



OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

ORGANISMO:	Instituto Tecnológico Superior de Tequila
Tipo de Auditoría:	Integral
Periodo Revisado:	1ro Octubre al 30 de Noviembre de 2011, 1ro Enero al 31 de Diciembre de 2012, 1ro Febrero al 31 de Diciembre de 2013 y 1ro Enero al 31 Mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>1. NORMATIVIDAD Junta Directiva</p> <p>1.1 El numeral 8 del Decreto numero NÚMERO 20556 del 22/07/2004 el cual, dio vida al Instituto Tecnológico Superior de Tequila, establece que: "...La Junta Directiva será el órgano máximo de gobierno del Instituto y se integra por:</p> <p>I. Dos representantes del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Jalisco, entre los cuales se encontrarán el titular de la Secretaría de Educación del Estado, quien la presidirá; y el Coordinador de Educación Media Superior, Superior y Tecnológica, quien suplirá al Presidente en sus ausencias..."</p> <p>Sin embargo en el Decreto NÚMERO 24395/LX/13 con la que el que se expide la Ley del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco se puede apreciar que en el Artículo numero 23 Fracción II le otorga las siguientes atribuciones a la Secretaría de Innovación, Ciencia y Tecnología del Estado: "...Diseñar y aplicar la política de innovación, investigación científica y tecnológica del Estado, en coordinación con la Federación y los municipios, así como las instituciones de educación superior y tecnológica en Jalisco..."</p> <p>Aunado a lo anterior con el Acuerdo DIGELAG ACU/046/2013 en el numeral PRIMERO instaure que: "...Los organismos públicos descentralizados responsables de la educación superior tecnológica quedan adscritos a la Secretaría de Innovación y Tecnología y el titular de esta última será el cabeza del sector..."</p> <p>Así mismo en los TRANSITORIOS de ese mismo acuerdo en el PRIMERO menciona lo siguiente: "...Los actos expedidos por el titular de la Secretaría de Educación relativos a la operación de las instituciones mencionadas en los considerandos VI y VII, entre la entrada en vigor del Decreto número 24395/LX/13 y la entrada en vigor del presente Acuerdo Gubernamental, tendrán validez plena..."</p> <p>Por lo anterior se recomienda informar al Órgano Máximo de Gobierno sobre esta contingencia, para que autoricen las modificaciones correspondientes y se realicen las gestiones necesarias ante la Dirección General de Estudios Legislativos y Acuerdos Gubernamentales para que se adecue la normatividad inherente a este Organismo.</p> <p>EFECTO: 1.1 Falta de actualización de disposiciones normativas del gobierno del estado, respecto de la integración de titulares y suplentes de la Junta Directiva de los Institutos Tecnológicos Superiores.</p>
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
1.1.- Responsables del seguimiento: Dr. Ernesto Rosales Castañeda. Director General en funciones.
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
1.1.- Que la Dirección General realice las gestiones necesarias ante las instancias respectivas para la homologación de la Normatividad inherente al Instituto.
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

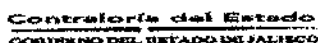
Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO		
1. NORMATIVIDAD (Continúa....) Junta Directiva 1.4 De los integrantes de la Junta Directiva Actual del ITS de Tequila, que representan al Gobierno Municipal y del Sector Social, se observa lo siguiente: 1.4.1 El H. Ayuntamiento del Municipio de Tequila, Jalisco no ha designado representante del Gobierno Municipal para la integración de la Junta Directiva del ITS de Tequila; incumpliendo lo establecido en el artículo 8 fracción III de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente. 1.4.2 El representante Titular del Sector Social C. José Alfonso Magallanes Rubio designado oficialmente por el H. Ayuntamiento del Municipio de Tequila Jalisco, no ha designado suplente, como lo marca el artículo 11 último párrafo de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente. EFEECTO: 1.4.1 y 1.4.2 No se da cumplimiento a lo establecido en su Decreto de Creación para la conformación de la Junta Directiva y del Quórum legal, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.		
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)		
1.4.1 y 1.4.2 C. Mtro. Eduardo Daniel Miramontes García-Secretario de la Junta Directiva actual.		
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN		
1.4.1 y 1.4.2 Gestionar y obtener por los servidores públicos responsables, las designaciones oficiales faltantes, tanto de Titulares como de Suplentes de los Representantes del Gobierno Municipal y del Sector Social para la conformación legal de la Junta Directiva.		
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)		
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN		

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO		
1. NORMATIVIDAD (Continua....) Junta Directiva		
1.4 De los integrantes de la Junta Directiva Actual del ITS de Tequila, que representan al Gobierno Municipal y del Sector Social, se observa lo siguiente:		
1.4.1 El H. Ayuntamiento del Municipio de Tequila, Jalisco no ha designado representante del Gobierno Municipal para la integración de la Junta Directiva del ITS de Tequila; incumpliendo lo establecido en el artículo 8 fracción III de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.		
1.4.2 El representante Titular del Sector Social C. José Alfonso Magallanes Rubio designado oficialmente por el H. Ayuntamiento del Municipio de Tequila Jalisco, no ha designado suplente, como lo marca el artículo 11 último párrafo de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.		
EFECTO: 1.4.1 y 1.4.2 No se da cumplimiento a lo establecido en su Decreto de Creación para la conformación de la Junta Directiva y del Quórum legal, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.		
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)		
1.4.1 y 1.4.2 C. Mtro. Eduardo Daniel Miramontes García-Secretario de la Junta Directiva actual.		
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN		
1.4.1 y 1.4.2 Gestionar y obtener por los servidores públicos responsables, las designaciones oficiales faltantes, tanto de Titulares como de Suplentes de los Representantes del Gobierno Municipal y del Sector Social para la conformación legal de la Junta Directiva.		
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)		
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN		

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACION Y EFECTO

1. NORMATIVIDAD (Continúa....)
Junta Directiva

1.5 De los integrantes de la Junta Directiva actual del ITS de Tequila, que representan el Sector Productivo, se observa lo siguiente:

1.5.1 El Dr. Guillermo Murillo Aceves Jefe de Seguridad Industrial, Medio ambiente y Mejora Continua, Tierra de Agaves S de RL de CV. se ostenta como representantes Titular del Sector Productivo sin contar con documento oficial por escrito que lo acredite; incumpliendo lo establecido en el artículo 8 fracción V de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.

1.5.2 No se cuenta con la segunda representación del Sector Productivo para la integración de la Junta Directiva del ITS de Tequila que marca el artículo 8 fracción V de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.

EFECTO: 1.5.1 y 1.5.2 No se da cumplimiento a lo establecido en su Decreto de Creación para la conformación de la Junta Directiva y del Quórum legal, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

1.5.1 y 1.5.2 C. Mtro. Eduardo Daniel Miramontes García-Secretario de la Junta Directiva actual.

RECOMENDACION O PETICION

1.5.1 y 1.5.2 Gestionar y obtener por los servidores públicos responsables, la documentación oficial faltante que acredite la Titularidad y representación del Sector Productivo para la conformación legal de la Junta Directiva.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACION NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACION O PETICION

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP- Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA


OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>1. NORMATIVIDAD (Continúa....) Junta Directiva-Actas de Sesiones de la Junta Directiva</p> <p>1.6 De la formalidad y análisis documental efectuado a las Sesiones Ordinarias celebradas por la Junta Directiva en el ejercicio 2013 se observa lo siguiente:</p> <p>1.6.1 El acta de la Primera Sesión Ordinaria celebrada el 08 de Febrero de 2013 no fue firmada por los participantes, únicamente firmaron lista de Asistencia. <i>Nota: El C. Mtro. Eduardo Daniel Miramontes García/Secretario Técnico actual de la Junta Directiva mediante escrito de fecha 12 de Junio de 2014, ratifica que el Acta de la primera sesión ordinaria 2013 carece de firmas por parte de los Consejeros.</i></p> <p>1.6.2 Del análisis documental del Acta de la Segunda Sesión Ordinaria del 09 de Julio de 2013, se observa lo siguiente: 1.6.2.1 La lista de asistencia no se encuentra firmada por los participantes; incumpliendo lo establecido en el artículo 12 primer párrafo de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente. 1.6.2.2 El acta de la Sesión únicamente se encuentra firmada sólo por 3 de los miembros de la Junta Directiva, debiendo ser la mitad más uno de sus integrantes (4 + 1=5) para sesionar válidamente; incumpliendo lo establecido en el artículo 12 primer párrafo de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente. 1.6.2.3 No se localizó lista de acuerdos (resoluciones) de la Sesión; incumpliendo lo establecido en el artículo 12 primer párrafo de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.</p> <p><i>Nota: El C. Mtro. Eduardo Daniel Miramontes García/Secretario Técnico actual de la Junta Directiva mediante escrito de fecha 12 de Junio de 2014, ratifica de la segunda Sesión Ordinaria 2013 lo siguiente: Lista de Asistencia sin firma de los consejeros, No se encontró lista de acuerdos, el Acta está incompleta ya que hubo cambio de consejeros.</i></p> <p>EFECTO: 1.6.1 Riesgo de invalidez de los acuerdos e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco. 1.6.2.1 a 1.6.2.3 Riesgo de Invalidez de la Sesión y por ende de los acuerdos tomados e incumplimiento al artículo 61 fracciones I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
<p>1.6.1 Ing. Samuel Núñez Rodríguez-Ex Secretario de la Junta Directiva. 1.6.2.1 a 1.6.2.3 Ing. Samuel Núñez Rodríguez-Ex Secretario de la Junta Directiva.</p>	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
<p>1.6.1 Subsanan en la medida de lo posible la falta de firmas en el Acta de la Sesión en cuestión y en lo subsecuente cubrir las formalidades que requieren las actas para la validez de los acuerdos que se emitan por la Junta Directiva. 1.6.2.1 a 1.6.2.3 Subsanan en la medida de lo posible las omisiones respecto de la inexistencia de firmas de los consejeros en los documentos en cuestión, así como de los documentos faltantes que integran el Acta de la Sesión señalada, en lo subsecuente cubrir las formalidades que requieren las actas y listas de asistencia para la validez de las sesiones y acuerdos que se emitan por la Junta Directiva.</p>	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizo

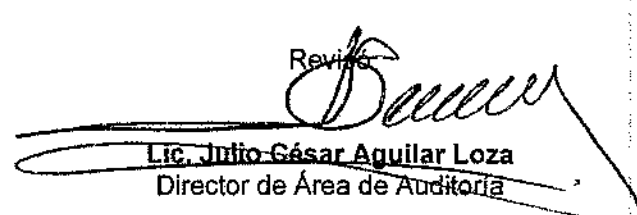

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró


LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó


Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
1. NORMATIVIDAD (Continua....) Reglamento de Sesiones de la H. Junta Directiva 1.7 El Reglamento de Sesiones de la H. Junta Directiva en uso por el organismo, dónde se establece el funcionamiento de la misma así como los tiempos y formalidades para celebrar las Sesiones Ordinarias y Extraordinarias, no ha sido presentado por el Director General para su aprobación al Órgano de Gobierno del Instituto; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 fracción V de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente. <i>Nota: En escrito de fecha 20/06/2014 el C. Mtro. Eduardo Daniel Miramontes García-Secretario del Órgano de Gobierno, presenta Reglamento de Sesiones de la H. Junta Directiva e informa que fue presentado en la Novena Sesión Ordinaria el 28 de Enero de 2008, pero no fue aprobado.</i> EFECTO: 1.7 No se cumple con lo establecido en su Decreto de creación respecto del funcionamiento de la Junta Directiva e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
1.7 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General. y el Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
7 Que el Director General en funciones regularice la aplicación del Reglamento, vía aprobación de su órgano de gobierno, y por el hecho asumado en caso de los Titulares será la Junta Directiva quién defina el procedimiento administrativo a instaurar por la omisión; en lo subsecuente toda reglamentación implementada deberá ser aprobada por el órgano de gobierno.	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>1. NORMATIVIDAD (Continúa....) Reglamento Interno</p> <p>1.8 El Reglamento Interno del ITS de Tequila que se dio por presentado ante la Junta Directiva del organismo en Primera Sesión Ordinaria 2011 (Acuerdo S.O.1/01/11) no ha sido remitido al Titular del Poder Ejecutivo para su expedición como lo marca el artículo 13 fracción III de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico.</p> <p>Fuente de Datos: Seguimiento de Acuerdos de la 1ra Sesión Ordinaria de la H. Junta Directiva del ITS de Tequila de fecha 24 de febrero de 2011 firmado por miembros de dicho órgano de gobierno.</p> <p><i>Nota: En escrito de fecha 20 de Junio del 2014 el C. Mtro. Eduardo Daniel Miramontes García- adjunta el Reglamento Interno del Instituto e informa que no existe evidencia de haberse remitido al Poder Ejecutivo para su expedición.</i></p> <p>EFFECTO: 1.8 No se cumple con disposiciones de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico respecto de las formalidades a seguir para la implementación de su Reglamentación Interna, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
1.8 Dr. Ernesto Rosales Castañeda-Director General en funciones.	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
1.8 Que el Director General en funciones haga las gestiones ante la instancia gubernamental respectiva para la publicación Oficial del Reglamento en cuestión.	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Lma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>1. NORMATIVIDAD (Continua....) Manual de Organización</p> <p>1.9 El documento emitido por la Dirección General de Institutos Tecnológicos Superiores denominado <u>Manual de Organización y Descripción de puestos</u> (Código: SNEST/D-CA-RC-009) fué adoptado por el organismo desde 2007 por Mutisú Jalisco; Sistema de Gestión de Calidad de éste Instituto y otros 5 Tecnológicos, y a la fecha dicho documento no ha sido presentado por la Dirección General para su aprobación e implementación oficial al órgano de gobierno; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 fracción V de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente. <i>Fuente de Datos: Oficio ITST-SUB-PLAN-032-270614 del 27 de Junio de 2014 expedido por el Ing. Ricardo René Parra Macías-Subdirector de Planeación, dónde especifica el origen y status del Manual de Organización.</i></p> <p>EFECTO: 1.9 No se cumple con disposiciones de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico respecto de las formalidades a seguir para la implementación de su Reglamentación Interna, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
<p>1.9 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General y el Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General. Dr. Ernesto Rosales Castañeda-Director General en funciones (para seguimiento)</p>	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
<p>1.9 Que el Director General en funciones regularice el Manual en cuestión para su implementación, vía aprobación de su órgano de gobierno, y por el hecho consumado en caso de los Titulares será la Junta Directiva quién instaure el procedimiento administrativo en su contra por la omisión; en lo subsecuente toda normatividad implementada deberá ser aprobada por el órgano de gobierno.</p>	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE, O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

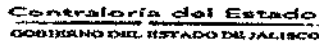
Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría.



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>1. NORMATIVIDAD (Continua....) Manual de Contabilidad Gubernamental</p> <p>1.10 El organismo no ha emitido su Manual de Contabilidad Gubernamental para la armonización de las operaciones financieras-presupuestales y generación de Estados Financieros; como lo marca el artículo 20 y cuarto transitorio fracción II (obligación de contar con dicho elemento, a más tardar el 31 de diciembre de 2011) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental de fecha 31 de Diciembre de 2008.</p> <p><i>Nota: En oficio ITS-DG-607/14 del 04 de Julio de 2014 emitido por el Mtro. Efrén Martínez Beas-Director General, señala "Actualmente no contamos con Manual de Contabilidad Gubernamental" y solicitando a la Subdirección Administrativa realizar las gestiones pertinentes para la elaboración del mismo.</i></p> <p>EFECTO: 1.10 Riesgo de carecer de elementos técnicos y normativos para la armonización del sistema contable, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
1.10 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo, Lic. Mariela López Villalvazo- Encargada de la Subdirección Administrativa (16 de Mayo/2014 al 16 de Agosto/2014 y Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014).	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
1.10 Elaborar por el área correspondiente el Manual en cuestión que obliga la Ley de Contabilidad Gubernamental y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables ; y en lo subsecuente elaborar en tiempo y forma toda aquella normatividad que obligue la Ley referida.	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>1. NORMATIVIDAD (Continua....) Reglamento de Ingreso, Promoción y Permanencia del Personal Académico (RIPPA)</p> <p>1.11 El organismo en contestación al punto 2 del requerimiento de información No. AUD/16/2014 del 04 de Julio de 2014 de éste Órgano Estatal de Control, proporcionó mediante oficio s/n de fecha 14 de julio de 2014, signado por el Subdirector Académico el C. Mtro. Eduardo Daniel Miramontes García, el Reglamento de Ingreso, Promoción y Permanencia del Personal Académico aprobado por la DEGST (Dirección General de Educación Superior y Tecnológica) de conformidad a la cláusula 11 del Contrato Colectivo de Trabajo vigente, más sin embargo no adjuntaron documento y/o firma autógrafa que acredite la aprobación de dicho Reglamento por la Dirección en cuestión.</p> <p>1.11.1 Aunado a lo anterior el organismo en base a su oficio s/n de fecha 14 de julio de 2014 signado por el C. Mtro. Eduardo Daniel Miramontes García-Secretario del órgano de gobierno actual, no encontró registro de aprobación de dicho Reglamento por la Junta Directiva como lo marca el transitorio segundo del mismo documento y el artículo 17 fracción V de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>EFECTO: 1.11 y 1.11.1 Incertidumbre de la validez legal del Reglamento para su aplicación y cumplimiento del Contrato Colectivo de Trabajo, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
1.11 y 1.11.1 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General y Dr. Ernesto Rosales Castañeda-Director General en funciones (seguimiento de las aprobaciones).	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
1.11 y 1.11.1 Que el funcionario responsable sustente la aprobación del Reglamento por la DEGST y por consiguiente la aprobación del mismo por la Junta Directiva del Instituto para su aplicación y cumplimiento del Contrato Colectivo de Trabajo y que el Director General en funciones de seguimiento a la recomendación.	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO																					
1. NORMATIVIDAD (Continúa....) Comisión de Adquisiciones y Enajenaciones 1.12 No se tiene conformada la Comisión de Adquisiciones y Enajenaciones que señala el artículo 43 y 44 de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto del 26/05/08; para intervenir en los procesos de adquisiciones de bienes muebles, arrendamientos y servicios, establecidos en las fracciones III (Concurso), IV (licitación pública) y V (adjudicación directa -montos de concurso ó licitación pública) que marca el artículo 8 de las mismas políticas. <table><tr><td>Estructura del comité:</td><td>Representaciones de los Vocales:</td></tr><tr><td>Artículo 43</td><td>Artículo 44</td></tr><tr><td>I.- 8 Vocales</td><td>I.- Titular del Organismo</td></tr><tr><td>II.- Un secretario Ejecutivo</td><td>II.- Secretaría de Administración</td></tr><tr><td></td><td>III.- Secretaría de Finanzas</td></tr><tr><td></td><td>IV.- Contraloría del Estado</td></tr><tr><td></td><td>V.- Cámara Nacional de Comercio</td></tr><tr><td></td><td>VI.- Consejo de Cámaras Industriales de Jal</td></tr><tr><td></td><td>VII.- Consejo Nacional de Comercio Exterior</td></tr><tr><td></td><td>VIII.- Centro Empresarial de Jalisco, S.P.</td></tr></table> <i>Nota: Mediante oficio No. ITS-DG-629/14 del 16 de Julio del 2014 el C. Mtro. Efrén Martínez Beas-Director General informa "En referencia a los integrantes de la Comisión de Adquisiciones, no contamos a la fecha con Comité de Adquisiciones Vigente".</i> EFECTO: 1.12 Riesgo de uso discrecional de recursos, riesgo de sobrepresos que repercuten patrimonialmente al organismo y de contrataciones que no reúnan las mejores condiciones de calidad y servicio; e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 14 y 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia. PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S) 1.12 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General en funciones. RECOMENDACIÓN O PETICIÓN 1.12 Que el Director General en funciones proceda a la integración de la Comisión de Adquisiciones y Enajenaciones y se ajuste estrictamente a lo dispuesto por la Ley y por el hecho consumado el órgano de gobierno instaure procedimiento en contra del Ex Director General por la omisión. COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S) FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACION NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACION O PETICION	Estructura del comité:	Representaciones de los Vocales:	Artículo 43	Artículo 44	I.- 8 Vocales	I.- Titular del Organismo	II.- Un secretario Ejecutivo	II.- Secretaría de Administración		III.- Secretaría de Finanzas		IV.- Contraloría del Estado		V.- Cámara Nacional de Comercio		VI.- Consejo de Cámaras Industriales de Jal		VII.- Consejo Nacional de Comercio Exterior		VIII.- Centro Empresarial de Jalisco, S.P.	
Estructura del comité:	Representaciones de los Vocales:																				
Artículo 43	Artículo 44																				
I.- 8 Vocales	I.- Titular del Organismo																				
II.- Un secretario Ejecutivo	II.- Secretaría de Administración																				
	III.- Secretaría de Finanzas																				
	IV.- Contraloría del Estado																				
	V.- Cámara Nacional de Comercio																				
	VI.- Consejo de Cámaras Industriales de Jal																				
	VII.- Consejo Nacional de Comercio Exterior																				
	VIII.- Centro Empresarial de Jalisco, S.P.																				

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldana
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>1. NORMATIVIDAD (Continúa....) Comisión de Adquisiciones y Enajenaciones</p> <p>1.13 En consecuencia de la inexistencia del Comité de Adquisiciones, no se dio cumplimiento a lo establecido en las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del organismo del 26/05/2008, en su artículo 42 que a la letra dice "En la primera sesión del año, el organismo deberá dar a conocer a los miembros de la Comisión los importes para llevar a cabo los procedimientos de las adquisiciones, o en su caso ratificar los ya existentes. Así mismo deberá de entregar en dicha sesión el Programa Anual de Adquisiciones a los miembros de la comisión."</p> <p>Nota: En acuerdo SO/3/2013 de la 3ª Sesión Ordinaria del 29 de Noviembre de 2013 la Junta Directiva aprobó el Proyecto Anual de Adquisiciones 2014.</p> <p>EFECTO: 1.13 No se cumple lo establecido en las propias políticas de adquisiciones y enajenaciones del ente, respecto de las adquisiciones, enajenaciones, etc., que deben ser reguladas y aprobadas por la Comisión de Adquisiciones; e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 14 y 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>	
PRESENTO(S) RESPONSABLE(S)	
1.13 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General en funciones.	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
1.13 Una vez integrada la Comisión de Adquisiciones y Enajenaciones deben cumplimentar lo dispuesto anteriormente; y por el hecho consumado el órgano de gobierno instaure procedimiento en contra del Ex Director General por ambas omisiones; en lo subsecuente no reincidir en la irregularidad.	
COMENTARIOS PRESENTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESENTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>1. NORMATIVIDAD (Continúa....) Dictaminación de Estados Financieros/2013</p> <p>1.14 El organismo <u>no cumplió con la obligación de Dictaminar sus Estados Financieros por el ejercicio 2013 y por consiguiente el haberlos remitido a la Auditoría Superior del Estado antes del 30 de Junio del año en curso, como lo establece el artículo 53 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.</u></p> <p><i>Nota: En oficio No. ITS-SUB-ADMA 12/14 del 23 de junio de 2014 signado por la Lic. Mariela López Villalvazo-Encargada de la Subdirección Administrativa y Enlace, informa en el punto 3 que el Dictámen de los Estados Financieros 2013 no se entrega ya que no se ha concursado con despachos externos.</i></p> <p>1.14.1 Así mismo la falta de Dictaminación de Estados Financieros del ejercicio 2013 impide el incumplimiento a lo establecido en el artículo 13 fracción X de las atribuciones de la Junta Directiva que a la letra dice, <i>"Analizar, discutir y en su caso aprobar anualmente los estados financieros dictaminados."</i></p> <p>EFFECTO: 1.14 No se da cumplimiento a lo establecido por la Ley de Fiscalización en cuestión para rendir cuentas de los resultados de la revisión de los Estados Financieros al Congreso del Estado, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>1.14.1 No se tiene informado al Órgano de Gobierno del Instituto de la Situación Financiera del organismo para toma de decisiones, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
<p>1.14 y 1.14.1 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General en funciones, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo, Lic. Mariela López Villalvazo- Encargada de la Subdirección Administrativa (16 de Mayo/2014 al 16 de Agosto/2014).</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>1.14 y 1.14.1 Que el área correspondiente realice el trámite correspondiente para llevar a cabo el dictamen de los Estados Financieros del ejercicio 2013, presenten el resultado a la Junta Directiva, lo remitan a la Auditoría Superior del Estado y a éste Órgano Estatal de Control y por los hechos consumados el organismo deberá iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables y en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra.</p>
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>1.NORMATIVIDAD (Continúa....) Dictaminación de Estados Financieros/2012</p> <p>1.15 El Despacho adjudicado para dictaminar los Estados Financieros del ejercicio 2012, "Asesores Empresariales Martínez Márquez, S.C." <u>Denegó la opinión sobre los estados financieros de dicho ejercicio</u>, en virtud de que no pudieron obtener evidencia de auditoría que proporcionara una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría; resultado que no se presentó para su análisis, discusión y en su caso aprobación de dichos estados financieros dictaminados a la Junta Directiva como lo marca el artículo 13 fracción X de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.</p> <p>Fuente de Datos: De Estados Financieros Dictaminados del ejercicio 2012 por Despacho Externo de fecha 31/07/13 cuyo costo erogado por dicha prestación de servicios fue de \$139,200.00 vía pago electrónico cta.6636 Banamex del 31/07/13(Fact. A829-30/07/2013).</p> <p>1.15.1 El organismo <u>no cumplió con la obligación de remitir a la Auditoría Superior del Estado antes del 30 de Junio de 2013 ni después los Estados Financieros Dictaminados por contador público externo por el ejercicio 2012</u>; como lo establece el artículo 53 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.</p> <p>Nota: Mediante oficio s/n del 19 de agosto de 2014 signed por el Mtro. Eduardo Daniel Miramontes García-Subdirector Académico y Secretario Técnico de la Junta Directiva, hace del conocimiento que no existe evidencia documental de haber presentado mediante acuerdo del máximo órgano de gobierno y tampoco de haber remitido a la Auditoría Superior del Estado el resultado de la dictaminación de Estados Financieros 2012.</p> <p>EFECTO: 1.15 No se tiene informado al Órgano de Gobierno del Instituto de la Situación Financiera del organismo para toma de decisiones, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>1.15.1 No se da cumplimiento a lo establecido por la Ley de Fiscalización en cuestión para rendir cuentas de los resultados de la revisión de los Estados Financieros al Congreso del Estado, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
1.15 y 1.15.1 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General en funciones, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo.
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
1.15 y 1.15.1 Que los funcionarios actuales presenten el resultado de la Dictaminación de Estados Financieros 2012 a la Junta Directiva para toma de decisiones, y lo remitan a la Auditoría Superior del Estado y por los hechos consumados el organismo deberá iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables y en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra.
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Inna Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO		
2. PRESUPUESTO Programa Anual de Adquisiciones y Contratación de Servicios 2.1 El organismo no elaboró Programa Anual de Adquisiciones con sujeción al presupuesto de egresos correspondiente al ejercicio 2013, incumpliendo lo establecido al artículo 7 fracción I de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco. <i>Nota: En acuerdo SA/02/01/13 de la 1ª Sesión Ordinaria del 08 de febrero de 2013 se aprobó el Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2013.</i> 2.2 El organismo no proporcionó el Programa Anual de Adquisiciones para el ejercicio 2014 aprobado por la Junta Directiva en acuerdo SO/3/2013 de la 3ª Sesión Ordinaria del 29 de Noviembre de 2013; por consiguiente no pudo validarse su programación ni la concordancia del mismo con base en las partidas autorizadas en su presupuesto de egresos; incumpliendo lo establecido en el artículo 50 y 51 de las Políticas de Adquisiciones y Enajenaciones del organismo del 26/05/08. EFECTO: 2.1 Incertidumbre de la programación de las adquisiciones y contratación de servicios en razón de sus necesidades reales e incumplimiento al artículo 50 de las Políticas de Adquisiciones y Enajenaciones del organismo del 26/05/08, al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción III y IV de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia. 2.2 Incertidumbre de la presentación y validación del programa anual de adquisiciones aprobado por el órgano de gobierno e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de las Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción III y IV de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.		
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)		
2.1 Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo, Lic. Laura Rocío Ramírez Arreola-Ex Subdirectora de Planeación y Calidad y la C. Nora Guadalupe González C-Ex Directora de Planeación y Vinculación. 2.2 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General en funciones, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. Ricardo René Parra Macías-Encargado de la Subdirección de Planeación (a partir del 16/08/2013 a la fecha).		
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN		
2.1 Que los responsable aclaren la existencia o inexistencia del programa anual de adquisiciones 2013; proporcionando en su caso el documento y aprobación del órgano de gobierno, caso contrario por la omisión y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quién defina instaure el procedimiento en su contra. 2.2 Que los responsables proporcionen el programa anual de adquisiciones 2014 presentado y aprobado el 29/Nov/13, caso contrario por la omisión y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra.		
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)		
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN		

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

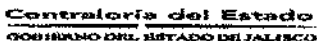
Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

Revisó *[Firma]*
Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

2. Presupuesto (Continua....) Egresos 2013

2.4 No se consideró el capítulo 5000 y por consiguiente ninguna partida, correspondiente a Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles dentro del Presupuesto de Egresos a ejercer en el ejercicio 2013, a pesar que en dicho ejercicio se erogó un importe por la cantidad de \$435,113.90 registrado en las cuentas contables siguientes:

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Importe erogado acumulado al 31/12/13
1.2.4.0001.0003	Eq. de Cómputo y de Tecnologías de la Información.	117,274.02
1.2.4.0002.0009	Otro Mobiliario y Eq. Educativo y Recreativo.	5,525.08
1.2.4.0006.0005	Eq. De Comunicación y Telecomunicación	5,834.80
1.2.4.0008.0007	Herramientas y Maq.Herramientas.	13,000.00
1.2.5.0001.0001	Software	293,480.00
Total:		\$ 435,113.90

Incumpliendo lo establecido en el artículo 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

Nota: En acuerdo SA/02/01/13 de la 1ª Sesión Ordinaria del 08 de febrero de 2013 se aprobó el Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2013.

EFECTO: 2.4 Uso discrecional del recurso e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción III de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

2.4 Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo, Lic. Laura Rocío Ramírez Arreola-Ex Subdirectora de Planeación y Calidad y la C. Nora Guadalupe González C-Ex Directora de Planeación y Vinculación.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

2.4 Que los funcionarios responsables justifiquen y sustenten no haber presupuestado recursos en 2013 para ejercer partidas correspondientes al capítulo 5000; caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por la omisión, en caso de Ex Director General será el órgano de gobierno quien instaure procedimiento en su contra.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizo

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO										
<p>2. Presupuesto (Continúa....) Egresos 2013/ Cierre Presupuestal</p> <p>2.5 Presentación y aprobación del Cierre Presupuestal 2013 en Marzo/2014 (1ª Sesión Ordinaria) con Modificaciones efectuadas respecto del último presupuesto aprobado (acuerdo SO/3/01/13) en Noviembre/2013, no presentadas para su evaluación y aprobación y de conformidad a las reglas marcadas para operar transferencias presupuestales a la Junta Directiva, Aumentos por \$6,661,565.00 y Disminuciones por \$7'077,093.00; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 fracción III de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia, al artículo 33 primer párrafo y 49 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.</p> <table border="1"><thead><tr><th>Concepto</th><th>Importes</th></tr></thead><tbody><tr><td>Total del Presupuesto Modificado autorizado en Sesión de 29/11/13.</td><td>45'822,510.00</td></tr><tr><td>+ Aumentos no aprobados</td><td>6'661,565.00</td></tr><tr><td>-Disminuciones no aprobados</td><td>7'077,093.00</td></tr><tr><td>Total del Presupuesto presentado como Cierre Presupuestal 2013</td><td>45'406,982.00</td></tr></tbody></table> <p>(Ver detalle de las modificaciones (aumentos-disminuciones) por partida no aprobadas por la Junta Directiva para determinación del Cierre Presupuestal 2013 en Anexo No.1)</p> <p>EFECTO: 2.5 Manejo inadecuado del presupuesto de egresos 2013 y uso discrecional del mismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p> <p>PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p> <p>2.5 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General en funciones, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. Ricardo René Parra Macías-Encargado de la Subdirección de Planeación (a partir del 16/08/2013 a la fecha).</p> <p>RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p> <p>2.5 Que los responsables justifiquen y sustenten no haber presentado al la Junta Directiva para evaluación y aprobación las modificaciones anteriormente señaladas que dieron origen al cierre presupuestal 2013, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por la omisión, en caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra.</p> <p>COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p> <p>FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p>	Concepto	Importes	Total del Presupuesto Modificado autorizado en Sesión de 29/11/13.	45'822,510.00	+ Aumentos no aprobados	6'661,565.00	-Disminuciones no aprobados	7'077,093.00	Total del Presupuesto presentado como Cierre Presupuestal 2013	45'406,982.00
Concepto	Importes									
Total del Presupuesto Modificado autorizado en Sesión de 29/11/13.	45'822,510.00									
+ Aumentos no aprobados	6'661,565.00									
-Disminuciones no aprobados	7'077,093.00									
Total del Presupuesto presentado como Cierre Presupuestal 2013	45'406,982.00									

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE MODIFICACIONES POR PARTIDA (AUMENTOS-DISMINUCIONES) NO APROBADAS POR JUNTA DIRECTIVA PARA DETERMINACIÓN DEL CIERRE PRESUPUESTAL 2013

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO MODIFICADO AÑO 2013	AUMENTOS	DISMINUCIONES	PRESUPUESTO SEGUN CIERRE 2013	OTRA
1131	Sueldo Base	17,408,130	679,219	0	18,088,349	✓
1211	Honorarios profesionales	879,000	0	879,000	0	✓
1221	Salario Personal Eventual	1,067,166	0	0	1,067,166	✓
1311	Prima quinquenal por años de servicio	113,666	0	0	113,666	✓
1321	Prima vacacional y dominical	1,205,786	0	0	1,205,786	✓
1322	Aguinaldo	2,475,577	0	0	2,475,577	✓
1343	Compensación por material didáctico	260,778	0	103,389	157,389	✓
1412	Cuotas al IMSS por enfermedades y maternidad	1,733,372	0	196,686	1,536,686	✓
1421	Cuotas para la vivienda	479,896	0	0	479,896	✓
1431	Cuotas a pensiones	1,479,622	0	0	1,479,622	✓
1432	Cuotas para el ahorro para el retiro SAR	118,465	0	0	118,465	✓
1521	Indemnización por separación	775,747	0	775,747	0	✓
1523	Laudos, liquidaciones, indemnizaciones por sueldos y salarios caídos	1,652,621	0	0	1,652,621	✓
1544	Homologaciones	528,550	0	528,550	0	✓
1546	Asignación docente	985,512	0	492,756	492,756	✓
1611	Impacto al salario en el transcurso del año	2,346,608	0	1,961,178	385,430	✓
1612	Otras medidas de carácter social y económico	436,472	0	218,236	218,236	✓
1712	Ayuda para despesa	965,144	0	0	965,144	✓
1715	Estímulo por el día del servidor público	550,000	0	0	550,000	✓
TOTAL PARTIDA 1000		35,651,112	1,158,198	2,155,179	34,654,131	
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	249,266		80,000	139,260	✓
2121	Materiales y útiles de impresión y reproducción	186,012	80,000	0	266,012	✓
2141	Material de limpieza	206,500	86,500	0	293,000	✓



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE MODIFICACIONES POR PARTIDA (AUMENTOS-DISMINUCIONES) NO APROBADAS POR JUNTA DIRECTIVA PARA DETERMINACIÓN DEL CIERRE PRESUPUESTAL 2013

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO MODIFICADO ENERO 2013	AUMENTOS	DISMINUCIONES	PRESUPUESTO SEGÚN CIERRE 2013	OTRO
2171	Material didáctico	175,000	0	117,500	57,500	✓
2182	Registro de identificación vehicular	58,000	0	24,000	35,000	✓
2211	Alimentación para servidores públicos estatales	89,916	107,000	0	196,916	✓
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	4,600	0	0	4,600	✓
2461	Material eléctrico y electrónico	113,000	0	37,000	76,000	✓
2481	Materiales complementarios	106,000	0	53,000	53,000	✓
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	57,500	0	0	57,500	✓
2541	Materiales accesorios y suministros médicos	54,500	0	15,000	49,500	✓
2551	Materiales accesorios y suministros de laboratorio	112,000	0	2,500	109,500	✓
2611	Combustibles	285,989	110,000	0	395,989	✓
2711	Vestuario y uniformes	229,300	30,000	0	259,300	✓
2731	Artículos deportivos	128,000	0	79,000	49,000	✓
2911	Herramientas menores	24,888	0	15,000	9,888	✓
2981	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	15,000	0	0	15,000	✓
TOTAL CAPÍTULO 2000		2,075,453	413,500	723,000	2,066,953	
3111	Servicio de Energía Eléctrica	453,162	185,000	0	638,162	✓
3141	Telefonía tradicional	278,000	210,000	0	488,000	✓
3150	Telefonía celular	35,000	0	0	35,000	✓
3161	Servicio de telecomunicaciones y satélites	470,000	0	100,000	370,000	✓
3171	Servicio Postal	5,704	0	0	5,704	✓
3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	342,000	78,041	0	420,041	✓
3331	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnología	270,592	0	143,500	136,092	✓
3341	Capacitación institucional	153,011	0	115,511	37,500	✓



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE MODIFICACIONES POR PARTIDA (AUMENTOS-DISMINUCIONES) NO APROBADAS POR JUNTA DIRECTIVA PARA DETERMINACIÓN DEL CIERRE PRESUPUESTAL 2013

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO MODIFICADO NOV. 2013	AUMENTOS	DISMINUCIONES	PRESUPUESTO SEGÚN CIERRE 2013	MARCA
3342	Capacitación especializada	420,000	0	0	420,000	✓
3362	Impresiones de papelería oficial	100,000	0	0	100,000	✓
3381	Servicios de vigilancia	56,599	80,000	0	136,599	✓
3391	Servicios profesionales científicos, técnicos integrales	47,000	879,000	0	926,000	✓
3451	Seguros de bienes patrimoniales	529,500	0	64,750	464,750	✓
3411	Servicios financieros y bancarios	26,550	0	15,000	11,550	✓
3510	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración	237,500	0	119,500	118,000	✓
3521	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educativo y recreativo	125,000	0	0	125,000	✓
3530	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	416,000	0	45,000	371,000	✓
3551	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	350,000	0	150,000	200,000	✓
3572	Reparación y mantenimiento de maquinaria y otros equipos	380,794	0	250,000	130,794	✓
3511	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	409,397	124,103	0	533,500	✓
3572	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo de trabajo específico	129,410	0	99,500	29,910	✓
3581	Servicios de limpieza y manejo de desechos	170,000	0	80,000	90,000	✓
3531	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	465,000	0	151,486	313,514	✓
3611	Diffusión por radio, televisión y otros medios de mensajes, sobre programas y actividades gubernamentales	442,489	0	0	442,489	✓
3330	Pasajes aéreos	89,000	0	0	89,000	✓
3721	Pasajes terrestres	165,000	0	0	165,000	✓
3751	Viajeros en el país	127,011	190,804	0	317,815	✓
3821	Gastos de orden social	235,804	0	85,804	150,000	✓



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE MODIFICACIONES POR PARTIDA (AUMENTOS-DISMINUCIONES) NO APROBADAS POR JUNTA DIRECTIVA PARA DETERMINACIÓN DEL CIERRE PRESUPUESTAL 2013

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO MODIFICADO POR NOV. 2013	AUMENTOS	DISMINUCIONES	PRESUPUESTO SEGÚN CIERRE 2013	VERIFICACIÓN
3822	Gastos de orden cultural	258,500	0	78,500	180,000	✓
3831	Congresos y convenciones	100,000	0	0	100,000	✓
3921	Impuestos y derechos	186,000	3,000	0	189,000	✓
TOTAL CAPÍTULO 3822		544,500	3,000	78,500	469,000	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		5,022,410	3,818,928	0	4,618,928	✓
4419	Aportación erogaciones contingentes	800,000	0	0	800,000	
TOTAL TRANSFERENCIAS CONTINGENTES		800,000	0	0	800,000	
TOTAL		5,822,410	3,818,928	0	5,418,928	



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

2. Presupuesto (Continúa...)
Egresos 2013/Cierre Presupuestal

2.6 Las cifras del presupuesto modificado que arroja el Estado sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos por capítulo así como por partida genérica al 31/12/13, difieren de las cifras presentadas como presupuesto definitivo en el Cierre Presupuestal de dicho ejercicio a la Junta Directiva; incumpliendo lo establecido en el artículo 16 y 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente.

Se describen en cuadro siguiente las diferencias por capítulo y en anexo por separado por partida

Capítulo	Nombre	Presupuesto Modificado s/Edo. del Ej. del Presupuesto 2013	Presupuesto Modificado s/ Cierre Presupuestal 2013	Diferencia +(-) contra Cierre Presupuestal 2013
1000	Servicios Personales	37'179,341.70	30'986,789	6'192,552.70
2000	Materiales y Suministros	2'076,465.00	2'066,965.00	9,500.00
3000	Servicios Generales	7'103,790.20	7'734,300.00	-630,509.80
4000	Transferencias. Asig.Subsidios	800,000.00	4'618,928.00	-3'818,928.00
5000	Bienes Muebles,Inm.Intangibles	-	-	-
Sumas:		\$47'159,596.90	\$45'406,982.00	\$1'752,614.90

(Ver detalle de diferencias por partida del Edo. del Ejercicio del Presupuesto contra Cierre Presupuestal del ejercicio 2013 en anexo No. 2)

Nota: El Estado sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos por capítulo y partida genérica al 31/12/13 fueron emitidos del Sistema de Contabilidad Gubernamental de conformidad al artículo 46 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fuente de Datos: De Cierre Presupuestal 2013 presentado y aprobado en 1ª. Sesión Ordinaria en Marzo/2014.

EFECTO: 2.6 Información presupuestaria desactualizada del sistema que repercute en el ejercicio del presupuesto así como incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

2.6 Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaría de Dirección (Comisionada responsable del Área de Contabilidad a partir del 16/05/13) y Ing. Ricardo René Parra Macías-Encargado de la Subdirección de Planeación (a partir del 16/08/2013 a la fecha).

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

2.6 Que los responsables justifiquen el porque difiere la información presupuestaria que arroja el Estado del Ejercicio del Presupuesto de la presentada como Cierre Presupuestal del ejercicio 2013; caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables y en el caso del Ex Director General será la Junta Directiva quién instaure el procedimiento en su contra.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DIFERENCIA DEL MODIFICADO POR PARTIDA DEL EDO. DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO CONTRA CIERRE PRESUPUESTAL 2013.

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO MODIFICADO SEGÚN ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	PRESUPUESTO DEFINITIVO SEGÚN CIERRE PRESUPUESTAL 2013	DIFERENCIA (+) CONTRA CIERRE	PARTE
1131	Sueldo Base	17,409,130.00	18,088,349.00	-	✓
1211	Honorarios profesionales	879,000.00	-	679,219.00	✓
1221	Salario Personal Eventual	1,067,166.00	1,067,166.00	879,000.00	✓
1311	Prima quinquenal por años de servicio	113,666.00	113,666.00	-	✓
1321	Prima vacacional y dominical	1,205,786.00	1,205,786.00	-	✓
1322	Aguinaldo	2,475,577.00	2,475,577.00	-	✓
1343	Compensación por material didáctico	280,778.00	157,389.00	103,389.00	✓
1412	Cuotas al IMSS por enfermedades y maternidad	1,733,372.00	1,536,686.00	196,686.00	✓
1421	Cuotas para la vivienda	479,896.00	479,896.00	-	✓
1431	Cuotas a pensiones	1,479,622.00	1,479,622.00	-	✓
1432	Cuotas para el ahorro para el retiro SAR	118,465.00	118,465.00	-	✓
1521	Indemnización por separación	775,747.00	-	775,747.00	✓
1523	Laudos, liquidaciones, indemnizaciones por sueldos y salarios caídos	3,368,850.70	1,652,621.00	1,716,229.70	✓
1544	Homologaciones	528,550.00	-	528,550.00	✓
1546	Asignación docente	985,512.00	492,756.00	492,756.00	✓
1611	Impacto al salario en el transcurso del año	2,346,608.00	385,430.00	1,961,178.00	✓
1612	Otras medidas de carácter social y económico	436,472.00	218,236.00	218,236.00	✓
1712	Ayuda para despesa	965,144.00	965,144.00	-	✓
1715	Estímulo por el día del servidor público	550,000.00	550,000.00	-	✓
TOTAL CAPÍTULOS		57,176,370.70	60,986,789.00	5,810,418.30	
2111	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	219,260.00	139,260.00	80,000.00	✓



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DIFERENCIA DEL MODIFICADO POR PARTIDA DEL EDO. DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO CONTRA CIERRE PRESUPUESTAL 2013.

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO MODIFICADO SEGÚN ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	PRESUPUESTO DEFINITIVO SEGÚN CIERRE PRESUPUESTAL 2013	DIFERENCIA (+) CONTRA CIERRE	UJARA
2121	Materiales y útiles de impresión y reproducción	186,012.00	266,012.00	-	80,000.00
2161	Material de limpieza	205,500.00	293,000.00	-	86,500.00
2171	Material didáctico	175,000.00	57,500.00	-	117,500.00
2182	Registro de identificación vehicular	59,000.00	35,000.00	-	24,000.00
2211	Alimentación para servidores públicos estatales	89,916.00	196,916.00	-	107,000.00
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	4,600.00	4,600.00	-	-
2461	Material eléctrico y electrónico	113,000.00	76,000.00	-	37,000.00
2481	Materiales complementarios	106,000.00	53,000.00	-	53,000.00
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	57,500.00	57,500.00	-	-
2541	Materiales accesorios y suministros médicos	64,500.00	49,500.00	-	15,000.00
2551	Materiales accesorios y suministros de laboratorio	112,000.00	109,500.00	-	2,500.00
2611	Combustibles	285,989.00	395,989.00	-	110,000.00
2711	Vestuario y uniformes	229,300.00	259,300.00	-	30,000.00
2731	Artículos deportivos	128,000.00	49,000.00	-	79,000.00
2911	Herramientas menores	24,888.00	9,888.00	-	15,000.00
2981	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	15,000.00	15,000.00	-	-
TOTAL CAPÍTULO 2000		2,076,465.00	2,656,955.00	-	580,490.00
3111	Servicio de Energía Eléctrica	453,162.00	638,162.00	-	185,000.00
3141	Telefonía tradicional	278,000.00	488,000.00	-	210,000.00
3150	Telefonía celular	35,000.00	35,000.00	-	-
3161	Servicio de telecomunicaciones y satélites	470,000.00	370,000.00	-	100,000.00



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DIFERENCIA DEL MODIFICADO POR PARTIDA DEL EDO. DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO CONTRA CIERRE PRESUPUESTAL 2013.

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO MODIFICADO SEGUN ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	PRESUPUESTO DEFINITIVO SEGUN CIERRE PRESUPUESTAL 2013	DIFERENCIA (+) CONTRA CIERRE	MARCA
3181	Servicio Postal	5,704.00	5,704.00	-	✓
3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	342,000.00	420,011.00	78,011.00	✓
3331	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnología	279,502.00	136,002.00	143,500.00	✓
3341	Capacitación Institucional	153,011.00	37,500.00	115,511.00	✓
3342	Capacitación especializada	420,000.00	420,000.00	-	✓
3362	Impresiones de papelería oficial	100,000.00	100,000.00	-	✓
3381	Servicios de vigilancia	56,599.00	136,599.00	80,000.00	✓
3391	Servicios profesionales científicos, técnicos integrales	47,000.00	926,000.00	879,000.00	✓
3451	Seguros de bienes patrimoniales	529,500.00	464,750.00	64,750.00	✓
3411	Servicios financieros y bancarios	26,550.00	11,550.00	15,000.00	✓
3510	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración	-	118,000.00	118,000.00	✓
3521	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	125,000.00	125,000.00	-	✓
3530	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	63,608.20	371,000.00	307,391.80	✓
3551	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	350,000.00	200,000.00	150,000.00	✓
3572	Reparación y mantenimiento de maquinaria y otros equipos	438,249.00	130,794.00	307,455.00	✓
3511	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	646,897.00	533,500.00	113,397.00	✓
3572	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo de trabajo específico	510,204.00	29,910.00	480,294.00	✓
3581	Servicios de limpieza y manejo de desechos	170,000.00	90,000.00	80,000.00	✓



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DIFERENCIA DEL MODIFICADO POR PARTIDA DEL EDO. DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO CONTRA CIERRE PRESUPUESTAL 2013.

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO MODIFICADO SEGUN ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	PRESUPUESTO DEFINITIVO SEGUN CIERRE PRESUPUESTAL 2013	DIFERENCIA (A) CONTRA CIERRE	MARCA
3531	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	-	313,514.00	313,514.00	✓
3611	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes, sobre programas y actividades gubernamentales	442,489.00	442,489.00	-	✓
3330	Pasajes aéreos	89,000.00	89,000.00	-	✓
3721	Pasajes terrestres	165,000.00	165,000.00	-	✓
3751	Viáticos en el país	127,011.00	317,815.00	190,804.00	✓
3821	Gastos de orden social	236,804.00	150,000.00	85,804.00	✓
3822	Gastos de orden cultural	258,500.00	180,000.00	78,500.00	✓
3831	Congresos y convenciones	100,000.00	100,000.00	-	✓
3921	Impuestos y derechos	186,000.00	189,000.00	3,000.00	✓
TOTAL CAPÍTULO 3000		1,103,790.20	1,172,450.00	68,659.80	
4419	Aportación erogaciones contingentes	800,000.00	4,618,928.00	3,818,928.00	✓
TOTAL		1,903,790.20	5,791,378.00	3,887,587.80	

Partidas presupuestales repetidas
Sumas aritméticas correctas



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

2. Presupuesto (Continúa....)

Egresos 2013/Cierre Presupuestal

2.7 Las cifras del presupuesto ejercido/erogado que arroja el Cierre Presupuestal 2013 presentado a la Junta Directiva, difieren de las cifras del presupuesto pagado que arroja el Estado sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos por capítulo así como por partida genérica al 31/12/13 para efectos de determinación real de remanentes presupuestales; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 fracción III de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

Se describen en cuadro siguiente las diferencias por capítulo y en anexo por separado por partida

Capítulo	Nombre	Presupuesto Erogado s/ Cierre del Presupuesto 2013	Presupuesto Pagado s/Edo. del Ej. Del Presupuesto 2013	Diferencia +(-) contra Edo. del Ej. Del Presupuesto 2013
1000	Servicios Personales	29,841,077.00	27'041,048.94	2,800,028.06
2000	Materiales y Suministros	1'757,250.00	2'015,136.12	- 257,886.12
3000	Servicios Generales	7'232,391.00	6'868,461.96	363,929.04
4000	Transf. Asig.Subsidios	-	60,127.45	- 60,127.45
5000	Bienes Muebles,Inm.Intangibles	-	435,114.10	- 435,114.10
	Sumas:	\$38'830,718.00	\$36'419,888.57	\$ 2'410,829.43

(Ver detalle de diferencias por partida del Cierre Presupuestal del ejercicio contra Edo. del Ejercicio del Presupuesto 2013 en anexo No. 3)

Nota: El Estado sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos por capítulo y partida genérica al 31/12/13 fueron emitidos del Sistema de Contabilidad Gubernamental de conformidad al artículo 46 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fuente de Datos: De Cierre Presupuestal 2013 presentado y aprobado en 1ª. Sesión Ordinaria en Marzo/2014.

EFECTO: 2.7 Manejo inadecuado del presupuesto que da como resultado Remanentes presupuestales improcedentes e información incorrecta a la Junta Directiva, así como incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

2.7 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. Ricardo René Parra Macías-Encargado de la Subdirección de Planeación (a partir del 16/08/2013 a la fecha).

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

2.7 Que los responsables justifiquen y sustenten el origen de las cifras del presupuesto ejercido/erogado que arrojan las partidas del Cierre Presupuestal no coincidentes con las cifras que arroja el Estado del Ejercicio del Presupuesto del ejercicio 2013; caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables y en el caso del Ex Director General será la Junta Directiva quién instaure el procedimiento en su contra.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE DIFERENCIAS POR PARTIDA DEL CIERRE PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2013 CONTRA ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013.

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO EJERCIDO SEGUN CIERRE DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	PRESUPUESTO PAGADO SEGUN ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	DIFERENCIA CONTRA ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	VERIFICADO
1131	Sueldo Base	17,856,230.00	13,937,618.33	3,918,611.67	✓
1211	Honorarios profesionales	-	997,126.46	997,126.46	✓
1221	Salario Personal Eventual	1,066,230.00	45,783.41	1,020,446.59	✓
1231	Retribuciones por servicio de carácter social	-	6,365.13	6,365.13	✓
1311	Prima quinquenal por años de servicio	49,801.00	65,116.58	15,315.58	✓
1321	Prima vacacional y dominical	1,203,125.00	1,256,391.36	53,266.36	✓
1322	Aguinaldo	2,355,630.00	2,303,550.78	52,079.22	✓
1343	Compensación por material didáctico	155,635.00	310,386.75	154,751.75	✓
1412	Cuotas al IMSS por enfermedades y maternidad	1,525,230.00	854,892.25	670,337.75	✓
1421	Cuotas para la vivienda	201,274.00	201,274.39	0.39	✓
1431	Cuotas a pensiones	1,425,236.00	3,890,199.46	2,464,963.46	✓
1432	Cuotas para el ahorro para el retiro SAR	100,120.00	125,984.52	25,864.52	✓
1521	Indemnización por separación	-	177,047.14	177,047.14	✓
1523	Laudos, liquidaciones, indemnizaciones por sueldos y salarios caídos	1,525,897.00	1,556,473.79	30,576.79	✓
1542	Gratificaciones genéricas	-	1,600.00	1,600.00	✓
1544	Homologaciones	-	-	-	✓
1546	Asignación docente	244,288.00	-	244,288.00	✓
1611	Impacto al salario en el transcurso del año	646,646.00	-	646,646.00	✓
1612	Otras medidas de carácter social y económico	5,145.00	-	5,145.00	✓
1712	Ayuda para despesa	955,360.00	1,081,397.59	126,037.59	✓
1715	Estímulo por el día del servidor público	525,230.00	-	525,230.00	✓
1719	Otros Estímulos	-	229,841.00	229,841.00	✓
TOTAL CAPÍTULO 1000		29,841,077.00	37,041,048.94	7,200,025.00	
2111	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	112,647.00	117,529.55	4,882.55	✓
2121	Materiales y útiles de impresión y reproducción	265,258.00	268,476.86	3,218.86	✓
2141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y telecomunicaciones	-	3,079.00	3,079.00	✓
2151	Material impreso e información digital	-	8,642.00	8,642.00	✓
2161	Material de limpieza	290,277.00	263,710.77	26,566.23	✓
2171	Material didáctico	19,471.00	29,714.59	10,243.59	✓
2182	Registro de identificación vehicular	27,230.00	-	27,230.00	✓
2211	Alimentación para servidores públicos estatales	190,304.00	209,847.15	19,543.15	✓
2212	Alimentación para internos	-	2,352.00	2,352.00	✓
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	3,500.00	-	3,500.00	✓
2311	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales	-	5,000.00	5,000.00	✓
2341	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados	-	12,374.06	12,374.06	✓
2461	Material eléctrico y electrónico	65,230.00	-	65,230.00	✓
2481	Materiales complementarios	10,000.00	10,000.00	-	✓
2511	Productos químicos básicos	-	32,480.00	32,480.00	✓
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	27,270.00	27,270.13	0.13	✓
2541	Materiales accesorios y suministros médicos	45,230.00	-	45,230.00	✓
2551	Materiales accesorios y suministros de laboratorio	59,750.00	-	59,750.00	✓
2611	Combustibles	359,819.00	364,758.57	4,939.57	✓
2711	Vestuario y uniformes	255,149.00	255,149.32	0.32	✓
2731	Artículos deportivos	9,635.00	9,635.42	0.42	✓
2911	Herramientas menores	5,230.00	-	5,230.00	✓
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	-	156,760.74	156,760.74	✓
2941	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	-	195,154.52	195,154.52	✓
2951	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	13,252.64	13,252.64	✓
2961	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	-	29,948.80	29,948.80	✓
2981	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	11,250.00	-	11,250.00	✓
TOTAL CAPÍTULO 2000		1,757,250.00	2,015,436.12	257,886.12	



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE DIFERENCIAS POR PARTIDA DEL CIERRE PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2013 CONTRA ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013.

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO EJERCIDO SEGÚN CIERRE DE EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	PRESUPUESTO GASTO SEGÚN EDO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	DIFERENCIA CONTRA ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	VERIFICADO
3111	Servicio de Energía Eléctrica	603,465.00	665,052.04	61,587.04	✓
3141	Telefonía tradicional	448,750.00	448,749.60	0.40	✓
3150	Telefonía celular	26,194.00	26,193.95	0.05	✓
3161	Servicio de telecomunicaciones y satélites	366,589.00	-	366,589.00	✓
3181	Servicio Postal	187.00	897.29	710.29	✓
3191	Servicios integrales y otros servicios	-	2,770.00	2,770.00	✓
3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	408,641.00	455,035.00	46,394.00	✓
3331	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnología	123,256.00	73,738.10	49,517.90	✓
3341	Capacitación institucional	26,900.00	26,899.73	0.27	✓
3342	Capacitación especializada	353,936.00	513,279.04	159,343.04	✓
3351	Servicios de investigación científica y desarrollo	-	34,998.83	34,998.83	✓
3361	Servicios de apoyo administrativo	-	84,722.91	84,722.91	✓
3362	Impresiones de papelería oficial	84,723.00	-	84,723.00	✓
3381	Servicios de vigilancia	98,114.00	105,635.21	7,521.21	✓
3391	Servicios profesionales científicos, técnicos integrales	902,810.00	11,487.07	891,322.93	✓
3451	Seguros de bienes patrimoniales	459,520.00	-	459,520.00	✓
3411	Servicios financieros y bancarios	5,234.00	8,133.99	2,899.99	✓
3471	Fletes y maniobras	-	3,115.00	3,115.00	✓
3481	Comisiones por ventas	-	13,279.75	13,279.75	✓
3510	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración	116,230.00	-	116,230.00	✓
3511	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	527,446.00	570,944.01	43,498.01	✓
3521	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	124,230.00	-	124,230.00	✓
3530	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	369,249.00	-	369,249.00	✓
3551	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	199,303.00	222,445.62	23,142.62	✓
3572	Reparación y mantenimiento de maquinaria y otros equipos	125,256.00	-	125,256.00	✓
3572	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo de trabajo específico	15,230.00	-	15,230.00	✓
3581	Servicios de limpieza y manejo de desechos	86,035.00	102,274.94	16,239.94	✓
3531	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	240,256.00	179,420.23	60,835.77	✓
3591	Servicios de jardinería y fumigación	-	31,441.00	31,441.00	✓
3611	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes, sobre programas y actividades gubernamentales	439,622.00	439,622.20	0.20	✓
3621	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	-	98,542.00	98,542.00	✓
3631	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	-	81,664.00	81,664.00	✓
3691	Otros servicios de información	-	7,406.60	7,406.60	✓
3330	Pasajes aéreos	64,644.00	72,151.48	7,507.48	✓
3721	Pasajes terrestres	155,230.00	-	155,230.00	✓
3741	Autotransporte	-	7,000.00	7,000.00	✓
3751	Viáticos en el país	315,748.00	765,028.69	449,280.69	✓
3781	Servicios integrales de traslado y viáticos	-	992.00	992.00	✓
3791	Traslado de personal	-	18,000.00	18,000.00	✓
3792	Otros servicios de traslado y hospedaje	-	56,345.80	56,345.80	✓
3811	Gastos de ceremonial	-	26,471.70	26,471.70	✓
3821	Gastos de orden social	96,230.00	79,695.23	16,534.77	✓
3822	Gastos de orden cultural	174,902.00	95,807.18	79,094.82	✓
3831	Congresos y convenciones	85,230.00	4,000.00	81,230.00	✓
3851	Gastos de representación	-	24,262.49	24,262.49	✓
3921	Impuestos y derechos	189,231.00	-	189,231.00	✓



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE DIFERENCIAS POR PARTIDA DEL CIERRE PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2013 CONTRA ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013.

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO EJERCIDO SEGUN CIERRE DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	PRESUPUESTO PAGADO SEGUN EDO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	DIFERENCIA CONTRA ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2013	VERIFICACIÓN
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	-	12,716.03	- 12,716.03	✓
3961	Otros gastos por responsabilidades	-	1,452,973.30	- 1,452,973.30	✓
3994	Gastos menores	-	45,249.95	- 45,249.95	✓
TOTAL CAPÍTULO 3000		232,391.00	6,868,461.96	- 6,636,070.96	
4419	Aportación para erogaciones contingentes	-	60,127.45	- 60,127.45	✓
TOTAL CAPÍTULO 4000			60,127.45	- 60,127.45	
5151	Equipo de cómputo y de tecnología de la información	-	113,805.82	- 113,805.82	✓
5191	Otros mobiliarios y equipos de administración	-	3,468.40	- 3,468.40	✓
5291	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	5,525.08	- 5,525.08	✓
5651	Equipo de comunicación y telecomunicación	-	5,834.80	- 5,834.80	✓
5671	Herramientas y máquinas-herramienta	-	13,000.00	- 13,000.00	✓
5911	Software	-	293,480.00	- 293,480.00	✓
TOTAL CAPÍTULO 5000			435,114.10	- 435,114.10	
TOTALES		232,391.00	7,363,699.51	- 7,131,308.51	

✓

Partidas presupuestales repetidas

Sumas aritméticas correctas



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

2. Presupuesto (Continúa....) Ingresos 2013/Cierre Presupuestal

2.8 Las cifras del presupuesto de Ingresos que arroja el Cierre Presupuestal 2013 respecto de los Ingresos Propios y Subsidios (Federal-Estatal), difieren de las cifras de los Ingresos recaudados que arroja el Estado sobre el ejercicio del Presupuesto de Ingresos al 31/12/13, que son base para la proporción de gastos del ejercicio presupuestal; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 fracción III de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

Se describen en cuadro siguiente las diferencias por tipo de Ingreso:

Concepto del Ingreso	Ingresos generados s/ Cierre del Presupuesto 2013	Ingresos recaudados s/ Edo. del Ejercicio del 2013	Diferencia de los Ingresos + (-) contra Edo. del Ejercicio del 2013
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios y/o Ingresos Propios	3,106,000.00	3'821,632.00	-715,632.00
Subsidio Estatal	17'281,000.00	17'281,000.00	-
Subsidio Federal	18'748,433.00	18'296,563.00	451,870.00
Sumas	39'135,433.00	39'399,195.00	-263,762.00

Nota: El Estado sobre el ejercicio del Presupuesto de Ingresos al 31/12/13 fueron emitidos del Sistema de Contabilidad Gubernamental de conformidad al artículo 46 fracción II inciso a) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fuente de Datos: De Cierre Presupuestal 2013 presentado y aprobado en 1ª. Sesión Ordinaria en Marzo/2014.

EFECTO: 2.8 Información incorrecta a la Junta Directiva de los Ingresos presupuestales del ejercicio y por ende de la proporción de las partidas del gasto presupuestal, así como incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

2.8 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General, Lic. Victor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. Ricardo René Parra Macías-Encargado de la Subdirección de Planeación (a partir del 16/08/2013 a la fecha).

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

2.8 Que los responsables justifiquen y sustenten el origen de los Ingresos propios y Subsidios que arroja el Cierre Presupuestal no coincidentes con las cifras que arroja el Estado del Ejercicio de los Ingresos al 31/12/13; caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables y en el caso del Ex Director General será la Junta Directiva quién instaure el procedimiento en su contra.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO																		
<p>2. Presupuesto (Continúa...) Egresos 2014</p> <p>2.9 Discrepancia entre el importe total autorizado de \$45'687,035.00 por Junta Directiva señalado en acuerdo S.O. 1/02/14 de la primera Sesión Ordinaria del 10/03/14 como Presupuesto de Ingresos/Egresos del ejercicio 2014 y el que reflejan los documentos que integran dicho presupuesto proporcionado por el organismo que suma \$45'837,704.00. Fuente de datos: De presupuesto de Ingresos por origen del Recurso 2014, y Presupuesto de Egresos por Capítulo y Partidas Presupuestales por origen de recurso.</p> <p><i>Nota: En oficio No. ITS-SUB-ADMA 12/14 del 23 de Junio de 2014 la Lic. Mariela López Villalvazo-Encargada de la Subdirección Administrativa y Enlace señala que el total del presupuesto no coincide con el total del acuerdo por lo que se realizará una fe de erratas para su aclaración.</i></p> <p>2.10 No se consideró el capítulo 5000 y por consiguiente ninguna partida, correspondiente a Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles dentro del Presupuesto de Egresos a ejercer en el ejercicio 2014; se ha pagado al 31 de Marzo del año en curso según el Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos un importe por la cantidad de \$357,992.49 en las cuentas siguientes:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Cuenta</th><th>Nombre de la Cuenta</th><th>Importe pagado acumulado al 31/03/14</th></tr></thead><tbody><tr><td>5151</td><td>Eq. de Cómputo y de Tecnologías de la Información.</td><td>144,291.53</td></tr><tr><td>5661</td><td>Eq. de Generación Eléctrica, Ap. y Accesorios Eléctricos</td><td>7,418.20</td></tr><tr><td>5911</td><td>Software</td><td>49,770.00</td></tr><tr><td>5971</td><td>Licencias Informáticas e Intelectuales</td><td>156,512.76</td></tr><tr><td colspan="2">Total:</td><td>\$ 357,992.49</td></tr></tbody></table> <p>incumpliendo lo establecido en el artículo 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.</p> <p><i>Nota: En acuerdo S.O. 1/02/14 de la 1ª Sesión Ordinaria del 10 de Marzo de 2014 se aprobó el Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2014.</i></p> <p>EFECTO: 2.9 Cifras inciertas para efectos del presupuesto presentadas para su aprobación ante la Junta Directiva así como incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I y III de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia. 2.10 Uso discrecional del recurso e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción III de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>	Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe pagado acumulado al 31/03/14	5151	Eq. de Cómputo y de Tecnologías de la Información.	144,291.53	5661	Eq. de Generación Eléctrica, Ap. y Accesorios Eléctricos	7,418.20	5911	Software	49,770.00	5971	Licencias Informáticas e Intelectuales	156,512.76	Total:		\$ 357,992.49
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe pagado acumulado al 31/03/14																
5151	Eq. de Cómputo y de Tecnologías de la Información.	144,291.53																
5661	Eq. de Generación Eléctrica, Ap. y Accesorios Eléctricos	7,418.20																
5911	Software	49,770.00																
5971	Licencias Informáticas e Intelectuales	156,512.76																
Total:		\$ 357,992.49																
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)																		
<p>2.9 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General. 2.10 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. Ricardo René Parra Macías-Encargado de la Subdirección de Planeación (a partir del 16/08/2013 a la fecha).</p>																		
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN																		
<p>2.9 Que el Director General en funciones realice las gestiones pertinentes ante la Junta Directiva para la corrección del acuerdo que refiere las cifras del Presupuesto 2014, lo informe y acredite a éste Órgano Estatal de Control; y por el hecho consumado el órgano de gobierno deberá instaurar procedimiento en contra del ex titular, en lo subsecuente evitar este tipo de errores. 2.10 Que los funcionarios responsables citados precedentemente justifiquen y sustenten no haber presupuestado recursos en 2014 para ejercer partidas correspondientes al capítulo 5000; caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables y subsanar la omisión, en caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quien instaure procedimiento en su contra.</p>																		
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)																		
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN																		

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO		
<p>3. FINANCIERO Ley General de Contabilidad Gubernamental/ Estados e Información Contable</p> <p>3.1 El organismo no emite la siguiente Información Contable, conforme a lo establecido en el artículo 46 fracción I incisos d), e), de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>a) Informe sobre pasivos contingentes. b) Notas a los estados financieros.</p> <p>Muestra: Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de marzo de 2014.</p> <p><i>Nota: Como efecto de lo anterior en lo referente a Pasivos Contingentes, el organismo al 13 de Junio de 2014 cuenta con 19 Juicios Laborales Interpuestos desde 2008, 2011, 2012, 2013 y 2014 con posibles montos a pagar por \$4'390,000.00, importe ratificado mediante escrito del Lic. Luis Enrique Mora Sánchez (Abogado Externo).</i></p> <p>EFECTO: 3.1 Información financiera insuficiente para toma de decisiones, e incumplimiento al inciso g) y h) del sub-capítulo III (Estados e Información Contable) del Capítulo VII de Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el CONAC, así como incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, así como el artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.</p>		
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)		
3.1 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General, Lic. Victor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo y Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014) y C. Dulce María Evangelista Carrillo- Secretaria de Dirección (Comisionada responsable del Área de Contabilidad a partir del 16 de Mayo de 2013).		
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN		
3.1 Emitir por el área correspondiente la información contable que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en caso del Ex Titular será la Junta Directiva quién instaure procedimiento en su contra por la omisión citada.		
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)		
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE, O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN		

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

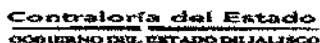
Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACION Y EFECTO												
<p>3. Financiero (Continúa....) Pólizas de Cheque (Egresos) ejercicio 2013 3.3 Se detectaron 36 pólizas de cheque expedidas de dos cuentas bancarias en los meses de enero a diciembre 2013 por un monto de \$158,579.25 sin documentación en original (comprobante fiscal) que compruebe y justifique los registros contables/presupuestales y el recurso pagado; incumpliendo lo establecido en el artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Detalle de Pólizas por Cuentas Bancarias:</p> <table border="1"><thead><tr><th>No. de Pólizas de Cheque</th><th>No. de Cuenta Bancaria</th><th>Importe global pagado</th></tr></thead><tbody><tr><td>7</td><td>Banamex cta. 70011096636</td><td>\$ 35,417.32</td></tr><tr><td>29</td><td>Banamex cta. 04235472142</td><td>123,161.93</td></tr><tr><td>36</td><td>Suma:</td><td>\$ 158,579.25</td></tr></tbody></table> <p>(Ver detalle de las 7 pólizas de cheque de la cta. bancaria con terminación 636 en Anexo No. 4) (Ver detalle de las 29 pólizas de cheque de la cta. bancaria con terminación 2142 en Anexo No.5)</p> <p>Nota: Las pólizas de cheque señalan en el renglón de <u>Hecho por</u>: las abreviaturas de CCPM (Cynthia Concepción Pérez Meza/ Analista Técnico, MAG (C. Marina Alvarado Gómez/Srta. De Jefe de Depto.) y MCCR (Mary Carmen Carvajal Raygoza/ Secretaria de Subdirector, en el <u>de revisado por</u>: el nombre de Víctor Cruz (Ex -Subdirector Administrativo) y en el <u>de autorizado por</u>: el nombre de Ing. Manuel M. (Ex Director General) y del Mtro. Efrén Martínez Beas (Ex Director General).</p> <p>3.3.1 Aunado a lo anterior la póliza de cheque 00159 expedida por el monto de \$9,280.00 del 11 de Julio de 2013 de la cta. bancaria 1096636 no ostenta firma de recibido del cheque por el beneficiario.</p> <p>EFECTO: 3.3 Riesgo de Daño Patrimonial por recursos erogados no comprobados documentalmente e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia. 3.3.1 Incertidumbre del destino del recurso con posible detrimento del patrimonio del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p> <p>3.3 C. Marina Alvarado Gómez-Secretaria de Jefe de Departamento (a partir del 01 Marzo de 2013), Cynthia Concepción Pérez Meza/ Analista Técnico (a partir del 01 Marzo de 2013), Mary Carmen Carvajal Raygoza/ Secretaria de Subdirector (del 01/03/13 al 15/02/14), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General y el Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General. 3.3.1 C. Mary Carmen Carvajal Raygoza/ Secretaria de Subdirector (del 01/03/13 al 15/02/14), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.</p> <p>RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p> <p>3.3 Que los responsables respalden documentalmente los recursos erogados por \$158,579.25 y por consiguiente los registros contables, y lo acrediten a este órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial y en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente toda póliza de cheque que se expida debe contar con documentación comprobatoria en original que justifique el registro contable. 3.3.1 Que los responsables acrediten la recepción del recurso por los \$9,280.00 por el beneficiario, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quién instaure procedimiento en su contra; en lo subsecuente toda póliza de cheque expedida debe ostentar firma de recibido del beneficiario.</p> <p>COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p> <p>FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p>	No. de Pólizas de Cheque	No. de Cuenta Bancaria	Importe global pagado	7	Banamex cta. 70011096636	\$ 35,417.32	29	Banamex cta. 04235472142	123,161.93	36	Suma:	\$ 158,579.25
No. de Pólizas de Cheque	No. de Cuenta Bancaria	Importe global pagado										
7	Banamex cta. 70011096636	\$ 35,417.32										
29	Banamex cta. 04235472142	123,161.93										
36	Suma:	\$ 158,579.25										

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

Detalle de Pólizas de Cheque s/documentación que compruebe y justifique los registros contables y el recurso pagado.

CITA EAVAMEX NO 2011056636							COMPROBANTE	MARGA
NUM.	FECHA	CHEQUE	FAVOR DE	IMPORTE	CONCEPTO			
1	11-Jul-13	00159	Octavio Guevara Ramos	\$9,280.00	Elaboración de trajes		NO	✓
2	12-Jul-13	00164	Alfonso Mercado Barboza	\$1,478.70	Pago de honorarios de la primera quincena de Julio 2013		NO	✓
3	12-Jul-13	00171	Jesus Alberto Sánchez Moreno	\$7,000.00	Pago de asesorías		NO	✓
4	13-Ago-13	00319	Ricardo Ocampo Jáuregui	\$2,225.87	Primera quincena de agosto 2013		NO	✓
5	13-Ago-13	00320	Sandra Díaz Ayala	\$1,267.04	Primera quincena de agosto 2013		NO	✓
6	14-Ago-13	00338	Rafael Quintanilla Martínez	\$6,065.71	Primera quincena de agosto 2013		NO	✓
7	10-Dic-13	00354	Mora Lira y González Marcos Consultores, S.C.	\$8,100.00	Consultoría Proyecto SEDECO EMINC 3537		NO	✓
TOTAL				\$35,417.32				

✓ PÓLIZAS VERIFICADAS FÍSICAMENTE

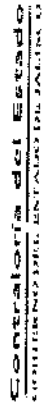


INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

Detalle de Pólizas de Cheque s/documentación que compruebe y justifique los registros contables y el recurso pagado.

NÚM.		FECHA	CHEQUE	EN FAVOR DE	IMPORTE	CONCEPTO	COMPROBANTE	MARCA
1		25-Ene-13	125001	Eduardo Daniel Miramontes García	\$1,000.00	Taller Certificación oficina de transparencia	NO	>
2		26-Abr-13	12844	Miguel Carlos Jarquín Marín	\$1,740.00	Conferencia el Amor a la Vida	NO	>
3		29-Ago-13	12986	Sandra Díaz Ayala	\$1,267.04	Segunda quincena de agosto 2013	NO	>
4		29-Ago-13	12986	Rafael Quintanilla Martínez	\$5,554.43	Segunda quincena de agosto 2013	NO	>
5		29-Ago-13	13023	Ana Eugenia González Delgado	\$4,894.03	Curso intersemestrales (cursos de verano)	NO	>
6		29-Ago-13	13024	Emanuel Rodríguez Ramírez	\$4,894.03	Curso intersemestrales (cursos de verano)	NO	>
7		30-Ago-13	13027	Jose Miguel Trejo Contreras	\$4,350.30	Curso intersemestrales (cursos de verano)	NO	>
8		30-Ago-13	13028	Ivette Georgina Abonce Hernández	\$5,980.14	Curso intersemestrales (cursos de verano)	NO	>
9		30-Ago-13	13030	Jesus Arturo Arechiga Guzman	\$1,240.95	Nómina segunda quincena de agosto 2013	NO	>
10		30-Ago-13	13033	Walter Emmanuel Ortega Muñoz	\$1,621.25	Nómina segunda quincena de agosto 2013	NO	>
11		11-Sep-13	13138	Rafael Quintanilla Martínez	\$5,043.14	Nómina primera quincena de septiembre 2013	NO	>
12		11-Sep-13	13144	William Macdonald	\$3,943.20	Honorarios primera quincena de septiembre de 2013	NO	>
13		19-Sep-13	13152	Francisco Paul Marín Real	\$2,000.00	Apoyo concurso en Mascota	NO	>
14		20-Sep-13	13161	Carlos Raul López Levario	\$3,679.23	Curso intersemestral (cursos de verano)	NO	>
15		24-Sep-13	13186	Jose Antonio Cardenas Ramirez	\$5,134.28	Curso intersemestrales (cursos de verano)	NO	>
16		26-Sep-13	13214	William Macdonald	\$4,337.52	Honorarios segunda quincena de septiembre de 2013	NO	>
17		26-Sep-13	13217	Nora Guadalupe Gonzalez Contreras	\$10,587.42	Nómina segunda quincena de septiembre 2013	NO	>
18		26-Sep-13	13218	Rafael Quintanilla Martínez	\$4,912.92	Nómina segunda quincena de septiembre 2013	NO	>
19		11-Oct-13	13297	Jose Luis Hernandez Chavez	\$10,000.00	Compra de material para laboratorio	NO	>
20		11 Oct 13	13306	William Macdonald	\$4,140.36	Honorarios primera quincena octubre 2013	NO	>
21		14-Oct-13	13319	Luis Ruben Hermosillo Pulido	\$1,000.00	Apoyo para festival Cultural	NO	>
22		25-Oct-13	13354	Rafael Santiago Ambriz	\$2,600.00	Compra de herramientas	NO	>
23		20-Oct-13	13265	Jesus Valle Rodriguez	\$5,000.00	Varías visitas de alumnos al cajón	NO	>
24		29-Oct-13	13373	William Macdonald	\$4,731.84	Honorarios segunda quincena octubre 2013	NO	>
25		14-Nov-13	13439	William Macdonald	\$4,534.68	Honorarios primera quincena noviembre 2013	NO	>
26		27-Nov-13	13473	Vicente Malendres Ramos	\$1,612.30	Taller de Fútbol primera quincena	NO	>



Anexo No. 5
Obs. 3.3

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre de 2012, del 01 de febrero al 31 de marzo de 2013, del 01 de mayo de 2013, del 01 de junio de 2013, del 01 de julio de 2013, del 01 de agosto de 2013, del 01 de septiembre de 2013, del 01 de octubre de 2013, del 01 de noviembre de 2013, del 01 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Postiores.

Detalle de Pólizas de Cheque s/documentación que compruebe los registros contables y el recurso pagado.

Detalle de Pólizas de Cheque s/documentación que compruebe y justifique los registros contables y el recurso pagado.							
CIATRAMEX NO 04235472042							
NUM.	FECHA	CHEQUE	A FAVOR DE	IMPORTE	CONCEPTO	COMPROBANTE	MARCA
27	27-Nov-13	13475	Teresa Renteria Reynoso	\$772.21	Taller Balet Folklorico		
28	03-Dic-13	13512	Raul Eduardo Quintero Riestra	\$3,000.00	Apoyo para alumnos 1er. Congreso de Ciencia y Tecnologia Aeroespacial	NO	>
29	17-Dic-13	13548	Jorge Eduardo Sanchez Negrete	\$7,590.66	Honorarios segunda quincena de diciembre de 2013	NO	>
			TOTAL	\$123,161.93			

PÓLIZAS VERIFICADAS FÍSICAMENTE



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>3. Financiero (Continúa...) Pólizas de Cheque (Egresos) ejercicio 2013</p> <p>3.4 No se encontraron en el archivo consecutivo mensual 24 Pólizas de Cheque con su respectivo soporte documental original del periodo de enero a diciembre 2013; 5 correspondientes a la cuenta bancaria no. 70011096636 y 19 correspondientes a la cuenta bancaria no. 04235472142; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente.</p> <p>Fuente de Datos: Archivo de pólizas de cheque 2013 de las cuentas bancarias de referencia.</p> <p>(Ver detalle de las 24 pólizas de cheque faltantes por cuenta bancaria en Anexo No.6)</p> <p>3.5 Se detectaron 2 Pólizas de Cheque con sello de cancelado de Julio y Agosto de 2013 por un monto de \$12,154.34 sin los cheques cancelados originales anexos, más sin embargo ostentan firma de recibido de los beneficiarios, correspondientes a la cuenta bancaria no. 70011096636; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente.</p> <p>Nota: Las pólizas de cheque señalan en el renglón de <u>Hecho por</u>: las abreviaturas de MAG (C.Marina Alvarado Gómez/Sra. De Jefe de Depto.) y MCCR (Mary Carmen Carvajal Raygoza/Secretaria de Subdirector) y en el <u>de revisado por</u>: el nombre y firma de Víctor Cruz (Ex - Subdirector Administrativo).</p> <p>Fuente de Datos: Archivo de pólizas de cheque de Julio y Agosto de 2013 de las cuentas bancarias de referencia.</p> <p>(Ver detalle de cheques cancelados originales faltantes en Anexo No.7)</p> <p>EFECTO: 3.4 Riesgo de daño patrimonial por posibles recursos no comprobados y manejo ineficiente del archivo contable de pólizas de cheques que acreditan las operaciones financieras y son parte de la contabilidad del ente; incumplimiento al artículo 89 y 93 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p> <p>3.5 Incertidumbre del destino del recurso y manejo ineficiente del archivo contable de pólizas de cheques que forman parte de la contabilidad del ente e incumplimiento al artículo 89 y 93 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
<p>3.4 C. Marina Alvarado Gómez-Secretaria de Jefe de Departamento (a partir del 01 Marzo de 2013), Cynthia Concepción Pérez Meza/Analista Técnico (a partir del 01 Marzo de 2013), Mary Carmen Carvajal Raygoza/Secretaria de Subdirector (del 01/03/13 al 15/02/14), y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo.</p> <p>3.5 C. Marina Alvarado Gómez-Secretaria de Jefe de Departamento (a partir del 01 Marzo de 2013), Mary Carmen Carvajal Raygoza/Secretaria de Subdirector (del 01/03/13 al 15/02/14), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>3.4 Que los responsables acrediten la existencia de las 24 pólizas de cheque y la comprobación documental original y lo informen a éste órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo deberá cuantificar la totalidad de los recursos erogados sin comprobación que amparen las pólizas de referencia e iniciar procedimiento administrativo por el daño patrimonial en contra de los responsables; en lo subsecuente el área responsable deberá controlar adecuadamente el archivo de pólizas de cheques que forman parte de la contabilidad del ente.</p> <p>3.5 Que los responsables acrediten la existencia de los cheques originales cancelados, y/o si fueron entregados y cobrados soportar documentalmente los recursos erogados, en cualquiera de los casos informarlo a éste órgano estatal de control; en el caso de que los recursos por \$12,154.34 no sean comprobados documentalmente el organismo deberá iniciar procedimiento administrativo por el Daño Patrimonial en contra de los responsables.</p>
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE LAS 24 POLIZAS DE CHEQUE FALTANTES POR CUENTA BANCARIA.

NUM.	CUENTAS BANCARIAS					
	CTA BANAMEX NO. 700109666		MARCA	CTA BANAMEX NO. 04235472112		MARCA
	FECHA	CHEQUE		FECHA	CHEQUE	
1	Julio 2013	00136	✓	Enero 2013	12492	✓
2	Julio 2013	00216	✓	Enero 2013	12507	✓
3	Julio 2013	00218	✓	Febrero 2013	12530	✓
4	Julio 2013	00219	✓	Marzo 2013	12697	✓
5	Agosto 2013	00298	✓	Marzo 2013	12700	✓
6	-.-	-.-	-.-	Mayo 2013	12871	✓
7	-.-	-.-	-.-	Mayo 2013	12909	✓
8	-.-	-.-	-.-	Mayo 2013	12929	✓
9	-.-	-.-	-.-	Mayo 2013	12941	✓
10	-.-	-.-	-.-	Octubre 2013	13339	✓
11	-.-	-.-	-.-	Noviembre 2013	13422	✓
12	-.-	-.-	-.-	Noviembre 2013	13427	✓
13	-.-	-.-	-.-	Noviembre 2013	13474	✓
14	-.-	-.-	-.-	Noviembre 2013	13498	✓
15	-.-	-.-	-.-	Noviembre 2013	13499	✓
16	-.-	-.-	-.-	Noviembre 2013	13500	✓
17	-.-	-.-	-.-	Diciembre 2013	13501	✓
18	-.-	-.-	-.-	Diciembre 2013	13537	✓
19	-.-	-.-	-.-	Diciembre 2013	13541	✓

✓ PÓLIZAS DE CHEQUE FALTANTES SEGÚN LEFORTS COTEJADOS



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

Detalle de cheques cancelados originales faltantes.

NUM.	FECHA	CHEQUE	A FAVOR DE	C/C BANAMEX NO. 0011096636		MARCA
				IMPORTE	CONCEPTO	
1	17-Jul-13	00176	Jennifer Gisela López Orozco	\$6,506.28	Pago de honorarios por curso de Idiomas primera quincena de julio 2013	✓
2	09-Ago-13	00310	Distribuidora Arca Continental, S. de R.L.	\$5,648.06	Cambio de cheque por no contar con fondos	✓
TOTAL				\$12,154.34		

PÓLIZAS VERIFICADAS CON SELLO BE CANCELADO (CHEQUES FALTANTES)



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO												
<p>3. Financiero (Continúa...) Pólizas Diario (Transferencias) ejercicio 2013</p> <p>3.6 Se detectaron 15 Transferencias Bancarias expedidas de dos cuentas bancarias en los meses de febrero a diciembre 2013 por un monto de \$277,194.77 sin documentación original (comprobante fiscal) que compruebe y justifique los registros contables/presupuestales y el recurso pagado; incumpliendo lo establecido en el artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Fuente de Datos: Archivo de pólizas de Diario del ejercicio 2013 de las cuentas bancarias de referencia.</p> <p>Detalle de Transferencias por Cuentas Bancarias:</p> <table><thead><tr><th>No. de Transferencias Bancarias</th><th>No. de Cuenta Bancaria</th><th>Importe global pagado</th></tr></thead><tbody><tr><td>4</td><td>Banamex cta. 70011098838</td><td>\$ 87,596.47</td></tr><tr><td>11</td><td>Banamex cta. 04235472142</td><td>189,598.30</td></tr><tr><td>15</td><td>Suma:</td><td>\$ 277,194.77</td></tr></tbody></table> <p><i>Nota: Los funcionarios que aparecen como usuarios AUTORIZADORES de la emisión de estas transferencias vía Banca Net Empresarial Banamex son la C. Ingrid Mabel Gaytán García-Jefe de Departamento (Recursos Humanos) y el C. Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo; (ver detalle de transferencias autorizadas por cada funcionario en Anexo No.8)</i> <i>(Ver detalle de las 15 transferencias bancarias sin documentación que compruebe y justifique los registros contables y el recurso pagado por cuenta bancaria en Anexo No. 8)</i></p> <p>Control Interno</p> <p>3.6.1 No se localizaron 2 de las 15 Solicitudes de Transferencia y/o Pago Electrónico emitidas, dónde quedan manifestado el concepto del pago, los nombres de quién solicita, válida (Subdirección Administrativa y aprueba (Dirección General) la transferencia. <i>(Ver detalle de las 2 transferencias sin solicitud en Anexo No.8)</i></p> <p>3.6.1.1 2 (dos) de las Solicitudes de Transferencia emitidas no fueron firmadas por quién debió validarlas: Subdirección Administrativa-Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus y 10 (diez) de éstas no fueron firmadas por quienes debieron aprobarlas: Ex Director General-Ing. José Manuel Martínez Becerra 3 (tres) y el Ex Director General Mtro. Efrén Martínez Beas 7 (siete). <i>(Ver detalle de las 10 solicitudes sin diversas firmas de autorización en Anexo No.8)</i></p> <p>3.6.2 De las 15 pólizas de diario emitidas para el registro contable de las transferencias bancarias a diversos beneficiarios, se observa lo siguiente:</p> <p>3.6.2.1 13 (trece) de las pólizas de diario no cuentan con nombres ni firmas de elaborado, revisado y autorizado por funcionarios responsables y 2 (dos) de ellas solo ostentan abreviaturas de elaborado por CCPM (Cynthia Concepción Pérez Meza/ Analista Técnico y solo nombres de quién revisa y autoriza (Subdirección Administrativa/ Víctor Manuel Cruz Lemus y la Dirección General/ Ing. José Manuel Martínez Becerra) ; <i>(Ver detalle de Pólizas en Anexo No.8)</i></p> <p>3.6.2.2 6 (Seis) de las pólizas de diario emitidas no tienen referencia numérica para su control contable y localización inmediata; <i>(Ver detalle de Pólizas sin no. de referencia en Anexo No.8)</i></p> <p>EFFECTO: 3.6 Riesgo de Daño Patrimonial por recursos erogados no comprobados documentalmente e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>3.6.1 y 3.6.1.1 Inexistencia de control interno respecto de control y manejo de pagos electrónicos y riesgo de uso indebido de recursos del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>3.6.2.1 y 3.6.2.2 Inexistencia de control interno respecto del control y validación de pólizas contables y por consiguiente de los registros consignados en éstas e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>	No. de Transferencias Bancarias	No. de Cuenta Bancaria	Importe global pagado	4	Banamex cta. 70011098838	\$ 87,596.47	11	Banamex cta. 04235472142	189,598.30	15	Suma:	\$ 277,194.77
No. de Transferencias Bancarias	No. de Cuenta Bancaria	Importe global pagado										
4	Banamex cta. 70011098838	\$ 87,596.47										
11	Banamex cta. 04235472142	189,598.30										
15	Suma:	\$ 277,194.77										
<p>PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p> <p>3.6 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo, C. Ingrid Mabel Gaytán García- Ex Jefe de Departamento (Recursos Humanos) ,Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p> <p>3.6.1 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p> <p>3.6.1.1 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p> <p>3.6.2.1 Cynthia Concepción Pérez Meza/ Analista Técnico (a partir del 01 Marzo de 2013), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p> <p>3.6.2.2 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo.</p>												
<p>RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p> <p>3.6 Que los responsables respalden documentalmente los recursos erogados por \$ 277,194.77 y por consiguiente los registros contables, y lo acrediten a este órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial y en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente toda póliza de diario dónde se registran las transferencias bancarias emitidas deben contar con documentación comprobatoria en original que justifique el registro contable.</p> <p>3.6.1, 3.6.1.1, 3.6.2.1 y 3.6.2.2 Por las diversas omisiones de control interno señaladas y por ser hechos consumados el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quién instaure procedimiento en su contra; en lo subsecuente las áreas responsables deben controlar y autorizar todos los registros contables derivados de pólizas de diario y controlarias numéricamente, así mismo las solicitudes de pagos electrónicos.</p>												
<p>COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p>												
<p>FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p>												

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 de agosto de 2012; del 01 de septiembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS SIN DOCUMENTACIÓN QUE COMPROBEE Y JUSTIFIQUE LOS REGISTROS CONTABLES Y EL RECURSO PAGADO POR CUENTA BANCARIA

CTA - BANAMEX NO. 0423597212											
NÚM. REFERENCIAL CONTABLE	FECHA	SOLICITUD DE TRANSFERENCIA	VALIDA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA	AUTORIZA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA	FECHA DE LA TRANSFERENCIA	NÚM. DE AUTORIZACIÓN	RENEFECARIO	CONCEPTO DEL PAGO	USUARIO AUTORIZADOR DE TRANSFERENCIAS BANCARIAS	IMPORTE	NÚM. REFERENCIAL CONTABLE
1	PD-40	27-Feb-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus CON FIRMA	José Manuel Martínez Becerra CON FIRMA	27-Feb-13	030856	Ricardo Avila Angulo	Finiquito del 50% asesoría en el proceso de acreditación en CACECA y seguimiento de la acreditación en CACEI	\$11,486.93	✓
2	PD-43	28-Feb-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus CON FIRMA	José Manuel Martínez Becerra SIN FIRMA	28-Feb-13	024379	Suma 7 SA de CV	Productos de limpieza	\$17,400.00	✓
3	PD-5	09-May-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus CON FIRMA	José Manuel Martínez Becerra SIN FIRMA	09-May-13	103247	Especialización y Servicios Cadena SC	Planta física	\$23,606.00	✓
4	PD-32	17-May-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus CON FIRMA	José Manuel Martínez Becerra SIN FIRMA	17-May-13	165721	Strategic Manufacturing Corporation, SA de CV	Vigilancia del ITS Tequila	\$7,577.63	✓
5	PD-3	04-Sep-13	NO	--	--	04-Sep-13	108417	Equipos Computacionales de Occidente, SA de CV	Osmari	\$31,250.40	✓
6	PD-7	03-Oct-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus SIN FIRMA	Efren Martínez Beas SIN FIRMA	03-Oct-13	029348	Gloria Godínez Ramírez	ITS Tequila Puerta	\$14,282.50	✓
7	SN	04-Oct-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus SIN FIRMA	Efren Martínez Beas SIN FIRMA	04-Oct-13	566467	Pagos a terceros	Pagos	\$16,132.70	✓
8	PD-14	09-Oct-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus CON FIRMA	Efren Martínez Beas CON FIRMA	10-Oct-13	012223	Universidad de Guadalajara CUCEA (Hotel Villa Primavera)	50% anticipo desayuno y comida	\$6,937.50	✓
9	SN	22-Oct-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus CON FIRMA	Efren Martínez Beas SIN FIRMA	22-Oct-13	057597	Hugo Armando Pelado Arredondo	Gastos a comprobar	\$25,000.00	✓
10	SN	21-Nov-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus CON FIRMA	Efren Martínez Beas SIN FIRMA	21-Nov-13	0022241	Hugo Armando Pelado Arredondo	Pagos	\$22,000.00	✓
11	SN	21-Nov-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus CON FIRMA	Efren Martínez Beas SIN FIRMA	21-Nov-13	018086	Enaltech Solution, SA de CV	Refacciones para computadora	\$13,924.64	✓
TOTAL										\$189,598.30	
CTA - BANAMEX NO. 0031096616											
12	PD-4	01-Ago-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus CON FIRMA	Efren Martínez Beas CON FIRMA	01-Ago-13	077413	Alfaomega Grupo Editor SA de CV	Bibliografía para la carrera de Ing. Industrial	\$11,179.20	✓
13	PD-39	26-Sep-13	NO	--	--	26-Sep-13	199033	Nora Guadalupe González Contreras	Nómina 1ero. Septiembre 2013	\$10,587.42	✓
14	SN	30-Sep-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus CON FIRMA	Efren Martínez Beas SIN FIRMA	30-Sep-13	995501	Pago de Nómina	Nómina descripción temporal	\$31,736.04	✓
15	SN	30-Oct-13	SI	Victor Manuel Cruz Lemus CON FIRMA	Efren Martínez Beas SIN FIRMA	30-Oct-13	969202	Nómina	Pago de nómina	\$34,093.81	✓
TOTAL										\$87,596.47	
TOTAL DE CUENTAS BANCARIAS										\$277,194.77	

✓ Pólizas y Transferencias verificadas en original.



3

Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
3. Financiero (Continúa....) Efectivo/ Fondos Fijos 3.7 Saldo deudor de \$28,097.24 registrado al 31 de Marzo de 2014 por concepto de Fondo Fijo de Caja a nombre de Elba Cid Rivera-Analista Especializado, a la fecha (julio/2014) no ha sido comprobado ni reintegrado el recurso, a pesar de que ya no opera fondo alguno; así mismo no se proporcionó por el área administrativa evidencia de gestión de cobro para su recuperación; incumpliendo lo establecido en el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. <i>Fuente de datos: De cuenta contable 1.1.1.0001.0001 (Fondo Fijo de caja-Elba Cid Rivera)</i> EFFECTO: 3.7 Riesgo de Daño Patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
3.7 Lic. Victor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, C. Mariela López Villalvazo- Encargada de la Subdirección Administrativa (Del 16 de Mayo 2014 al 16 de Agosto de 2014), Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014).	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
3.7 Que el área administrativa en funciones haga las gestiones pertinentes para la recuperación y/o comprobación del Recurso, lo acredite e informe a este órgano estatal de control y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en lo subsecuente evitar este tipo de irregularidades que implican detrimento al patrimonio del ente.	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muniz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
3. Financiero (Continúa....) Efectivo/ Fondos Fijos 3.7.1 En el arqueo de fondo fijo efectuado el día 12 de junio de 2014 a cargo de la C. Evelia Duran Hidalgo, se detectaron las siguientes irregularidades: 3.7.1.1 Pago de comprobantes que amparan gastos diversos por \$3,851.95 sin haber cumplido con los requisitos administrativos que marcan los artículos 14, 15 y 16 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del organismo. (Ver detalle de requisitos administrativos incumplidos en diversos comprobantes de gastos pagados por Fondo Fijo en Anexo No. 9) 3.7.1.2 Efectivo entregado a Cristian Macías Guzmán para Gastos a comprobar por \$1,000.00 de fecha 11/06/14, sin autorización por escrito firmada por el Director General, como lo marca el artículo 9 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del organismo. 3.7.1.3 No se localizó dentro del Reglamento del Fondo Fijo del ente, norma que establezca la elaboración de responsiva para los Fondos Fijos que se otorguen y garantizar la devolución del mismo. EFECTOS: 3.7.1.1 y 3.7.1.2 Uso inadecuado del Fondo Fijo y riesgo de daño patrimonial por gastos injustificados, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco. 3.7.1.3 Riesgo de daño patrimonial en caso de uso indebido del efectivo e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 17 fracción I y V de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
3.7.1.1 y 3.7.1.2 C. Evelia Hidalgo Durán-Técnico Especializado 3.7.1.3 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General y C. Mariela López Villaivazo- Encargada de la Subdirección Administrativa (Del 16 de Mayo 2014 al 16 de Agosto de 2014)	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
3.7.1.1 y 3.7.1.2 Que el responsable del Fondo Fijo en lo subsecuente se apegue a lo establecido en el Reglamento de Fondo Fijo para pago de comprobantes de gastos y entrega de efectivo; por los hechos consumados el organismo deberá iniciar procedimiento administrativo en contra del responsable. 3.7.1.3 Actualizar por las áreas respectivas el Reglamento del Fondo Fijo en relación a la salvaguarda del efectivo entregado para operar los Fondos Fijos, someterla a aprobación del órgano de gobierno y evitar así daños al patrimonio del organismo; y por el hecho consumado el organismo deberá iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por la omisión y en el caso del ex titular será el órgano de gobierno quién instaura el procedimiento en su contra.	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre 2011 del 01 de enero al 31 de julio 2012, Agosto 2012, y del 01 septiembre al 31 de diciembre 2012 del 01 de febrero de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo 2014 y eventos posteriores
Detalle de Requisitos Administrativos Incumplidos en diversos comprobantes de gastos pagados por Fondo Fijo de Caja.

Anexo No.9									
Obs.3.7.1									
Detalle de Requisitos Administrativos Incumplidos									
Fundamento del Incumplimiento									
Fecha	Proveedor	Factura	Concepto	Monto	Sin nombre, sin firma del Director de Area, sin firma del subdirector administrativo sin justificación del gasto y pago comprobante fuera del mes				
26-May-14	Nueva Walmart de México S de RL de C.V	F39A7E	Art varios para catering	656.90	Artículo 14, 15 y 16 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
27-May-14	Casa Cuervo S.A de C.V	F 0714067745	Cuatro Botellas de Tequila 1800	873.18	Artículo 14, 15 y 16 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
19-May-14	Caminos y Puentes Federales	SIF	Pago de casetas	626.00	Artículo 14 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
19-May-14	Comercializadora de Combustibles de los Altos SA de C	F 5326	Gasolina	650.10	Artículo 14 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
23-May-14	Home Depot México S de RL de C.V	F IHGD8E87408	Cuerda hueca	228.00	Artículo 14 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
11-Feb-14	Caminos y Puentes Federales	13167	Pago de casetas	26.00	Artículo 14 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
12-Feb-14	Caminos y Puentes Federales	13664	Pago de casetas	26.00	Artículo 14 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
16-Feb-14	Caminos y Puentes Federales	13105	Pago de casetas	26.00	Artículo 14 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
16-Jun-14	Caminos y Puentes Federales	15068	Pago de casetas	103.00	Artículo 14 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
16-Jun-14	Gasolinera Tequila S.A de C.V.	F B6533	Gasolina	250.00	Artículo 16 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
16-Jun-14	Fiegarra S.A de C.V	F 111676	Ratibda	49.85	Artículo 16 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
16-Jun-14	Gasolinera Tequila S.A de C.V.	F E4724	Gasolina	400.00	Artículo 16 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
sin fecha	Operadora OMX S.A de C.V	92924	Portadatos	234.92	Artículo 16 del Reglamento de Fondo Fijo de Caja del Instituto				
				Sumas	3,651.95				



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO		
<p>3. Financiero (Continúa....) BANCOS E INVERSIONES NORMATIVIDAD</p> <p>3.8 El organismo al 31 de Marzo 2014 opera 3 (tres) Cuentas Bancarias, y 1 (una) de Inversión sin contar con un Reglamento y por consiguiente autorizado por su órgano de gobierno, que norme todo lo concerniente a operaciones bancarias y de inversión; procedimientos, autorizaciones, responsabilidades, lineamientos etc.; incumpliendo lo establecido en el artículo 13 Fracción I de la Ley del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p><i>Nota: Mediante oficio No.DG-655/14 del 06 de Agosto de 2014 el Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General manifiesta respecto a la Normatividad que regule el control y manejo de las cuentas bancarias e inversiones, a la fecha no se cuenta con reglamento o control para este concepto, por lo que a partir del 11 de agosto del presente año se nombrará a la Lic. Mariela López Villalvazo como responsable de la elaboración de esta normatividad.</i></p> <p>EFECTO: 3.8 Riesgo de daño patrimonial por posible manejo inadecuado de recursos a falta de normatividad que los regule e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, así como incumplimiento al artículo 17 fracción I y V de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>		
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)		
<p>3.8 Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p>		
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN		
<p>3.8 Elaborar la normatividad y sistemas de control interno para Bancos e Inversiones, señalando términos de cumplimiento para su implementación y aprobación del Órgano de Gobierno para la regulación de lo observado; por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra; todo organismo debe contar con disposiciones normativas y actualizadas que regulen el manejo de recursos públicos.</p>		
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)		
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN		

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO												
<p>3. Financiero (Continúa....) Bancos e Inversiones</p> <p>3.9 El organismo no ha elaborado las conciliaciones bancarias y de inversiones por los meses de Enero a Diciembre 2013 y por los meses de Enero a Mayo de 2014 de las siguientes cuentas e instituciones bancarias que a continuación se detallan, por lo tanto no se tiene certeza de que todas las operaciones bancarias estén consideradas y por ende contabilizadas; incumpliendo lo establecido en el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.</p> <table border="1"><thead><tr><th>Bancos</th><th>Cuentas</th></tr></thead><tbody><tr><td>Banamex</td><td>04235472142</td></tr><tr><td>Banamex</td><td>70011096636</td></tr><tr><td>Bansi</td><td>00097200050</td></tr><tr><td>Inversiones</td><td></td></tr><tr><td>Banamex</td><td>131062551</td></tr></tbody></table> <p><i>Nota: En oficio/n de fecha 11 de Junio de 2014 la C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaria de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad a partir del 16 de Mayo de 2013) manifiesta que no se hicieron las conciliaciones bancarias del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013, y el C. Lic. José Miguel Trejo Contreras- Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros, informa que no se hicieron las conciliaciones bancarias del 01 de Enero al 31 de Mayo de 2014.</i></p> <p>Inversiones</p> <p>3.9.1 Derivado de la falta de depuración de saldos y la falta de elaboración de conciliaciones, el saldo de la cuenta de Inversiones de la cuenta no.131062551 de Banamex al 31 de Marzo de 2014, presenta un saldo en rojo (contrario a la naturaleza del saldo) por \$(1'530,828.79); incumpliendo lo establecido en el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.</p> <p>EFFECTO: 3.9 Incertidumbre en la veracidad de los saldos de las cuentas bancarias y detección inoportuna de irregularidades e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p> <p>3.9.1 Afectación a la representatividad de las cifras de los Estados Financieros, e incumplimiento a al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>	Bancos	Cuentas	Banamex	04235472142	Banamex	70011096636	Bansi	00097200050	Inversiones		Banamex	131062551
Bancos	Cuentas											
Banamex	04235472142											
Banamex	70011096636											
Bansi	00097200050											
Inversiones												
Banamex	131062551											
<p>PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p> <p>3.9 C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaria de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad a partir del 16 de Mayo de 2013) y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p> <p>3.9.1 C. Lic. José Miguel Trejo Contreras- Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014) y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p>												
<p>RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p> <p>3.9 Elaborar por el área correspondiente las conciliaciones bancarias y de inversión faltantes y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables y en lo subsecuente el ente debe tener actualizadas todas las conciliaciones de bancos e inversiones para efectos de presentación real de cifras financieras.</p> <p>3.9.1 Que el área responsable señale el origen del saldo irregular, efectué la depuración de las cifra y por ende regularice el registro contable y efectué la conciliación de la cuenta respectiva; en lo subsecuente los saldos de inversiones deben reflejar la naturaleza contable que representan y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables.</p>												
<p>COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p>												
<p>FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p>												

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO																													
3. Financiero (Continúa....) Bancos-Banca Electrónica																													
<p>3.10 Se detectó que al 16 de julio de 2014 en el Sistema Bancario Electrónico "Banca Net Empresarial de Banamex" que opera el organismo se tiene como Usuario Facultado activo al C. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo con número de Netkey P889095, a pesar de estar dado de baja en el organismo desde el 16/05/2014.</p> <p>Fuente de Datos: De documento emitido denominado Usuarios con Facultades de Banca Net Empresarial Banamex del 16 de Julio del 2014.</p> <p>3.10.1 Por otro lado también se detectaron 2 transferencias bancarias a terceros por un importe de \$2,566,871.00, aplicadas y autorizadas según documento emitido del Sistema Banca Net Empresarial Banamex por un ex funcionario que no labora en el instituto desde el 16/03/2011 "Rigoberto Salamanca Robles", quién aparece como Usuario autorizador 01 en el Sistema Bancario en cuestión.</p> <p>Se detallan a continuación las dos transferencias:</p> <table border="1"><thead><tr><th>NÚM.</th><th>BENEFICIARIO y CTA</th><th>REFERENCIA CONTABLE</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE TRANSFERENCIA CTA 2142 Banamex</th><th>Funcionario que autoriza la Transferencia via Banca Net Empresarial</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>ITS de Mascota-Cta. Bancomer 56678</td><td>PD-30</td><td>18-feb-2013</td><td>1'266,871.00</td><td>C. Rigoberto Salamanca Robles</td></tr><tr><td>2</td><td>Sría. De Finanzas del Edo. De Jal.-Cta. Bajío 3601010</td><td>PD-30</td><td>18-feb-2013</td><td>1'300,000.00</td><td>C. Rigoberto Salamanca Robles</td></tr><tr><td colspan="3"></td><td>TOTAL</td><td>\$2'566,871.00</td><td></td></tr></tbody></table> <p>Nota: Las dos solicitudes de Pago Electrónico a ambos beneficiarios fueron validadas únicamente mediante firma de por el C. Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Subdirector Administrativo vigente en febrero 2013.</p> <p>EFECTO: 3.10 Riesgo de uso indebido de recursos en detrimento del patrimonio del organismo e incumplimiento artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>3.10.1 Uso indebido y doloso de usuarios del Sistema Bancario Electrónico para operar recursos que pueden causar menoscabo al patrimonio del organismo e incumplimiento artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>						NÚM.	BENEFICIARIO y CTA	REFERENCIA CONTABLE	FECHA	IMPORTE TRANSFERENCIA CTA 2142 Banamex	Funcionario que autoriza la Transferencia via Banca Net Empresarial	1	ITS de Mascota-Cta. Bancomer 56678	PD-30	18-feb-2013	1'266,871.00	C. Rigoberto Salamanca Robles	2	Sría. De Finanzas del Edo. De Jal.-Cta. Bajío 3601010	PD-30	18-feb-2013	1'300,000.00	C. Rigoberto Salamanca Robles				TOTAL	\$2'566,871.00	
NÚM.	BENEFICIARIO y CTA	REFERENCIA CONTABLE	FECHA	IMPORTE TRANSFERENCIA CTA 2142 Banamex	Funcionario que autoriza la Transferencia via Banca Net Empresarial																								
1	ITS de Mascota-Cta. Bancomer 56678	PD-30	18-feb-2013	1'266,871.00	C. Rigoberto Salamanca Robles																								
2	Sría. De Finanzas del Edo. De Jal.-Cta. Bajío 3601010	PD-30	18-feb-2013	1'300,000.00	C. Rigoberto Salamanca Robles																								
			TOTAL	\$2'566,871.00																									
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)																													
<p>3.10 Mtro. Efrén, Martínez Beas- Ex Director General, C. Mariela López Villalvazo- Encargada de la Subdirección Administrativa (Del 16 de Mayo 2014 al 16 de Agosto de 2014)</p> <p>3.10.1 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p>																													
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN																													
<p>3.10 y 3.10.1 Que el Director en funciones instruya y supervise que se de baja inmediata a los ex servidores públicos que aun indebidamente están dados de alta como usuarios facultados en el Sistema Bancario Electrónico en mención y lo acredite documentalmente a éste órgano estatal de control y por el hecho consumado el organismo inicie procedimiento administrativo en contra de los responsables, en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra.</p>																													
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)																													
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN																													

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

3. Financiero (Continúa....)

Bancos/Arqueo de Cheques expedidos por entregar a beneficiarios.

3.11 En el arqueo de cheques expedidos pendientes de entregar a beneficiarios efectuado el 12 de junio de 2014 al C. Lic. José Miguel Trejo Contreras- Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros, se detectaron 6 cheques de la cuenta Banamex no. 04235472142 expedidos a favor de una docente de inglés que suman \$21,490.44, la cual dejó de asistir al organismo desde la segunda quincena del mes de enero de 2014, según lo hace constar el C. Ing. Ricardo René Parra Macías-Subdirector de Planeación en oficio ITST-SUB-PLAN-024-230614 del 23/06/14; más sin embargo la jefatura de recursos financieros siguió emitiendo cheques por pago de honorarios a dicha docente:

Detalle de cheques arqueados físicamente:

NO.	NUM. DE CHEQUE y FECHA	A FAVOR DE	CONCEPTO	IMPORTE
1	13756 -14/03/14	Jennifer Gisela López Orozco	Primera quincena marzo 2014	\$3,943.20
2	13803-29/03/14	Jennifer Gisela López Orozco	Segunda quincena marzo 2014	\$3,943.20
3	13845-11/04/14	Jennifer Gisela López Orozco	Primera quincena abril 2014	\$3,746.04
4	13860-29/04/14	Jennifer Gisela López Orozco	Segunda quincena abril 2014	\$1,182.96
5	13896-16/05/14	Jennifer Gisela López Orozco	Primera quincena mayo 2014	\$4,337.52
6	13945-30/05/14	Jennifer Gisela López Orozco	Segunda quincena mayo 2014	\$4,337.52
			TOTAL	\$21,490.44

Fuente de Datos: Cheques originales arqueados de la cuenta Banamex no. 04235472142 en poder de la Jefatura de Recursos Financieros.

EFECTO: 3.11 Riesgo de uso indebido de recursos por la expedición de cheques improcedentes y por consiguiente riesgo de daño patrimonial, así como afectación a la representatividad de las cifras de los estados financieros e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

3.11 C. Lic. José Miguel Trejo Contreras- Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014).

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

3.11 Que el responsable actual de la Jefatura de Recursos Financieros justifique y sustente la expedición de los cheques en mención caso contrario efectúe la cancelación de los cheques por improcedentes y efectúe las correcciones contables pertinentes, lo acredite e informe a este órgano estatal de control y no reincidir en la anomalía observada y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra del responsable; en lo subsecuente antes de expedir cheques por prestación de servicios debe existir la certeza de que se prestó el servicio.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO								
<p>3 .Financiero (Continúa....) Bancos/Arqueo de Cheques expedidos por entregar a beneficiarios.</p> <p>3.12 Así mismo en el arqueo de cheques expedidos pendientes de entregar a beneficiarios efectuado el 12 de junio de 2014 al C. Lic. José Miguel Trejo Contreras- Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros, se detectó 1 (un) cheque de la cuenta Banamex no. 04235472142, sin firmas de funcionarios facultados a pesar de estar expedido desde el 28 de Mayo de 2014 por un monto de \$3,466.00.</p> <p>Detalle de cheque arqueado físicamente:</p> <table border="1"><thead><tr><th>NUM. DE CHEQUE Y FECHA</th><th>A FAVOR DE</th><th>CONCEPTO</th><th>IMPORTE</th></tr></thead><tbody><tr><td>13940-28/05/2014</td><td>Rafael Quintanilla Martínez</td><td>Viáticos</td><td>\$3,466.00</td></tr></tbody></table> <p>Fuente de Datos: Cheques originales arqueados de la cuenta Banamex no. 04235472142 en poder de la Jefatura de Recursos Financieros.</p> <p>EFFECTO: 3.12 Afectación a las cifras de los estados financieros y presupuestales e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.</p>	NUM. DE CHEQUE Y FECHA	A FAVOR DE	CONCEPTO	IMPORTE	13940-28/05/2014	Rafael Quintanilla Martínez	Viáticos	\$3,466.00
NUM. DE CHEQUE Y FECHA	A FAVOR DE	CONCEPTO	IMPORTE					
13940-28/05/2014	Rafael Quintanilla Martínez	Viáticos	\$3,466.00					
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)								
<p>3.12 C. Lic. José Miguel Trejo Contreras- Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014).</p>								
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN								
<p>3.12 Que el responsable actual de la Jefatura de Recursos Financieros efectúe la cancelación del cheque por corresponder a viáticos de comisiones no entregados oportunamente y cuya normatividad requiere la comprobación en 3 días, se efectúen las correcciones contables pertinentes y lo acrediten e informen a este órgano estatal de control y que el Director en funciones adopte las medidas para que no se repita la anomalía observada y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra del responsable; en lo subsecuente todo cheque debe expedirse en tiempo y forma respetando los momentos contables del gasto como lo marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>								
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)								
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN								

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

3 .Financiero (Continúa....)

Bancos/Arqueo de Cheques expedidos por entregar a beneficiarios.

3.13 Por otra parte en el mismo arqueo de cheques expedidos pendientes de entregar a beneficiarios efectuado el 12 de junio de 2014 al C. Lic. José Miguel Trejo Contreras- Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros, se detectaron 2 (dos) cheques de la cuenta Banamex no.04235472142, en donde una de las firmas de funcionarios facultados (Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Subdirector Administrativo) se dio de baja ante la institución bancaria a partir del 17 de Julio de 2014 según consta en oficio ITS-DG-631/14 emitido por la Dirección General del Instituto.

Detalle de Cheques arqueados físicamente:

NUM. DE CHEQUE Y FECHA	A FAVOR DE	CONCEPTO	IMPORTE
13812-03/04/2014	Irene García Hernández	Arreglo Floral p/Acto Académico.	\$ 850.00
13876-02/05/2014	Juan Pelayo Ruela	Pago de Apoyo al Sindicato	2,000.00
		Suma:	\$2,850.00

Fuente de datos: Cheques originales arqueados de la cuenta Banamex no. 04235472142 en poder de la Jefatura de Recursos Financieros y constancias documentales de baja de firmas emitidas por Banamex de la cta.5472142.

EFECTO: 3.13 Imposibilidad de cobro de los cheques emitidos y afectación a la representatividad de las cifras de bancos e incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

3.13 Lic. José Miguel Trejo Contreras- Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014).

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

3.13 Que el responsable actual de la Jefatura de Recursos Financieros informe y acredite a este órgano estatal de control si fueron cobrados los cheques citados antes de la baja de la firma del funcionario caso contrario efectúe la cancelación de los cheques y se sustituyan por nuevos; en lo subsecuente el área de recursos financieros deberá cuidar que la emisión de cheques se realice con firmas vigentes.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO										
3. Financiero (Continúa....) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES NORMATIVIDAD 3.14 El organismo carece de un Reglamento y por consiguiente aprobado por su órgano de gobierno, que norme todo lo concerniente al otorgamiento, autorizaciones, control, responsabilidades y políticas de recuperación de las cuentas por cobrar que se manejan a través de las cuentas contables siguientes; incumpliendo lo establecido en el artículo 13 Fracción I de la Ley del Instituto Tecnológico en vigencia.										
<table border="1"><thead><tr><th>Concepto de Cuentas por Cobrar</th><th>Importe registrado al 31/Mar/14</th></tr></thead><tbody><tr><td>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</td><td>\$ 641,057.08</td></tr><tr><td>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</td><td>1'245,076.35</td></tr><tr><td>Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes.</td><td>54,709.91</td></tr><tr><td>Total del Rubro Derechos a recibir efectivo o equivalentes:</td><td>\$ 1'940,843.29</td></tr></tbody></table>	Concepto de Cuentas por Cobrar	Importe registrado al 31/Mar/14	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 641,057.08	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1'245,076.35	Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes.	54,709.91	Total del Rubro Derechos a recibir efectivo o equivalentes:	\$ 1'940,843.29
Concepto de Cuentas por Cobrar	Importe registrado al 31/Mar/14									
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 641,057.08									
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1'245,076.35									
Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes.	54,709.91									
Total del Rubro Derechos a recibir efectivo o equivalentes:	\$ 1'940,843.29									
<i>Nota: Mediante oficio No.DG-633/14 del 17 de Julio de 2014 el Mtro. Efrén Martínez Beas Ex -Director General manifiesta en referencia al control y manejo de cuentas por cobrar, que no se cuenta con normatividad que regule este rubro ni existe responsable para la elaboración de la misma.</i>										
EFECTO: 3.14 Riesgo de daño patrimonial a falta de normatividad que regule el control y recuperación de cuentas por cobrar e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, así como incumplimiento al artículo 17 fracción I y V de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.										
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)										
3.14 Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.										
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN										
3.14 Elaborar calendario para expedir la normatividad y mecanismo de control interno de las Cuentas por Cobrar y para someterla a aprobación del Órgano de Gobierno e informarlo a éste órgano estatal de control y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quién instaure procedimiento en su contra; todo organismo debe contar con disposiciones normativas y actualizadas que regulen el manejo de recursos públicos.										
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)										
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN										

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>3. Financiero (Continúa....) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES/Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>3.15 De la revisión efectuada a la cuenta Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo conformada por 48 deudores que integran al 31 de Marzo de 2014 la suma de \$1'245,076.35, se observa lo siguiente:</p> <p>3.15.1 Se determinó un importe de \$387,500.80 al 31 de Marzo de 2014 por adeudos con marcada antigüedad a cargo de personal que ya no labora en el organismo (12 empleados), sin existir evidencia documental de gestiones de cobros previos o posteriores a la baja de los empleados para la recuperación de los recursos. (Ver detalle de adeudos a cargo de empleados que no laboran en el organismo al 31/Mar/14 en Anexo No.10)</p> <p>Fuente de Datos: De Balanza de Comprobación y de Auxiliares por Cuenta Contable a cargo de diferentes Deudores Diversos al 31 de marzo de 2014.</p> <p>EFECTO: 3.15.1 Riesgo de daño patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, así como el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y el artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
<p>3.15.1 Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014) Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p>	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
<p>3.15.1 Que los responsables acrediten documentalmente el reintegro de los recursos o comprobación de cada adeudo, efectúen las correcciones contables pertinentes y lo informen a éste órgano estatal de control, caso contrario a los responsables de no gestionar su recuperación oportuna el organismo inicie procedimiento administrativo en su contra para la recuperación del recurso por \$387,500.80, en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra.</p>	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE TALENTO

Anexo No.10
Obs. 3.15.1

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE ADEUDOS A CARGO DE EMPLEADOS QUE NO LABORAN EN EL ORGANSIMO AL 31 DE MARZO DE 2014.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES						
NUM.	NOMBRE DEL EMPLEADO	FECHA DE LA BAJA	IMPORTE DEL ADEUDO AL 31 MARZO 2014	2012 Y ANTERIORES	2013	31-Mar-14
1	José Manuel Martínez Becerra	01-Feb-14	\$31,672.08	\$28,687.08	\$2,985.00	\$0.00
2	Victor Manuel Cruz Lemus	16-May-14	\$117,478.25	\$93,993.25	\$15,985.00	\$7,500.00
3	Edgar Osvaldo Sánchez Negrete	01-Feb-14	\$98,004.91	\$8,531.98	\$89,472.93	\$0.00
4	Simón Núñez Bernal	30-Jul-13	\$57,555.61	\$57,555.61	\$0.00	\$0.00
5	César Rafael Guzmán Arias	01-Feb-14	\$50,821.14	\$37,766.27	\$13,054.87	\$0.00
6	Laura Rocio Ramírez Arreola	19-Jul-13	\$670.16	-\$829.84	\$1,500.00	\$0.00
7	Nora Guadalupe González Contreras	03-Mar-14	\$273.84	\$0.00	\$273.84	\$0.00
8	Samuel Núñez Rodríguez	05-Ago-13	\$4,224.90	\$4,224.90	\$0.00	\$0.00
9	José de Jesús Ávila García	05-Ago-13	\$4,504.10	\$11,671.36	-\$7,167.26	\$0.00
10	Ivan Arturo Duran García	14-Feb-14	\$9,967.00	\$9,967.00	\$0.00	\$0.00
11	Héctor Guadalupe Sainz Murillo	01-Mar-14	\$10,328.81	\$10,328.81	\$0.00	\$0.00
12	Luis Manuel Alvarado Romo	07-Ago-13	\$2,000.00	\$2,000.00	\$0.00	\$0.00
	TOTAL		\$387,500.80	\$263,896.42	\$116,104.38	\$7,500.00

✓ Saldos verificados con auxiliares contables por deudor.



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>3. Financiero (Continúa...) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES/Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>3.15.1.1 Por otra parte del análisis efectuado al soporte documental que integra el monto erogado de \$89,472.93 de Ago. a Nov/13 a cargo de Edgar Osvaldo Sánchez Negrete-Ex Psicólogo cuya baja del organismo data del 01/02/14, se observa lo siguiente:</p> <p>3.15.1.1.1 Se expidieron a dicho beneficiario por una parte 9 (nueve) transferencias bancarias que suman un total de \$75,952.60 bajo el concepto únicamente de <u>Gastos por Comprobar</u>, sin justificar el destino del recurso a comprobar en los formatos de solicitudes de transferencia emitidos, aunado a que la naturaleza del puesto (Psicólogo) es proporcionar servicios psicológicos a la comunidad del instituto, no se relaciona con aspectos operativos del organismo y 2 (dos) transferencias bancarias que suman un total de \$13,520.33 bajo el concepto de <u>Pago de Nomina</u>, según se especifica en los formatos de solicitudes emitidos en cuestión, pero contablemente se registraron como cuenta por cobrar. (Ver detalle de las transferencias bancarias irregulares a favor de Edgar Osvaldo Sánchez Negrete, ex empleado del organismo en Anexo No. 10-1)</p> <p>3.15.1.1.2 Así mismo los 11 formatos de solicitudes de transferencias bancarias emitidos no especifican nombre del solicitante, fueron validadas en su contenido mediante firma por el C. Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, pero sin firmas de aprobación del Ex Director General- Ing. José Manuel Martínez Becerra y del Ex Director -Mtro. Efrén Martínez Beas ya que aparecen únicamente sus nombres en 1(uno) y 10 (diez) de los formatos respectivamente. (Ver nombre de funcionarios solicitan, validan y autorizan las solicitudes de transferencias a favor de Edgar Osvaldo Sánchez Negrete ex empleado del organismo en Anexo No. 10-1)</p> <p>3.15.1.1.3 Por otra parte no se emitieron del sistema BancaNet Empresarial (Banamex) las constancias de las 11 transferencias bancarias realizadas al beneficiario en cuestión, desconociendo el nombre del usuario autorizado que realizó los pagos electrónicos; los Nos. de referencia de cada una de los pagos generados se tomaron de los estados de cuenta del banco emisor. (Banamex). (Ver Nos. de Referencias bancarias de las transferencias electrónicas generadas a favor de Edgar Osvaldo Sánchez Negrete en Anexo No. 10-1)</p> <p>EFECTO: 3.15.1.1.1 Uso indebido de recursos con riesgo de menoscabo al patrimonio del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia. 3.15.1.1.2 y 3.15.1.1.3 Inexistencia de control interno respecto de control y manejo de pagos electrónicos así como manejo irregular de los recursos del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
<p>3.15.1.1.1 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p> <p>3.15.1.1.2 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p> <p>3.15.1.1.3 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p>	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
<p>3.15.1.1.1 Que los responsables justifiquen y sustenten el destino de cada uno de los fondos transferidos al ex empleado por la suma de \$89,472.93, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el uso indebido de recursos, en el caso de los Ex Directores Generales el órgano de gobierno será quién instaure procedimiento en su contra; en lo subsecuente toda solicitud de transferencia electrónica para Gasto a Comprobar deben justificar el destino del recurso a comprobar y la suficiencia presupuestal.</p> <p>3.15.1.1.2 y 3.15.1.1.3 Por las diversas omisiones de control interno señaladas tanto en los formatos de solicitud de transferencia como la omisión de expedición de constancias de pagos electrónicos por funcionarios facultados y por ser hechos consumados el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente las áreas correspondientes deben reforzar el control interno en este tipo de procesos de pago.</p>	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Tima Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Controlaría del Estado
CARRETERA DEL INTANTO EN JALISCO

Anexo No.10-1
Obs.3.15.1.1.1,3.15.1.1.2 y 3.15.1.1.3

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 de agosto de 2012; del 01 de septiembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS IRREGULARES A FAVOR DE EDGAR OSVALDO SANCHEZ NEGRETE (PSICOLOGO), EX EMPLEADO DEL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013.

DATOS DE LA POLIZA DEL ESTADO DE CUENTA BANCARIA													DATOS DE LAS SOLICITUDES DE LAS TRANSFERENCIAS				
NUM. POLIZA DE PAGOS	FECHA DE PAGOS	MONTOS DE PAGOS	ENVIAR EN TOTAL	MEDIO DE PAGOS	COMPROBANTE DE LA TRANSFERENCIA ELECTRONICA	REFERENCIA DE LA TRANSFERENCIA SEGUN ESTADO DE CUENTA BANCARIO	PERIODO DE EJERCICIO	CONCEPTO DEL PAGO	NOMBRE Y FIRMA DEL SOLICITANTE	FUNCIONARIO QUE EMITIO LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA	FUNCIONARIO QUE RECIBIO LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA	MARCA DE VERIFICACION					
1	27-Ago-13	44	\$7,920.33	1096636	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	'0000107362	Pago nómina	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Ing. José Manuel Martínez Becerra Ex Director General SIN FIRMA	✓					
2	17-Sep-13	S/N	\$9,880.00	5472142	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	'0000170672	Gastos a comprobar	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General SIN FIRMA	✓					
3	17-Sep-13	S/N	\$5,106.00	5472142	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	'0000192065	Gastos a comprobar	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General SIN FIRMA	✓					
4	25-Sep-13	S/N	\$10,357.08	5472142	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	'0000112505	Gastos a comprobar	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General SIN FIRMA	✓					
5	27-Sep-13	S/N	\$5,600.00	5472142	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	'0000145828	Pago de nómina descripción	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General SIN FIRMA	✓					
6	14-Oct-13	S/N	\$7,590.00	5472142	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	'0000037645	Gastos a comprobar	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General SIN FIRMA	✓					
7	22-Oct-13	S/N	\$6,572.00	5472142	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	'0000117542	Gastos a comprobar	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General SIN FIRMA	✓					
8	30-Oct-13	S/N	\$7,392.00	5472142	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	'0000146159	Gastos a comprobar	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General SIN FIRMA	✓					
9	01-Nov-13	S/N	\$9,266.52	5472142	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	'0000066324	Gastos a comprobar	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General SIN FIRMA	✓					
10	20-Nov-13	S/N	\$9,280.00	5472142	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	'0000017233	Gastos a comprobar	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General SIN FIRMA	✓					
11	20-Nov-13	S/N	\$10,500.00	5472142	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	'0000111198	Gastos a comprobar	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General SIN FIRMA	✓					
TOTAL													\$36,472.83				

De pólizas contables, anexos y estados de cuenta bancarios revisados físicamente.



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>3. Financiero (Continúa...)</p> <p>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES/Deudoras Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>3.15.1.2 Por otra parte se detectó que se expidieron a favor de Edgar Osvaldo Sánchez Negrete-Ex Psicólogo con baja de fecha 01/02/14, 4 (cuatro) transferencias bancarias que suman un total de \$23,150.00 cuyo destino de los recursos no está justificado y es dudoso, ya que la aplicación contable de la suma de 3 transferencias por \$18,570.00 se efectuó a la cta.5.1.1.0001.0003 Sueldos Base al Personal Permanente siendo que al ex empleado se le pagaba en la Nómina General quincenal vía dispersión y la de 1 (una) transferencia que suma \$4,580.00 se efectuó a la cta. 5.1.2.0001.0002 Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción sin existir comprobante que justifique el gasto; por lo tanto la totalidad de estos recursos deben sumarse a la cuenta por cobrar existente del ex empleado para su reintegro. (Ver detalle de las transferencias bancarias irregulares a favor de Edgar Osvaldo Sánchez Negrete, ex empleado del organismo cuyo destino no está justificado y es dudoso, en Anexo No. 10-2)</p> <p>Nota: Como muestra se verificaron las dos nóminas quincenales del mes de Agosto/2013 y la dispersión bancaria dónde está incluido Edgar Osvaldo Sánchez Negrete con sueldo nominal más prestaciones de \$3,523.60 quincenales.</p> <p>3.15.1.2.1 Respecto de los formatos de las Solicitudes de Transferencia Bancarias, únicamente se localizaron 3 (tres) que suman en total \$16,190.00, encontrando discrepancias entre los conceptos de pago y los registros contables, así mismo no especifican nombre del solicitante, y fueron validadas las tres en su contenido mediante firma por el C. Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, por último aparece el nombre del Ex Director General- Ing. José Manuel Martínez Becerra para aprobación, siendo que por las fechas de las solicitudes, ya no laboraba en el Instituto, debiendo haber sido aprobadas por el Ex Director Mtro. Efrén Martínez Beas, de quién únicamente aparece su nombre pero sin firma en uno de los tres formatos referidos. (Ver nombre de funcionarios solicitan, validan y autorizan las solicitudes de transferencias a favor de Edgar Osvaldo Sánchez Negrete ex empleado del organismo y discrepancias entre los conceptos de pago y lo contabilizado en Anexo No. 10-2)</p> <p>3.15.1.2.2 Por otra parte no se emitieron del sistema BancaNet Empresarial (Banamex) las constancias de las 4 (cuatro) transferencias bancarias realizadas al beneficiario en cuestión, desconociendo el nombre del usuario autorizado que realizó los pagos electrónicos; los Nos. de referencia de cada una de los pagos generados se tomaron de los estados de cuenta del banco emisor. (Banamex). (Ver Nos. de Referencias bancarias de las transferencias electrónicas generadas a favor de Edgar Osvaldo Sánchez Negrete en Anexo No. 10-2)</p> <p>EFECTO: 3.15.1.2 Uso indebido de recursos con riesgo de menoscabo al patrimonio del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, al artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia, al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>3.15.1.2.1 y 3.15.1.2.2 Inexistencia de control interno respecto de control y manejo de pagos electrónicos así como manejo irregular de los recursos del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>
<p>PRESENTO(S) RESPONSABLE(S)</p> <p>3.15.1.2 C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaría de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad a partir del 16 de Mayo de 2013) Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p> <p>3.15.1.2.1 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General</p> <p>3.15.1.2.2 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p>
<p>RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p> <p>3.15.1.2 Que los responsables justifiquen, respalden documentalmente y sustenten cada uno de los fondos transferidos al ex empleado por la suma de \$23,150.00, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables para recuperación del recurso, en el caso de los Ex Directores Generales el órgano de gobierno será quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente todo proceso de pago vía transferencia bancaria y el registro contable del egreso deben estar correlacionados.</p> <p>3.15.1.2.1 y 3.15.1.2.2 Por las diversas omisiones de control interno señaladas tanto en los formatos de solicitud de transferencia como por la omisión de expedición de constancias de pagos electrónicos por funcionarios facultados y por ser hechos consumados el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente las áreas correspondientes deben reforzar el control interno en este tipo de procesos de pago.</p>
<p>COMENTARIOS PRESENTO(S) RESPONSABLE(S)</p>
<p>FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESENTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p>

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS BANCARIAS IRREGULARES A EDGAR OSVALDO SÁNCHEZ NEGRETE-EX SICÓLOGO DEL ORGANISMO CUYO DESTINO NO ESTÁ JUSTIFICADO Y ES DUDOSO.

DATOS DE LA FUERZA DEL ESTADO DE CUENTA BANCARIO										DATOS DE LAS SOLICITUDES DE TRANSFERENCIAS			
NÚM. DE CUENTA	FECHA DE EMISIÓN DE LA PÓLIZA DE PAGO	CÓDIGO DE MONEDA	CÓDIGO DE MONEDA	MONTO DE PAGO	COMPROBANTE DE TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	REFERENCIA DE TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	REFERENCIO	CONCEPTO DEL PAGO	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	FECHA DE PAGOS	FECHA DE PAGOS	FECHA DE PAGOS	FECHA DE PAGOS
1	06-Ago-13	5	1066536	\$4,650.00	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	NO SE EMITÓ	0000050238	PAGO DE NOMINA	EN BLANCO	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Ing. José Manuel Martínez Becerra Ex Director General, AUTORIZACIÓN IMPROCEDENTE	Sueldo Base al Personal Permanente cta. 5.1.1.0001.0003	✓
2	12-Ago-13	14	1066536	\$4,580.00	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	NO SE EMITÓ	0000139813	PAGO DE NÓMINA	EN BLANCO	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Ing. José Manuel Martínez Becerra Ex Director General, AUTORIZACIÓN IMPROCEDENTE	Material y Útiles de Impresión y reproducción cta. 5.1.2.0001.0002	✓
3	02-Oct-13	S/N	5472142	\$6,960.00	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	NO SE EMITÓ	0000080151	NO SE LOCALIZÓ SOLICITUD	EN BLANCO	---	---	Sueldo Base al Personal Permanente cta. 5.1.1.0001.0003	✓
4	07-Nov-13	S/N	5472142	\$6,960.00	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	NO SE EMITÓ	0000094783	Gastos a comprobar	EN BLANCO	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efraín Martínez Beas, Director General SIN FIRMA	Sueldo Base al Personal Permanente cta. 5.1.1.0001.0003	✓
TOTAL										\$23,150.00			

De pólizas contables, solicitudes de transferencias, auxiliares por cuenta contable y estados de cuenta bancarios revisados físicamente.



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO		
<p>3. Financiero (Continúa...) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES/Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>3.15.1.3 Del análisis efectuado al soporte documental que integra un monto erogado por \$18,000.000 en los meses de feb. y dic. 2013 (\$7,500.00 y \$10,500.00) respectivamente a cargo del C. Víctor Manuel Cruz Lemus con fecha de baja del organismo del 16/05/14, se observa lo siguiente:</p> <p>3.15.1.3.1 Registro duplicado como cuenta por cobrar (PE-00176-05/02/13) en 2013 a cargo de Víctor Manuel Cruz Lemus (cta. 1.1.2.0003.0006) por \$7,500.00, correspondiente al cheque No.13660 cuya fecha real de expedición fue en Feb/11/2014 y registrado con la póliza PE00018 del 11/02/2014, por lo que la representatividad del saldo del deudor es incierta; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>3.15.1.3.2 No se localizó físicamente la Póliza de cheque No.13537 de Banamex cta. 5472142 registrada como cuenta por cobrar a cargo de Víctor Manuel Cruz Lemus (cta. 1.1.2.0003.0006) mediante póliza PE00012 del 16/12/2013 por la suma de \$10,500.00, por lo que la representatividad del saldo es incierta; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Nota: El cheque fue cobrado el 16/12/13 según Edo. de Cta Bancario (Banamex-5472142)</p> <p>EFECTO: 3.15.1.3.1 Afectación a la representatividad de las cifras de los Estados Financieros e incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p> <p>3.15.1.3.2 No existe certeza del nombre del beneficiario del recurso y del registro de la cuenta por cobrar así como manejo ineficiente del archivo contable de pólizas de cheques que acreditan las operaciones financieras y son parte de la contabilidad del ente; incumplimiento al artículo 89 y 93 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>		
<p>PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p> <p>3.15.1.3.1 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p> <p>3.15.1.3.2 C. Marina Alvarado Gómez-Secretaría de Jefe de Departamento (a partir del 01 Marzo de 2013), Cynthia Concepción Pérez Meza/Analista Técnico (a partir del 01 Marzo de 2013), Mary Carmen Carvajal Raygoza/Secretaría de Subdirector (del 01/03/13 al 15/02/14), y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus -Ex Subdirector Administrativo.</p>		
<p>RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p> <p>3.15.1.3.1 Efectuar por el área respectiva las correcciones contables pertinentes y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra del responsable; en lo subsecuente depurar periódicamente las cuentas por cobrar para evitar este tipo de irregularidades.</p> <p>3.15.1.3.2 Que los responsables acrediten la existencia de la póliza de cheque ó en el caso copia certificada del cheque emitida por la institución bancaria para ratificación del beneficiario y de la cuenta por cobrar y lo informen a éste órgano estatal de control; en lo subsecuente el área responsable deberá controlar adecuadamente el archivo de pólizas de cheques que forman parte de la contabilidad del ente.</p>		
<p>COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p>		
<p>FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p>		

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>3. Financiero (Continúa....) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES/Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>3.15.1.4 Por otra parte se detectó que se expidieron a favor del C. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo con baja de fecha 16/05/14, 2 (dos) transferencias bancarias de fecha 20/11/13 que suman un total de \$28,000.00 cuyo destino de los recursos no está justificado y es dudoso, ya que la aplicación contable de las 2(dos) transferencias se efectuó a la cta.5.1.1.0001.000.003 Sueldos Base al Personal Permanente siendo que al ex empleado se le pagaba en la Nómina General quincenal vía dispersión; por lo tanto la totalidad de estos recursos deben sumarse a la cuenta por cobrar existente del ex empleado para su reintegro. (Ver detalle de las transferencias bancarias irregulares a favor de Víctor Manuel Cruz Lemus, ex empleado del organismo cuyo destino no está justificado y es dudoso, en Anexo No. 10-3)</p> <p>Nota: Se verificó la nómina quincenal de la segunda quincena del mes de Noviembre/2013 y la dispersión bancaria dónde está incluido Víctor Manuel Cruz Lemus con sueldo nominal más prestaciones de \$13,278.37 quincenales.</p> <p>3.15.1.4.1 No se localizaron anexos a las Pólizas de Diario los formatos de las Solicitudes de las dos Transferencias de recursos donde se especifique el concepto del pago al beneficiario y los nombres y firmas de funcionarios que validan y autorizan el pago.</p> <p>3.15.1.4.2 Por otra parte no se emitieron del sistema Bancanet Empresarial (Banamex) las constancias de las 2 (dos) transferencias bancarias realizadas al beneficiario en cuestión, desconociendo el nombre del usuario autorizado que realizó los pagos electrónicos; los números de referencia de cada una de los pagos generados se tomaron de los estados de cuenta del banco emisor. (Banamex). (Ver número de referencias bancarias de las transferencias electrónicas generadas a favor de Víctor Manuel Cruz Lemus en Anexo No.10-3)</p> <p>EFECTO: 3.15.1.4 Uso indebido de recursos con riesgo de menoscabo al patrimonio del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>3.15.1.4.1 y 3.15.1.4.2 Inexistencia de control interno respecto de control y manejo de pagos electrónicos así como manejo irregular de los recursos del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>	
<p>PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p> <p>3.15.1.4 C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaría de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad a partir del 16 de Mayo de 2013) Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General. 3.15.1.4.1 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General. 3.15.1.4.2 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p>	
<p>RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p> <p>3.15.1.4 Que los responsables justifiquen, respalden documentalmente y sustenten cada uno de los fondos transferidos al ex empleado por la suma de \$28,000.00, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables para recuperación del recurso, en el caso de los Ex Directores Generales el órgano de gobierno será quién instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente todo proceso de pago vía transferencia bancaria y el registro contable del egreso deben estar correlacionados.</p> <p>3.15.1.4.1 y 3.15.1.4.2 Por las diversas omisiones de control interno señaladas tanto de los formatos de solicitud de transferencia como por la omisión de expedición de constancias de pagos electrónicos por funcionarios facultados y por ser hechos consumados el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente las áreas correspondientes deben reforzar el control interno en este tipo de procesos de pago.</p>	
<p>COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p>	
<p>FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE, O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p>	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a.
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

Anexo No. 10-3
OBS. 3.15.1.4 y 3.15.1.4.2

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

RESUMEN DE TRANSFERENCIAS BANCARIAS DE VICTOR MANUEL CRUZ LEMUS-EX SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO DEL ORGANISMO CUYO DESTINO NO ESTÁ JUSTIFICADO Y ES DUDOSO.

DATOS DE LA POLIZA Y DEL ESTADO DE CUENTA BANCARIO										DATOS DE LAS SOLICITUDES DE LAS TRANSFERENCIAS			
NUM.	FECHA	NO. DE POLIZA DE DIARIO	MONTO DEBIDO	BANAMEX	MEDIO DE PAGO	COMPROBANTE DE LA TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO. DE REFERENCIA DE LA TRANSFERENCIA SEGUN ESTADO DE CUENTA BANCARIO	BENEFICIARIO	CONCEPTO DEL PAGO	NO. DE SOLICITANTE	FUNCIONARIO QUE VALIDA PERMITE LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA	FUNCIONARIO QUE APRUEBA PERMITE LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA	REGISTRO CONTABLE
1	20-Nov-13	SN	\$11,000.00	5472142	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	00000016706	Victor Manuel Cruz Lemus	NO SE LOCALIZÓ SOLICITUD	--	--	--	Sueldo Base al Personal Permanente cta. 5.1.1.0001.0003
2	20-Nov-13	SN	\$17,000.00	5472142	TRANSFERENCIA ELECTRONICA	NO SE EMITIO	00000017499	Victor Manuel Cruz Lemus	NO SE LOCALIZÓ SOLICITUD	--	--	--	Sueldo Base al Personal Permanente cta. 5.1.1.0001.0003
TOTAL			\$28,000.00										

De pólizas contables, auxiliares por cuenta contable y estado de cuenta bancario revisado fiscalmente.

[Handwritten signature]



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>3. Financiero (Continúa...) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES/Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>3.15.2 Se determinó un importe de \$90,347.46 al 31 de Marzo de 2014 de diversos adeudos con marcada antigüedad a cargo de terceros (8 deudores), sin existir evidencia documental de requerimientos de cobro judicial y/o extrajudicial para recuperación de los recursos. (Ver detalle de adeudos y antigüedad de saldos a cargo de terceros registrados al 31/Mar/14 en Anexo No.11)</p> <p>Fuente de Datos: De Balanza de Comprobación y de Auxiliares por Cuenta Contable a cargo de diferentes Deudores Diversos al 31 de marzo de 2014.</p> <p>EFECTO: 3.15.2 Riesgo de daño patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, así como el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y el artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
3.15.2 Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014) Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
3.15.2 Que los responsables acrediten documentalmente el reintegro de recursos o comprobación de cada adeudo, efectúen las correcciones contables pertinentes y lo documentalmente e informen a éste órgano estatal de control, caso contrario que los responsables de no gestionar su recuperación oportuna el organismo inicie procedimiento administrativo en su contra para la recuperación del recurso por \$90,347.46 en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra.	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>3. Financiero (Continúa....) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES/Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>3.15.2.1 Por otra parte del análisis efectuado al soporte documental que integra la suma erogada de \$90,347.46 por adeudos provenientes de los ejercicios 2012 y 2013 a cargo de terceros, se observa lo siguiente:</p> <p>3.15.2.1.1 Se detectó que la póliza de cheque 1665 del 22/11/2012 a nombre de Osvaldo Salvador Ramírez por \$845.46 emitida para Gastos por Comprobar, tiene anexo el soporte documental que justifica la erogación más sin embargo no se encuentra contabilizada ni cancelado el cargo del deudor, por lo que la representatividad del saldo deudor es incierta; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. <i>Fuente de Datos: Auxiliar contable cta (1122-01-0044), Póliza de Cheque y documentación soporte del gasto.</i></p> <p>3.15.2.1.2 No se localizaron físicamente 3 (tres) Pólizas de cheque de la cta. Banamex cta. 5472142 de los ejercicios 2012 y 2013 registradas como cuenta por cobrar a cargo de diversos terceros que suman un total de \$58,760.00, por lo que la representatividad de los saldos es incierta; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. <i>(Ver detalle de pólizas de cheque no localizadas físicamente y nombre de los beneficiarios diversos en Anexo No.11-1)</i></p> <p>EFECTO: 3.15.2.1.1 Afectación a la representatividad de las cifras de los Estados Financieros, e incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p> <p>3.15.2.1.2 No existe certeza del nombre del beneficiario del recurso y del registro de la cuenta por cobrar así como manejo ineficiente del archivo contable de pólizas de cheques que acreditan las operaciones financieras y son parte de la contabilidad del ente; incumplimiento al artículo 89 y 98 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
<p>3.15.2.1.1 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p> <p>3.15.2.1.2 C. Marina Alvarado Gómez-Secretaria de Jefe de Departamento (a partir del 01 Marzo de 2013), Cynthia Concepción Pérez Meza/Analista Técnico (a partir del 01 Marzo de 2013), Mary Carmen Carvajal Raygoza/Secretaría de Subdirector (del 01/03/13 al 15/02/14), y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>3.15.2.1.1 Efectuar la corrección contable pertinente y por el hecho consumado iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en lo subsecuente validar los registros contables y soporte documental de las pólizas de cheque para evitar este tipo de errores.</p> <p>3.15.2.1.2 Que los responsables acrediten la existencia de las pólizas de cheque ó en el caso copia certificada de cada cheque emitida por la institución bancaria para ratificación del beneficiario y de la cuenta por cobrar y lo informen a éste órgano estatal de control; en lo subsecuente el área responsable deberá controlar adecuadamente el archivo de pólizas de cheques que forman parte de la contabilidad del ente.</p>
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

Anexo No.11
Obs.3.15.2

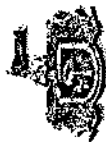
INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE ADEUDOS Y ANTIGÜEDAD DE SALDOS A CARGO DE TERCEROS SIN GESTIÓN DE COBRO AL 31 DE MARZO DE 2014.

INTEGRACIÓN DEL ADEUDO POR EJERCICIO						
NUM.	NOMBRE DEL EMPLEADO	IMPORTE DEL ADEUDO AL 31 MARZO 2013	2012 ANTERIORES	2013	31 MARZO	MARCA
1	Osvaldo Salvador Ramírez	\$19,805.46	\$12,845.46	\$6,960.00	\$0.00	✓
2	Ediberto Velueta Chian	\$4,192.00	\$3,192.00	\$1,000.00	\$0.00	✓
3	Julio César Hernández Paz	\$34,800.00	\$34,800.00	\$0.00	\$0.00	✓
4	Ruth Elizabeth Ramos Virgen	\$2,800.00	\$2,800.00	\$0.00	\$0.00	✓
5	Guillermo Llamas Soto	\$17,000.00	\$17,000.00	\$0.00	\$0.00	✓
6	Héctor Hernández Sánchez	\$5,250.00	\$0.00	\$5,250.00	\$0.00	✓
7	Jesús Alberto Sánchez Moreno	\$3,000.00	\$0.00	\$3,000.00	\$0.00	✓
8	Héctor Hernández Pérez	\$3,500.00	\$0.00	\$3,500.00	\$0.00	✓
TOTAL		\$90,347.46	\$70,637.46	\$19,710.00	\$0.00	

✓ Saldos verificados con auxiliares contables



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

Anexo No. 11-1
Obs. 3.15.2.1.2, 3.15.2.1.3 y 3.15.2.1.3.1

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

RESUMEN DE IRREGULARIDADES DE RECURSOS EROGADOS A CARGO DE TERCEROS ACUMULADOS AL 31 DE MARZO DE 2014.

INTEGRACIÓN DEL ADEUDADOR POR EJERCICIO										ANÁLISIS DOCUMENTAL DE RECURSOS EROGADOS					
NÚM.	NOMBRE DEL EMPLEADO	IMPORTE DEL RESUMEN AL 31 DE MARZO DE 2014	IMPORTE DE LA UNIDAD DE MEDIDA DE LA UNIDAD DE MEDIDA	IMPORTE DE LA UNIDAD DE MEDIDA DE LA UNIDAD DE MEDIDA	IMPORTE DE LA UNIDAD DE MEDIDA DE LA UNIDAD DE MEDIDA	FECHA	REFERENCIA DEL VOUCHER	VALOR DE LA UNIDAD DE MEDIDA DE LA UNIDAD DE MEDIDA	VALOR DE LA UNIDAD DE MEDIDA DE LA UNIDAD DE MEDIDA	VALOR DE LA UNIDAD DE MEDIDA DE LA UNIDAD DE MEDIDA	VALOR DE LA UNIDAD DE MEDIDA DE LA UNIDAD DE MEDIDA	VALOR DE LA UNIDAD DE MEDIDA DE LA UNIDAD DE MEDIDA	VALOR DE LA UNIDAD DE MEDIDA DE LA UNIDAD DE MEDIDA	VALOR DE LA UNIDAD DE MEDIDA DE LA UNIDAD DE MEDIDA	VALOR DE LA UNIDAD DE MEDIDA DE LA UNIDAD DE MEDIDA
1	Oswaldo Salvador Ramirez	\$19,805.46	\$12,845.48	\$6,960.00	\$0.00	22-Nov-12	CH. 12270	\$845.46	--	--	--	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Ing. José Manuel Martínez Becerra, Ex Director General, CON FIRMA	✓
2	Ediberto Vuelata Chan	\$4,192.00	\$3,192.00	\$1,000.00	\$0.00	07-Nov-13	PE-00075	--	--	\$3,192.00	--	Ing. José Manuel Martínez Becerra, Ex Director General, CON FIRMA	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Ing. José Manuel Martínez Becerra, Ex Director General, CON FIRMA	✓
3	Julio César Hernández Paz	\$34,800.00	\$34,800.00	\$0.00	\$0.00	19-Oct-12	CH. 12057	--	--	\$34,800.00	--	EN BLANCO	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Ing. José Manuel Martínez Becerra, Ex Director General, CON FIRMA	✓
4	Ruth Elizabeth Ramos	\$2,800.00	\$2,800.00	\$0.00	\$0.00	--	--	--	--	--	--	EN BLANCO	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Ing. José Manuel Martínez Becerra, Ex Director General, CON FIRMA	✓
5	Guillermo Llamas Soto	\$17,000.00	\$17,000.00	\$0.00	\$0.00	25-Jun-12	CH. 11431	--	--	\$17,000.00	--	EN BLANCO	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Ing. José Manuel Martínez Becerra, Ex Director General, CON FIRMA	✓
6	Héctor Hernández Sánchez	\$5,250.00	\$0.00	\$5,250.00	\$0.00	07-Ago-13	CH. 00300	--	--	--	--	EN BLANCO	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General, SIN FIRMA	✓
7	Jesús Alberto Sánchez	\$3,000.00	\$0.00	\$3,000.00	\$0.00	19-Jul-13	CH. 00244	--	--	--	--	EN BLANCO	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General, SIN FIRMA	✓
8	Héctor Hernández Pérez	\$3,500.00	\$0.00	\$3,500.00	\$0.00	28-Nov-13	CH. 13490	--	--	--	--	Ing. Héctor Hernández Pérez, SIN FIRMA	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General, CON FIRMA	✓
TOTAL		\$90,342.46	\$70,637.46	\$19,710.00	\$0.00			\$845.46	--	\$58,760.00	--				



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>3. Financiero (Continúa....) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES/Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>3.15.2.1.3 Se expidieron en los ejercicios 2012 y 2013, 5 (cinco) pólizas de cheque que suman un total de \$15,942.00 a favor de terceros bajo el concepto de <u>Gastos por Comprobar</u>, no existiendo justificación del destino del recurso a comprobar tanto en las pólizas de cheques como en los formatos de solicitudes de cheques emitidos, ni relación laboral o de otra índole de los terceros con el organismo. <i>(Ver detalle de pólizas de cheques emitidas a favor de terceros para Gastos a Comprobar sin justificación en Anexo No.11-1)</i></p> <p>3.15.2.1.3.1 Respecto de los 5 (cinco) formatos de las Solicitudes de Cheques emitidas que amparan los \$15,942.00 se observa lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">- 3 (tres) formatos no especifican nombre ni firma de quién hace la solicitud del cheque y una sólo menciona nombre falta firma.- Los 5 (cinco) formatos fueron validados en su contenido irregular (Gtos.por Comprobar) mediante firma por el C. Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.- 2 (dos) de los formatos fueron aprobados también en su contenido irregular (Gtos.por Comprobar) mediante firma por el C. Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General y uno por el Ex Director General - Mtro. Efrén Martínez Beas.- En 2 (dos) de los formatos no aparece firma de aprobación por el Ex Director General - Mtro. Efrén Martínez Beas. <p><i>(Ver omisiones e Irregularidades en cuanto a nombre y firmas de funcionarios que solicitan, validan y autorizan las solicitudes de cheques a favor de terceros en Anexo No.11-1)</i></p> <p>EFECTO: 3.15.2.1.3 Uso indebido de recursos con riesgo de menoscabo al patrimonio del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>3.15.2.1.3.1 Inexistencia de control interno respecto de control y manejo de pagos vía cheques nominativos así como manejo irregular de los recursos del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
<p>3.15.2.1.3 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p> <p>3.15.2.1.3.1 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p>	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
<p>3.15.2.1.3 Que los responsables justifiquen y sustenten el destino de cada uno de los cheques emitidos a terceros por la suma de \$15,942.00, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el uso indebido de recursos, en el caso de los Ex Directores Generales el órgano de gobierno será quién instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente el organismo evite el uso inadecuado de recursos.</p> <p>3.15.2.1.3.1 Por las diversas omisiones de control interno señaladas en los formatos de solicitud de cheques por funcionarios facultados y por ser hechos consumados el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente las áreas correspondientes deben reforzar el control interno en este tipo de procesos de pago.</p>	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE, O QUIÉN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

RESUMEN DE IRREGULARIDADES DE RECURSOS EROGADOS A CARGO DE TERCEROS ACUMULADOS AL 31 DE MARZO DE 2014.

INTEGRACIÓN DEL ADEUDO POR EJERCICIO					ANÁLISIS DOCUMENTAL DE RECURSOS EROGADOS									
NÚM.	NOMBRE DEL EMPLEADO	IMPORTE DEL ADEUDO AL 31 MARZO 2014	2012 ANTERIORES	2013	31-Mar-14	FECHA	REFERENCIA DEL EGRESO	POLIZAS DE CHEQUE CON SOPORTE DOCUMENTAL NO CONTABILIZADAS	POLIZAS DE CHEQUE NO LOCALIZADAS	GASTOS POR COMPROBAR SIN ESPECIFICAR EL DESTINO DEL RECURSO	NOMBRE Y FIRMA DEL SOLICITANTE DEL CHEQUE	FUNCIONARIO QUE VALIDA LA FIRMA LA SOLICITUD DE CHEQUE	FUNCIONARIO QUE AUTORIZA LA FIRMA LA SOLICITUD DE CHEQUE	MARCA
1	Oswaldo Salvador Ramírez	\$19,805.46	\$12,845.46	\$6,960.00	\$0.00	22-Nov-12	CH. 12270	\$845.46	--	--	Lic. Martha Alhail Jauregui Torres CON FIRMA	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Ing. José Manuel Martínez Becerra, Ex Director General, CON FIRMA	✓
2	Ediberto Valteta Chan	--	--	--	\$0.00	07-Nov-13	PE-00075	--	\$6,960.00	--		--	--	
		\$4,192.00	\$3,192.00	\$1,000.00	\$0.00	04-Dic-12	CH. 12331	--	--	\$3,192.00	Ing. José Manuel Martínez Becerra Ex Director General, CON FIRMA	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Ing. José Manuel Martínez Becerra, Ex Director General, CON FIRMA	✓
		--	--	--	--	08-Feb-13	CH. 12526	--	--	\$1,000.00	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Ing. José Manuel Martínez Becerra, Ex Director General, CON FIRMA	✓
3	Julio César Hernández Paz	\$34,800.00	\$34,800.00	\$0.00	\$0.00	19-Oct-12	CH. 12057	--	\$34,800.00	--	--	--	--	✓
4	Ruth Elizabeth Ramos	\$2,800.00	\$2,800.00	\$0.00	\$0.00	--	--	--	--	--	--	--	--	✓
5	Guillermo Llamas Soto	\$17,000.00	\$17,000.00	\$0.00	\$0.00	25-Jun-12	CH. 11431	--	\$17,000.00	--	--	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	--	✓
6	Héctor Hernández Sánchez	\$5,250.00	\$0.00	\$5,250.00	\$0.00	07-Ago-13	CH. 00300	--	--	\$5,250.00	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General, SIN FIRMA	✓
7	Jesús Alberto Sánchez Moreno	\$3,000.00	\$0.00	\$3,000.00	\$0.00	19-Jul-13	CH. 00244	--	--	\$3,000.00	EN BLANCO	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General, SIN FIRMA	✓
8	Héctor Hernández Pérez	\$3,500.00	\$0.00	\$3,500.00	\$0.00	28-Nov-13	CH. 13490	--	--	\$3,500.00	Ing. Héctor Hernández Pérez, SIN FIRMA	Lic. Victor Manuel Cruz Lemus, Ex Subdirector Administrativo CON FIRMA	Mtro. Efrén Martínez Beas, Director General, CON FIRMA	✓
	TOTAL	\$90,347.46	\$70,637.46	\$19,710.00	\$0.00			\$845.46	\$68,760.00	\$16,942.00				

[Firma]



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>3. Financiero (Continúa....) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES/Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>3.15.3 Se determinó un importe de \$246,885.30 al 31 de Marzo de 2014 por adeudos con marcada antigüedad a cargo de personal que labora en el organismo (18 empleados), sin existir evidencia documental de requerimientos de cobro, convenios y/o descuentos vía nómina, etc., para recuperación de los recursos. (Ver detalle de adeudos a cargo de empleados que laboran en el organismo al 31/Mar/14 en Anexo No.12)</p> <p>Fuente de Datos: De Balanza de Comprobación y de Auxiliares por Cuenta Contable a cargo de diferentes Deudores Diversos al 31 de marzo de 2014.</p> <p>EFECTO: 3.15.3 Riesgo de daño patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, así como el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y el artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
<p>3.15.3 Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014) Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p>	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
<p>3.15.3 Gestionar por funcionarios actuales el reintegro inmediato de los recursos por \$246,885.30 a los deudores, lo acrediten documentalmente e informen a éste órgano estatal de control, caso contrario que los responsables de no gestionar su recuperación oportuna el organismo inicie procedimiento administrativo en su contra para la recuperación del recurso; en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra.</p>	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIÉN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Comptroller General of the State of Mexico

Anexo No.12
Obs. 3.15.3

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE ADEUDOS A CARGO DE EMPLEADOS QUE LABORAN EN EL ORGANISMO AL 31 DE MARZO DE 2014.

DEUDORES DIVERSOS POR CARGAR A CORTO PLAZO									
NÚM.	NOMBRE DEL EMPLEADO	CATEGORÍA	PUESTO	IMPORTE DEL ADEUDO AL 31 DE MARZO DE 2014	IMPORTE DE ADEUDOS ANTERIORES	2013	2012	2011	CLASIFICACIÓN
1	Leonardo Moreno Saldivar	ADMINISTRATIVO	Ingeniero en Sistemas	\$1,849.00	\$1,849.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	a
2	Ricardo Rene Parra Macías	ADMINISTRATIVO	Subdirector de Área	\$21,612.00	\$7,000.00	\$14,612.00	\$0.00	\$0.00	a
3	José de Jesús Valle Rodríguez	APOYO	Docente A	\$34,200.80	\$23,998.77	\$9,991.00	\$211.03	\$0.00	a
4	Ernesto Almaguer Cisneros	APOYO	Docente A	\$5,500.00	\$5,500.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	a
5	Rafael Quintanilla Martínez	APOYO	Docente A	\$29,949.34	\$29,948.94	\$2.40	\$0.00	\$0.00	a
6	Eduardo Daniel Miramontes García	ADMINISTRATIVO	Subdirector de Área	\$23,573.58	\$24,944.55	-\$1,370.97	\$0.00	\$0.00	a
7	Mónica Rivera Martínez	DOCENTE	Docente Inglés	\$2,500.00	\$2,500.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	a
8	Luis Antonio Benítez Rubio	ADMINISTRATIVO	Jefe de Departamento	\$1,560.90	\$1,560.90	\$0.00	\$0.00	\$0.00	a
9	Elba Cid Rivera	ADMINISTRATIVO	Analista Especializado	\$36,859.81	\$35,859.81	\$0.00	\$0.00	\$0.00	a
10	Afonso Landereros Rodríguez	ADMINISTRATIVO	Jefe de División	\$7,500.54	\$478.26	\$22.28	\$7,000.00	\$0.00	a
11	Laura Sandoval García	ADMINISTRATIVO	Secretaría de Subdirector	\$282.60	\$282.60	\$0.00	\$0.00	\$0.00	a
12	Oscar Turrado Hernández	ADMINISTRATIVO	Técnico en Mantenimiento	\$5,977.00	\$6,000.00	\$0.00	-\$23.00	\$0.00	a
13	David Delgadillo Jáuregui	ADMINISTRATIVO	Médico General	\$23,800.00	\$10,000.00	\$13,800.00	\$0.00	\$0.00	a
14	Carlos Aceves González	ADMINISTRATIVO	Intendente	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	a
15	Juan Trejo Miramontes	DOCENTE	Docente A	\$6,000.00	\$6,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	a
16	Miguel Plascencia Ávila	ADMINISTRATIVO	Jefe de División	\$8,000.00	\$0.00	\$8,000.00	\$0.00	\$0.00	a
17	Fernando Emmanuel Pastor Ledezma	EVENTUAL	Taller de baile	\$12,303.41	\$9,726.55	\$2,576.86	\$0.00	\$0.00	a
18	Alegría Araceli Castañeda Esmerio	ADMINISTRATIVO	Secretaría de Jefe de Departamento	\$6,436.32	\$6,500.00	-\$63.68	\$0.00	\$0.00	a
TOTAL				\$246,885.30	\$192,127.38	\$47,663.89	\$7,188.03	\$0.00	



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
3. Financiero (Continúa....) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES/Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo 3.15.4 Se detectaron al 31/Mar/14 9 (Nueve) saldos en rojo (contrarios a la naturaleza de la cuenta) por \$(13,503.81) correspondientes a la cuenta; Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo a nombre de empleados del instituto, derivados de errores en los registros contables y de la falta de depuración de cifras; incumpliendo lo establecido en el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. (Ver detalle de Deudores Diversos con saldos en rojo (contrarios a la naturaleza de la cuenta) correspondientes a empleados del Instituto al 31/Mar/14 en Anexo No. 13) Fuente de datos: De Balanza de Comprobación y Auxiliares por Cuenta Contable de Deudores Diversos al 31 de marzo de 2014. EFECTO: 3.15.4 Afectación a la representatividad de las cifras de los Estados Financieros, e incumplimiento a al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente.	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
3.15.4 C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaria de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad partir del 16/May/13, Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero 2014 al 16 de Julio/2014) y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
3.15.4 Que el área responsable señale el origen de los 9 saldos en rojo, efectué la depuración de las cifras y por ende regularice los registros contables; en lo subsecuente toda cuenta contable debe reflejar saldos según la naturaleza contable que representen y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables.	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

DETALLE DE DEUDORES DIVERSOS CON SALDOS EN ROJO (CONTRARIO A LA NATURALEZA DE LA CUENTA) CORRESPONDIENTES A EMPLEADOS DEL ORGANISMO AL 31 DE MARZO DE 2014.

NUM.		NOMBRE DEL EMPLEADO		CATEGORIA	PUESTO	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		2013	2012 y ANTERIORES	2013	2012 y ANTERIORES	MARCA
						IMPORTE DEL ADEUDO AL 31 MARZO 2014						
1		Adrian Castillo Sandoval		ADMINISTRATIVO	Sudirector de Área		-\$295.73		-\$0.17	\$0.00	-\$295.56	a
2		Berenice Micaela Ruvalcaba Ru		ADMINISTRATIVO	Jefe de División		-\$1,500.81		-\$1,500.81	\$0.00	\$0.00	a
3		José Antonio Cárdenas Ramírez		DOCENTE	Docente B		-\$1,998.04		-\$1,998.04	\$0.00	\$0.00	a
4		Emanuel Rodríguez Ramírez		DOCENTE	Docente B		-\$0.13		-\$0.13	\$0.00	\$0.00	a
5		Rigoberto de Jesus Gaytan Ser		ADMINISTRATIVO	Analista Especializado		-\$5,038.20		-\$5,038.20	\$0.00	\$0.00	a
6		José Luis Cobian Hermosillo		DOCENTE	Docente B		-\$197.90		-\$197.90	\$0.00	\$0.00	a
7		Rodrigo Alcala Tapia		DOCENTE	Docente (baja 15-jun2014)		-\$173.00		\$0.00	-\$173.00	\$0.00	a
8		Marco Antonio Ciceron Pacheco		DOCENTE	Docente A		-\$3,500.00		\$0.00	\$0.00	-\$3,500.00	a
9		Javier Castañeda Renteria		APOYO	Técnico Docente TD		-\$800.00		\$0.00	-\$800.00	\$0.00	a
TOTAL							-\$13,503.81		-\$6,735.25	-\$973.00	-\$3,795.56	

a Saldos verificados con auxiliares contables por deudor



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>3. Financiero (Continúa....) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES/Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>3.15.5 Saldo deudor por \$25,846.60 al 31/Mar/14 con más de un año de antigüedad registrado como Deudores Transitorios sin evidencia documental de gestión de recuperación para recuperación del recurso y/o depuración contable.</p> <p>Fuente de Datos: De Balanza de Comprobación y de Auxiliares por Cuenta Contable a cargo de diferentes Deudores Diversos al 31 de marzo de 2014.</p> <p>EFECTO: 3.15.5 Riesgo de daño patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, así como el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y el artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
<p>3.15.5 Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014) Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p>	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
<p>3.15.5 Gestionar por funcionarios actuales el reintegro inmediato de los recursos por \$25,846.60 a los deudores denominados transitorios, lo acrediten documentalmente e informen a éste órgano estatal de control, caso contrario que los responsables de no gestionar su recuperación oportuna el organismo inicie procedimiento administrativo en su contra para la recuperación del recurso; en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra.</p>	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>3. Financiero (Continúa....) BIENES MUEBLES 3.16 Se detectó un saldo en rojo (contrario a la naturaleza de la cuenta) por \$(9,826.50) correspondiente a la cuenta; Otros Equipos de Transporte, derivado de errores en los registros contables y de la falta de depuración de cifras; incumpliendo lo establecido en el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. <i>Fuente de datos: De Balanza de Comprobación y Auxiliare Contable 1.2.4.0004.0009 al 31 de marzo de 2014.</i></p> <p>ACTIVOS INTANGIBLES 3.17 Se detectó un saldo en rojo (contrario a la naturaleza de la cuenta) por \$(22,203.34) correspondientes a la cuenta; Seguros de Accidentes de Alumnos, derivados de errores en los registros contables y de la falta de depuración de cifras; incumpliendo lo establecido en el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. <i>Fuente de datos: De Balanza de Comprobación y Auxiliare Contable 1.2.5.0009.0002 al 31 de marzo de 2014.</i></p> <p>EFECTO: 3.16 y 3.17 Afectación a la representatividad de las cifras de los Estados Financieros, e incumplimiento a al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
3.16 y 3.17 C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaría de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad partir del 16/May/13, Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014) y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
3.16 y 3.17 Que el área responsable señale el origen de los dos saldos en rojo, efectúe la depuración de las cifras y por ende regularice los registros contables; en lo subsecuente toda cuenta contable debe reflejar saldos según la naturaleza contable que representen y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables.	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>3. Financiero (Continúa...) Bienes Muebles-Inmuebles/Inventario</p> <p>3.18 El organismo no cuenta con un Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles que sustente los importes acumulados registrados al 31 de Marzo de 2014 que suman en total \$29'824,481.92 (\$28'897,086.41-Bienes Muebles y \$927,395.51-Inmuebles); incumpliendo lo establecido en el artículo 7 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco. Fuente de Datos: De Balanza de Comprobación y Estado de Situación Financiera al 31 de Marzo de 2014.</p> <p>3.18.1 Así mismo el Instituto no ha cumplido con una de las tres obligaciones como ente público que señala el artículo 27 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de registro patrimonial; el levantamiento físico del inventario de los bienes, cabe mencionar que para ésta obligación no le es aplicable la determinación de plazos (31/Dic/14) a que se refiere el acuerdo 1 del CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable) del 03/05/13 y en consecuencia los entes públicos deben llevar a cabo dicho levantamiento, aclaración que queda establecida en el Acuerdo de fecha 08/Ago/13 por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 para el registro y valorización del patrimonio del CONAC.</p> <p><i>Nota: Mediante oficio ITS-DG-612/14 del 10 de Julio del 2014 el Director General-Mtro. Efrén Martínez Beas, informa que el Responsable del Control de Bienes Patrimoniales desde los ejercicios 2012 y hasta el mes de Julio de 2013, es la Lic. Martha Alhelí Jáuregui Torres, quién desempeñaba el puesto de Jefatura del Departamento de Compras, posteriormente al mes de Julio 2013 hasta el 15 de Mayo de 2014, las responsabilidades recaen totalmente en el Ex Subdirector Administrativo, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus.</i></p> <p>EFECTO: 3.18 y 3.18.1 Riesgo de daño patrimonial por pérdida ó uso indebido de Bienes Patrimoniales e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
<p>3.18 Lic. Martha Alhelí Jáuregui Torres-Ex Jefe de Departamento (Compras), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo. 3.18.1 Lic. Martha Alhelí Jáuregui Torres-Ex Jefe de Departamento (Compras), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>3.18 Las áreas responsables en funciones deberán elaborar el Inventario por rubro de los Bienes Patrimoniales a la par con los registros contables, y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en lo subsecuente el organismo debe mantener actualizado el Inventario de Bienes en cuestión sustentado en los registros contables.</p> <p>3.18.1 Deben efectuar a la brevedad el inventario físico que marca la Normatividad en cuestión y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en lo subsecuente cumplir con todas las disposiciones normativas relativas al Patrimonio que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como los Acuerdos emitidos por el CONAC.</p>
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACION Y EFECTO	
<p>3. Financiero (Continua....) Bienes Muebles/Resguardos</p> <p>3.19 El organismo no tiene actualizados al 31/May./14 los Resguardos de Bienes Muebles en uso por personal del organismo, la última actualización data de fecha 31/Dic/12, según se constata en todos los formatos elaborados por la C. Marina Alvarado Gómez-Sría. de Jefe de Departamento y autorizados por el C. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo a pesar de haberse adquirido bienes en 2013 (\$435,114.10) y 2014/Ene-Mar; (\$357,992.49) incumpliendo lo establecido en el artículo 7 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado.</p> <p>Fuente de datos: De expediente de resguardos de fecha 31 de diciembre de 2012 proporcionado por Marina Alvarado Gómez-Sría. de Jefe de Departamento.</p> <p><i>Nota 1: En oficio ITS-SUB-ADTVA-52/14 del 24 de Julio de 2014 signado por la C. Lic. Mariela López Villalvazo-Encargada de la Subdirección Administrativa y Enlace, informa que se tienen actualizados los resguardos de bienes muebles propiedad del Instituto a diciembre de 2012 y anexa expediente de los mismos.</i></p> <p><i>Nota 2: Mediante oficio ITS-DG-612/14 del 10 de Julio del 2014 el Director General-Mtro. Elirén Martínez Beas, informa que el control de resguardos de bienes patrimoniales por instrucciones del Ex Subdirector Administrativo, Víctor Manuel Cruz Lemus es realizado por la C. Marina Alvarado Gómez.</i></p> <p>3.20 El organismo no tiene elaborados Resguardos del Parque Vehicular que opera el organismo, que consta de 11 unidades utilitarias a cargo de la Jefatura de Servicios Generales (Lic. Jorge Luis Solano Armenta); incumpliendo lo establecido en el artículo 7 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado.</p> <p>Fuente de Datos: De relación de Parque Vehicular vigente en 2014 proporcionada por el C. Lic. Jorge Luis Solano Armenta- Encargado de la Jefatura de Servicios Generales mediante oficio s/n de fecha 21 de Julio de 2014.</p> <p><i>Nota: En oficio s/n de fecha 21 de Julio de 2014 signado por el C. Lic. Jorge Luis Solano Armenta- Encargado de la Jefatura de Servicios Generales, justifica que no existen resguardos ya que los vehículos son utilitarios y se encuentran solamente a cargo del Departamento de Servicios Generales.</i></p> <p>EFECTO: 3.19 y 3.20 Riesgo de daño patrimonial por pérdida ó uso indebido de Bienes propiedad del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I y V de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
<p>3.19 C. Marina Alvarado Gómez-Sría. del Jefe de Departamento y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p> <p>3.20 C. Lic. Jorge Luis Solano Armenta-Encargado de la Jefatura de Servicios Generales (Del 01 de Febrero al 31 de Julio/2014) y Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p>	
RECOMENDACION O PETICION	
<p>3.19 El área correspondiente deberá actualizar los resguardos de los bienes muebles asignados, acreditarlo e informarlo a éste órgano estatal de control y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en lo subsecuente deberán mantener actualizados todas las asignaciones de bienes al personal del Instituto debidamente autorizadas por la Dirección General.</p> <p>3.20 El área correspondiente deberá elaborar los resguardos de la totalidad de unidades que conforman el parque vehicular del organismo, así como acreditarlo e informarlo a éste órgano estatal de control y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en lo subsecuente todo vehículo debe contar con resguardo para efecto de deslindar responsabilidades en caso de uso indebido, robo y daño en las unidades.</p>	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACION, NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACION O PETICION	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACION Y EFECTO

3. Financiero (Continúa...)

Bienes Muebles/Faltante de Equipo de Cómputo

3.21 Se determinó un faltante de 10 (diez) equipos de cómputo en el ejercicio 2013 con un valor de \$154,213.85; derivado del levantamiento de un inventario físico de fecha 25/07/2013 y la conciliación con facturas de compra por el C. Lic. Osman Alberto Andrade Hidalgo-Encargado de la Jefatura Departamento de Sistemas, situación que se generó en virtud de que el anterior Jefe del Departamento de Sistemas el C. Lic. Carlos Concepción Gómez de la Cruz quién desempeñó el puesto hasta el 15/07/13, no entregó formalmente la jefatura a su cargo mediante acto administrativo alguno.

Cabe mencionar que se dejó constancia de varios hechos así como del levantamiento del inventario mediante acta por escrito de fecha 25/07/2013, firmada por el Lic. Osman Alberto Andrade Hidalgo como Encargado del Departamento de Sistemas y dos testigos de asistencia así como Ficha Informativa de la misma fecha donde se describen los faltantes y Nos. de Factura, firmada también por el Lic. Osman Alberto Andrade Hidalgo como Encargado del Departamento de Sistemas; ambos documentos se hicieron del conocimiento al Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas.

Se relacionan los equipos faltantes:

Descripción del Equipo	Modelo	Número de Serie	Marca	Fecha y No. de Factura	Importe con IVA incluido
Computadora Portátil	6515B	CNU7212PVX	HP	F-58180 03/07/2007 ECOSA	14,370.40
Computadora Portátil	6515B	CNU7212Q30	HP	F-58180 03/07/2007 ECOSA	14,370.40
Computadora Portátil	6515B	CNU7212Q3L	HP	F-58180 03/07/2007 ECOSA	14,370.40
Computadora Portátil	6515B	CNU7212QT6	HP	F-58180 03/07/2007 ECOSA	14,370.40
Computadora Portátil	6515B	CNU7212QLW	HP	F-58180 03/07/2007 ECOSA	14,370.40
Computadora Portátil	NX6325	CNU7110X4Y	HP	F-58179 03/07/2007 ECOSA	11,833.50
Computadora Portátil	NX6326	CNU7110X2L	HP	F-58179 03/07/2007 ECOSA	11,833.50
Computadora de Escritorio	IMAC 17"	W87144X8VUX	APPLE	F-21691 24/07/2007 SINAPSIS	16,381.75
Computadora de Escritorio	IMAC 17"	W87144XYVUX	APPLE	F-21691 24/07/2007 SINAPSIS	16,381.75
Laptop	Macbook Pro 15"	W871656DW0G	APPLE	F-21691 24/07/2007 SINAPSIS	25,931.35
SUMA TOTAL:					\$154,213.85

De: Acta de hechos y Ficha Informativa ambas de fecha 25/07/13 y Listado de Equipos de Cómputo faltantes proporcionado por el Lic. Osman Alberto Andrade Hidalgo-Encargado del Departamento de Sistemas de fecha 11/07/2014.

3.21.1 Aunado a lo anterior no se presentó en su momento la Denuncia Penal por la Dirección General y/o Apoderado Legal por el robo de los Equipos de Cómputo ante el Ministerio Público y por ende la ratificación correspondiente, por lo que ya prescribió el derecho de presentar querrela.

Nota: Mediante oficio ITS-DG-612/14 signado por el Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas Informa que no existe Denuncia alguna, ya que en su oportunidad se comentó con los abogados externos y hasta la fecha estamos en la espera de resolución al respecto.

3.21.2 Así mismo los 10 (diez) equipos de cómputo no contaban con resguardo alguno para efectos de ubicación y nombre de los resguardantes ni se contrató póliza de aseguramiento por el Equipo Electrónico para el ejercicio 2013 para salvaguardar este tipo de eventos; incumpliendo lo establecido en el artículo 7 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado.

Nota: Mediante oficio de fecha 11/07/14 signado por Lic. Osman Alberto Andrade Hidalgo-Encargado del Departamento de Sistemas, informa que no se encontró ningún resguardo de los equipos de cómputo ya que los resguardos están actualizados hasta diciembre de 2012; y mediante oficio ITS-SUB ADMITIVA-47/14 del 23 de Julio de 2014 la Lic. Mariela López Villalvazo-Encargada de la Subdirección Administrativa, informa que no se pagaron pólizas de seguro para 2013 por los Bienes Muebles e Inmuebles.

EFFECTO: 3.21 y 3.21.1 Riesgo de daño patrimonial y estado de indefensión para el organismo por la controversia e incumplimiento al artículo 61 fracción I y V de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I y VIII de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en Vigencia.

3.21.2 Riesgo de daño patrimonial por sustracción y/o uso indebido de los Bienes así como por la falta de aseguramiento que impide recuperar los valores asegurados de los mismos e incumplimiento al artículo 61 fracción I y V de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

3.21 y 3.21.1 Lic. Carlos Concepción Gómez de la Cruz-Ex Jefe del Departamento de Sistemas, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo

3.21.1 Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.

3.21.2 C. Marina Alvarado Gómez-Srta. del Jefe de Departamento y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

3.21 Que los responsable aclaren y sustenten el destino de los Equipos de Cómputo y lo informen a éste Órgano Estatal de Control, caso contrario por el hecho consumado el organismo deberá iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial cuantificado en \$154,213.85 en el caso del ex titular será el órgano de gobierno quién instaure procedimiento en su contra; en lo subsecuente el área responsable debe inventariar y tener ubicado todo el inventario del Equipo Electrónico y evitar detrimento al patrimonio del ente.

3.21.1 Que la Dirección General acredite el haber presentado Denuncia Penal por el robo de los Equipos y el seguimiento correspondiente y lo informe a éste Órgano Estatal de Control, caso contrario por el hecho consumado el órgano de gobierno deberá iniciar procedimiento en contra del ex titular por las omisiones; en lo subsecuente todo acción que implique robo y uso indebido de los bienes patrimoniales del ente debe ser denunciado.

3.21.2 El área correspondiente deberá elaborar y/o actualizar los resguardos de los Equipos de Cómputo que se tengan asignados al área de Sistemas y al Instituto en general, en el caso de la cobertura de seguros deberá justificar y sustentar la no contratación de la misma en 2013, caso contrario y por ser hechos consumados ambos casos, el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en lo subsecuente deben contratar anualmente pólizas de seguro para protección de los bienes patrimoniales.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>3. Financiero (Continúa....)</p> <p>Activos Intangibles</p> <p>3.22 El organismo pagó la suma de \$348,000.00 al proveedor High Quality Technology Solutions, S. de R.L. de C.V. consistente en la adquisición del Programa (CONTAGUB), mantenimiento y asesoría del Software de Contabilidad Gubernamental sin contar con:</p> <p>3.22.1 La validación técnica de la Dirección General de Informática de la Secretaría de Administración, previa al procedimiento de la adquisición del software en cuestión; incumpliendo lo establecido en el artículo 34 de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del organismo de fecha 26/05/2008.</p> <p>Fuente de datos: F-127 y F-128 del 22/04/2013 c/u por \$74,250.00 que dan un total de \$148,500.00; valor del Software de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Nota: En oficio ITS-SUB-ADTIVA-17/14 del 30 de Junio del 2014 la Lic. Mariela López Villalvazo-Encargada de la Subdirección Administrativa, informa que no hay registro de la Validación Técnica del software por parte de la Secretaría de Administración, Planeación y Finanzas.</p> <p>3.22.2 Procedimiento de Adquisición de los bienes y servicios en su conjunto que por el monto total pagado de \$348,000.00 debió haberse celebrado concurso a través de la Comisión de Adquisiciones de conformidad al artículo 8 fracción III de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del organismo de fecha 26/05/2008.</p> <p>Nota: Se cuenta con carta del proveedor High Quality Technology Solutions, S. de R.L. de C.V. de fecha 25/09/14 donde ratifica el costo de los bienes y servicios prestados al tecnológico que suman \$348,000.00</p> <p>3.22.3 Contrato de Prestación de Servicios adjudicado al proveedor High Quality Technology Solutions, S. de R.L. de C.V. derivado del proceso de adquisición, donde se establezcan las condiciones legales, técnicas y económicas así como garantías de cumplimiento de obligaciones; conforme se establece el artículo 19 de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del organismo de fecha 26/05/2008.</p> <p>Nota: En oficio ITS-SUB-ADTIVA-17/14 del 30 de Junio del 2014 la Lic. Mariela López Villalvazo-Encargada de la Subdirección Administrativa, informa que en relación al proceso de adquisición del Software de contabilidad gubernamental CONTAGUB que contenga el contrato de prestación de servicios celebrado entre High Quality Technology Solutions, S. de R.L. de C.V. y el ITS de Tequila, no se localizó expediente.</p> <p>3.22.4 Se detectó que no se encuentran contabilizadas las operaciones que acreditan el primer pago por la compra del Software de Contabilidad Gubernamental (CONTAGUB) por \$74,250.00 de fecha 22/04/13 vía transferencia electrónica bancaria, F-127 (22/04/13); incumpliendo lo establecido en el artículo 17 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente.</p> <p>EFECTO: 3.22.1 Riesgo de que el programa informático no haya cumplido con los requerimientos técnicos y normativos que exige la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p> <p>3.22.2 Riesgo de que los servicios contratados no hayan sido la mejor opción en cuanto a precio, requerimientos y calidad, así como beneficio directo al proveedor e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.</p> <p>3.22.3 Estado de indefensión para el organismo en caso de controversia e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 17 fracción I y VIII de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.</p> <p>3.22.4 Afectación a la representatividad de las cifras de los Estados Financieros, e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.</p>
<p>PRESENTO(S) RESPONSABLE(S)</p> <p>3.22.1 Lic. Carlos Concepción Gómez de la Cruz-Ex Jefe del Departamento de Sistemas, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p> <p>3.22.2 y 3.22.3 Lic. Martha Alhelí Jáuregui Torres-Ex Jefe de Departamento (Compras), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.</p> <p>3.22.4 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p>
<p>RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p> <p>3.22.1 Que los responsables acrediten la existencia de la Validación Técnica del Programa Informático y lo informen a éste órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en lo subsecuente todas las adquisiciones referentes a bienes informáticos deben seguir el procedimiento de validación que marcan las Políticas de Adquisiciones del organismo vigentes.</p> <p>3.22.2 y 3.22.3 Que los responsables acrediten la existencia del proceso de la adquisición de los servicios contratados y del contrato de prestación de servicios con el proveedor High Quality Technology Solutions, S. de R.L. de C.V., y lo informen a éste órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en el caso del Ex titular será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente todas las adquisiciones de bienes y servicios deben seguir el procedimiento que marcan las Políticas de Adquisiciones del organismo vigentes.</p> <p>3.22.4 Efectuar los registros contables-presupuestales pertinentes y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en lo subsecuente evitar este tipo de omisiones que afectan la representatividad de las cifras financieras del ente.</p>
<p>COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p>
<p>FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p>

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO						
3. Financiero (Continúa....) Activos Intangibles Continúan obs., referentes a la 3.22 El organismo ha pagado la suma de \$348,000.00 al proveedor High Quality Technology Solutions, S. de R.L. de C.V. consistente en la adquisición, del Programa (CONTAGUB), mantenimiento y asesoría del Software de Contabilidad Gubernamental sin contar con: 3.22.5 Evidencia documental que justifique y compruebe los servicios de mantenimiento y asesoría prestados (momento del devengado) por proveedor High Quality Technology Solutions, S. de R.L. de C.V. cuyo monto asciende a \$199,500.00, por lo que se presume un daño patrimonial al organismo; incumpliendo lo establecido en el artículo 4 fracción XV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia.						
Fecha y No. Poliza	Concepto del Servicio	Proveedor	No. Factura y Fecha	Importe con IVA (incluido)	Forma de Pago y fecha	Transferencia Generada por
22/08/13-37	Mantenimiento del Software de Contabilidad Gubernamental y del Programa Operativo Anual	High Quality Technology Solutions, S. de R.L. de C.V.	No.136-18/08/13	\$ 99,750.00	Transferencia Electrónica del 22/08/13	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Admvo.
02/12/13-s/n y 04/02/14-s/n	Asesoría en el uso del Software de Contabilidad Gubernamental y del Programa Operativo Anual	High Quality Technology Solutions, S. de R.L. de C.V.	No.137-18/06/13	99,750.00	Transferencias Electrónicas del 02/12/13 (49,980.00 y 04/02/14 (49,770.00)	Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Admvo.
Suma:				\$199,500.00		
-Cabe mencionar que los formatos de las solicitudes de las transferencias bancarias por \$99,750.00 del 22/08/13 por la fact.136 y el anticipo de \$49,980.00 del 02/12/13 por la fact.137 al proveedor High Quality Technology Solutions, S. de R.L. de C.V. no fueron aprobadas por el Ex Director General Mtro. Efrén Martínez Beas.						
3.22.6 Se detectaron registros contables improcedentes derivados de la pago de la factura No.137 de fecha 18/06/12 por concepto de Asesoría en el uso del Software de contabilidad gubernamental, que suma \$99,750.00 IVA incluido, que fue liquidada en dos pagos; los cuáles se resumen como sigue: - Se contabilizó el primer pago por \$49,980.00 de fecha 02/12/13 en resultados en la cuenta 5.1.3.0003.0004 Servicios de Capacitación PD-052, y el segundo pago por \$49,770.00 de Fecha 04/02/14 en cuenta de Activo (Intangibles) 1.2.5.0001.0001 Software 1 PD-003, a pesar de ser la misma operación (Asesoría) y corresponderle el mismo tratamiento contable por lo que se incumple con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado Consistencia.						
EFECTO: 3.22.5 Riesgo de daño patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 14 y 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente. 3.22.6 Afectación a la representatividad de las cifras financieras, e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.						
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)						
3.22.5 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General. 3.22.6 C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaria de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad partir del 16/May/13, Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014) y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.						
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN						
3.22.5 Que los responsables justifiquen y acrediten formal y documentalmente los servicios prestados por el proveedor con el fin de aclarar la presunción de daño patrimonial por \$199,500.00, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial; en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra. 3.22.6 Efectuar las correcciones contables pertinentes y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en lo subsecuente evitar este tipo de errores en los registros contables de las operaciones.						
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)						
FECHA COMPROMISO DE IMPLEMENTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN						

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACION Y EFECTO	
<p>3. Financiero (Continúa....) Activos Intangibles</p> <p>3.22.7 No se cuenta con evidencia que acredite los servicios prestados, el equipo instalado y las Licencias de los programas adquiridos (momento del devengado) al proveedor "Administración y Sistemas Computarizados, S.A. de C.V. con un costo de \$119,480.00, consistentes en "Servicio de configuración, instalación y puesta en marcha de los siguientes equipos (software s.o., antivirus, sistema contable, active directory, sonicwall con personal certificado, revisión y reacondicionamiento de site con material, configuración de impresora, configuración de cctv y revisión de cámara dañada), especificados en la factura electrónica No. 667 expedida y pagada al proveedor de fecha 05/12/13 vía transferencia electrónica, por lo que se presume un daño patrimonial al organismo; incumpliendo lo establecido en el artículo 4 fracción XV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia.</p> <p>Cabe mencionar que mediante oficio s/n de fecha 23 de julio de 2014 el Lic. Osman Alberto Andrade Hidalgo-Encargado del Departamento de Sistemas, menciona que no le consta que se haya hecho el servicio por parte de la empresa Administración y Sistemas Computarizados, S.A. de C.V., ya que no tiene registros en sus servidores de dichas configuraciones.</p> <p>3.22.7.1 El formato de solicitud de transferencia electrónica de fecha 05/12/13 para pago al proveedor "Administración y Sistemas Computarizados, S.A. de C.V. por el importe de \$119,480.00, no cuenta con nombre del solicitante, ni con firmas de quién valida (Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo) y autoriza (Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General); sólo se cuenta con la constancia de la transferencia bancaria de Banamex cta.2142 generada por el Ex Subdirector Administrativo-Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus.</p> <p>EFECTO: 3.22.7 Riesgo de Daño Patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 14 y 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.</p> <p>3.22.7.1 Inexistencia de control interno respecto de control y manejo de pagos electrónicos así como manejo irregular de los recursos del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
<p>3.22.7 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p> <p>3.22.7.1 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p>	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
<p>3.22.7 Que los responsables justifiquen y acrediten formalmente los servicios prestados, el equipo instalado y las licencias respectivas por el proveedor con el fin de aclarar la presunción de daño patrimonial por \$119,480.00, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en su contra por el daño patrimonial; en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra.</p> <p>3.22.7.1 Por las omisiones de control interno derivadas del formato de solicitud de transferencia electrónica por funcionarios facultados y por ser hechos consumados el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente las áreas correspondientes deben reforzar el control interno en este tipo de procesos de pago.</p>	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
3. Financiero (Continúa....) PASIVOS CONTINGENTES Demandas Laborales 3.23 A pesar de existir actualmente 19 Juicios Laborales, no se tiene reconocido contablemente un importe para hacer frente a los pagos por indemnizaciones en caso de fallos desfavorables al organismo, el importe estimado a pagar al mes de Junio 2014 es de \$4'390,000.00; incumpliendo lo establecido en el artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental del 31 de Diciembre de 2008. <i>Fuente de Datos: De relación de Juicios Laborales emitida mediante escrito de fecha Junio 13 de 2014 por el Lic. Luis Enrique Mora Sánchez-Director General de Mora Sánchez y Asociados, S.C. (Despacho Jurídico Externo).</i> EFECTO: 3.23 Afectación a la representatividad de las cifras de los Estados Financieros e incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
3.23 C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaria de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad partir del 16/May/13, Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014) y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
3.23 Efectuar por el área responsable actual la provisión contable correspondiente con importes estimados a la fecha; por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en lo subsecuente ajustar periódicamente los montos estimados de pago y mantener su vigencia.	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

3. Financiero (Continúa....)

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO/ Contribuciones por Pagar

3.24 Diferencias entre los importes contabilizados por impuestos y cuotas al 31/03/14 que se adeudan a diferentes dependencias y los importes relacionados como adeudos mediante oficios proporcionados por el Departamento de Contabilidad y Recursos Humanos; por lo que no existe certeza de las cifras consignadas contablemente ni de las determinadas por las áreas responsables.

Se detallan a continuación las discrepancias:

Tipo de Impuesto	Periodos que se adeudan a Oficios de Contabilidad y Recursos Humanos	Importes por pagar al 31 de marzo 2014 Según Oficios	Saldos por pagar al 31 marzo 2014 según Contabilidad	Diferencia contable provisionada de + (-)
2% SEDAR	Del 15/06/13 al 31/03/14	274,121.52	-38,283.39	(812,404.91)
Cuotas IMSS	No informaron de adeudo alguno	0.00	364,530.01	364,530.01
Aportación pensiones	Del 30/09/13 al 31/12/13	615,573.89	97.44	(615,476.45)
Retención pensiones	Del 30/09/13 al 31/12/13	387,583.54	1'220,515.36	832,931.82
Prestamos pensiones	Del 30/09/13 al 31/12/13	513,093.52	2'332,336.88	1'819,243.36
I.S.R. s/Salarios	Del 01/01/13 al 31/03/14	2'149,444.51	395,816.59	(1,753,627.92)
I.S.R. Asimilados	Del 01/01/13 al 31/03/14	134,941.94	1'626,924.37	1,491,982.43
10% Retención I.S.R	No informaron de adeudo alguno	0.00	201,460.92	201,460.92
10% Retención I.V.A	No informaron de adeudo alguno	0.00	502.20	502.20
Retención ISR x Estímulos	Informaron que el sistema no lo aplica	0.00	4,148.85	4,148.85
Sumas		\$4,074,758.92	\$6,108,049.23	\$2,033,290.31

Fuente de datos: Oficio ITS-RH-018/14 del 21 de Julio de 2014 dónde se relacionan periodos y adeudos de cuotas a Pensiones del Estado y Sedar, signado por la Lic. Yessica Yazmín Lupercio Chávez-Srta. de Dirección (Comisionada en el Depto. De Recursos Humanos y oficio s/n de 24 de Julio de 2014 dónde se relacionan periodos y adeudos de ISR por Salarios y ISR Asimilados, signado por la C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaria de Dirección (Comisionada responsable del Área de Contabilidad).

EFECTO: 3.24 Cifras financieras inciertas e incertidumbre de las contribuciones totales pendientes de pago a dependencias federales y estatales e incumplimiento al artículo 89 y 90 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

3.24 C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaria de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad partir del 16/May/13, Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014) y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Mtro. Jorge López Gudño-Encargado de la Jefatura del Departamento de Recursos Humanos (Del 12/08/13 al 12/11/14) y Yesica Yasmin Lupercio Chávez-Secretaria de Dirección (comisionada como asistente en el Departamento de Recursos Humanos a partir del 26/11/2013).

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

3.24 Que los responsables efectúen las aclaraciones respecto de cada una de las diferencias señaladas, se documenten y sustenten las correcciones contables que se generen para la corrección de los pasivos por cada una de las contribuciones señaladas y se paguen los adeudos atrasados que correspondan; por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por las discrepancias detectadas; derivado de lo anterior el organismo debe estar al corriente en el pago de contribuciones federales y estatales, debiéndose reflejar a través de sus estados financieros.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>3. Financiero (Continúa....) CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO/ SALDOS EN ROJO</p> <p>3.25 Se detectaron al 31/Mar/14 27(Veintisiete) saldos en rojo (contrarios a la naturaleza de la cuenta) por \$148,693.47) correspondientes a la cuenta; Cuentas por Pagar a Corto Plazo, derivados de errores en los registros contables y de la falta de depuración de cifras; incumpliendo lo establecido en el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. (Ver detalle de acreedores con saldos en rojo (contrarios a la naturaleza de la cuenta) no depurados al 31/Mar/14 en Anexo No.14)</p> <p>Fuente de datos: De Balanza de Comprobación y Auxiliares por Cuenta Contable de Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 31 de marzo de 2014.</p> <p>EFECTO: 3.25 Afectación a la representatividad de las cifras de los Estados Financieros, e incumplimiento a al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente.</p>
<p>PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p> <p>3.25 C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaría de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad partir del 16/May/13, Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014) y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p>
<p>RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p> <p>3.25 Que el área responsable señale el origen de los 27 (Veintisiete) saldos en rojo, efectué la depuración de las cifras y por ende regularice los registros contables; en lo subsecuente toda cuenta contable debe reflejar saldos según la naturaleza contable que representen y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables.</p>
<p>COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p>
<p>FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p>

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

Detalle de acreedores con saldos en rojo (contrarios a la naturaleza de la cuenta) no depurados al 31/03/14.

NÚM.	No. DE CUENTA	NOMBRE	SALDO AL 31 DE MARZO 2014
1	2.1.1.0001.0013	Rosa María Mariscal Gutierrez	- 4,000.00
2	2.1.1.0001.0017	Carlos Concepcion Gómez de la Cruz	- 1,772.46
3	2.1.1.0001.0030	Edgar Osvaldo Sánchez Negrete	- 7,590.66
4	2.1.1.0001.0038	Martha Patricia Alvarez Lamas	- 6,069.89
5	2.1.1.0001.0056	Luis Fernando Hernandez Reynoso	- 2,000.00
6	2.1.1.0001.0095	Hector Pérez Contreras	- 1,595.00
7	2.1.1.0001.0102	Carlos Rene López Murillo	- 5,000.00
8	2.1.1.0001.0109	Roberto Huerta Flores	- 1.80
9	2.1.1.0001.0133	Maria Elizabeth Carrillo Hernández	- 9,759.42
10	2.1.1.0001.0157	Hector Guadalupe Sainz Murillo	- 70.12
11	2.1.1.0001.0177	Marco Antonio Ciceron Pacheco Gimenez	- 3,500.00
12	2.1.1.0001.0179	Sueldos por pagar (Ejercicio 2012)	- 43,636.44
13	2.1.1.0001.0187	Alfonso Mercado Barboza	- 2,957.40
14	2.1.1.0001.0188	Jennifer Gisela López Orozco	- 3,815.92
15	2.1.1.0001.0198	Rodrigo Alcala Tapia	- 1,000.00
16	2.1.1.0001.0202	Santiago Ambíz Rafael	- 10,600.00
17	2.1.1.0001.0208	Karla Edith Lopez Benavides	- 4,238.94
18	2.1.1.0001.0212	Gonzalez Silva Ana Maria	- 7,842.00
19	2.1.1.0002.0017	Banamex	- 3,386.61
20	2.1.1.0002.0068	Refaccionaria Rudi	- 1,370.96
21	2.1.1.0002.0087	Elisa del Consuelo Sanchez Estrada	- 3,753.85
22	2.1.1.0002.0096	Irene Garcia Hernandez	- 350.00
23	2.1.1.0002.0152	Eduardo Daniel Miramontes Garcia	- 1,000.00
24	2.1.1.0002.0153	ARR Consultoria Legal de Guadalajara SC	- 14,732.00
25	2.1.1.0002.0206	Jesus Alberto Sanchez Moreno	- 6,000.00
26	2.1.1.0002.0261	Javier Castañeda Renteria	- 800.00
27	2.1.1.0002.0441	Florería Dolis	- 1,850.00
		TOTAL	- 148,693.47



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados

INGRESOS DE GESTIÓN/ Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

4.1 Derivado del análisis al control y captación y registro de Ingresos de Gestión (Servicios) que opera el organismo se determinaron las siguientes irregularidades:

4.1.1 El organismo recauda Ingresos Propios provenientes de aportaciones del alumnado por los servicios que presta, sin un Reglamento autorizado por la Junta Directiva que norme el control, tipos de recaudación, plazos de pago, gestiones de cobranza, prórrogas de pago, condonaciones, responsabilidades, política de registro contable etc.; incumpliendo lo establecido en el artículo 13 Fracción I de la Ley del Instituto Tecnológico en vigencia.

Nota: Mediante Oficio ITS-SUB-ADMINITIVA-52/14 del 19 de Agosto de 2014, firmado por la Lic. Mariela López Villalvazo-Encargada de la Subdirección Administrativa, informa que no se cuenta con Reglamentación que regule el control, manejo y recaudación de los Ingresos y por ende aprobación del órgano de gobierno.

4.1.1.1 Se detectó, un importe de \$157,300.00 por concepto de aportaciones no recuperadas del alumnado provenientes de los ejercicios 2011, 2012, 2013 y 2014, sin evidencia documental de gestiones de cobro a los deudores, las cuales se detallan a continuación:

Periodos:	No. de Alumnos deudores:	Importe de Aportaciones no cubiertas al 17/07/2014:
2011	1	5,500.00
2012	7	23,100.00
2013	31	73,700.00
2014	50	55,000.00
Total:	89	\$157,300.00

(Ver detalle de aportaciones de alumnos y semestres pendientes de pago al 17/07/14 en anexo No. 15)

Fuente de datos: De listado de alumnos deudores del Instituto Tecnológico Superior de Tequila al 17/07/2014 por cuotas de inscripción proporcionadas mediante Oficio s/n de fecha 17/07/2014 firmado por la C. Mary Carmen Carvajal Raygoza-Analista Técnico, responsable de la cobranza.

4.1.2 Por otro lado el organismo no tiene revelado en sus Estados Financieros a través de Notas de Gestión Administrativa el estado que guarda la Recaudación de las cuotas pendientes de pago del alumnado provenientes de 2011 al 2014 que suman \$157,300.00; incumpliendo lo establecido inciso a) (Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales) del punto 11(Reporte de Recaudación) del numeral III (Notas de Gestión Administrativa) del renglón de Notas a los Estados Financieros de las Normas y Metodología para la emisión de información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas publicadas en el Diario Oficial del 09 de diciembre del 2009.

EFECTO: 4.1.1 Riesgo de daño patrimonial a falta de normatividad que regule el control y recuperación de cuentas por cobrar e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, así como incumplimiento al artículo 17 fracción I y V de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

4.1.1.1 Riesgo de daño patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, así como el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y el artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico.

4.1.2 El no revelar aspectos económicos-financieros del ente influye en la toma de decisiones de los usuarios de dicha información, así como el incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, al artículo 46 inciso a) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.1.1 Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus- Ex Subdirector Administrativo.

4.1.1.1 C. Mary Carmen Carvajal Raygoza-Analista Técnico, Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014) Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.

4.1.2 C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaria de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad a partir del 16 de Mayo de 2013) Lic. José Miguel Trejo Contreras-Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros (Del 16 de Enero/2014 al 16 de Julio/2014), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General y Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.1.1 Elaborar y someter a aprobación del Órgano de Gobierno la Reglamentación para operar los Ingresos de Gestión y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente mantener actualizada y formalizada toda aquella normatividad referente a los Ingresos de Gestión del Instituto.

4.1.1.1 Que las áreas involucradas requieran el pago inmediato a los deudores morosos y lo acrediten e informen a este órgano estatal de control; por lo tanto por la omisión en el cobro oportuno de cuotas equivalentes a los \$157,300.00, el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente evitar el rezago de aportaciones del alumnado.

4.1.2 Que el área respectiva revele en sus Estados Financieros a través de Notas de Gestión el estado que guarda la recaudación de los Ingresos Propios del ente como lo establece la normatividad respectiva; y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente evitar este tipo de omisiones.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP: Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO SUPERIOR DE TEQUILA

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE 2011; DEL 01 ENERO AL 31 DE JULIO DE 2012; DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2012; DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y DEL 01 FEBRERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2014 Y EVENTOS POSTERIORES

ANEXO No.15
OBS. 4.1.1.1

DETALLE DE APORTACIONES DE ALUMNOS Y SEMESTRES PENDIENTES DE PAGO AL 17/07/2014

No.	NOMBRE DEL ALUMNO	MONTO	SEMESTRES	EJERCICIO	No.	NOMBRE DEL ALUMNO	MONTO	SEMESTRES	EJERCICIO
1	CORONA DE LA CRUZ LUIS MIGUEL	\$ 5,500.00	1,2,3,4, Y 6	2011	12	HERNANDEZ RIVERA JOSE MANUEL	3,300.00	6, 7 Y 8	2013
TOTAL EJERCICIO 2011 \$ 5,500.00					13	LIZARRAGA LOPEZ SERGIO ARMANDO	3,300.00	2,3 Y 4	2013
					14	LOMELI GARCIA ALEJANDRO	2,200.00	3 Y 4	2013
No.	NOMBRE DEL ALUMNO	MONTO	SEMESTRES	EJERCICIO	15	LOPEZ MARIANO JOSE JUAN	2,200.00	3 Y 4	2013
1	GARCIA RUIZ ANA ALEJANDRA	3,300.00	3,5 Y 6	2012	16	LOPEZ MIRANDA JUAN ALEJANDRO	2,200.00	3 Y 4	2013
2	GUEVARA RUIZ GLORIA PATRICIA	4,400.00	5,6,7 Y 8	2012	17	LLAMAS CASTILLO YARITZA LIBRADA	2,200.00	5 Y 6	2013
3	MINERO MIRAMONTES JORGE JULIO	1,100.00	1	2012	18	MAGALLANES VAZQUEZ RICARDO ALFREDO	3,300.00	2,3 Y 4	2013
4	PARRA SANCHEZ SERGIO	4,400.00	2,4,5 Y 6	2012	19	MARTINEZ MARTINEZ ALDO ALONSO	2,200.00	3 Y 4	2013
5	PEREZ ORTEGA CHRISTIAN ERASMO	4,400.00	5,6,7 Y 8	2012	20	MOYA GOMEZ MARIO ALBERTO	3,300.00	2,3 Y 4	2013
6	SANTIAGO GONZALEZ ALEJANDRO RAFAEL	4,400.00	3,4,5 Y 6	2012	21	PEREZ FLORES RICARDO	3,300.00	4,5 Y 6	2013
7	VARGAS SALAZAR JAVIER	1,100.00	1	2012	22	PICAZO CABRERA MARIO EUGENIO	2,200.00	3 Y 4	2013
TOTAL EJERCICIO 2012 \$ 23,100.00					23	PIÑA HERNANDEZ LILIA ITZEL	2,200.00	5 Y 6	2013
					24	RAMIREZ PEREZ VLADIMIR	2,200.00	3 Y 4	2013
No.	NOMBRE DEL ALUMNO	MONTO	SEMESTRES	EJERCICIO	25	RIOS CASTAÑEDA OSCAR SANTIAGO	2,200.00	5 Y 6	2013
1	ACOSTA TAPIA MARTIN GUADALUPE	4,400.00	3 Y 4	2013	26	RIVERA MAGALLANES MARIA DEL CARMEN	1,100.00	3	2013
2	CAMACHO RAMOS OSCAR OMAR	2,200.00	7 Y 8	2013	27	RODRIGUEZ OLMO EDGAR	3,300.00	2, 3 Y 4	2013
3	CASTAÑEDA OCHOA HECTOR GERARDO	1,100.00	5	2013	28	ROMERO IBARRA IRVIN JAVIER	2,200.00	5 Y 6	2013
4	CERVANTES MARTINEZ MARTIN	1,100.00	5	2013	29	RUVALCABA MORALES FELIPE DE JESUS	3,300.00	2, 3 Y 4	2013
5	DIAZ FREGOSO NANCY BELEN	1,100.00	7	2013	30	SERRANO GARCIA JOSE DE JESUS	2,200.00	5 Y 6	2013
6	FLORES LOPEZ OMAR	2,200.00	3 Y 4	2013	31	TRUJILLO MONTIEL JAVIER ALEJANDRO	2,200.00	5 Y 6	2013
7	GABRIEL GOVEA FRANCISCO	2,200.00	7 Y 8	2013	TOTAL EJERCICIO 2013 \$ 73,700.00				
8	GARCIA RUIZ DAVID ALEJANDRO	2,200.00	5 Y 6	2013					
9	GOMEZ ALVAREZ FERNANDO	2,200.00	5 Y 6	2013					
10	GONZALEZ MARTINEZ JORGE ANGEL	2,200.00	7 Y 8	2013					
11	HERNANDEZ OCAMPO FERNANDO	2,200.00	3 Y 4	2013					



INSTITUTO SUPERIOR DE TEQUILA

ANEXO No.15
OBS. 4.1.1.1

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE 2011; DEL 01 ENERO AL 31 DE JULIO DE 2012; DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2012; DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y DEL 01 FEBRERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2014 Y EVENTOS POSTERIORES

DETALLE DE APORTACIONES DE ALUMNOS Y SEMESTRES PENDIENTES DE PAGO AL 17/07/2014

No.	NOMBRE DEL ALUMNO	MONTO	SEMESTRES	EJERCICIO	No.	NOMBRE DEL ALUMNO	MONTO	SEMESTRES	EJERCICIO
1	AGUAYO CERVANTES ALEJANDRO	1,100.00	8	2014	27	LADINO GARCIA RICARDO	1,100.00	8	2014
2	ARAMBULA RIVERA OMAR PAOLO	1,100.00	6	2014	28	LOPEZ GUTIERREZ KARLA ZORAIDA	1,100.00	2	2014
3	BERUMEN DIAZ ALEJANDRA	1,100.00	6	2014	29	LOPEZ IBARRA ANGELICA LILIANA	1,100.00	4	2014
4	BRAMBILA ANDRADE EDGAR	1,100.00	6	2014	30	LOPEZ PINEDA PEDRO	1,100.00	2	2014
5	BRAVO ENRIQUEZ PAOLA JAQUELIN	1,100.00	2	2014	31	LOPEZ RIVERA GERARDO DANIEL	1,100.00	8	2014
6	BUGARIN HERNANDEZ DIEGO ALEJANDRO	1,100.00	2	2014	32	LOPEZ ROBLES DANIEL	1,100.00	4	2014
7	CAMPOS MERCADO YESICA BERENICE	1,100.00	6	2014	33	MARTINEZ RODRIGUEZ ERLA IYARI	1,100.00	2	2014
8	CARRILLO LIMON MAURICIO MARTIN	1,100.00	4	2014	34	MENDEZ RENTERIA RAUL ALBERTO	1,100.00	4	2014
9	CASAS AVILA MANUEL ALEJANDRO	1,100.00	4	2014	35	MERCADO HERNANDEZ YAZMIN ESMERALDA	1,100.00	8	2014
10	CASILLAS VERA ALBERTO	1,100.00	2	2014	36	OCAMPO GARCIA ANGELICA ESMERALDA	1,100.00	2	2014
11	CASTAÑEDA ARANDAS EFREN	1,100.00	6	2014	37	PALACIOS PALACIOS JESUS ALEXIS	1,100.00	2	2014
12	CASTILLO HERNANDEZ ARMANDO SALVADOR	1,100.00	2	2014	38	PICAZO MEJIA JESUS ROBERTO	1,100.00	8	2014
13	CONTRERAS HERNANDEZ GERARDO	1,100.00	8	2014	39	RAMIREZ PEREZ KARLA	1,100.00	2	2014
14	ESMERIO GARCIA MANUEL	1,100.00	2	2014	40	RAMIREZ RODRIGUEZ RAMON ALBERTO	1,100.00	8	2014
15	FUENTES RIVERA AMAIRANI ANAHI	1,100.00	2	2014	41	RAVELERO IBARRA ALBERTO	1,100.00	2	2014
16	GARCIA ANGELES PEDRO HUMBERTO	1,100.00	6	2014	42	RODRIGUEZ OLMOS FERNANDO	1,100.00	6	2014
17	GARCIA IBARRA GILBERTO ALONSO	1,100.00	4	2014	43	RUBIO DELGADO EMANUEL	1,100.00	4	2014
18	GARCIA ORTEGA ERICK ALEJANDRO	1,100.00	6	2014	44	RUBIO RODRIGUEZ PEDRO	1,100.00	4	2014
19	GONZALEZ ALVAREZ MARIA DE JESUS	1,100.00	8	2014	45	RUIZ PEREZ EMMA GUADALUPE	1,100.00	2	2014
20	GONZALEZ CHAVEZ MARIA GUADALUPE	1,100.00	8	2014	46	RUVALCABA CARRILLO SERGIO	1,100.00	4	2014
21	GONZALEZ GARCIA JENNIFER JANETH	1,100.00	6	2014	47	SANCHEZ SANCHEZ JOSUE JAVIER	1,100.00	2	2014
22	GUTIERREZ CUEVAS RODRIGO	1,100.00	8	2014	48	TORRES ORTEGA MARIO ALBERTO	1,100.00	6	2014
23	HERNANDEZ OCAMPO BRENDA	1,100.00	4	2014	49	VILLALOBOS LOPEZ ISIDRO DAVID	1,100.00	8	2014
24	IBARRA JAIMES ALEJANDRO	1,100.00	2	2014	50	VILLANUEVA CASTAÑEDA LUIS ALBERTO	1,100.00	2	2014
25	JAUREGUI TORRES MARCO ANTONIO	1,100.00	6	2014	TOTAL EJERCICIO 2014 \$ 55,000.00				
26	JIMENEZ ARELLANO EDUARDO	1,100.00	2	2014	TOTAL GENERAL \$ 157,300.00				



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>4. Estado de Resultados EGRESOS/Indemnizaciones 2013</p> <p>4.2 Derivado del análisis al finiquito laboral expedido y pagado de fecha 03/07/2013 a favor del C. José Manuel Martínez Becerra, Ex Director General del Organismo, se desprende lo siguiente:</p> <p>4.2.1 No se desglosan dentro del finiquito expedido al ex funcionario las prestaciones pagadas que integran la suma de \$63,608.70, aunado a que en el acuerdo SE 01/05/13 de la sesión extraordinaria de fecha 16 de mayo de 2013 de la Junta Directiva, únicamente se aprobó una transferencia presupuestal por \$63,608.70 para saldar el pago de las partes proporcionales del Ex Director; por lo tanto existe presunción de daño patrimonial hasta en tanto no se relacionen y sustenten legalmente las prestaciones pagadas.</p> <p>Fuente de Datos: Póliza de Cheque No.00136 cta.6636 Banamex del 03/07/2013, Finiquito Laboral a favor de José Manuel Martínez Becerra y Acta de la Primera Sesión Extraordinaria de la H. Junta Directiva de fecha 16 de Mayo de 2013.</p> <p>EFECTO: 4.2.1 Riesgo de Daño Patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I y XI de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
<p>4.2.1 Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p>	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
<p>4.2.1 Que los responsables presenten el desglose y cálculo de las partes proporcionales que conforman la suma de \$63,608.70 conforme a derecho, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial, en el caso del Ex Director General el órgano de gobierno será quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente todo finiquito que se expida debe desglosar las prestaciones a pagar y el cálculo correspondiente.</p>	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

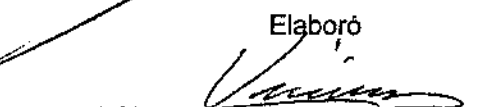
OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>4. Estado de Resultados (continúa) EGRESOS/Indemnizaciones 2013</p> <p>4.3 Del análisis al cumplimiento del Convenio de Pago de fecha 15/07/13, correspondiente al Laudo laboral condenatorio de fecha 02 de Mayo de 2012 determinado por la Junta Local de Conciliación y Arbitraje a favor del C. Víctor Barba Arellano-Ex Director General del Organismo, se desprende lo siguiente:</p> <p>4.3.1 El Pago de la parcialidad convenida con fecha 06 de Enero de 2014 establecida en la cláusula primera último párrafo del convenio señalado, fue pagada hasta el 23 de Enero de 2014 con Póliza de cheque 13610 de Banamex cta.72142, cuya moratoria de 16 días a razón de \$1,550.00 diarios generó una penalización de \$25,000.00 como lo marca la cláusula cuarta del mismo convenio; lo que implicó un detrimento al patrimonio del organismo.</p> <p><i>Fuente de datos: Póliza de cheque 13611 del 23/01/2014 que acredita el pago de la penalización y acuerdo de fecha 28/01/14 dónde comparecen la autoridades de la Onceava Junta Local de Conciliación y Arbitraje del Estado de Jalisco, el ex empleado C. Víctor Barba Arellano y el instituto representado por el Ex Director General-Mtro. Efrén Martínez Beas dónde queda establecida la penalización por \$25,000.00</i></p> <p>EFECTO: 4.3.1 Riesgo de Daño Patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>	
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
4.3.1 Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General y Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Director Administrativo.	
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	
4.3.1 Que los responsables justifiquen y sustenten porque del retraso del pago de la parcialidad que generó la penalización de \$25,000.00 y lo informen a este órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial, en el caso del Ex Director General el órgano de gobierno será quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente el organismo debe evitar todo tipo de penalizaciones que afectan el patrimonio del ente por incumplimientos de pago.	
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)	
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN	

Autorizó


Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró


LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó


Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACION Y EFECTO

4. Estado de Resultados (continúa) EGRESOS/Indemnizaciones 2013

4.3.2 Del análisis anterior se desprende que el pago realizado correspondiente a 3 meses de Indemnización constitucional por la suma de \$139,500.00 derivado del laudo condenatorio del 02 de Mayo de 2012 a favor de Víctor Barba Arellano/Ex Director General, no está registrado en la contabilidad del organismo, además que no se localizó físicamente la póliza de cheque que generó dicha erogación.

FECHA	BENEFICIARIO	CANTIDAD	NUM. DE CHEQUE	BANAMEX/CTA. NO.
11-JUL-2012	Víctor Barba Arellano	\$139,500.00	11484	4235472142

Fuente de Datos: Copia del cheque 11484 de fecha 11/07/12 a favor de Víctor Barba Arellano con CERTIFICACIÓN de la Lic. Anahí Rubí Fausto, Secretario General de la Junta Local de Conciliación y Arbitraje del Estado de fecha 17 de julio de 2012 y auxiliar contable de julio del 2012 de la cuenta de Bancos Banamex no. 4235472142 en donde se demuestra la inexistencia del registro contable de la póliza de cheque descrita anteriormente.

EFFECTO: 4.3.2 Afectación a la representatividad de cifras de ejercicios anteriores e incumplimiento al artículo 89 y 93 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.3.2 Lic. Víctor Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.3.2 Que el área correspondiente efectúe el registro de la erogación por los \$139,500.00, afectando resultados de ejercicios anteriores, y acredite con copia la existencia de la póliza respectiva, y por los hechos consumados derivados de las omisiones el organismo inicie procedimiento administrativo en contra del responsable.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO																						
4. Estado de Resultados (continúa) EGRESOS/Indemnizaciones 2013																						
4.4 Derivado del análisis a la Liquidación y finiquito por terminación de la relación laboral expedido y pagado de fecha 19/07/2013 a favor de la C. Lic. Laura Rocío Ramírez Arreola Ex Subdirectora de Planeación y Calidad del Organismo, se desprende lo siguiente:																						
4.4.1 La sumatoria de la totalidad de los conceptos establecidos en la LIQUIDACIÓN Y FINIQUITO POR TERMINACIÓN DE LA RELACIÓN LABORAL es incorrecta según se acredita en la siguiente tabla:																						
<table border="1"><thead><tr><th>Detalle de Percepciones de la Liquidación/Finiquito</th><th>IMPORTE</th></tr></thead><tbody><tr><td>3 meses de salario</td><td>\$73,065.60</td></tr><tr><td>20 días por año laborado</td><td>25,532.37</td></tr><tr><td>Salario</td><td>12,177.60</td></tr><tr><td>Aguinaldo</td><td>23,673.25</td></tr><tr><td>Proporcional de Prima</td><td>11,365.76</td></tr><tr><td>Prima Vacacional pagada</td><td>9,742.05</td></tr><tr><td>Suma correcta de conceptos s/Contraloría:</td><td>155,556.63</td></tr><tr><td>Contra:</td><td></td></tr><tr><td>Suma incorrecta de conceptos s/Liquidación:</td><td>136,072.53 **</td></tr><tr><td>Diferencia considerada de menos en Liquidación:</td><td>\$ 19,484.10</td></tr></tbody></table>	Detalle de Percepciones de la Liquidación/Finiquito	IMPORTE	3 meses de salario	\$73,065.60	20 días por año laborado	25,532.37	Salario	12,177.60	Aguinaldo	23,673.25	Proporcional de Prima	11,365.76	Prima Vacacional pagada	9,742.05	Suma correcta de conceptos s/Contraloría:	155,556.63	Contra:		Suma incorrecta de conceptos s/Liquidación:	136,072.53 **	Diferencia considerada de menos en Liquidación:	\$ 19,484.10
Detalle de Percepciones de la Liquidación/Finiquito	IMPORTE																					
3 meses de salario	\$73,065.60																					
20 días por año laborado	25,532.37																					
Salario	12,177.60																					
Aguinaldo	23,673.25																					
Proporcional de Prima	11,365.76																					
Prima Vacacional pagada	9,742.05																					
Suma correcta de conceptos s/Contraloría:	155,556.63																					
Contra:																						
Suma incorrecta de conceptos s/Liquidación:	136,072.53 **																					
Diferencia considerada de menos en Liquidación:	\$ 19,484.10																					
** Sobre esta sumatoria errónea de \$136,072.53 se le efectuó la retención de impuesto sobre la renta al empleado por la cantidad de \$37,142.66, que generó el pago neto por: \$98,929.87 mediante cheque 0229 del 19/07/13 cta. 1096636 de Banamex.																						
Derivado de lo anterior los conceptos desglosados no fueron otorgados en su totalidad debido a la suma incorrecta, lo que presume una diferencia considerada de menos al trabajador por \$19,484.10 para efectos de la liquidación.																						
Nota: La solicitud de cheque por el importe de \$98,929.87 de fecha 19 de Julio de 2013 se elaboró bajo el concepto de Pago de Laudo, y fue firmada de quién <u>solicita</u> por la Lic. Rosa María Mariscal Gutiérrez/Encargada de Recursos Humanos, de quién <u>valida</u> por Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus/Ex Subdirector Administrativo y de quién <u>autoriza</u> por Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.																						
EFECTO: 4.4.1 Posible afectación al ingreso real del empleado por finiquito laboral incorrecto e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.																						
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)																						
4.4.1 Lic. Rosa María Mariscal Gutiérrez- Encargada del Departamento de Recursos Humanos (Del 28 de Junio al 11 de Agosto de 2013), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus/Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.																						
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN																						
4.4.1 Que los responsables aclaren y sustenten la diferencia de menos en la liquidación del trabajador por \$19,484.10, caso contrario por ser un hecho consumado la diferencia considerada de menos al trabajador en la suma de prestaciones e indemnizaciones, el organismo debe iniciar procedimiento administrativo de responsabilidad en contra de los responsables, en el caso del Ex Director General el órgano de gobierno será quien instaure el procedimiento en su contra.																						
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)																						
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN																						

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO	
<p>4. Estado de Resultados (continúa) EGRESOS/Indemnizaciones 2013</p> <p>4.4.2 Del análisis anterior se señala que de la totalidad de los conceptos desglosados se encuentran 3(tres) que no debieron incluirse dentro de la Liquidación y finiquito del empleado Lic. Laura Rocío Ramírez Arreola, conforme a lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">- <u>20 días por año laborado</u> por la cantidad de \$25,532.37 en virtud de que no tenían obligación de pagarlos de conformidad con lo establecido en el artículo 49 y 50 de la Ley Federal de Trabajo así como a la Tesis Jurisprudencial que a la letra dice: "PAGO DE 20 DÍAS DE SALARIO POR CADA AÑO DE SERVICIOS PRESTADOS, SOLO PROCEDE CUANDO LA ACCIÓN EJERCITADA ES LA DE REINSTALACION Y HAY NEGATIVA DEL PATRON A EFECTUARLA. Según lo preceptuado en los artículos 49 y 50 de la Ley Federal del Trabajo, la indemnización consiste en el pago de veinte días de salario por cada uno de los años de servicios prestados, <u>procede únicamente cuando la acción ejercitada es de reinstalación, como un caso de excepción cuando el patrón se niega a efectuarla, y no la de indemnización constitucional por despido injustificado."</u> <p>PRIMER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA DE TRABAJO DEL PRIMER CIRCUITO. Amparo directo 7211/88. Compañía Operadora de Teatros, S.A. 20 de octubre de 1988. Unanimidad de votos. Ponente: Horacio Cardoso Ugarte.</p> <ul style="list-style-type: none">- <u>Proporcional de Prima</u> por la cantidad de \$11,365.76, concepto no contemplado en la Ley Federal de Trabajo como obligación de pago para el patrón como indemnización.- <u>Salario</u> por la cantidad de \$12,177.60 equivalente a 15 días correspondientes a la 2da quincena de julio/13, en virtud de que ya se le había cubierto dicho salario en la nómina de personal administrativo del 16 al 30 de Julio/13, que se acredita con la propia nómina quincenal. <p><u>Por lo tanto existe presunción de daño patrimonial por posibles pagos indebidos dentro de la liquidación por \$49,075.73</u></p> <p><i>Nota:- En la liquidación y finiquito por terminación de la relación laboral, carece de nombres y firmas de quién elaboró, revisó y autorizó la misma, únicamente está firmada de conformidad por el empleado.</i></p> <ul style="list-style-type: none">- <i>La solicitud de cheque por el importe de \$98,929.87 de fecha 19 de Julio de 2013 se elaboró bajo el concepto de Pago de Laudo, y fue firmada de quién solicita por la Lic. Rosa María Mariscal Gutiérrez/Encargada de Recursos Humanos, de quién valida por Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus/Ex Subdirector Administrativo y de quién autoriza por Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.</i> <p>4.4.3 Por otro lado el Ex Director General Mtro. Efrén Martínez Beas no informó oportunamente a la Junta Directiva de la Liquidación y Finiquito por Terminación de la Relación Laboral y las prestaciones a pagar a la ex empleada Laura Rocío Ramírez Arreola para su aprobación; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 fracción XI de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>EFFECTO: 4.4.2 Riesgo de daño patrimonial por pagos indebidos dentro de la liquidación e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>4.4.3 No se da cumplimiento por parte de la Dirección General de las atribuciones a su cargo establecidas en la Ley Orgánica del Instituto para toma de decisiones por parte de la Junta Directiva, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>	
<p>PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p> <p>4.4.2 Lic. Rosa María Mariscal Gutiérrez- Encargada del Departamento de Recursos Humanos (Del 28 de Junio al 11 de Agosto de 2013), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus/Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.</p> <p>4.4.3 Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.</p>	
<p>RECOMENDACIÓN O PETICIÓN</p> <p>4.4.2 Los responsables deben justificar y sustentar legalmente los conceptos improcedentes incluidos para pago de la liquidación del empleado (20 días por año laborado, proporcional de prima y salario) que suman \$49,075.73, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial, en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente toda liquidación y finiquito laboral debe calcularse dentro del marco jurídico correspondiente.</p> <p>4.4.3 Evidenciar documentalmente el haber informado al órgano de gobierno respecto de la Liquidación y finiquito celebrado y las prestaciones a pagar al ex empleado y el acuerdo establecido al respecto; caso contrario la Junta Directiva debe iniciar procedimiento administrativo en contra del Ex Director General por la omisión.</p>	
<p>COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)</p>	
<p>FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN.</p>	

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados (continúa)
EGRESOS/Indemnizaciones 2013

4.5 Derivado del análisis al FINIQUITO expedido de fecha 06 agosto de 2013 a favor del C. José de Jesús Ávila García Ex Subdirector de Planeación del organismo s/nómina, se desprende lo siguiente:

4.5.1 El cálculo del finiquito se efectuó en base a un salario diario de \$832.54 diferente al registrado según la última nómina percibida correspondiente a la segunda quincena de julio del 2013 (16 al 30) que es de \$811.84 diarios, lo que generó una diferencia pagada de más al trabajador de \$2,561.62, determinada como sigue:

DETALLE DE PERCEPCIONES DEL FINIQUITO	IMPORTE S/ORGANISMO	IMPORTE S/CONTRALORIA	DIFERENCIA PAGADA DE MAS
90 días indemnización constitucional	\$74,928.60	\$ 73,065.60	\$ 1,863.00
3 días de vacaciones	2,497.62	2,435.52	62.10
25% prima vacacional	624.40	608.88	15.52
30 días de aguinaldo	24,976.20	24,355.20	621.00
Prima de antigüedad del 01/03/2010 al 05/08/2013	6,240.00	6,240.00	—
GRAN TOTAL	\$109,266.82	\$106,705.20	\$ 2,561.62

Fuente de Datos: Cheque no. 00297 de fecha 05 de agosto de 2013 de la cuenta Banamex no. 1096636 por \$109,286.82 y Finiquito elaborado por el Organismo de fecha 06 de agosto del 2013.

Notas:

- El finiquito carece de nombres y firmas de quién elaboró, revisó y autorizó el mismo, únicamente está firmado de conformidad por el empleado, así como el estampado de sus huellas digitales.
- La póliza de cheque expedida para pago del finiquito por los \$109,286.82 está firmada de revisada por el Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y autorizada mediante firma por el Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.

EFECTO: 4.5.1 Riesgo de Daño patrimonial al calcular el finiquito con un salario diario superior al que percibía en nómina e incumpliendo al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.5.1 Lic. Rosa María Mariscal Gutiérrez- Encargada del Departamento de Recursos Humanos (Del 28 de Junio al 11 de Agosto de 2013), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus/Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.

RECOMENDACION O PETICIÓN

4.5.1 Que los responsables justifiquen y sustenten el haber calculado el finiquito con salario diario diferente al percibido nominalmente, que generó un pago en exceso de \$2,561.62; caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial, y en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente que todos los finiquitos se calculen de conformidad a los salarios establecidos en plantilla.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Gerardo Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

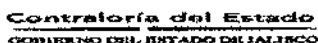
Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

Revisó 
Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>4. Estado de Resultados (continúa) EGRESOS/Indemnizaciones 2013</p> <p>4.5.3 De la totalidad de las prestaciones desglosadas se encuentra uno que no debió incluirse dentro de finiquito por renuncia voluntaria del ex empleado José de Jesús Ávila García, conforme a lo siguiente:</p> <p>-Prima de antigüedad por la cantidad de \$6,240.00 en virtud de que el empleado no cumple con la antigüedad que marca el artículo 162 de la Ley Federal de Trabajo, que a la letra dice:</p> <p>"Los trabajadores de planta tienen derecho a una prima de antigüedad, de conformidad con las norma siguiente:</p> <p>III. La prima de antigüedad se pagará a los trabajadores que se separen voluntariamente de su empleo, siempre que hayan cumplido quince años de servicios, por lo menos; lo que no se cumple como se puede observar en el finiquito expedido ya que el empleado únicamente trabajó 3 años 5 meses y 5 días.</p> <p>Por lo tanto existe presunción de daño patrimonial por posibles pagos indebidos dentro del finiquito por \$6,240.00</p> <p>Notas:</p> <p>- El finiquito expedido carece de nombres y firmas de quién elaboró, revisó y autorizó la misma, únicamente está firmada conformidad por el empleado.</p> <p>-La póliza de cheque expedida para pago del finiquito por los \$109,286.82 está firmada de revisada por el Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y autorizada mediante firma por el Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.</p> <p>Fuente de datos: De Finiquito expedido por el Organismo de fecha 06 de agosto del 2013 a favor de José de Jesús Ávila García y Póliza de cheque no. 00297 de fecha 05 de agosto de 2013.</p> <p>4.5.4 Por otro lado el Ex Director General Mtro. Efrén Martínez Beas no informó oportunamente a la Junta Directiva del Finiquito por renuncia voluntaria y las prestaciones a pagar del ex empleado José de Jesús Ávila para su aprobación; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 fracción XI de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>EFFECTO: 4.5.3 Riesgo de Daño patrimonial por pagos indebidos dentro del finiquito laboral incumpliendo al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>4.5.4 No se da cumplimiento por parte de la Dirección General de las atribuciones a su cargo establecidas en la Ley Orgánica del Instituto para toma de decisiones por parte de la Junta Directiva, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
<p>4.5.3 Lic. Rosa María Mariscal Gutiérrez- Encargada del Departamento de Recursos Humanos (Del 28 de Junio al 11 de Agosto de 2013), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus/Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.</p> <p>4.5.4 Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>4.5.3 Los responsables deben justificar y sustentar legalmente el concepto improcedente incluido para pago del finiquito del empleado (Prima de Antigüedad) que suman \$6,240.00 caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial, en el caso del Director General será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente toda liquidación y finiquito laboral debe calcularse dentro del marco jurídico correspondiente.</p> <p>4.5.4 Evidenciar documentalmente el haber informado al órgano de gobierno respecto del finiquito celebrado y las prestaciones a pagar al ex empleado y el acuerdo establecido al respecto; caso contrario la Junta Directiva debe iniciar procedimiento administrativo en contra del Ex Director General por la omisión.</p>
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO		
<p>4. Estado de Resultados (Continúa...) Egresos/Indemnizaciones 2014</p> <p>4.6 Pago indebido por \$4,816.18 bajo el concepto de "Apoyo para Pago de Impuestos" establecido como prestación en la cláusula segunda inciso c) del Convenio celebrado por el instituto de fecha 16 de Mayo de 2014, para dar por terminada la relación laboral del C. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo; siendo que la contribución retenida es a cargo del empleado como se establece en el propio finiquito expedido al trabajador, por ende no se considera como prestación contemplada en la Ley Federal de Trabajo como un derecho para el trabajador y como consecuencia una obligación de pago para el patrón.</p> <p>Nota: El convenio celebrado de fecha 16 de Mayo de 2014 por el Instituto para la terminación de la relación laboral del ex subdirector administrativo-Víctor Manuel Cruz Lemus fue firmado por el Ex Director General Mtro. Efrén Martínez Beas.</p> <p>Fuente de datos: Convenio celebrado por el instituto de fecha 16 de Mayo de 2014, para dar por terminada la relación laboral del C. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Cálculo de Finiquito de Víctor Manuel Cruz Lemus, y Póliza de Cheque No.13902 del 16/05/2014 por pago neto de Convenio/Finiquito por \$68,612.92</p> <p>4.6.1 Por otro lado el Director General en funciones no informó oportunamente a la Junta Directiva de la celebración del Convenio de Terminación de Relación Laboral y las prestaciones a pagar al ex empleado Víctor Manuel Cruz Lemus para su aprobación; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 fracción XI de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>EFFECTO: 4.6 Riesgo Patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 17 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p> <p>4.6.1 No se da cumplimiento por parte de la Dirección General de las atribuciones a su cargo establecidas en la Ley Orgánica del Instituto para toma de decisiones por parte de la Junta Directiva, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>		
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)		
4.6 y 4.6.1 Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.		
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN		
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)		
4.6 Realizar las aclaraciones pertinentes por el funcionario que autorizó el pago improcedente por \$4,816.18 y sustentarlo, o en su defecto la Junta Directiva debe iniciar procedimiento administrativo en su contra con el fin de que reintegre dicho recurso pagado improcedente al ex servidor público.		
4.6.1 Evidenciar documentalmente el haber informado al órgano de gobierno respecto del Convenio de terminación laboral celebrado y las prestaciones a pagar al ex empleado y el acuerdo establecido al respecto; caso contrario la Junta Directiva debe iniciar procedimiento administrativo en contra del Ex Director General por la omisión.		
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN		

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO			
4. Estado de Resultados (Continúa....) Egresos/Otros Servicios de Traslado y Hospedaje 2013			
4.7 Se detectó el 30/10/2013 una transferencia Bancaria expedida al Beneficiario Vallarta Internacional, S.A. de C.V., bajo el concepto de pago de Hospedaje por un monto de \$24,622.40 sin documentación alguna que compruebe y justifique los registros contables/presupuestales y el recurso pagado; incumpliendo lo establecido en el artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.			
Fuente de Datos: Póliza de Diario s/n del 30/10/13 y Auxiliar Contable Cta. 5.1.3.0007.0009 (Otros Servicios de Traslado y Hospedaje)			
Detalle de la Transferencia:			
No. de Ref. Pago Interbancario y Fecha:	No. de Cuenta Bancaria	Importe global pagado	Beneficiario
001310300059100 del 30/10/2013.	Banamex cta. 5472142	\$ 24,622.40	Vallarta Internacional, S.A. de C.V.
4.7.1 Así mismo el formato de solicitud de la transferencia bancaria emitido, no especifica nombre del solicitante, fue validada en su contenido mediante firma por el C. Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, pero sin firma de aprobación del Ex Director General -Mtro. Efrén Martínez Beas ya que aparecen únicamente su nombre en el formato respectivo.			
4.7.2 Por otra parte no se emitió del sistema Banca Net Empresarial (Banamex) la constancia de la transferencia bancaria realizada al beneficiario, "Vallarta Internacional, S.A. de C.V.", desconociendo el nombre del usuario autorizado que realizó el pago electrónico; el No. de referencia del pago generado se tomó del Estado de cuenta del banco emisor. (Banamex).			
EFECTO: 4.7 Riesgo de daño patrimonial por recursos erogados no comprobados e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.			
4.7.1 y 4.7.2 Inexistencia de control interno respecto de control y manejo de pagos electrónicos así como manejo irregular de los recursos del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.			
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)			
4.7 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.			
4.7.1 y 4.7.2 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.			
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN			
4.7 Que los responsables justifiquen y respalden documentalmente el recurso erogado por \$ 24,622.40 y por consiguiente el registro contable, y lo acrediten a este órgano estatal de control, caso contrario iniciar las acciones correspondientes para el reintegro de dichos recursos y por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial y en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente toda póliza de diario dónde se registran las transferencias bancarias emitidas deben contar con documentación comprobatoria en original que justifique el registro contable.			
4.7.1 y 4.7.2 Por las omisiones de control interno señaladas tanto en el formatos de solicitud de transferencia como por la omisión de expedición de la constancia del pago electrónico por funcionarios facultados y por ser hechos consumados el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente las áreas correspondientes deben reforzar el control interno en este tipo de procesos de pago.			
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)			
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN			

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP, Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>4. Estado de Resultados (Continúa...) Medicinas y Productos Farmacéuticos 4.8 Derivado del análisis relacionado con la compra de Medicamentos en el ejercicio 2013 por un monto de \$88,492.13 se observa lo siguiente:</p> <p>4.8.1 Se efectuaron 4 (cuatro) transferencias electrónicas en 2013 por la suma de \$28,482.00 a Edgar Osvaldo Sánchez Negrete (Ex empleado del Instituto), beneficiario distinto a quién le fue contabilizada la cuenta por pagar por las compras de supuestos medicamentos y cuyos registros señalan a María Lourdes Negrete Panduro (Industrias Sane), que resultó ser Madre del ex empleado según consta en Acta de Nacimiento con folio 4166 de fecha 07 de Junio de 2006, y cuya participación está restringida para celebrar actos de comercio por ser pariente consanguíneo del servidor público de conformidad a lo establecido en el artículo 18 fracción I de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado.</p> <p><i>Cabe mencionar lo siguiente: Los usuarios autorizados ante Bancanet Empresarial Banamex que realizaron 3 de los 4 pagos electrónicos irregulares a favor de Edgar Osvaldo Sánchez Negrete según constancia expedida son: Rigoberto Salamanca Robles por el de \$4,850.00, Ingrid Mabel Gaytán García por el de \$9,980.00 y Víctor Manuel Cruz Lemus por el de \$7,852.00; cabe mencionar que Rigoberto Salamanca Robles causó baja desde el 16/03/2011 y ya no debería aparecer como usuario autorizado en Bancanet en enero de 2013.</i></p> <p><i>(Ver detalle de Pólizas de Diario y referencias de las 4 transferencias bancarias y beneficiarios en Anexo No. 16)</i></p> <p>4.8.2 Así mismo se efectuó una transferencia bancaria en 2013 por la suma de \$37,590.00 a María Lourdes Negrete Panduro (Industrias Sane), beneficiario distinto a quién le fue contabilizada la cuenta por pagar por la compra de supuesto medicamento y cuyos registros señalan a Grupo Empresarial Dazú S. de RL de CV.</p> <p><i>(Ver Póliza de Diario y referencia de la transferencia bancaria y beneficiario en Anexo No. 16)</i></p> <p>4.8.3 Las 6 (seis) compras efectuadas por concepto de Medicamentos que suman en total \$88,492.13 carecen de respaldo documental que justifique y acredite la recepción de los bienes comprados el recurso pagado, y los registros contables/presupuestales, por lo que se presume un daño patrimonial al organismo; incumpliendo lo establecido en el artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia.</p> <p><i>(Ver detalle de las 6 Pólizas de Diario sin documentación comprobatoria del gasto y cuentas de balance y resultados afectadas por la provisión y pago de las compras de medicamentos en Anexo No. 16)</i></p> <p>4.8.4 No se localizaron anexos a las Pólizas de Diario los formatos de las solicitudes de 5 de las 6 Transferencias electrónicas de recursos realizadas, donde se especifique el concepto del pago al beneficiario, solicitante y los nombres y firmas de funcionarios que validan (Subdirector Administrativo) y autorizan el pago (Director General).</p> <p><i>(Ver detalle de las 5 pólizas de diario sin formatos de solicitudes de transferencia electrónica formalizada en Anexo No. 16)</i></p> <p>4.8.5 Por otra parte no se emitieron del sistema Bancanet Empresarial (Banamex) las constancias de 2 de las 6 transferencias bancarias operadas, desconociendo el nombre del usuario autorizado que realizó los pagos electrónicos; los números de referencia de los dos pagos generados se tomaron de los estados de cuenta del banco emisor. (Banamex).</p> <p><i>(Ver referencias de las dos constancias de transferencias bancarias no expedidas en Anexo No. 16)</i></p> <p>EFFECTO: 4.8.1 y 4.8.2 Manejo indebido de recursos estatales con repercusión patrimonial para el organismo e incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y artículo 61 fracción I, III y XIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>4.8.3 Riesgo de daño patrimonial e incumplimiento al artículo 86 y 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y artículo 61 fracción I, III y XIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p> <p>4.8.4 y 4.8.5 Inexistencia de control interno respecto de control y manejo de pagos electrónicos así como manejo irregular de los recursos del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
<p>4.8.1 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General, C. Ingrid Mabel Gaytán García-Ex Jefe de Departamento (Recursos Humanos).</p> <p>4.8.2 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General</p> <p>4.8.3 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General, C. Ingrid Mabel Gaytán García-Jefe de Departamento (Recursos Humanos) y Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaria de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad a partir del 16 de Mayo de 2013).</p> <p>4.8.4 y 4.8.5 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas- Ex Director General.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>4.8.1 y 4.8.2 Que los responsables justifiquen y sustenten los pagos a beneficiarios distintos a los contabilizados por la suma de \$66,072.00, caso contrario por los hechos consumados el organismo inicie procedimiento administrativo en contra de los responsable por el manejo indebido de recursos, y en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente evitar este tipo de irregularidades que afectan financieramente al organismo.</p> <p>4.8.3 Que los responsables justifiquen y respalden documentalmente los recursos erogados por la suma de \$ 88,492.13, así como la recepción de los bienes y por consiguiente los registros contables, y lo acrediten a este órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial y en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente toda erogación deben contar con documentación comprobatoria en original que justifique el registro contable.</p> <p>4.8.4 y 4.8.5 Por las omisiones de control interno señaladas tanto en el formatos de solicitud de transferencia como por la omisión de expedición de las constancia de pagos electrónicos por funcionarios facultados y por ser hechos consumados el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en el caso de los Ex Directores Generales será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento a instaurar en su contra; en lo subsecuente las áreas correspondientes deben reforzar el control interno en este tipo de procesos de pago.</p>
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

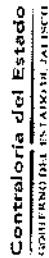
Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



ANEXO No. 16
Obs.4.8.1, 4.8.2

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2014; DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2012; DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DEL 2012; DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012; DEL 01 DE FEBRERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013; DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 2014 Y EVENTOS POSTERIORES.

DETALLE DE IRREGULARIDADES DETECTADAS EN LAS COMPRAS DE MEDICAMENTOS REALIZADAS EN EL EJERCICIO 2013

[illegible]

SUMMA TOTAL	\$88,492.13
-------------	-------------



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO						
4. Estado de Resultados (Continúa....) Servicios de Capacitación 4.9 El organismo pagó la suma de \$122,496.00 al proveedor Administración y Sistemas Computarizados, S.A. de C.V., por los servicios de Ajuste, Mantenimiento Preventivo Correctivo en Aulas Smart Board y Curso Avanzado Aula Interactiva Smart Board de Operación y Diseño de Software sin contar con: 4.9.1 Procedimiento de Adquisición de los servicios que por el monto pagado de \$122,496.00 debió haberse celebrado por invitación con la autorización del Director General de conformidad al artículo 8 fracción II de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del organismo de fecha 26/05/2008. 4.9.2 Contrato de Prestación de Servicios adjudicado a Administración y Sistemas Computarizados, S.A. de C.V. derivado del proceso de adquisición, dónde se establezcan las condiciones legales, técnicas y económicas así como garantías de cumplimiento de obligaciones; de conformidad a lo que establece el artículo 19 de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del organismo de fecha 26/05/2008 e incumpliendo lo establecido en el artículo 19 fracción III inciso b) del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado Nota: En oficio ITS-SUB-ADMITIVA-67/14 del 13 de Octubre del 2014, la Lic. Mariela López Villalvazo-Encargada de la Subdirección Administrativa, informa que no se localiza el expediente del proceso de adjudicación de los servicios prestados por el proveedor "Administración y Sistemas Computarizados, S.A. de C.V., así como tampoco se localiza copia de contrato de prestación de servicios celebrado con este proveedor. 4.9.3 Evidencia documental que justifique y compruebe los servicios de Ajuste, Mantenimiento Preventivo Correctivo en Aulas Smart Board y Curso Avanzado Aula Interactiva Smart Board de Operación y Diseño de Software prestados (momento del devengado), cuyo monto asciende a \$122,496.00, por lo que se presume un daño patrimonial al organismo; incumpliendo lo establecido en el artículo 4 fracción XV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia.						
Fecha y No. Póliza	Concepto del Servicio	Proveedor	No. Comprobante fiscal y fecha	Importe con IVA (incluido)	Forma de Pago, Fecha y No. de referencia	Transferencia Generada por
25/02/13-35	Curso Avanzado Aula Interactiva Smart Board de Operación y Diseño de Software 48Hrs y Ajuste, Mantenimiento Preventivo, correctivo en aulas Smart Board (7 días)	Administración y Sistemas Computarizados, S.A. de C.V.	No.229-25/02/13	\$ 69,600.00 52,896.00	Transferencia Electrónica No. aut. 148204 del 25/02/13.	Ingrid Mabel Gaytán García-Ex Jefe de Departamento (Recursos Humanos)
Total :				\$122,496.00		
-Cabe mencionar que el formato de la solicitud de la transferencia bancaria por los \$122,496.00 al proveedor no fue aprobada por el Ex Director General-Ing. José Manuel Martínez Becerra, sólo fue firmado de validación por el Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Sub director Administrativo. Nota: En oficio s/n del 15 de Octubre de 2014 la Berenice Ruvalcaba Ruiz-Jefe de Desarrollo Académico informó que no se encuentran evidencias de ningún curso que lleve por nombre SMART BOARD, ni registro en Programa de Capacitación en este Departamento a mi cargo; así mismo en oficio s/n del 13 de Octubre de 2014 el Lic. Osman Alberto Andrade Hidalgo-Encargado del Departamento de Sistemas informó que no existe registro que se haya recibido servicios de ajuste y mantenimiento preventivo y correctivo a pizarrones Interactivos Smart Board. Fuente de datos: Comprobante fiscal digital Folio 229 del 25/02/2013 por \$122,496.00, PD-36 25/02/2013, Solicitud de Transferencia bancaria Banamex cta. 472142 y Comprobante de transferencia bancaria emitida por funcionario autorizado de fecha 25/02/2013. EFECTO: 4.9.1 Riesgo de que los servicios contratados no hayan sido la mejor opción en cuanto a precio, requerimientos y calidad, así como beneficio directo al proveedor e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente. 4.9.2 Estado de indefensión para el organismo en caso de controversia e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 17 fracción I y VIII de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente. 4.9.3 Riesgo de daño patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 14 y 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.						
PRESENTO(S) RESPONSABLE(S) 4.9.1 y 4.9.2 Lic. Martha Aiheli Jáuregui Torres-Ex Jefe de Departamento (Compras), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General. 4.9.3 C. Ingrid Mabel Gaytán García-Ex Jefe de Departamento (Recursos Humanos), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.						
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN 4.9.1 y 4.9.2 Que los responsables acrediten la existencia del proceso de la adquisición de los servicios contratados y del contrato de prestación de servicios con el proveedor "Administración y Sistemas Computarizados, S.A. de C.V." y lo informen a éste órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables y en el caso del ex titular será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente todas las adquisiciones de bienes y servicios deben seguir el procedimiento que marcan las Políticas de Adquisiciones del organismo en vigencia. 4.9.3 Que los responsables justifiquen y acrediten formal y documentalmente los servicios prestados por el proveedor con el fin de aclarar la presunción de daño patrimonial por \$122,496.00 caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en su contra por el daño patrimonial; en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra.						
COMENTARIOS PRESENTO(S) RESPONSABLE(S)						
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESENTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN						

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>4. Estado de Resultados (Continúa....) Servicios de Capacitación</p> <p>4.9.4 Aunado a lo anterior se detectó duplicidad de registro contable en resultados y de pago al proveedor Administración y Sistemas Computacionales a través de transferencia bancaria Banamex de fecha 25/02/2013 con No. de referencia 130372 cta. 472142 por un monto de \$122,496.00, que equivale al monto del Comprobante fiscal digital Folio 229 del 25/02/2013 que suma también \$122,496.00 pagado vía transferencia bancaria Banamex el mismo día con No. de referencia 146204 cta.472142.</p> <p>Cabe mencionar que el comprobante de la transferencia bancaria con no. 130372 refleja como funcionario que el autorizó el pago al proveedor a Ingrid Mabel Gaytán García-Ex Jefe de departamento (Recursos Humanos).</p> <p>Fuente de datos: PD-36 25/02/13, comprobante de transferencia bancaria emitida por funcionario autorizado de fecha 25/02/2013 y Estado de Cuenta del mes de febrero 2013 cta.472142 dónde se reflejan ambos pagos cada uno por \$122,496.00 y cta. contable 5.1.3.0003.0004-Servicios de Capacitación que refleja la duplicidad del gasto.</p> <p>EFECTO: 4.9.4 Riesgo de daño patrimonial por pagos duplicados a proveedores e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia e incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.</p>
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
<p>4.9.4 C. Ingrid Mabel Gaytán García-Ex Jefe de Departamento (Recursos Humanos), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>4.9.4 Que los responsables acrediten el reintegro del recurso del pago duplicado por los \$122,496.00 por el proveedor e informarlo a esta órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial y en el caso del Director General será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra.</p>
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>4. Estado de Resultados (Continúa....) Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información</p> <p>4.10.1 El organismo pagó la suma de \$148,046.45 al proveedor Cova Comunicaciones, S.A. de C.V. por servicios de instalación, equipos (cámaras de video, micrófonos) y material como convertidores pasivos de video, lotes de canalización, lotes de cableado, entre otros para el área de sistemas, sin contar con la validación técnica de la Dirección General de Informática de la Secretaría de Administración, previa al procedimiento de la adquisición de equipos y material de instalación en cuestión; incumpliendo lo establecido en el artículo 34 de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del organismo de fecha 26/05/2008.</p> <p>Fuente de datos: Comprobante fiscal digital con folio 000473E del 13/12/12, PD-18-15/02/13</p> <p>4.10.2 Procedimiento de Adquisición de los bienes y servicios que por el monto pagado de \$148,046.45 debió haberse celebrado por invitación con la autorización del Director General de conformidad al artículo 8 fracción II de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del organismo de fecha 26/05/2008.</p> <p>4.10.3 Contrato de Prestación de Servicios adjudicado a Cova Comunicaciones S.A. de C.V. derivado del proceso de adquisición, donde se establezcan las condiciones legales, técnicas y económicas así como garantías de cumplimiento de obligaciones entre otros; de conformidad a lo que establece el artículo 19 de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del organismo de fecha 26/05/2008 e incumpliendo lo establecido en el artículo 19 fracción III inciso b) del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado</p> <p>Nota: En oficio s/n del 30 de Junio del 2014, la Lic. Aldé Méndez Arriaga-Encargada de compras, informa que no se cuenta con expediente alguno del proceso de adquisición de los bienes adjudicados a favor del proveedor Cova Comunicaciones, S.A. de C.V., ni la validación técnica de los bienes.</p> <p>4.10.4 No se cuenta con evidencia documental que justifique la adquisición, que acredite la entrega física de equipos y la entrega-recepción de instalación de materiales (momento del devengado) con un costo de \$148,046.45, especificados en el comprobante fiscal digital con folio 000473E del 13/12/12 expedido por Cova Comunicaciones, S.A. de C.V., y pagada de fecha 15/02/13 vía pago electrónico, por lo que se presume un daño patrimonial al organismo; incumpliendo lo establecido en el artículo 4 fracción XV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia.</p> <p>Fuente de datos: Comprobante fiscal digital con folio 000473E del 13/12/12, PD-18-15/02/13.</p> <p>4.10.4.1 Se detectó que el formato de solicitud de pago electrónico de fecha 15/02/13 al proveedor Cova Comunicaciones, S.A. de C.V. por el importe de \$148,046.45, no cuenta con firma del solicitante (Lic. Martha Alhell Jáuregui Torres-Ex Jefe de departamento-Compras), ni con firma de quién autoriza (Ing. J Manuel Martínez Becerra Ex Director General), solo fue validada mediante firma por Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo; aunado a que la constancia de la transferencia bancaria de Banamex cta.72142 aparece como funcionario autorizador un ex funcionario Rigoberto Salamanca Robles siendo que causó baja del organismo desde el 16/03/2011.</p> <p>Fuente de datos: Solicitud de Pago Electrónico del 15/02/2013 y Comprobante de Transferencia Bancaria emitido del Sistema Bancanet Empresarial Banamex</p> <p>EFECTO: 4.10.1 Riesgo de adquisiciones no óptimas y excesivas por falta de la validación técnica de peritos en Tecnologías de la Información y Comunicaciones, así como incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p> <p>4.10.2 Riesgo de que los servicios contratados no hayan sido la mejor opción en cuanto a precio, requerimientos y calidad, así como beneficio directo al proveedor e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.</p> <p>4.10.3 Estado de indefensión para el organismo en caso de controversia e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 17 fracción I y VIII de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.</p> <p>4.10.4 Riesgo de daño patrimonial e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 14 y 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.</p> <p>4.10.4.1 Inexistencia de control interno respecto de control y manejo de pagos electrónicos así como manejo irregular de los recursos del organismo e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.</p>
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
<p>4.10.1 Lic. Carlos Concepción Gómez de la Cruz-Ex Jefe del Departamento de Sistemas, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo.</p> <p>4.10.2 y 4.10.3 Lic. Martha Alhell Jáuregui Torres-Ex Jefe de departamento-Compras, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo e Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.</p> <p>4.10.4 y 4.10.4.1 Lic. Martha Alhell Jáuregui Torres-Ex Jefe de departamento-Compras, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo e Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>4.10.1 Que los responsables acrediten la existencia de la Validación Técnica de los bienes, materiales y servicios de instalación y lo informen a este órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables; en lo subsecuente todas las adquisiciones referentes a bienes relacionados con Equipos de Cómputo y Tecnologías de la información y Comunicaciones deben seguir el procedimiento de validación que marcan las Políticas de Adquisiciones del organismo vigentes.</p> <p>4.10.2 y 4.10.3 Que los responsables acrediten la existencia del proceso de la adquisición de los bienes y servicios concertados así como del contrato de prestación de servicios con el proveedor Cova Comunicaciones, S.A. de C.V. y lo informen a este órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables y en el caso del ex titular el órgano de gobierno instaurará el procedimiento en su contra; en lo subsecuente todas las adquisiciones de bienes y servicios deben seguir el procedimiento que marcan las Políticas de Adquisiciones del organismo vigentes.</p> <p>4.10.4 Que los responsables justifiquen y acrediten formal y documentalmente la entrega física de equipos y la entrega-recepción de instalación de materiales con el fin de aclarar la presunción de daño patrimonial por \$148,046.45 caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en su contra por el daño patrimonial; en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra.</p> <p>4.10.4.1 Por la omisión de control interno señalada tanto del formato de solicitud de transferencia como por la expedición irregular de la constancia de pago electrónico por ex funcionario y por ser hechos consumados el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente las áreas correspondientes deben reforzar el control interno en este tipo de procesos de pago.</p>
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Gerardo Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO									
4. Estado de Resultados (Continúa....) Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados									
4.11 Derivado del análisis al contrato de prestación de servicios en materia legal celebrado con Palma Ramos & Asociados y/o José Servando Palma Mejía el 01 de enero de 2013 por el periodo enero a diciembre del mismo año, se desprende lo siguiente:									
4.11.1 Se adjudicó el contrato sin mediar proceso de adquisición, que por el monto contratado anual equivalente a \$ 139,200.00 (12 meses a razón de 11,600.00 IVA incluido) debió haberse celebrado procedimiento por invitación con la autorización del Director General de conformidad al artículo 8 fracción II de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Organismo de fecha 26/05/2008. NOTA: Mediante oficio de fecha 30 de junio de 2014 sin número, signado por la Lic. Aide Méndez Arriaga, Encargada de Compras informa que del expediente del proceso de adquisición de los servicios profesionales con el Despacho Jurídico Palma Ramos & Asociados sólo se cuenta con el contrato realizado en 2013.									
4.11.2 Por otra parte el 18 de septiembre de 2013 se firmó un convenio entre el instituto y el despacho en cuestión en donde de conformidad a la cláusula primera se manifiesta "que por así convenir a sus mutuos intereses, dan por terminado anticipadamente el contrato de prestación de servicios que celebraron el día primero de enero de dos mil trece" y de conformidad a la cláusula tercera del mismo, convienen el pago de \$16,960.00 (IVA incluido menos retención 10% de ISR) por la terminación anticipada en comento; a pesar que de conformidad al artículo 2260 del Código Civil del Estado de Jalisco que a la letra dice: "Cuando el cliente quiera dar por concluido dicho contrato deberá: fracción II: pagar a éste los honorarios correspondientes a un mes", siendo el caso que el Organismo pagó indebidamente la suma de \$6,360.00 determinado como sigue:									
<table border="1"><thead><tr><th>INDEMNIZACIÓN</th><th>HONORARIO MENSUAL MAS IVA</th></tr></thead><tbody><tr><td>Organismo (ITST)</td><td>\$16,960.00</td></tr><tr><td>Código Civil del Edo. Jalisco (UN MES)</td><td>\$10,600.00</td></tr><tr><td>PAGO INDEBIDO</td><td>\$6,360.00</td></tr></tbody></table>		INDEMNIZACIÓN	HONORARIO MENSUAL MAS IVA	Organismo (ITST)	\$16,960.00	Código Civil del Edo. Jalisco (UN MES)	\$10,600.00	PAGO INDEBIDO	\$6,360.00
INDEMNIZACIÓN	HONORARIO MENSUAL MAS IVA								
Organismo (ITST)	\$16,960.00								
Código Civil del Edo. Jalisco (UN MES)	\$10,600.00								
PAGO INDEBIDO	\$6,360.00								
Fuente de Datos: Póliza de cheque número 13151 del 20 de septiembre de 2013 de la cuenta 04235472142 de Banamex por \$16,960.00 y Convenio de fecha 18 de septiembre de 2013 firmado por el ITS de Tequila y el Lic. José Servando Palma Mejía.									
EFFECTO: 4.11.1 Riesgo de que los servicios contratados no hayan sido la mejor opción en cuanto a precio, requerimientos y calidad, así como beneficio directo al proveedor e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente. 4.11.2 Riesgo de daño patrimonial por el importe pagado en exceso a pesar de que no estaba obligado legalmente el Organismo a erogarlo, incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 17 fracción I y VIII de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.									
PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)									
4.11.1 Lic. Martha Alhelí Jáuregui Torres-Ex Jefe del Departamento (Compras), Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.	Subdirector								
4.11.2 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.									
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN									
4.11.1 Que los responsables acrediten la existencia del proceso de la adquisición de los servicios contratados con el prestador de servicios Palma Ramos & Asociados y/o José Servando Palma Mejía y lo informen a éste Órgano Estatal de Control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en el caso de los Ex Directores Generales el órgano de gobierno será quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente todas las adquisiciones de bienes y servicios deben seguir el procedimiento que marcan las Políticas de Adquisiciones del organismo en vigencia. 4.11.2 Que los responsables justifiquen y sustenten el pago indebido por \$6,360.00 derivado de la indemnización por la terminación anticipada del contrato con Palma Ramos y Asociados; caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo por daño patrimonial en contra de los responsables, en el caso del Ex Director General el órgano de gobierno será quien instaure el procedimiento en su contra.									
COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)									
FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE, O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN									

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados (Continúa....)

Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados

4.11.3 Retenciones a **Palma Ramos & Asociados y/o José Servando Palma Mejía** de 10% de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por honorarios de Enero a Septiembre de 2013 no declaradas fiscalmente por un monto de \$9,600.00 en virtud de que se registró en resultados el neto de cada pago que suma \$10,600.00 sin haber registrado la provisión contable del impuesto; incumpliendo lo establecido en el artículo 89 y 90 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco:

Fuente de datos: Auxiliar contable del gasto 5.1.3.0003.0001-Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y relacionados.

Detalle de Retenciones no declaradas:

FECHA	REFERENCIA CONTABLE	CONCEPTO	HONORARIOS	RETENCIÓN ISR
15-ene-2013	PD-8 *	Honorarios del abogado de enero 2013	\$10,000.00	\$1,000.00
15-Feb-2013	PD-26	Honorarios del abogado de febrero 2013	\$10,000.00	\$1,000.00
20-Mar-2013	PD-42	Honorarios del abogado de marzo 2013	\$10,000.00	\$1,000.00
23-Abr-2013	PD-27	Honorarios del abogado de abril 2013	\$10,000.00	\$1,000.00
16-May-2013	PD-20	Honorarios del abogado de mayo 2013	\$10,000.00	\$1,000.00
18-Jun-2013	PD-16	Honorarios del abogado de junio 2013	\$10,000.00	\$1,000.00
18-Jul-2013	PD-20	Honorarios del abogado de julio 2013	\$10,000.00	\$1,000.00
20-Ago-2013	PD-31	Honorarios del abogado de agosto 2013	\$10,000.00	\$1,000.00
20-Sep-2013	CH-13151*	Pago de finiquito de Asesoría Legal	\$16,000.00	\$1,600.00
TOTAL			\$96,000.00	\$9,600.00

*No se localizó el recibo de honorarios de éstos dos pagos, debiéndoselos requerir al prestador de servicios.

De: Pólizas de Diario y de Cheque de Enero a Septiembre/2013 por los pagos efectuados a **Palma Ramos & Asociados y/o José Servando Palma Mejía**.

EFECTO: 4.11.3 Contingencia fiscal, daño patrimonial por los accesorios que resulten e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.11.3 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaria de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad a partir del 16 de Mayo de 2013).

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.11.3 Que el área responsable efectúen las declaraciones fiscales de dichas retenciones, se efectúen las correcciones contables pertinentes para regularizar los pagos y por los accesorios que resulten derivado de la presentación de declaraciones complementarias de los meses señalados, el organismo deberá iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial; en lo subsecuente deberán ajustarse estrictamente a lo que marca la legislación respectiva.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados (Continúa....)

Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados

4.12 Derivado del análisis al contrato de prestación de servicios en materia legal celebrado con Mora Sánchez y Asociados S.C. y/o Luis Enrique Mora Sánchez el 1º de Septiembre de 2013, por el periodo de Septiembre a Diciembre de 2013 y de Enero a Agosto de 2014, se desprende lo siguiente:

4.12.1 Se adjudicó contrato sin mediar proceso de adquisición por un periodo de 12 meses (2013-2014) que abarcó 4 meses del 2013 a razón de \$6,000.00 mensuales y 8 meses del ejercicio 2014 a razón de \$10,000.00; debiendo haber contratado en forma anual por año calendario, no por periodo montado, y manejando una iguala fija por cada ejercicio en contratos distintos, por lo que se incumple con lo establecido en el artículo 50 y 51 de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto del 26 de Mayo del 2008.

4.12.2 Cabe mencionar que por el monto contratado en 2013 (Septiembre a Diciembre) que suma la cantidad de \$27,840.00 (a razón de \$6,960.00 mensual IVA incluido) debió celebrarse por invitación con la autorización del Director General de conformidad al artículo 8 fracción II de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Organismo de fecha 26/05/2008; así mismo por el monto contratado en 2014 (Enero a Agosto) que suma la cantidad de \$92,800.00 (a razón de \$11,600.00 mensual IVA incluido) debió celebrarse por invitación con la autorización del Director General de conformidad al artículo 8 fracción II de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Organismo de fecha 26/05/2008.

NOTA: Mediante oficio sin fecha y sin número, signado por la Lic. Mariela López Villalvazo, Subdirectora Administrativa en contestación al oficio de auditoría AUD/11/2014, informa que "No se localiza el expediente del proceso de Adquisición de los servicios profesionales con el Despacho Jurídico Mora Sánchez y Asociados, S.C."

Fuente de Datos: De Contrato de Prestación de Servicios Profesionales celebrado con el proveedor de servicios Mora Sánchez y Asociados S.C. y/o Luis Enrique Mora Sánchez de fecha 01 de Septiembre de 2013.

EFECTO: 4.12.1 y 4.12.2 Riesgo de que los servicios contratados no hayan sido la mejor opción en cuanto a precio, requerimientos y calidad, así como beneficio directo al proveedor e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.12.1 y 4.12.2 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.12.1 y 4.12.2 Que los responsables aclaren y sustenten la adjudicación directa del servicio de asesoría y por periodos montados fuera de norma, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables, en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quién instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente realizar las adquisiciones conforme a las políticas de adquisiciones del organismo y dentro del año calendario que corresponda.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE, O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados (Continúa....)
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados

4.12.3 El pago de honorarios del mes de septiembre 2013 derivado del contrato celebrado con Mora Sánchez y Asociados, S.C. y/o Luis Enrique Mora Sánchez por asesoría legal, efectuado mediante transferencia electrónica por \$6,000.00 el 01/10/13, no cuenta con el documento original (comprobante fiscal) que compruebe y justifique el recurso erogado (momento del pago) y los registros contables/presupuestales, aunado a que el honorario se pagó sin el traslado del 16% de IVA correspondiente; incumpliendo lo establecido en el artículo 4 fracción XVII y el artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FECHA	REFERENCIA CONTABLE	NUM. DE TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	IMPORTE	CUENTA BANCARIA	CONCEPTO	BENEFICIARIO
01-OCT-2013	PD-1	112266	\$6,000.00	BANAMEX NO. 5472142	HONORARIOS DE SEPTIEMBRE 2013	Mora Sánchez y Asociados, S.C.

Nota: No se localizó solicitud de pago electrónico, únicamente existe comprobante de transferencia electrónica emitida por el Ex Subdirector Administrativo-Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus.

EFFECTO: 4.12.3 Riesgo de daño patrimonial por recursos erogados no comprobados documentalmente y contingencia fiscal e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.12.3 C. Dulce María Evangelista Carrillo-Secretaria de Dirección (Responsable del Área de Contabilidad a partir del 16 de Mayo de 2013). Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.12.3 Que los responsables respalden documentalmente el recurso erogado por \$6,000.00 más el IVA respectivo, y por consiguiente los registros contables/presupuestales y lo acrediten a éste órgano estatal de control; caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por la omisión, en el caso del Ex Director General el órgano de gobierno será quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente toda transferencia electrónica debe contar con documentación comprobatoria en original que justifique el pago y el registro contable.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA: COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN; NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico Superior de Tequila

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados (Continúa....)

Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados

4.13 No se cuenta con el instrumento jurídico que formalice la relación con el despacho Mora Sánchez y Asociados S.C. y/o Luis Enrique Mora Sánchez (momento del comprometido), y evidencia que acredite la recepción de conformidad del Servicio de Asesoría Legal prestado en el mes de agosto/13 que señala la póliza de cheque 12965 del 22/08/13 por la suma de \$15,080.00 para la obligación de pago (momento del devengado), aunado que por el mismo servicio y a esa fecha ya se tenía contratado al despacho Palma Ramos & Asociados y/o José Servando Palma Mejía, por lo que se presume un daño patrimonial al organismo; incumpliendo lo establecido en el artículo 4 fracción XIV y XV y artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigencia.

Fuente de Datos: Comprobante fiscal digital con folio no. 238 del 05/09/13 y Contrato de Prestación de Servicios del Despacho Jurídico Palma Ramos y Asociados y/o José Servando Palma con vigencia de Enero a Diciembre de 2013.

Nota: Así mismo el formato de solicitud de cheque de fecha 22 de agosto del 2013 a favor de Mora Sánchez y Asociados S.C. por el importe de \$15,080.00 no cuenta con firma del solicitante, y fue firmada de quién valida por el Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y de quien autoriza por el Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General; así mismo la póliza de cheque 12965 del 22 de agosto del 2013 está firmada de revisada por el Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo y de autorizada por el Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.

Fuente de Datos: Solicitud de cheque del 22 de agosto del 2013 y estado de cuenta bancario del mes de agosto de Banamex a.72142 donde aparece cobrado el cheque por el proveedor.

EFECTO: 4.13 Riesgo de daño patrimonial por gasto no justificado e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 14 y 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.13 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.13 Que los responsables acrediten la existencia del instrumento jurídico celebrado con Mora Sánchez y Asociados, S.C. y/o Luis Enrique Mora Sánchez, así como evidencia de la recepción de conformidad del servicio por el que se erogó la cantidad de \$15,080.00, y justifiquen su contratación a pesar de ya existir otro despacho que prestaba el mismo tipo de asesoría en ago./13, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial, en el caso de los Ex Directores Generales el órgano de gobierno será quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente deberán ajustarse a lo que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental referente al registro contable de las etapas del presupuesto en lo relativo al gasto (comprometido, devengado, etc.)

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muniz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados (Continúa....) Cuotas al IMSS

4.14 Derivado de la presentación extemporánea de cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social del periodo Ene-Dic/2013 y del periodo Mar-Abr/14, el organismo tuvo que desembolsar un total de \$ 93,479.92, por concepto de actualización, recargos y gastos de ejecución desglosados en cuadro siguiente: lo que generó un menoscabo al patrimonio del ente, en virtud de no existir partida presupuestal dentro del presupuesto a ejercer autorizado para 2013 y 2014 del instituto, ni dentro del clasificador por objeto y tipo de gasto para la administración pública expresa para el pago de accesorios fiscales.

Ejercicio y periodo	Actualización	Recargos	Gastos de ejecución	Total
Enero - Diciembre/13	12,203.19	52,275.91	20,545.34	85,024.44
Marzo - Abril/14	619.94	3,566.23	4,269.31	8,455.48
Sumas	12,823.13	55,842.14	24,814.65	93,479.92

(Ver relación de pagos extemporáneos de Ene a Dic./13 y de Mar-Abr/14 en Anexo No. 17)
Fuente de Datos: Auxiliares Contables del Gasto Cuotas IMSS Cta. 5.1.1.0004.0006 y del Pasivo Cuotas IMSS Cta. 5.1.1.0004.0006

EFECTO: 4.14 Riesgo de daño patrimonial por pagos indebidos que no son sujetos de ser presupuestados e incumplimiento al artículo 90 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.14 C. Ingrid Mabel Gaytán García-Ex Jefe de Departamento (Recursos Humanos), Mtro. Jorge López Gudiño-Encargado del Departamento de Recursos Humanos a partir del 12/08/13 al 12/11/14, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General y Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.14 Que los responsables justifiquen y sustenten porque del retraso del pago de las cuotas al IMSS que generó el pago de accesorios fiscales por \$93,479.92 y lo informen a este órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial, en el caso de los Ex Directores Generales el órgano de gobierno será quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente el organismo debe cumplir en tiempo y forma con el pago de cuotas y evitar cargos por la moratoria.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



CONTRALORIA DEL ESTADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE GUATEMALA

Anexo No.17
Obs.4.14

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre 2011 del 01 de enero al 31 de julio 2012 y del 01 de septiembre al 31 de diciembre 2012 del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo 2014 y eventos posteriores
Refacción de pagos extemporáneos de cuotas al IMSS por los ejercicios 2013 y 2014 que generó accesorios por la moratoria.

Mes	Impuestos	Referencia del pago	Fecha límite de pago	Fecha Pagada	Importe a pagar	Actualización	Recargo	Gastos de ejecución	Monto pagado
Ene-13	I.M.S.S.	CH. 00105	18-Feb-13	24-Jun-13	100,589.73	955.60	5,742.31		107,287.64
Feb-13	I.M.S.S.	CH. 00105	19-Mar-13	25-Jun-13	91,669.15	421.67	4,162.50		96,253.32
Mar-13	I.M.S.S.	CH. 0211	17-Abr-13	18-Jul-13	102,819.78	915.09	4,688.81	2,056.38	110,480.06
Abr-13	I.M.S.S.	CH. 12964	20-May-13	27-Ago-13	100,010.39		4,520.46	2,000.00	106,530.85
May-13	I.M.S.S.	CH. 13456	17-Jun-13	21-Nov-13	103,344.01	1,064.44	7,078.89	2,228.74	113,717.08
Jun-13	I.M.S.S.	CH. 13262	17-Jul-13	04-Oct-13	100,384.07	250.96	3,411.52	2,080.93	106,127.48
Jul-13	I.M.S.S.	CH. 13177	19-Ago-13	20-Sep-13	103,513.95	289.83	2,345.96	2,150.00	108,299.74
Ago-13	I.M.S.S.	CH. 13605	17-Sep-13	23-Ene-14	94,627.15	2,242.66	5,473.14	1,783.45	104,126.40
Sep-13	I.M.S.S.	CH. 13605	17-Oct-13	23-Ene-14	93,523.66	1,861.12	4,311.30	1,815.50	101,511.58
Oct-13	I.M.S.S.	CH. 13635	19-Nov-13	29-Ene-14	100,172.81	1,512.60	3,447.13	2,102.26	107,234.80
Nov-13	I.M.S.S.	CH. 13668	12-Dic-13	20-Feb-14	101,308.87	1,489.24	3,484.83	2,125.66	108,408.60
Dic-13	I.M.S.S.	CH. 137779	20-Ene-14	25-Mar-14	105,262.00	1,199.98	3,609.06	2,201.42	112,272.46
Ene-14	I.M.S.S.	CH. 13665	18-Feb-14	17-Feb-14	116,870.14				116,870.14
Feb-14	I.M.S.S.	CH. 13760	20-Mar-14	18-Mar-14	99,737.02				99,737.02
Mar-14	I.M.S.S.	CH. 13927	20-Abr-14	21-May-14	105,075.84	619.94	2,388.72	2,161.67	110,246.17
Abr-14	I.M.S.S.	CH. 13926	20-May-14	21-May-14	104,204.51	-	1,177.51	2,107.64	107,489.66
May-14	I.M.S.S.	CH. 14000	20-Jun-14	16-Jun-14	109,156.63				109,156.63
					Sumas	12,823.13	55,842.14	24,844.65	1,825,749.63
					1,732,269.71	12,823.13	55,842.14	24,844.65	1,825,749.63

Suma total de Actualización, Recargos y Gastos de Ejecución de los ejercicios 2013 y 2014

Ejercicio y periodo	Actualización	Recargo	Gastos de ejecución	Monto pagado
Enero a diciembre 2013	12,203.19	52,275.91	20,545.34	85,024.44
Enero a abril 2014	619.94	3586.23	4,269.31	8,455.48
Gran total	12,823.13	55,842.14	24,814.65	93,479.92



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados (Continúa....)
Cuotas IMSS

4.15 El Instituto entero adicionalmente la cantidad de \$43,971.39 por concepto de cuotas al IMSS de once (11) empleados que no fueron dados de baja ante la institución, dentro del término de 5 días hábiles al haber concluido la relación laboral, determinándose de entre 63 y 262 días de atraso; incumpliendo lo establecido en el artículo 15 fracción I de la Ley del Seguro Social y el artículo 57 del Reglamento de la Ley en cuestión.

(Ver relación de empleados dados de baja extemporáneamente ante el IMSS, determinación de cuotas adicionales y referencia de pagos en Anexo No.18)

EFECTO: 4.15 Menoscabo al patrimonio del organismo por cuotas al IMSS pagadas adicionales por la baja extemporánea de empleados ante la institución, e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.15 Ingrid Mabel Gaytán García-Ex Jefe de Departamento (Recursos Humanos), Mtro. Jorge López Gudiño-Encargado del Departamento de Recursos Humanos a partir del 12/08/13 al 12/11/14, Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.15 Que los responsables justifiquen y sustenten el porque no se opero oportunamente la baja del IMSS de los empleados lo que origina y fundamenta el pago que se observa de cuotas adicionales por la suma de \$43,971.39 y lo informen a éste órgano estatal de control; caso contrario por ser un hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial; en el caso del Ex Director General será el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente el ente debe comunicar al IMSS las bajas de los trabajadores cuando terminen la relación laboral ó dejen de ser sujetos de aseguramiento en los plazos establecidos en la Ley del Seguro Social.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados (Continúa....)
Otros Gastos por Responsabilidades

4.16 Derivado del análisis referente al servicio contratado para los ejercicios 2012 y 2013 con Sodexo Motivation Solutions México, S.A. de C.V denominado Sistema Tienda Pass Card (tarjeta electrónica) a través de la mediación y administración de fondos electrónicos (dispersión) para el consumo y canje de despensas o artículos de primera necesidad, se desprende lo siguiente:

4.16.1 El Organismo realizó pagos indebidos por la dispersión de vales electrónicos para canje de despensa en 2012 por \$99,466.65 y en 2013 por \$34,320.31, siendo que ya existe la prestación de vales de despensa que se otorga a través de nómina en forma quincenal (prestación especificada en plantilla federal 2012 y 2013), aunado a que nunca se le hizo del conocimiento al Órgano de Gobierno de estas adquisiciones fuera de contexto; por lo tanto no existe justificación válida ni aprobación para dicha prestación adicional erogada en total por la suma \$133,786.96

(Ver detalle de las compras vía dispersión de fondos a tarjetas electrónicas equivalentes a vales electrónicos para canje de despensa por 2012 y 2013 que suman \$133,786.96 en Anexo 19).

Nota 1: Mediante oficio ITS-RH-020/14 del 31 de Julio 2014 signado por el Encargado de Recursos Humanos, Mtro. Jorge López Gudíño informa "Estas adquisiciones fueron realizadas por la anterior administración, por lo tanto no cuento con los medios para justificar la compra en el ejercicio 2012 al proveedor SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MÉXICO, SA DE CV que basado en la plantilla federal 2012 esta prestación se otorga a través de nómina." Asimismo mediante oficio ITS-RH-014/14 del fecha 10 de julio de 2014 signado por Encargado de Recursos Humanos, Mtro. Jorge López Gudíño informa "Estas adquisiciones fueron realizadas por la anterior administración, por lo tanto no cuento con los medios para justificar la compra en el ejercicio 2013 al proveedor SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MEXICO, S.A. de C.V., que basado en la plantilla federal 2013, esta prestación se otorga a través de la nómina".

Nota 2: Mediante oficio s/n del 24 de Julio de 2014 el Mtro. Daniel Miramontes García-Subdirector Académico y Secretario de la Junta Directiva, informa "No existe acuerdo del Órgano de Gobierno relativo a la compra de los vales de despensa para personal fuera de nómina, de los meses de abril a diciembre de 2012 por el monto de \$99,292.70." Así mismo mediante oficio s/n del 04 de Julio de 2014 el Mtro. Daniel Miramontes García-Subdirector Académico y Secretario de la Junta Directiva, informa "No existe la autorización mediante acuerdo del máximo Órgano de Gobierno para la adquisición de los vales de despensa 2013 al proveedor Sodexo Motivation Solution México, SA de CV para el personal del Instituto fuera de nómina".

Fuente de Datos: Auxiliares contables cta. 5116-1712 Ayuda para Despensa del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012 y 5.1.3.0009.0006 Otros gastos por responsabilidades del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013.

EFECTO: 4.16.1 Uso indebido de recursos del instituto por adquirir y otorgar adicionalmente al personal Vales Electrónicos para canje de despensa, de los ya otorgados a través de nómina, e incumplimiento al artículo 61 fracción I, III y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.16.1 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, e Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.16.1 Que los responsables justifiquen y sustenten la adquisición de vales electrónicos para canje de despensa en 2012 y 2013 por la suma de \$133,786.96 adicionales a los ya pagados nominalmente, así como la aprobación del órgano de gobierno e informarlo a éste órgano estatal de control; caso contrario el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el uso indebido de recursos, en el caso de los Ex Directores Generales el órgano de gobierno será quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente el ente debe apegarse a las prestaciones establecidas en la plantilla federal autorizada para cada ejercicio presupuestal.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACION, NOMBRE PRESUNTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre 2011, del 01 enero al 31 de dic.de 2012, del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo 2014 y eventos posteriores

Relación de empleados dados de baja extemporáneamente ante el IMSS y determinación de cuotas ad

NOMBRE	FECHA DE BAJA NOMINAL	MAYO		JUNIO		JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE		ENERO		FEBRERO		MARZO		FECHA DE BAJA MISE		TOTAL			
		DÍAS	CUOTAS	DÍAS	CUOTAS	DÍAS	CUOTAS	DÍAS	CUOTAS	DÍAS	CUOTAS	DÍAS	CUOTAS	DÍAS	CUOTAS	DÍAS	CUOTAS	DÍAS	CUOTAS	DÍAS	CUOTAS	DÍAS	CUOTAS	FECHA DE BAJA MISE	DÍAS	CUOTAS	DÍAS	CUOTAS	
AVILA FLORES JUANA	31-Ago-13	834.30								30	882.44	31	911.86	30	882.44	31	911.86	31	911.86	1	29.41			01/02/2014	154	4,529.87			
BARAJAS MUÑO MARIA FABIOLA	16-Ago-13	189.44						16	235.36	30	441.31	31	456.02	30	441.31	31	456.02	31	456.02	1	14.71			01/02/2014	170	2,500.75			
BARAJAS VAZQUEZ MARIA MARTHA	01-Jul-13	189.44				31	456.02	31	456.02	30	441.31	31	456.02	30	441.31	31	456.02	31	456.02	1	14.71			01/02/2014	216	3,177.43			
DURAN GARCIA IVAN ARTURO	16-Oct-13	311.98										16	540.82	30	523.37	31	540.82	31	540.82	14	244.24			14/02/2014	122	2,360.07			
GARCIA GUADARRAMA LIDA JOHANA	16-Ago-13	71.75						16	220.32	30	413.37	31	427.14	30	413.37	31	427.14	31	427.14	1	13.78			01/02/2014	170	2,342.28			
GONZALEZ CONTRERAS NORA GUADALUP	16-Ago-13	1,078.57						16	560.16	30	1050.37	31	1085.37	30	1050.37	31	1085.37	31	1085.37	26	880.34	3	105.03	03/03/2014	200	7,014.85			
GUZMAN ARIAS CESAR RAFAEL	01-Dic-13	508.11															31	680.14	31	680.14	1	21.94		01/02/2014	63	1,382.22			
JUAREZ ORTIZ MARIA TERESA	16-Ago-13	384.89						16	298.4	30	559.74	31	578.41	30	559.74	31	578.41	31	578.41	14	261.2			14/02/2014	183	3,414.31			
MARTINEZ BECERRA JOSE MANUEL	16-May-13	1,558.25	16	736	30	1380.13	31	1426.12	31	1426.12	30	1380.13	31	1426.12	30	1380.13	31	1426.12	31	1426.12	1	47			01/02/2014	262	12,067.16		
ORTEGA FLORES ARMANDO	16-Jul-13	71.75						31	427.14	30	413.37	31	427.14	30	413.37	31	427.14	31	427.14	1	13.78			01/02/2014	185	2,549.08			
ROSALES FLORES RIGOBERTO	01-Sep-13	219.86								30	460.05	31	475.38	30	460.05	31	475.38	31	475.38	14	214.58			14/02/2014	167	2,573.39			
Sumas			16	736	30	1380.13	62	1882.14	167	3623.52	270	6042.69	236	8784.28	300	6565.46	341	7632.53	77	1855.79	3	105.03			1892	43,971.39			

Fuente de datos de los pagos realizados a empleados dados de baja extemporáneamente.

MAYO/13 CH 13456, JUNIO/13 CH 13282, JULIO/13 CH 13177, AGOSTO/13 CH 13605, SEPTIEMBRE/13 CH 13605,

OCTUBRE/13 CH 13655, NOVIEMBRE/13 CH 13688, DICIEMBRE/13 CH 13777, ENERO/14 CH 13665

FEBRERO/14 CH 13760, MARZO/14 CH 13927, ABRIL/14 CH 13926, MAYO/14 CH 1400



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados (Continúa....)
Otros Gastos por Responsabilidades

4.16.2 Aunado a lo anterior no se proporcionó evidencia documental vía dispersiones de fondos efectuadas en 2012 y 2013 a las tarjetas electrónicas de los empleados que suman en total \$133,786.96 equivalentes a los Vales Electrónicos para canje de Despensa, procedimiento establecido en la Cláusula Segunda del contrato de prestación de servicios de fecha 3 de mayo de 2012 celebrado por el Instituto con el proveedor SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MEXICO, S.A. de C.V.

(Ver detalle de las compras vía dispersión de fondos a tarjetas electrónicas equivalentes a vales electrónicos para canje de despensa por 2012 y 2013 que suman \$133,786.96 en Anexo 19).

Nota: Mediante oficio No. AUD/22/2014 y AUD/25/2014 del 10 y 18 de Julio/14 respectivamente, este órgano estatal de control solicitó el desglose de las dispersiones 2012 y 2013 para el canje de despensa a través de vales electrónicos de la empresa SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MEXICO, SA. De C.V.; contestando el organismo mediante oficio ITSSUBADMATIVA-40/14 del 04 de agosto/14 por las dispersiones de 2013 lo siguiente: "Sobre las dispersiones para el canje por despensa a través de vales electrónicos de la empresa SODEXO de los cheques pagados que se enlistan en su solicitud le informo que se hizo la solicitud de información sobre estas dispersiones, anexo correos electrónicos que lo evidencian", nunca se obtuvo respuesta y mediante oficio ITSSUBADMATIVA-55/14 del 11 de Agosto/14 por las dispersiones 2012 lo siguiente: "Se solicitó información vía telefónica a la empresa SODEXO y no ha respondido, adjunto correos electrónicos".

Fuente de Datos: Contrato de prestación de Servicios que celebraron Sodexo Motivation Solution México, SA de CV y el Organismo de fecha 03 de mayo de 2012.

EFECTO: 4.16.2 Riesgo de daño patrimonial por no existir sustento documental que acredite el destino de los recursos pagados a terceros e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I y IV de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.16.2 Lic. Victor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, e Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.16.2 Acrediten documentalmente cada una de las dispersiones de fondos efectuadas en 2012 y 2013 a las tarjetas electrónicas equivalentes a Vales Electrónicos para canje de Despensa al personal del organismo que suman \$133,786.96, y lo informen a éste órgano estatal de control, caso contrario por el hecho consumado el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial, en el caso de los Directores Generales el órgano de gobierno quien instaure el procedimiento en su contra; en lo subsecuente implementar controles internos para el manejo de recursos públicos.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN NOMBRE PRESUNTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla

Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda

Director General del Instituto Tecnológico Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña

Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza

Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

Compras vía dispersión de fondos a tarjetas electrónicas para canje de vales electrónicos por despensa por 2012 y 2013.

GDECO MOTIVATION SOLUTIONS MEXICO, SA DE CV EJERCICIO 2012					
NUM	FECHA	REFERENCIA CONTABLE CTA	FACTURA NO	IMPORTE	CONCEPTO DE LA FACTURA
1	25-Abr-12	PCH-11087	63955	\$ 44,231.67	Cargo de comisión y vale papel
2	03-May-12	PCH-11140	64670	\$ 1,357.20	Cargo por emisión de plástico y Servicio de entrega
3	05-Jun-12	PCH-11303	66065	\$ 2,746.83	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico
4	16-Jul-12	PCH-00933	68306 y 68307	\$ 4,307.59	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico
5	30-Jul-12	PCH-879	69049	\$ 5,686.14	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico
6	14-Ago-12	PCH-11628	69836	\$ 3,456.48	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico
7	31-Ago-12	PCH-1215	70951	\$ 3,756.35	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico
8	18-Sep-02	PCH-1301	71633	\$ 3,736.35	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico
9	27-Sep-12	PCH-1358	72325	\$ 3,806.86	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico
10	15-Oct-12	PCH-1426	73217	\$ 3,806.86	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico
11	01-Nov-12	PCH-1564	74299	\$ 3,621.67	Depósitos de vale electrónico
12	14-Nov-12	PCH-1642	74943	\$ 3,621.67	Depósitos de vale electrónico
13	06-Dic-12	PCH-1725	76155	\$ 3,695.33	Depósitos de vale electrónico
14	17-Dic-12	PCH-1801	76787	\$ 10,635.64	Depósitos de vale electrónico
			TOTAL	\$ 99,465.85	

GDECO MOTIVATION SOLUTIONS MEXICO, SA DE CV EJERCICIO 2013					
NUM	FECHA	REFERENCIA CONTABLE CTA	FACTURA NO	IMPORTE	CONCEPTO DE LA FACTURA
1	15-Feb-13	NO. CH. 12576	79418	\$ 313.20	Servicio de entrega y cargo por emisión de plástico
2	22-Feb-13	NO. CH. 12610	80446	\$ 7,449.58	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico
3	28-Feb-13	NO. CH. 12676	80892	\$ 7,449.58	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico
4	13-May-13	PD-8 (TE)	85484	\$ 14,899.15	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico
5	20-May-13	PD-34 (TE)	85816	\$ 4,208.80	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico
			TOTAL	\$ 34,320.31	

TOTAL \$ 133,786.96

TE Transferencia Electrónica
✓ Facturas verificadas con originales

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

Compras vía dispersión de fondos a tarjetas electrónicas para canje de vales electrónicos por despensa por 2012 y 2013.

SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MEXICO, SA DE CV EJERCICIO 2012						
NUM.	FECHA	REFERENCIA CONTABLE CTA. BANAMEX 5472142	FACTURAS NO.	IMPORTE	CONCEPTO DE LA FACTURA	MARCA
1	25-Abr-12	PCH-11087	63955	\$ 44,231.67	Cargo de comisión y vale papel	✓
2	03-May-12	PCH-11140	64670	\$ 1,357.20	Cargo por emisión de plástico y Servicio de entrega	✓
3	05-Jun-12	PCH-11303	66065	\$ 2,746.83	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico	✓
4	16-Jul-12	PCH-00933	68306 y 68307	\$4,307.59	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico	✓
5	30-Jul-12	PCH-979	69049	\$ 6,586.14	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico	✓
6	14-Ago-12	PCH-11628	69836	\$ 3,456.48	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico	✓
7	31-Ago-12	PCH-1215	70951	\$ 3,756.35	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico	✓
8	18-Sep-02	PCH-1301	71633	\$ 3,736.36	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico	✓
9	27-Sep-12	PCH-1358	72325	\$ 3,806.86	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico	✓
10	15-Oct-12	PCH-1426	73217	\$ 3,806.86	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico	✓
11	01-Nov-12	PCH-1564	74299	\$ 3,621.67	Depósitos de vale electrónico	✓
12	14-Nov-12	PCH-1642	74943	\$ 3,621.67	Depósitos de vale electrónico	✓
13	06-Dic-12	PCH-1725	76155	\$ 3,695.33	Depósitos de vale electrónico	✓
14	17-Dic-12	PCH-1801	76787	\$ 10,635.64	Depósitos de vale electrónico	✓
			TOTAL	\$ 99,466.65		

SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MEXICO SA DE CV EJERCICIO 2013						
NUM.	FECHA	REFERENCIA CONTABLE CTA. BANAMEX 5472142	FACTURAS NO.	IMPORTE	CONCEPTO DE LA FACTURA	MARCA
1	15-Feb-13	NO. CH. 12576	79418	\$ 313.20	Servicio de entrega y cargo por emisión de plástico	✓
2	22-Feb-13	NO. CH. 12610	80446	\$ 7,449.58	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico	✓
3	28-Feb-13	NO. CH. 12676	80992	\$ 7,449.58	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico	✓
4	13-May-13	PD-8 (TE)	85484	\$ 14,899.15	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico	✓
5	20-May-13	PD-34 (TE)	85816	\$ 4,208.80	Cargo de comisión y Depósitos de vale electrónico	✓
			TOTAL	\$ 34,320.31		
				TOTAL	\$ 133,786.96	



OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados (Continúa....)
Otros Gastos por Responsabilidades

4.16.3 Asociado a lo anterior el organismo informa verbalmente de la existencia de sobres diversos que contienen tarjetas electrónicas (Tienda Pass) emitidas por la empresa SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MEXICO, S.A. de C.V., por lo que se procedió a efectuar un arqueo de los mismos de fecha 30 de junio de 2014 observando lo siguiente:

- Se arquearon 71 sobres de los cuales 66 se encuentran físicamente cerrados y con su tarjeta en el interior del mismo por consiguiente nunca entregados a los beneficiarios y 5 sobres abiertos y sin la tarjeta respectiva; cabe mencionar que las tarjetas establecen un vencimiento para efectos de su utilización.
- De los 71 sobres arqueados, 54 están a nombre de empleados del organismo y 17 a nombre de personas sin evidencia documental que acredite relación laboral con el instituto.

(Ver detalle de los 17 sobres a nombre de personas sin relación laboral evidente con el organismo en anexo No. 20).

NOTA: El organismo cuenta con una copia del arqueo de sobres realizado por este Órgano Estatal de Control de fecha 30 de junio de 2014. el cual fue recibido de conformidad para su resguardo la Lic. Mariela López Villalvazo-Encargada de la Dirección Administrativa.

Fuente de Datos: Arqueo de Sobres de fecha 30 de junio de 2014 que contienen tarjetas electrónicas para canje de vales electrónicos por despesa.

EFECTO: 4.16.3 Incertidumbre del destino de los recursos dispersados e incumplimiento al artículo 61 fracción I, III y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.16.3 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo, e Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.16.3 Que los responsables aclaren la existencia de los 66 sobres cerrados que contienen tarjetas electrónicas no entregadas a beneficiarios y están sujetas a una prescripción, así como aclaren y acrediten la relación con el organismo de las 17 personas señaladas en el anexo no.20; caso contrario por las irregularidades detectadas el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial que resulte, en el caso del Ex Director General el órgano de gobierno debe incoar el procedimiento en su contra; en lo subsecuente implementar controles interno para el manejo de recursos públicos.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

Detalle de los 17 sobres arqueados a nombre de personas sin relación laboral evidente con el organismo.

NO.	NO. DE LISTA DEL ARQUEO	NOMBRE COMPLETO	SITUACION	MARCA
1	2	HECTOR MATA	NO LABORAL	✓
2	5	JANNETTE MAQUEDA	NO LABORAL	✓
3	7	IVAN ARTURO DURAN	NO LABORAL	✓
4	12	JORGE RAUL IBARRA	NO LABORAL	✓
5	16	JOSE EFREN CALDERON	NO LABORAL	✓
6	17	JULIO CESAR DIAZ	NO LABORAL	✓
7	22	MARIA FABIOLA BARAJAS	NO LABORAL	✓
8	30	MIGUEL ANGEL SANCHEZ	NO LABORAL	✓
9	33	OSVALDO ARIAS	NO LABORAL	✓
10	34	BERTHA ZAMBRANO	NO LABORAL	✓
11	35	PEDRO NUÑEZ	NO LABORAL	✓
12	39	ERIKA CASTAÑEDA	NO LABORAL	✓
13	44	BERTHA ALICIA GARCIA	NO LABORAL	✓
14	46	CESAR RAFAEL GUZMAN	NO LABORAL	✓
15	47	CINDY JANET PADILLA	NO LABORAL	✓
16	50	SIMON NUÑEZ	NO LABORAL	✓
17	70	EDGAR GUILLEN	NO LABORAL	✓

Verificado contra el arqueo de sobres de vales electrónicos



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados (Continúa....) Otros Gastos por Responsabilidades

4.16.4 Existe un contrato de prestación de servicios de fecha 3 de Mayo de 2012, con vigencia de 1 año, celebrado por el instituto con el proveedor SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MEXICO, S.A. de C.V.; bajo el servicio denominado "Sistema Tienda Pass Card (tarjeta electrónica) a través de la mediación y administración de fondos electrónicos (dispersión) para el consumo y canje de despensas o artículos de primera necesidad", mismo que no se encuentra firmado por la empresa Sodexo ni por el organismo; sólo se firmó el Anexo I denominado Contrato-Producto con la misma fecha del contrato por el ex titular Ing. José Manuel Martínez Becerra; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 fracción VIII de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

Nota: Mediante oficio ITS-SUB-ADTVA-33/14 de fecha 09 de julio de 2014 firmado por la Lic. Mariela López Villalvazo-Encargada de la Subdirección Administrativa que dice: "En relación al contrato únicamente se formalizó el anexo 1, mismo que se adjunta con las condiciones generales del servicio".

Fuente de Datos: Contrato de prestación de Servicios que celebraron Sodexo Motivation Solution México, SA de CV y el Organismo y Anexo I (Contrato-Producto).

EFECTO: 4.16.4 Estado de indefensión para el organismo en caso de controversia, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco..

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.16.4 Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.16.4 Que el responsable aclare y sustente la falta de firma del contrato ó lo presente firmado; caso contrario por la falta de formalización del mismo, el órgano de gobierno debe incoar procedimiento administrativo al ex Director General del instituto; en lo subsecuente todo contrato que celebre el instituto debe ser firmado de aceptación por el representante legal.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE, O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4. Estado de Resultados (Continúa....)
Otros Gastos por Responsabilidades

4.17 Posible registro improcedente en resultados subcuenta Otros Gastos por Responsabilidades por el importe de \$1'300,000.00 ya que corresponde a un "pago de préstamo de Secretaría de Finanzas del Estado de Jalisco" según concepto especificado en la Póliza de Diario no. 30 del 18 de febrero de 2013 y solicitud de pago electrónico anexo; movimiento que debió afectarse a cuenta de balance cancelando la cuenta por pagar que debe estar registrada a favor de la secretaria.

Nota: La solicitud de pago electrónico de fecha 18/02/13 a favor de la Sría. de Finanzas fue validada por el Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Director Administrativo, careciendo de firma de autorización por parte del Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.

Fuente de Datos: Auxiliar contable de Otros Gastos por Responsabilidades cta. no. 5.1.3.0009.0006, Póliza de Diario no. 30 del 18/02/13, Solicitud de pago electrónico y comprobante de transferencia bancaria No. 076127 de Banamex (Banca Net Empresarial) del 18/02/13 a favor de la Secretaría y edo. de cuenta bancario del mes de febrero 2013 de la cta. 72142 de Banamex que acredita el retiro vía transferencia bancaria.

EFECTO: 4.17 Cifras financieras inciertas y riesgo patrimonial e incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público y al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 17 fracción I de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico vigente.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

4.17 Lic. Víctor Manuel Cruz Lemus-Ex Subdirector Administrativo e Ing. José Manuel Martínez Becerra-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.17 Que los responsables acrediten documentalmente el ingreso recibido en calidad de préstamo por parte de la Secretaría de Finanzas del Estado de Jalisco que justifique el pago realizado por el instituto por \$1'300,000.00 para liquidar el adeudo, se realicen las correcciones contables pertinentes y lo informen a este órgano estatal de control; en caso de no justificar y sustentar el recurso pagado a la dependencia el organismo debe iniciar procedimiento administrativo en contra de los responsables por el daño patrimonial, en el caso del Ex Director General el órgano de gobierno será quien instaure el procedimiento en su contra. En lo subsecuente el área respectiva debe respaldar contable y documentalmente todas las erogaciones que realice.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

5. Recursos Humanos

Nombramientos de Encargados

5.1 El Ex Director General, Mtro. Efrén Martínez Beas expidió 16 nombramientos como Encargados de puestos administrativos, percibiendo cada uno el sueldo del puesto establecido en plantilla, sin estar contemplada dicha figura dentro del Decreto de Creación del instituto, ya que únicamente se contempla lo establecido en el artículo 25 de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico, que a la letra dice: "Para el cumplimiento de su objeto el Instituto contará con el siguiente personal: I. Académico de tiempo completo, II. Académico de Asignatura, III. Técnico de Apoyo y IV. Administrativo"; tales nombramientos ya crearon derechos laborales a los trabajadores para todos los efectos.

(Ver relación de personal con nombramiento de Encargados de diversos puestos administrativos en Anexo No.21)

EFECTO: 5.1 Riesgo de Daño Patrimonial y Uso indebido de recursos derivado de nombramientos de personal expedidos no previstos en el Decreto de Creación del Instituto e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción XI de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

5.1 Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

1 Que el titular en funciones regularice la situación de los Encargados, les expida los nombramientos como personal administrativo conforme a la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y perciban el sueldo autorizado, así mismo informe oportunamente a su Junta Directiva de los nuevos nombramientos; y por el hecho consumado el órgano de gobierno instaure procedimiento al Ex Director General por los nombramientos irregulares expedidos fuera de norma.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2011; DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2012; DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DEL 2012; DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012; DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 2014 Y EVENTOS POSTERIORES.
RELACION DE PERSONAL CON NOMBRAMIENTOS DE ENCARGADOS DE DIVERSOS PUESTOS ADMINISTRATIVOS.

PERSONAL ENCARGADO DE PUESTOS DEL I.T.S. TEQUILA									
Nombre	Nombramiento Oficial antes del encargo	Encargado actual del puesto	Encargado	Nombre y Cargo de quien Autoriza	Nombre del Puesto	Sueldo mensual nominal de mayo 2014	Sueldo mensual nominal de mayo 2014	Sueldo mensual nominal de mayo 2014	
Ricardo Rene Parra Macías	Jefe de División de Estudios Profesionales	Encargado de la Subdirección de Planeación	Apertir del 16 de agosto 2013 en adelante	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Subdirector de Área	25,304.96	25,304.96	25,304.96	
Jose Miguel Trejo Contreras	Era docente del Instituto	Encargado de la Jefatura de Recursos Financieros	Seis meses apartir del 16 de enero 2014	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Jefe de Departamento	15,505.60	15,505.60	15,505.60	
Afonso Landeros Rodríguez	Jefe de Departamento	Encargado de la Jefatura de División	Tres meses a partir del 01 de enero 2014 Seis meses a partir del 01 de abril 2014	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Jefe de División	21,870.86	21,870.86	21,870.86	
Rosa María Mariscal Guillen	Analista Técnico	Encargado de la Jefatura del Departamento de Servicios Escolares	Seis meses a partir del 16 de noviembre 2013 Seis meses a partir del 16 de mayo 2014	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Jefe de Departamento	15,505.60	15,505.60	15,505.60	
Ivette Georgina Abonce Hernandez	Docente del Instituto	Encargado de la Jefatura de Departamento	Tres meses a partir del 01 de enero 2014 Seis meses a partir del 01 de abril 2014	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Jefe de Departamento	15,505.60	15,505.60	15,505.60	
Luis Antonio Benítez Rubio	Jefe del Departamento de Vinculación	Encargado de la Jefatura de Planta Física	Seis meses a partir del 16 de enero 2014	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Jefe de Departamento	15,505.60	15,505.60	15,505.60	
Nancy Estrella Quiroz Santiago	Analista Técnico	Encargado de la Jefatura del Departamento del Centro de Información	Seis meses a partir del 16 de enero 2014	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Jefe de Departamento	15,505.60	15,505.60	15,505.60	
Hector alfonso Gallo Vazquez	Jefe de División	Encargado de la Dirección de Planeación	Seis meses apartir del 16 de noviembre 2013 Seis meses apartir del 16 de mayo 2014.	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Director de Área	28,274.36	28,274.36	28,274.36	
Marilela Lopez Villalvazo	No trabajaba en el Instituto	Encargado de la Subdirección Administrativa	Tres meses a partir del 16 de mayo 2014	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Subdirector de Área	25,304.96	25,304.96	25,304.96	
Jorge Lopez Gudifio	No trabajaba en el Instituto	Encargado de la Jefatura del Departamento de Rec. Humanos	Tres meses a partir del 12 de agosto 2013, seis meses apartir del 12 de noviembre 2013, seis mese a partir del 12 de mayo 2014	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Jefe de Departamento	15,505.50	15,505.50	15,505.50	
Luz Elena Aguirre Sandoval	No trabajaba en el Instituto	Encargado de la Jefatura Departamento de Vinculación	Tres meses a partir del 16 de octubre 2013, Seis meses a partir del 16 de enero 2014	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Jefe de Departamento	15,505.60	15,505.60	15,505.60	
Osman Alberto Andrade Hidalgo	No trabajaba en el Instituto	Encargado de la Jefatura del Departamento de Sistemas	Tres meses a partir del 15 de junio 2013 Seis meses a partir del 15 de septiembre 2013 Seis meses a partir del 15 de marzo 2013	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Jefe de Departamento	15,505.60	15,505.60	15,505.60	
Ana María González Silva	No trabajaba en el Instituto	Directora Académica Encargado de la Dirección de Académica	Tres meses apartir 15 de agosto 2013 Seis meses a partir del 16 de noviembre 2013 Seis meses a partir del 16 de mayo 2013	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Director de Área	28,274.36	28,274.36	28,274.36	
Ricardo Rodríguez Ronaldis	No trabajaba en el Instituto	Encargado de la Subdirección de Calidad	Tres meses a partir del 16 de abril 2014 Comisionado a Dirección de Educación Superior de abril a junio/14	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Subdirector de Área	25,304.96	25,304.96	25,304.96	
Jorge Luis Solano Armenta	No trabajaba en el Instituto	Encargado de la Jefatura del Departamento de Servicios Escolares	Tres meses a partir del 01 de febrero 2014	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Jefe de Departamento	15,505.60	15,505.60	15,505.60	
Cristian Ruben Macías Guzman	No trabajaba en el Instituto	Encargado de la Jefatura de Departamento	Tres meses a partir del 18 de marzo 2014	Mtro Efrén Martínez Beas Dir. General	Jefe de Departamento	15,505.60	15,505.60	15,505.60	



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

5. Recursos Humanos Docentes tipo TD en apoyo

5.2 Se detectó personal docente contratado por Tiempo Determinado y por Hora Clase con vigencia del 17/02/14 al 17/08/14, con la categoría y nivel de Docente tipo TD en Apoyo, que no cumplen la funciones y actividades académicas establecidas en la cláusula quinta incisos a) al l) de los 6 (seis) contratos celebrados, lo que se acredita con escritos firmados por cada uno de los docentes dónde relacionan sus actividades en el instituto; contraviniendo también lo establecido en el artículo 28 de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico que a la letra dice: "El personal técnico de apoyo será el nombrado para realizar actividades específicas que posibilitan, facilitan y complete la realización de las labores académicas".

El monto contratado por mes (muestra mayo/14) equivale a 808 horas a costo de 54.03 = \$43,656.24

Nota: Mediante oficio ITS-da-096/14 DEL 23 de Junio de 2014 la Mtra. Ana María González Silva-Encargada de la Dirección Académica informa: "La contratación del personal de apoyo docente se autoriza una vez que van surgiendo las necesidades en las diferentes áreas del instituto. Respecto a las asignaturas y horas que imparte el personal de apoyo docente, no se lo remito, debido a que realizan actividades que no tiene que ver con la labor docente.

(Ver relación de empleados contratados con categoría y nivel de docente tipo TD en apoyo, carga horaria, costo por hora, y sueldo mensual, que no cumplen funciones y actividades académicas en Anexo No.22)

Fuente de datos: Escritos firmados por los 6 docentes donde acreditan sus actividades en el instituto, Contratos Individuales de Trabajo por Tiempo Determinado y Hora Clase de fecha 17/02/14, Plantilla federal autorizada 2014 que especifica Horas/semana/mes y costo por hora de la categoría Técnico Docente Asignatura A.

EFECTO: 5.2 Menoscabo al patrimonio del organismo por el pago de sueldos a personal de apoyo que no cumple con las actividades y funciones para lo que fueron contratados, ni a las establecidas en el Decreto de Creación del Instituto e incumplimiento al artículo 61 fracción I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I y XI de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

5.2 Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

5.2 Que el responsable aclare y sustente las contrataciones de personal Técnico Docente en Apoyo señalado que no cumplen las actividades y funciones académicas especificadas en los contratos y en la propia ley orgánica, caso contrario por el hecho consumado el órgano de gobierno deberá instaurar procedimiento administrativo en contra del titular por los recursos erogados injustificados en menoscabo del patrimonio del organismo; en lo subsecuente el Instituto debe vigilar que este tipo de docentes desempeñen las funciones que se precisan en el contrato celebrado.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/5092/2014

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

5. Recursos Humanos

5.3 El Director General en funciones, Mtro. Efrén Martínez Beas contrató 9 (nueve) empleados con vigencia del 17/02/14 al 17/08/14, con la categoría y nivel de Docente tipo "A" en Apoyo con costo por hora/clase de 73.79 que es igual al importe pagado por hora de un docente de asignatura "A"; categoría no contemplada en la Plantilla Federal autorizada para ejercer en 2014, ni dentro del Decreto de Creación del instituto, ya que únicamente se contempla lo establecido en el artículo 25 de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico, que a la letra dice: "Para el cumplimiento de su objeto el Instituto contará con el siguiente personal: I. Académico de tiempo completo, y II. Académico de Asignatura.

El monto contratado por mes (muestra mayo/14) de personal con contrato (7 siete) equivale a 908 horas a costo de 73.79 = \$67,001.32

El monto contratado por mes (muestra mayo/14) de personal sin contrato (2 dos) equivale a 256 horas a costo de 73.79 = \$18,890.24

Nota: Mediante oficio ITS-da-096/14 DEL 23 de Junio de 2014 la Mtra. Ana María González Silva-Encargada de la Dirección Académica informa: "La contratación del personal de apoyo docente se autoriza una vez que van surgiendo las necesidades en las diferentes áreas del instituto. Respecto a las asignaturas y horas que imparte el personal de apoyo docente, no se lo remito, debido a que realizan actividades que no tiene que ver con la labor docente.

(Ver relación de empleados contratados con categoría y nivel de docente tipo "A" en apoyo, carga horaria, costo por hora, y sueldo mensual en Anexo No.23)

5.3.1 Aunado a que dicho personal contratado como Docente tipo "A" en Apoyo no cumple la funciones y actividades académicas establecidas en la cláusula quinta incisos a) al l) de los 7 (seis) contratos celebrados, lo que se acredita con escritos firmados por cada uno de los docentes donde acreditan sus actividades en el Instituto.

(Ver relación de empleados contratados con categoría y nivel de docente tipo "A" en apoyo, carga horaria, costo por hora, y sueldo mensual, que no cumplen funciones y actividades académicas en Anexo No.23)

Fuente de datos: Escritos firmados por 7 docentes de apoyo donde acreditan sus actividades en el instituto, Contratos Individuales de Trabajo por Tiempo Determinado y Hora Clase de fecha 17/02/14, Plantilla federal autorizada 2014 que especifica costo por hora de la categoría Profesor Asignatura "A" y Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

EFECTO: 5.3 Uso indebido de recursos derivado de contrataciones de personal con categoría no prevista en Plantilla ni en el Decreto de Creación del Instituto e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción XI de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

5.3.1 Menoscabo al patrimonio del organismo por el pago de sueldos a personal docente apoyo contratado fuera de norma y que no cumple con las actividades y funciones para lo que fueron contratados, e incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al artículo 17 fracción I y XI de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico en vigencia.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

5.3 y 5.3.1 Mtro. Efrén Martínez Beas-Ex Director General.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

5.3 Que el responsable aclare y sustente la contratación de los 9 (nueve) Docentes tipo "A" en Apoyo, categoría no prevista en plantilla federal 2014 ni en el decreto de creación del Instituto y lo informe a éste Órgano Estatal de Control, caso contrario por el hecho consumado el órgano de gobierno deberá instaurar procedimiento administrativo en contra del ex titular por la contratación irregular de personal; en lo subsecuente el organismo debe apegarse a los puestos y categorías previstas en Plantilla y en la Ley Orgánica del Instituto para efectos de contrataciones de personal docente.

5.3.1 Que el responsable aclare y sustente las contrataciones de personal Docente tipo "A" en Apoyo señalado que no cumplen las actividades y funciones académicas especificadas en los contratos; caso contrario por el hecho consumado el órgano de gobierno deberá instaurar procedimiento administrativo en contra del ex titular por los recursos erogados injustificados en menoscabo del patrimonio del organismo; en lo subsecuente el Instituto debe vigilar que se desempeñen las funciones que se precisan en los contratos celebrados.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA, COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Autorizó

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Dr. Ernesto Rosales Castañeda
Director General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila

Elaboró

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio César Aguilar Loza
Director de Área de Auditoría



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

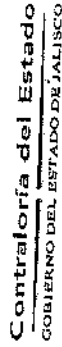
Relación de empleados con categoría y nivel de docente tipo TD en Apoyo, que no cumplen funciones y actividades académicas.

Nombre	Se reconoce antigüedad desde el	Categoría y nivel	Vigencia del contrato	Evidencia de realización de actividades en apoyo docente conforme a la Clausula Quinta del contrato celebrado	Sueldo Diario	Horas pagadas en nominal del 01-31/05/14	Horas pagadas en nominal del 01-31/05/14	Horas pagadas en nominal del 01-31/05/14	Horas pagadas en nominal del 01-31/05/14	Horas pagadas en nominal del 01-31/05/14	Horas pagadas en nominal del 01-31/05/14	Diferencia de horas entre nominal y contrato	Sueldo a pagar mensual según contrato	Sueldo pagado en mayo por el IST	PERCEPCIONES
CASTAÑEDA RENTERIA JAVIER	13/02/2012	TECNICO EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; esto lo acredita el empleado mediante escrito firmado de fecha 04/07/14	54.03	48	48	96	96	0	0	0	5,186.88	5,186.88	
CEBALLOS SAENZ CARLOS DE JESUS	01/07/2013	TECNICO EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; esto lo acredita el empleado mediante escrito firmado de fecha 07/07/14	54.03	71	70	141	156	-15	-15	-15	8,428.68	7,618.23	
FLORES FLORES MARCOS UBALDO	20/08/2012	TECNICO EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; esto lo acredita el empleado mediante escrito firmado de fecha 04/07/14	54.03	52	52	104	104	0	0	0	5,619.12	5,619.12	
RUBIO AGUIRRE JOSE JUAN	21/08/2013	TECNICO EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; esto lo acredita el empleado mediante escrito firmado de fecha 04/07/14	54.03	78	78	156	156	0	0	0	8,428.68	8,428.68	
VIVANCO ARANGO ARMANDO	01/01/2014	TECNICO EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; esto lo acredita el empleado mediante escrito firmado de fecha 04/07/14	54.03	70	70	140	140	0	0	0	7,564.20	7,564.20	
MAGANA AGUILAR JUAN FRANCISCO	16/05/2014	TECNICO EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; esto lo acredita el empleado mediante escrito firmado de fecha 04/07/14	54.03	0	78	78	156	-78	-78	-78	8,428.68	4,214.34	
sumas						319	396	715	808	-83	-83	-83	43,656.24	38,631.45	

HORAS A CUBRIR SEGÚN CONTRATO 808 Horas HORAS AUTORIZADAS SI PLANTILLA/14 1,080 POR EJERCER 272 HORAS

COSTO POR HORA 54.03 COSTO POR HORA 54.03

IGUAL A \$ 43,656.24 IGUAL A \$ 58,352.40



Anexo No.23
Obs. No.5.3 y 5.3.1

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEQUILA
Auditoría de Estados Financieros del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2011; del 01 de enero al 31 de julio de 2012; del 01 al 31 de agosto de 2012; del 01 de febrero al 31 de Diciembre de 2013 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y Eventos Posteriores.

Nombre	Se incorpora Ingresados Queda a	Categoría y nivel	Vigencia del Contrato	Existencia de realizar actividades en apoyo docente con nombre a la Unidad de la Cuarta del Contrato celebrado:	Sueldo Diario	Norma aplicable en materia de 01-15-05/14	Horas dedicadas en nomina del 16 31/05/14	Horas pagadas mes de mayo del 15/15	Horas reintegradas a cuenta de credito	Diferencia de horas entre nomina y contrato	Saldo a pagar mensual según contrato	PERCEPCIONES
ALCALA TAPIA RODRIGO	16/05/2013 *	DOCENTE TIPO "A" EN APOYO	-	No se celebró contrato	73.79	78	78	156	0	156	-	11,511.24
ALMAGUER CISNEROS ERNESTO	20/03/2011	DOCENTE TIPO "A" EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; esto lo acredita el empleado mediante escrito firmado de fecha 04/07/14	73.79	78	78	156	104	52	7,674.16	11,511.24
AVILA MURILLO CLAUDIA	28/05/2013	DOCENTE TIPO "A" EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; Tiene nombramiento de Encargada titular de la Unidad de Transparencia apartir del 14/08/13	73.79	78	78	156	156	0	11,511.24	11,511.24
BLACKALLER CUELLAR ERNESTO	01/11/2013	DOCENTE TIPO "A" EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; Esta comisionado como Encargado de Laboratorios y Talleres del turno Vespertino apartir del 23/07/14	73.79	78	78	156	156	0	11,511.24	11,511.24
CHAVEZ ESPARZA MARTIN GUADALUPE	16/03/2014	DOCENTE TIPO "A" EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; esto lo acredita el empleado mediante escrito firmado de fecha 04/07/14	73.79	50	50	100	100	0	7,379.00	7,379.00
CHAVEZ FERNANDEZ OMAR	01/05/2014 *	DOCENTE TIPO "A" EN APOYO	-	No se celebró contrato	73.79	50	50	100	0	100	-	7,379.00
QUINTANILLA MARTINEZ RAFAEL	01/10/2008	DOCENTE TIPO "A" EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; esto lo acredita el empleado mediante escrito firmado de fecha 04/07/14	73.79	78	78	156	156	0	11,511.24	11,511.24
VALLE RODRIGUEZ JOSE DE JESUS	16/11/2007	DOCENTE TIPO "A" EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; esto lo acredita el empleado mediante escrito firmado de fecha 04/07/14 (se desempeña como coter)	73.79	68	68	136	136	0	10,035.44	10,035.44
VELEZ SANCHEZ DIEGO IVAN	28/01/2013	DOCENTE TIPO "A" EN APOYO	Del 17/02/14 al 17/08/14	Ninguna; Es encargado de la identidad Grafica 2013 del Instituto a partir del 28/08/13	73.79	78	70	148	100	48	7,379.00	10,920.52
		sumas				636	628	1264	908	356	67,001.32	93,270.56

* Fecha de Ingresos según nomina.

* Fecha de ingresos según nominas.

May-14

HORAS A CUBRIR SEGÚN CONTRATO 908 HORAS

COSTO POR HORA \$73.79

IGUAL A	67,001.32
---------	-----------