

ASUNTO: Oficio de Seguimiento de Auditoria

Guadalajara, Jal. 04 de Marzo de 2016

Dra. Érika Adriana Loyo Beristáin  
Presidenta del Instituto Jalisciense de las Mujeres  
Miguel Blanco No. 833 Pisos 1 y 2  
Zona Centro C.P. 44100  
Guadalajara, Jalisco

En relación con su oficio 181/2015 de fecha 13 de abril de 2015 y oficio 212/IJM/2015/PRESIDENCIA del 28 de abril de 2015 girados por la Dra. Érika Adriana Loyo Beristáin, Presidenta del Instituto Jalisciense de las Mujeres (IJM), con los que remitieron a esta Contraloría del Estado, documentación e información correspondiente a la solventación de 09 (nueve) de las 09 (nueve) observaciones determinadas respecto de la auditoria practicada al Instituto Jalisciense de las Mujeres (IJM) por el periodo comprendido del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre 2013, con base a nuestro oficio DGP/01278/2015 de fecha 27 de febrero de 2015, una vez analizada y valorada se determinó el siguiente resultado:

Seguimiento	Observaciones emitidas	Observaciones	
		Solventadas	Pendiente de Solventación
1er Seguimiento	09	1.1., 1.2., 1.3., 2.1., 2.2., 2.3., 2.4., 2.5., 2.6.	00
	09	09	00

En razón de lo anterior, y de conformidad con lo señalado en los artículos 38 fracciones I, IV, VI, XII y XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; 1°, 2° fracción IV; 4°, 6° Fracciones XIV, XXI y XXII; 23 fracciones II, III, y XVIII, del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado; me permito hacer de su conocimiento que la auditoría de mérito, ha quedado solventada, ordenando su archivo como asunto concluido para los fines legales y administrativos a que haya lugar.

Sin más por el momento, hago propicia la oportunidad para reiterarle las seguridades de mi distinguida consideración.

Atentamente.  
"Sufragio Efectivo. No Reelección."

Mtro. Juan José Báñuelos Guardado  
Contralor del Estado

c.p. Lic. Genaro Muñiz Padilla.- Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.

EMP/AM/RBAM/TMMR



Contraloría del Estado



10 MAR. 2016

RECIBIDO

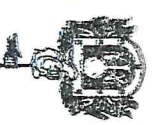
NOMBRE: CARITA HORA: 13/4/3

ORTIVA  
CON ALEXOS

GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORIA DEL ESTADO

08 MAR, 2016

DES-PACHADO  
OFICIALIA DE PARTES



Av. Vallarta 1252  
Col. Americana, C.P. 44160  
Guadalajara, Jalisco, México  
Tels. 01 (33) 3668 1633  
01 (33) 4739 0104

www.jalisco.gob.mx





## 1er Seguimiento de Auditoría

ORGANISMO:	Instituto Jalisciense de las Mujeres IJM
TIPO DE AUDITORÍA:	Por Rubros
PERIODO REVISADO:	Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre 2013

### OBSERVACIÓN

#### 1.- Fondo Revolvente:

El 12 de Noviembre de 2014 se realizó, por éste Órgano de Control, arqueo al fondo revolvente a cargo de la C. Andrea Jacqueline Torres Macías, encontrándose las siguientes observaciones:

1.1.- En el momento del arqueo, NO se había efectuado la reposición del fondo revolvente aun cuando se había sobrepasado el porcentaje de cuando menos el 60% del Fondo Revolvente (\$1,800.00) que establece el artículo 15 del **Reglamento de la Administración del Fondo revolvente del Instituto jalisciense de las Mujeres**, incluso se había sobrepasado el monto del fondo que es de \$3,000.00; se detectaron comprobantes por \$3,007.85 enlistados a continuación:

Fecha	No. Factura	Proveedor	Concepto	Importe
22/May/14	2632	Deco-Globos 2000 SA de CV	Servicio Complementario	\$ 97.50
04/Jun/14	27505	Starbucks	Café	184.00
12/Jun/14	7230334	Estafeta	Envíos a Presidencias Municipales	1,092.63
18/Jun/14	972	Repostería Paulette	Chocolates	187.30
30/Jun/14	s/n	Sitio Cd. Granja	Taxi	70.00
15/Ago/14	93892	Distribuidora Liverpool	2 Corbatas	998.00
27/Ago/14	837	OK Comercializadora, SA de CV	Tarta de Chocolate	185.00
24/Sep/14	1756	Rubalcaba Grupo Farmacéutico	Agua Bonafont	76.00
09/Oct/14	4485	Modatelas	Listón, Silicón	117.42
				<b>\$ 3,007.85</b>

El artículo 15 del Reglamento de la Administración del Fondo revolvente del Instituto jalisciense de las Mujeres a la letra dice: "Para el correcto manejo del fondo, la reposición se efectuará cuando esté utilizado al menos el 60% del Fondo Revolvente".

**Efecto 1.1.-:** Falta de Control Interno, posible manejo inadecuado del fondo.

**Incumpliendo:** Artículo 15 del Reglamento de la Administración del Fondo revolvente del Instituto jalisciense de las Mujeres

**Incumplimiento:** Al artículo 61 fracciones I y V de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

### CONTESTACION

1.1.- Ver respuesta de la **Dra. Erika Adriana Loyo Beristáin**, Presidenta del IJM en funciones..... "Anexo A"

### SITUACIÓN

1.1.- Solventada

### CONCLUSION

1.1.-Se solventa debido a que la situación constituye Una **Observación administrativa prescrita.-** Por la naturaleza administrativa de la presente observación que de conformidad al artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, la facultad de exigir la responsabilidad correspondiente se encuentra prescrita, lo que obliga a solventarla, sin embargo es menester mencionar que la irregularidad si se cometió, y que constituye una conducta administrativa incorrecta. Es necesario que el Director General en funciones, ordene la adopción y vigilancia de las medidas de control que impidan la reincidencia de anomalías como la observada.

### POSIBLES RESPONSABLES

SUPERVISÓ

L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz  
Supervisor de Auditores

REVISÓ

L.C.P. Angélica Muñiz Márquez  
Coordinador de Seguimiento

AUTORIZO

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



## Respuesta Primer Seguimiento Instituto Jalisciense de las Mujeres

## Anexo A

## Solventación 1.1.-

**Justificación:** El artículo 15 del Reglamento de la Administración del Fondo Revolvente del Instituto Jalisciense de las Mujeres, establece textualmente: "Artículo 15. Para el correcto manejo del fondo, la reposición se efectuará cuando esté utilizado al menos el 60% del Fondo revolvente."

Conforme al precepto anterior, se determina un 60% del fondo como parámetro a partir del cual se podrá realizar el procedimiento de reembolso -para su correcto manejo- más dicho porcentaje no es determinante para efectuar dicho procedimiento.

Lo anterior es así, ya que el propio artículo en mención al señalar cuando menos para referirse al porcentaje que se esté utilizando en ese momento, permite un margen de actuación para el procedimiento de reembolso del fondo revolvente, que parte de un 60%, más no limita u ordena que al cubrirse ese porcentaje, deba efectuarse inminentemente y en ese momento su reposición, pues como se establece en el artículo siguiente del reglamento aludido, la reposición implica la presentación de los documentos originales que integran la relación del reembolso, así como la autorización de los mismos por parte de la Secretaría Ejecutiva

Aunado a lo anterior, debe destacarse que el efectivo que se destina al fondo revolvente tiene la característica de cubrir obligaciones no previsibles y urgentes, lo que implicó en el caso concreto que la persona encargada del fondo revolvente, Andrea Jaqueline Torres Macías, no realizó la reposición al cubrirse el porcentaje mínimo establecido, sino que tuvo que seguir cubriendo pagos con el dinero del fondo, revolvente para que no se interrumpieran las actividades que tenía que hacer en las fechas de los comprobantes, máxime que el objeto de la contratación, era precisamente la gestión de relaciones públicas y protocolo en eventos institucionales de dicha prestadora de servicios, era precisamente la gestión de relaciones públicas y protocolo en eventos institucionales, esto es, fuera de la sede del Instituto.

Medidas: Atendiendo a lo peticionado en el anexo DGP/1278/15, específicamente de la observación que se solventa, acerca de informar a todo el personal de las acciones y medidas preventivas para evitar la recurrencia a la irregularidad, se hace del conocimiento de esa autoridad que las acciones que realiza la Coordinadora Administrativa en funciones son dar a conocer el Reglamento de la Administración del Fondo Revolvente a la persona asignada para la administración del fondo, como efectivamente fue entregado un ejemplar de dicho ordenamiento al C. Víctor Hugo Barajas Jáuregui, mediante Memo Interno 2/2015/CA, suscrito por la Secretaría Ejecutiva, por ser quien actualmente administra el fondo, como se acredita con la copia del acuse de recibo de dicho memo, que se adjunta al presente como **ANEXO 1**.

De ahí la razón por la que no se haga extensiva dicha comunicación a todo el personal que labora para el organismo -como lo indica la recomendación hecha por el órgano auditor- ya que solamente una persona interviene en la administración del fondo, en apego a lo previsto en los artículos 7 y 10 del ordenamiento que rige su administración

Cabe señalar que para garantizar el correcto manejo del fondo revolvente, la persona encargada suscribe un pagaré contra su entrega, anexándose copia del título de crédito que obra en resguardo como **ANEXO 2**.

Con relación a la recomendación de solicitarle a la Lic. Andrea Jaqueline Torres Macías, aclaración de la falta oportuna de reposición del fondo revolvente, se manifiesta que a pesar de que no se llevó a cabo la comprobación de dicho gasto en los términos del reglamento, sí se pudo comprobar el monto total de la cantidad asignada -como se desprende en la propia auditoría- incluso con un pequeño remanente a favor, concluyéndose que a pesar de constituir un hecho consumado -como se menciona en el pliego de observaciones- la naturaleza del acto y sus alcances en el tiempo y en el espacio no derivaron en ningún daño al erario del instituto, pues la falta de comprobación en tiempo en las condiciones que establece el reglamento, no generó faltante alguno.

Cabe destacar que Andrea Jaqueline Torres Macías, realizaba actividades como prestadora de servicios profesionales, en el ámbito de relaciones públicas y protocolo en eventos institucionales, lo que impidió la comprobación del gasto al momento de actualizarse en forma inmediata el 60% que marca el reglamento como parámetro mínimo, durante la obligación adquirida del 30 de junio al 15 de agosto de 2014, pues como lo expresa Andrea Jaqueline Torres Macías, en su escrito aclaratorio, la naturaleza propia de las actividades que desempeñaba como objeto de la contratación, fuera de las oficinas que ocupa el instituto, complicó su inmediata comprobación y entrega de documentación, pues debían seguir cubriendo obligaciones que no eran factibles de satisfacerse mediante la emisión normal y programada de pagos.

Lo anterior advierte la ausencia de dolo o mala fe en el actuar de Andrea Jaqueline Torres Macías, al haberse realizado finalmente el reembolso íntegro del fondo, por lo que no existen elementos para imponer alguna sanción a la prestadora de servicios, pues la intencionalidad el manejo del recurso, reflejó el cumplimiento de sus obligaciones durante la vigencia de la contratación.





1er Seguimiento de Auditoría

OBSERVACIÓN

Continuación... 1.- Fondo Revolvente:

Continuación... El 12 de Noviembre de 2014 se realizó, por éste Órgano de Control, arqueo al fondo revolvente a cargo de la C. Andrea Jacqueline Torres Macías, encontrándose las siguientes observaciones:

1.2.- Se localizaron 09 comprobantes de gastos, realizados por Fondo Revolvente, no se encuentran firmados por la persona que realizó el gasto ni cuentan con relatoría del motivo del gasto, incumpliendo el artículo 14 del Reglamento de la Administración del Fondo Revolvente del Instituto Jalisciense de las Mujeres, que a la letra dice:  
"Cada comprobante que se pague del Fondo Revolvente deberá tener firma de la persona que realizó el gasto, así como una relatoría del motivo del gasto"

CUADRO CONCENTRADO DE INFORMACIÓN

No.	Fecha	No. Factura	Proveedor	Concepto	Importe
1	22/May/14	2632	Deco-Globos 2000 SA de CV	Servicio Complementario	\$ 97.50
2	04/Jun/14	27505	Starbucks	Café	184.00
3	12/Jun/14	7230334	Estafeta	Envíos a Presidencias Municipales	1,092.63
4	18/Jun/14	972	Repostería Paulette	Chocolates	187.30
5	30/Jun/14	s/n	Sitio Cd. Granja	Taxi	70.00
6	15/Ago/14	93892	Distribuidora Liverpool	2 Corbatas	998.00
7	27/Ago/14	837	OK Comercializadora, SA de CV	Tarta de Chocolate	185.00
8	24/Sep/14	1756	Rubalcaba Grupo Farmacéutico	Agua Bonafont	76.00
9	09/Oct/14	4485	Modatelas	Listón, Silicón	117.42
					\$ 3,007.85

NOTA: Se recomienda utilizar sello con la leyenda de "PAGADO" por control interno para evitar pagar más de una vez un mismo comprobante, y que sean firmados por autoridad del IJM que los valide, apruebe y autorice para ser pagados.

Efecto 1.2.-: Falta de Control Interno, posible manejo inadecuado del fondo. Riesgo del uso discrecional de los recursos.  
Incumpliendo: Artículo 14 del Reglamento de la Administración del Fondo revolvente del Instituto jalisciense de las Mujeres  
Incumplimiento: Al artículo 61 fracciones I y V de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco.

CONTESTACIÓN

1.2. Ver respuesta de la Dra. Erika Adriana Loyo Beristáin, Presidenta del IJM en funciones "Anexo B"

SITUACIÓN

1.2.- Solventada

CONCLUSION

1.2.-Se solventa debido a que la situación constituye Una Observación administrativa prescrita.- Por la naturaleza administrativa de la presente observación que de conformidad al artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, la facultad de exigir la responsabilidad correspondiente se encuentra prescrita, lo que obliga a solventarla, sin embargo es menester mencionar que la irregularidad si se cometió, y que constituye una conducta administrativa incorrecta. Es necesario que el Director General en funciones, ordene la adopción y vigilancia de las medidas de control que impidan la reincidencia de anomalías como la observada.

Aunado a la generación del memo interno 2/2015/C.A., en el que se designó Administrador del Fondo Revolvente, en términos de los artículo 5, 7 y 10 del Reglamento que rige su administración al interior del organismo.

POSIBLES RESPONSABLES

SUPERVISÓ

L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz  
Supervisor de Auditores

REVISÓ

L.C.P. Angélica Muñiz Márquez  
Coordinador de Seguimiento

AUTORIZÓ

Lic. Genaro Muñiz Padilla  
Director General de Control y Evaluación a



## Respuesta Primer Seguimiento Instituto Jalisciense de las Mujeres

## Anexo B

## Solventación 1.2.-

**Medidas:** Conforme a la recomendación de esta observación se generó el memo interno 2/2015/C.A., en el que se designó Administrador del Fondo Revolvente, en términos de los artículos 5, 7 y 10 del Reglamento que rige su administración al interior del organismo, entregándose además un ejemplar del dicho ordenamiento al actual administrador, para su conocimiento con la finalidad de asegurar el correcto manejo del mismo.

A fin de acreditar que los comprobantes que actualmente se pagan con fondo revolvente, cumplen con los requisitos previstos por el artículo 14 de su Reglamento, se anexa una copia como ejemplo del reembolso de caja chica, efectuado por la Coordinación Comunicación Social, que contiene firma y relatoría del motivo del gasto, como **ANEXO 3**.

Por otra parte, no se determina sancionar a Andrea Jaqueline Torres Macías - en términos de la recomendación que se efectúa por ese órgano auditor- por las razones precisadas en el punto anterior, aunado a que las sanciones que prevé el numeral 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, no aplican al presente caso, ya que Andrea Jaqueline Torres Macías, tenía una relación contractual como prestadora de servicios para el Instituto Jalisciense de las Mujeres, por lo que carece del carácter de ser servidora pública, escapando del ámbito de aplicación de la mencionada legislación, máxime que actualmente el contrato que tenía celebrado con el instituto ha concluido.





## 1er Seguimiento de Auditoría

### OBSERVACIÓN

#### Continuación... 1.- Fondo Revolvente:

**Continuación...** El 12 de Noviembre de 2014 se realizó, por éste Órgano de Control, arqueo al fondo revolvente a cargo de la C. Andrea Jacqueline Torres Macías, encontrándose las siguientes observaciones:

**1.3.-** Se detectaron 2 comprobantes que sobrepasan los \$600, que es el 20% del monto asignado como Fondo Revolvente., incumpliendo el artículo 8 del Reglamento de la Administración del Fondo revolvente del Instituto jalisciense de las Mujeres que a la letra dice:

*"El valor máximo para cada pago no podrá sobrepasar el (20%) veinte por ciento del monto asignado como Fondo Revolvente. En el mencionado porcentaje, incluirá el impuesto al valor agregado."*

Los gastos que sobrepasan el monto limite son:

Fecha	No. Factura	Proveedor	Concepto	Importe
12/Jun/14	7230334	Estafeta	Envíos a Presidencias Municipales	\$ 1,092.63
15/Ago/14	93892	Distribuidora Liverpool	2 Corbatas	998.00

### CONTESTACIÓN

#### 1.3.- Respuesta de la Dra. Erika Adriana Loyo Beristáin, Presidenta del IJM

**Medidas:** En apego a la recomendación que se realiza por el órgano auditor, se manifiesta a esa Contraloría que se han girado instrucciones verbales precisas, y se hizo referencia del contenido del Manual al actual Administrador del Fondo Revolvente, por cuyo resguardo suscribió en el documento que se adjuntó como ANEXO 1, asignado en cantidad de \$10,000.00 (diez mil pos 001100 m.n.) sobre lo previsto en el artículo 8 del Reglamento que es materia de la observación para que los comprobantes que rebasen la cantidad de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) no se cubran con el efectivo del fondo si no que se remitan para el pago vía electrónica a través de la área de recursos materiales.

Se toma nota de la recomendación de sancionar a Andrea Jaqueline Torres Macías, sin embargo, se determina que no existen elementos para su imposición, por las razones expresadas en los dos puntos que ya fueron contestados con anterioridad.

### SITUACIÓN

#### 1.3.- Solventada

### CONCLUSION

**1.3.-**Se solventa debido a que la situación constituye Una **Observación administrativa prescrita.-** Por la naturaleza administrativa de la presente observación que de conformidad al artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, la facultad de exigir la responsabilidad correspondiente se encuentra prescrita, lo que obliga a solventarla, sin embargo es menester mencionar que la irregularidad si se cometió, y que constituye una conducta administrativa incorrecta. Es necesario que el Director General en funciones, ordene la adopción y vigilancia de las medidas de control que impidan la reincidencia de anomalías como la observada.

Aunado a la generación de las instrucciones verbales precisas, y se hizo referencia del contenido del Manual al actual Administrador del Fondo Revolvente, por cuyo resguardo suscribió en el documento que se adjuntó como ANEXO 1, asignado en cantidad de \$10,000.00 (diez mil pos 001100 m.n.) sobre lo previsto en el artículo 8 del Reglamento que es materia de la observación para que los comprobantes que rebasen la cantidad de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 m.n.) no se cubran con el efectivo del fondo si no que se remitan para el pago vía electrónica a través de la área de recursos materiales.

### POSIBLES RESPONSABLES

SUPERVISÓ  
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz  
Supervisor de Auditores

REVISÓ  
L.C.P. Angélica Muñiz Márquez  
Coordinador de Seguimiento

AUTORIZÓ  
Lic. Genaro Muñiz Padilla  
Director General de Control y Evaluación a





1er Seguimiento de Auditoría

OBSERVACIÓN

2.- Gastos / Servicios Generales/ Congresos y Convenciones. Premio Tlatoani

2.1.- Sin partida presupuestal expresa, y sin cumplir con los principios de racionalidad, austeridad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, y Sin sujetarse al texto de la partida contenida en el Clasificador por Objeto del Gasto que lo autorice, el Instituto Jalisciense de las Mujeres (IJM )pagó un total de\$32,248.00 al Instituto Mexicano de Evaluación (IMDE) para que la Licenciada Mariana Fernández Ramírez Ex Presidenta del IJM, recibiera el premio Nacional Tlatoani 2013, como "MEJOR SECRETARIA DE INSTITUTO DE LA MUJER DE LA REPÚBLICA MEXICANA" (premio con malas referencias en los medios electrónicos \*).

El pago incluyo 2 hospedajes en la ciudad de México, asistir a un seminario de 3 horas y asistir a una cena, a la que fueron 4 personas más sin especificar sus nombres ni si ostentan algún cargo o puesto en el IJM.

Los pagos se relacionan en el cuadro siguiente:

Pagos al Instituto Mexicano de Evaluación (IMDE) del IJM recibiera el Premio Tlatoani 2013

Concepto	Póliza contable		Factura (soporte)		Importe
	Número	Fecha	Número	Fecha	
Costo Administrativo que ampara: - Noche de hotel todo incluido para 2 personas, - Acceso VIP a la cena de entrega de premios, - y asistir ala conferencia denominada"Seminario Internacional, Gobierno Eficaz" el día 09 de Noviembre de 2013, de 10:00 a 13:00 horas en mismo Hotel, - Entre otros conceptos.	D-11005	11-nov-13	F 333	05-nov-13	\$20,648.00
04 Cenas Adicionales (\$2,500.00 c/u)	D-11005	11-nov-13	F 334	05-nov-13	\$11,600.00
					\$32,248.00

\*Se buscó información acerca del "Premio Tlatoani", encontrando lo siguiente:

- ✓ Anexo A "Prensa nacional e internacional califica como fraude el premio Tlatoani que recibirá Filiberto López Plaza".-Página: El del Diario El Semanario , Fecha: 14 de enero de 2015, Dirección Electrónica:<http://el-semanario.net/2015/01/prensa-nacional-e-internacional-califica-como-fraude-el-premio-tlatoani-que-recibira-filiberto-lopez-plaza/>
- ✓ Anexo B "Alcaldes compran Premio Tlatoani".-Página: Vertiente Global , Fecha: 8 febrero 2014, Dirección Electrónica: <http://vertienteglobal.com/?p=6098>
- ✓ Anexo C "Un fraude Premio Tlatoani".-Página: Línea Directa, Dirección Electrónica: <http://www.lineadirectaportal.com/publicacion.php?noticia=119129>, Fecha: 16 de febrero de 2013.
- ✓ Anexo D "Alcaldes engañan con premios comprados" Página: SDP noticias, Dirección Electrónica: <http://vertienteglobal.com/?p=6098>, Fecha: 17 abril 2013.
- ✓ Anexo E "PAGAN ALCALDES \$17, 500 POR RECIBIR PREMIO TLATOANI" Página: Talla Política, Fecha: 26 de febrero de 2013, Dirección Electrónica: <http://www.tallapolitica.com.mx/?p=62063>
- ✓ Anexo F "Escándalo internacional por "Yecatl" y "Tlatoani" entregados en México por IMDE" Página: Noticias Peña Cruz, Fecha: 01 de Mayo de 2013, Dirección Electrónica: <http://www.noticiaspcc.com.mx/2013/05/01/escandalo-internacional-por-yecatl-y-tlatoani-entregados-en-m%C3%A9xico-por-imde/>

Se incumple lo siguiente:

- Incumpliendo el Artículo 33 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, que a la letra dice:  
"Los organismos descentralizados del Poder Ejecutivo aprobarán por conducto de sus propios órganos de gobierno sus respectivos presupuestos de egresos, cumpliendo con los principios de racionalidad, austeridad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, equidad, proporcionalidad, y perspectiva de género, con apego a lo establecido en la presente ley."
- Incumpliendo el Artículo 53 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, que a la letra dice:  
Ningún gasto podrá efectuarse sin partida presupuestal expresa. Para que proceda una erogación, ésta deberá de sujetarse al texto de la partida contenida en el Clasificador por Objeto del Gasto que lo autorice y a la suficiencia presupuestal. En caso de duda sobre la partida a afectar, la Secretaría resolverá lo conducente.
- Incumpliendo el Artículo 7 en sus XXXII incisos del Decreto de Creación del Instituto Jalisciense de las Mujeres, que establece los objetivos específicos del Instituto Jalisciense de las Mujeres. Se transcribe el inciso I Que a la letra dice:  
"El Instituto tiene los siguientes objetivos específicos: I. Promover, proteger y difundir los derechos, obligaciones y valores de las mujeres consagrados en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la particular del estado, los tratados internacionales de los que forme parte México y en particular a las normas relativas a los derechos humanos y libertades fundamentales de las mujeres.
- Incumpliendo el artículo 61 fracciones I y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, que a la letra dicen:  
Al 61 fracción I.- Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión;  
Al 61 fracción IV.- Utilizar los recursos que tenga asignados y las facultades que le sean atribuidas, o la información reservada a que tenga acceso por su función, exclusivamente para los fines a que estén afectos;

Efecto: 2.1.- Daño patrimonial.

Incumplimiento: Artículos 33 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

Incumplimiento:Artículo 7 todos los incisos del Decreto de Creación del Instituto Jalisciense de las Mujeres.

Incumplimiento: Al 61 fracciones I y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

CONTESTACIÓN

2.1. Ver respuesta de la Dra. Erika Adriana Loyo Beristáin, Presidenta del IJM... "Anexo C"

SITUACIÓN

2.1.- Solventada

CONCLUSION

2.1.-. Debido a que se encontraron elementos suficientes en la documentación enviada se da por solventada la presente observación

POSIBLES RESPONSABLES

SUPERVISÓ

L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz  
Supervisor de Auditores

REVISÓ

L.C.P. Angélica Muñiz Márquez  
Coordinador de Seguimiento

AUTORIZÓ

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



## Respuesta Primer Seguimiento Instituto Jalisciense de las Mujeres

### Anexo C (1/2)

#### Solventación 2.1.-

**Razones/Justificación:** En primer término, vale establecer que el premio nacional Tlatoani, es un reconocimiento otorgado por el Instituto Mexicano de Evaluación, organismo de la sociedad civil, que tiene como propósito contribuir al fortalecimiento de los servidores públicos a través de la formación, evaluación y reconocimiento de la Gestión Pública, de conformidad con estándares internacionales para contar con mejores Gobernantes, por lo que debe aclararse que el premio no es a título personal de la Presidenta del Instituto -como se menciona en la cédula de observaciones- por ende, no corresponde a Mejor Secretario del Instituto de la Mujer, sino en conjunto al Instituto Jalisciense de las Mujeres, cuya representación se encuentra a cargo de su titular, entonces la Licenciada Mariana Fernández Ramírez, por disposición del artículo 13 fracción XIV de la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres.

Al respecto, conviene establecer que de acuerdo al artículo 9 de la Ley de creación del Instituto, el organismo se integra por la Presidenta, la Junta de Gobierno, la Secretaría Ejecutiva y las unidades administrativas que conforme al reglamento interior se denominan coordinaciones, para el efectivo cumplimiento de sus objetivos.

De ahí que la condecoración otorgada es en reconocimiento al esfuerzo conjunto de todo el personal que colabora en el cumplimiento de las acciones, programas y metas planteadas en favor de la igualdad sustantiva de las mujeres y la erradicación de la violencia que se ejerce en contra de ellas.

**Aclaración:** Sobre la afirmación de que el gasto autorizado para la recepción del premio no estaba soportado por partida presupuestal expresa incumpliendo lo establecido por el artículo 33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado, se aclara en los términos que se expondrán a continuación.

El citado precepto establece en lo conducente lo siguiente;

**"Artículo 33.-** Los organismos descentralizados del Poder Ejecutivo aprobarán por conducto de sus propios órganos de gobierno sus respectivos presupuestos de egresos, cumpliendo con los principios de racionalidad, austeridad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, equidad, proporcionalidad, y perspectiva de género, con apego a lo establecido en la presente ley...."

(realce añadido)

Conforme al artículo transcrito, los organismos públicos del Poder Ejecutivo aprobarán por conducto de sus propios órganos de gobierno sus respectivos presupuestos de egresos, cumpliendo con los principios de racionalidad, austeridad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, equidad, proporcionalidad, y perspectiva de género, con apego a lo establecido en esa legislación, de lo que se advierte el acatamiento de los principios en la **APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO**, más nada menciona sobre el ejercicio del mismo.

En efecto, se hace del conocimiento de la Contraloría que el presupuesto correspondiente al Instituto Jalisciense de las Mujeres, fue aprobado por el órgano máximo de gobierno, en las sesiones celebradas los días 15 de enero, 26 de febrero, 15 de agosto, todas del año 2013 y la sesión del 7 de febrero del 2014, como se muestra en las actas levantadas y suscritas con ese motivo.

De lo que se advierte que el artículo 33 en comento, exige al órgano de gobierno que al **aprobar** el Presupuesto de Egresos tome en cuenta los principios que prevé el citado numeral (racionalidad, austeridad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, equidad, proporcionalidad, y perspectiva de género), para el estudio, análisis y **aprobación** del presupuesto, sin que haga alusión al ejercicio del mismo, esto es, existe una distinción entre la aprobación y el ejercicio presupuestario, por lo que el artículo 33 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, no puede servir como fundamento legal para sustentar alguna irregularidad en el ejercicio presupuestario, cuando el supuesto normativo ahí previsto, refiere los elementos atinentes a su aprobación.

Además que no se puede arribar a la conclusión de incumplir con los principios que alude el artículo 33, cuando la propia Ley del Presupuesto que los prevé no los define, delegando la carga al órgano auditor de fundar y motivar debidamente el origen de la supuesta irregularidad, pues claro resulta que al afirmar que se transgredió la obligación de aplicar en el presupuesto los principios que menciona el numeral citado, debió especificarse a cuál de ellos corresponde la supuesta falta, y por ende citar el artículo que prevé su concepto o significado, pues de lo contrario, el supuesto incumplimiento carecerá de sustento jurídico, tornándose en afirmaciones a título particular, cuando el órgano revisor debe fundar y motivar sus determinaciones a fin de no dejar en indefensión al ente auditado.

Con independencia de lo anterior, contrario a lo sostenido en el pliego de observaciones de auditoría, se afirma que este organismo público, cumplió cabalmente con lo sostenido en el artículo 90 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado, que señala que las Entidades deberán observar las disposiciones de carácter fiscal que les obliguen de conformidad con los ordenamientos legales aplicables, pues se cuenta con los comprobantes fiscales expedidos con los requisitos legales conducentes; consecuentemente, también se acredita el cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 86 de la misma legislación, al estar respaldada por los documentos comprobatorios que cumplen con los requisitos fiscales y se adjuntan en copias como **ANEXO 4**.

De ahí que no existe incumplimiento al artículo 33 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, por las razones mencionadas, precepto que no puede servir de sustento jurídico de la supuesta irregularidad observada.

Por otra parte, no se incumple tampoco con lo establecido por el artículo 53 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado, el cual dispone:

**"Artículo 53.-** Ningún gasto podrá efectuarse sin partida presupuestal expresa. Para que proceda una erogación, ésta deberá de sujetarse al texto de la partida contenida en el Clasificador por Objeto del Gasto que lo autorice y a la suficiencia presupuestal. En caso de duda sobre la partida a afectar, la Secretaría resolverá lo conducente."

Dicho artículo prevé la disposición del gasto en apego a la partida presupuestal que lo autoriza conforme al clasificador por objeto del gasto, previa suficiencia presupuestal, obligación que de acuerdo a las observaciones que son materia de la presente respuesta, no fueron cumplidas, pues se menciona que el gasto se ejerció sin sujetarse al texto de la partida contenida en el clasificador por objeto del gasto que lo autorice.

Sin embargo, sí existe disposición presupuestaria que autoriza el gasto efectuado -partida presupuestaria- pues en la página 33 del acta de la cuadragésima cuarta sesión ordinaria de la Junta de Gobierno del Instituto, celebrada el 15 de enero de 2013, se prevé la partida 3831 congresos y convenciones con una cantidad inicial de \$358,241.00 (trescientos cincuenta y ocho mil doscientos cuarenta y un peso 00/100 M.N.) lo que denota: a) La existencia de la partida presupuestaria que se apega al clasificador por objeto del gasto de dicho ejercicio y, b) La suficiencia presupuestal, en cumplimiento a los supuestos que para el ejercicio del gasto establece el artículo transcrito.

Se estipula que la partida 3831, contenida en el Clasificador por Objeto del Gato como *Congresos y Convenciones* se define como: "Las asignaciones destinadas a cubrir el costo del servicio integral que se contrate para la celebración de congresos, convenciones, seminarios, simposios, asambleas, reuniones de trabajo con externos del servicio público del Gobierno Estatal y cualquier otro tipo de foro análogo o de características similares, que se organicen en cumplimiento de lo previsto en los programas de las Entidades y Dependencias, o con motivo de las atribuciones que les corresponden; siempre y cuando que por tratarse de servicios integrales no puedan desagregarse en otras partidas de los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales...."; por lo que los gastos del costo administrativo que se generaron por motivo de la recepción del premio mencionado, encuadran en la descripción de dicha partida, tomando en consideración que versa sobre una condecoración ganada por el esfuerzo realizado en la gestión gubernamental soportada en cumplimiento de las atribuciones propias del organismo público.

Por lo anterior es que no existe contravención al artículo 53 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado.

Respecto al incumplimiento que se hizo consistir en todos los incisos del artículo 7 de la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres, se establece que dicho precepto normativo constituye propiamente la materia y objetivo del organismo público descentralizado, esto es, se trata de una *norma dispositiva* de acuerdo a la técnica legislativa, que no puede ser sujeto de incumplimiento, pues no refiere función que se atribuya a un servidor público en específico para determinar que se haya incumplido en un acto específico, sino que prevé los elementos rectores que debe seguir el organismo, su finalidad de creación

De ahí que se determine incorrecto el citar el fundamento en comentario, como sustento de una irregularidad, cuando su contenido normativo atiende a una norma de carácter dispositivo, no sancionador, ni interpretativo o supletorio.



## Respuesta Primer Seguimiento Instituto Jalisciense de las Mujeres

## Anexo C (2/2)

Independientemente, existe indebida fundamentación, cuando no se señala el exacto precepto normativo que prevé el supuesto que es origen de la infracción, esto es, la hipótesis normativa que destaca el actuar irregular que se imputa, por lo que, si el artículo que se cita como fundamento legal del incumplimiento que es materia de la observación, prevé diversas hipótesis normativas, a través de múltiples fracciones, es claro que la autoridad revisora debe fundar la irregularidad en el artículo, fracción, inciso y en su caso sub inciso que corresponda exactamente a la hipótesis de infracción, pues sólo de esta manera se crea certidumbre acerca de que el hecho observado es transgresor de la norma jurídica citada.

Estimar lo contrario, generaría que sea el ente auditado el que deduzca cuál de las hipótesis previstas en la legislación es la que la autoridad pretende justificar, ante tales variantes normativas, dejándose en total estado de indefensión al organismo sujeto a revisión.

Independientemente, se puntualiza que el premio que es materia de la observación surgió a partir de que el Instituto Jalisciense de las Mujeres, fue seleccionado como Mejor Secretaría de la Mujer, por lo que no existe incumplimiento al artículo en mención ya que fue precisamente por el cumplimiento de sus objetivos - previstos en el artículo 7 ya mencionado- que se hizo acreedor a tal galardón, sirviendo de constancia el Informe Anual presentado ante la Junta de Gobierno, el 7 de febrero de 2014, para lo cual se entregan las primeras quince páginas del anexo 1, de la sesión ordinaria donde obra un resumen de las metas cubiertas, para dar cumplimiento al programa operativo anual autorizado para el ejercicio 2013, que se adjunta como **ANEXO 5**.

Tampoco existe incumplimiento a las fracciones 1 y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, que señalan:

**"Artículo 61.** Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones:

1. Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión,-... ..

IV. Utilizar los recursos que tenga asignados y las facultades que le sean atribuidas, o la información reservada a que tenga acceso por su función, exclusivamente para los fines a que estén afectos,-.... "

En efecto, no existe contravención a las disposiciones anteriores, ya que lejos de un actuar indebido en el ejercicio de funciones, o de una utilización indebida de recursos asignados, como se ha venido manifestando en base al soporte documental que se acompaña al presente, se deja en evidencia la existencia de la partida presupuestal que autoriza el gasto efectuado para acudir al evento, en el cual fue otorgada la condecoración al Instituto Jalisciense de las Mujeres por el destacado desempeño de sus objetivos, en base a los programas y proyectos autorizados, en beneficio de la sociedad jalisciense, lo cual sirvió como punta de despegue en el reconocimiento por parte del Gobierno del Estado de la labor efectuada en la entonces reciente administración y en el plano de difusión de las mujeres jaliscienses sobre la existencia del organismo que se creó para la búsqueda de mayores oportunidades para ellas, en base al principio de igualdad sustantiva y en la erradicación de la violencia contra las mujeres.

De hecho como se aclaró por parte de la Presidenta y de la Secretaria Ejecutiva en funciones al momento de la entrega del premio, el reconocimiento generó el posicionamiento del Instituto como una instancia de singular importancia a nivel estatal, cuyas políticas públicas determinadas como ejes rectores en el Plan Estatal de Desarrollo 2013-2018, sobre la Transversalización de la Perspectiva de Género y la Igualdad de Oportunidades para las Mujeres, obteniéndose también una respuesta favorable del Gobierno Federal - Instituto Nacional de las Mujeres e Instituto de Desarrollo Social- para la generación de proyectos conjuntos, a través de programas federales, cuyo presupuesto se fue incrementando en la medida de los logros y metas alcanzados con el esfuerzo en conjunto del personal que conforma el organismo.

De hecho, la verificación del correcto ejercicio de recursos, **aclara** la Coordinadora Administrativa que se realizó conforme a lo establecido en los artículos 7 inciso b) y 14 **del Manual** de Pasajes y Viáticos y Traslado de Personal del Instituto Jalisciense de las Mujeres con respecto a la comisión, como lo es, contar con el oficio respectivo, comprobación de los anticipos de gastos con comprobantes y/o facturas originales que cumplan con los requisitos fiscales, informe de viaje, recibo de viáticos, como lo marca el manual mencionado.

**Medidas:** Se toma nota de la recomendación efectuada, más como se adujo anteriormente el gasto sí se encontraba efectivamente presupuestado, por lo que se seguirá manteniendo el adecuado ejercicio del presupuesto.





## 1er Seguimiento de Auditoría

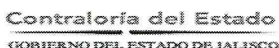
OBSERVACIÓN
<p><b>Continúa... 2.- Gastos / Servicios Generales</b></p> <p><b>Viáticos</b></p> <p>Continúa... Del Viaje para asistir a la entrega del premio <b>"MEJOR SECRETARIA DE INSTITUTO DE LA MUJER DE LA REPÚBLICA MEXICANA"</b> otorgado por el Instituto Mexicano de Evaluación (IMDE) realizado al Distrito Federal el día 07, 08 y 09 de noviembre:</p> <p><b>2.2.-</b> No se encontró evidencia de la autorización en forma mancomunada del Contralor del Estado y la Subsecretaría de Finanzas para realizar el citado viaje, incumpliendo el artículo cuarto del acuerdo del <b>CIUDADANO GOBERNADOR CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE JALISCO</b> Guadalajara, Jalisco, del 12 doce de marzo del año 2013 dos mil trece que a la letra dice:</p> <p><i>"...sólo podrán ser autorizados por el Titular de la Dependencia o Entidad respectiva, en forma mancomunada con el Contralor del Estado y la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, por conducto de la Subsecretaría de Finanzas".</i></p> <p>Así mismo <b>Incumpliendo</b> el Artículo 9segundo párrafo de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco.- que a la letra dice: <i>Artículo 9 .- El control, vigilancia y evaluación del gasto público tendrá por objeto examinar la actividad financiera y presupuestal de las Dependencias y Entidades, con el propósito de verificar que los estados financieros reflejen en forma razonada, la aplicación legal y correcta de los recursos, además de que dicha aplicación cumpla con la programación autorizada.</i></p> <p><i>El ejercicio del gasto público estará sujeto a los mecanismos de control, vigilancia y evaluación, tanto de los órganos de control del propio Poder Ejecutivo, como del Congreso del Estado, en los términos que señala la ley.</i></p> <p>Incumplimiento el artículo cuarto del acuerdo del <b>CIUDADANO GOBERNADOR CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE JALISCO</b>, del 12 de marzo de 2013.</p> <p>Incumplimiento al artículo 9 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco</p> <p>Incumplimiento: al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado que a la letra dice: <i>I Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión;...</i></p>
CONTESTACIÓN
<p><b>2.2. Justificación:</b> Contrario a lo que se aduce en la observación, sí existe la autorización mancomunada y expresa por parte de la Subsecretaría de Administración y la Contraloría del Estado, mediante el oficio 499/IJM/2013/PRESIDENCIA, de 13 de octubre de 2013, en el que obran las firmas correspondientes al visto bueno y autorización para el viaje.</p> <p>Se anexan copias del oficio aludido como probatorio, como <b>ANEXO 6</b>.</p>
SITUACIÓN
<p><b>2.2.- Solventada</b></p>
CONCLUSION
<p><b>2.2.-Se Solventa</b> debido a que se proporcionó la autorización respectiva para realizar el viaje, cabe hacer mención que durante el proceso de auditoría no nos fue proporcionado el oficio 499/IJM/2013/PRESIDENCIA, de 13 de octubre de 2013, en el que obran las firmas correspondientes al visto bueno y autorización para el viaje.</p>
POSIBLES RESPONSABLES

SUPERVISÓ  
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz  
Supervisor de Auditores

REVISÓ  
L.C.P. Angélica Muñiz Márquez  
Coordinador de Seguimiento

AUTORIZÓ  
Lic. Genaro Muñiz Padilla  
Director General de Control y Evaluación a





## 1er Seguimiento de Auditoría

**OBSERVACIÓN**

Continúa... Del Viaje para asistir a la entrega del premio **“MEJOR SECRETARIA DE INSTITUTO DE LA MUJER DE LA REPÚBLICA MEXICANA”** otorgado por el Instituto Mexicano de Evaluación (IMDE) realizado al Distrito Federal el día 07, 08 y 09 de noviembre:

2.3.- Sin justificación, se pagaron **\$10,890.63** por concepto de hospedaje por la renta de una habitación en el Hotel Hilton México City Reforma (Operadora Hotel Centro Históricos S. de R.L. de C.V.) según factura número R22135 de fecha 09/11/2013, por los días 07, 08 y 09 de noviembre y registrada contablemente en póliza de diario 11007 del 14 de noviembre de 2013, pese a que en la invitación hecha por el IMDE (Instituto Mexicano de Evaluación) especifica que el pago por \$20,648.00 al proveedor **Centro de Evaluación MX, S.C.** por "**Costo de Administración**" ampara en su punto número 1: Noche de hotel todo incluido para 2 personas el día 8 y 9 noviembre de 2013.

Nota: los \$20,648 se pagaron según Factura F-333 con póliza de egresos 74100069 del 24/10/2013

**Efecto 2.3:** Riesgo de daño patrimonial y/o uso discrecional de los recursos. No cumple con los requisitos de racionalidad, austeridad, equidad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, proporcionalidad

Incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado

Fracción I.- Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión...

## CONTESTACIÓN

**2.3.- Ver respuesta de la Dra. Erika Adriana Loyo Beristáin, Presidenta del IJM “Anexo D”**

## SITUACIÓN

### 2.3.-Solventada

## CONCLUSION

2.3.- Debido a que se encontraron elementos suficientes en la documentación enviada se da por solventada la presente observación

## POSIBLES RESPONSABLES

~~SUPERVISÓ~~

**L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz**  
Supervisor de Auditores

REVISÓ

**L.C.P. Angélica Muñiz Márquez**  
Coordinador de Seguimiento

AUTORIZÓ

**Lic. Genaro Muñiz Padilla**  
Director General de Control y Evaluación a



## Respuesta Primer Seguimiento Instituto Jalisciense de las Mujeres

## Anexo D

**Solventación 2.3.-**

**Aclaración:** Con relación a las recomendaciones asentadas en oficio de observaciones, cabe señalar que no existió duplicación del pago por concepto de hospedaje como se afirma en dicha recomendación, sino que al momento del registro en el hotel les informan a las personas comisionadas que es en una misma habitación, y las personas comisionadas son mujer y hombre, por lo que para respetar sus derechos a la privacidad y dignidad -como derechos fundamentales- se tomó la decisión de la titular del organismo de pagar otra habitación, al tratarse de un hecho imprevisto del cual no se tenía conocimiento previo, al amparo del artículo 12 del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal, que dispone:

**Artículo 12.** *En caso excepcional y cuando la comisión de trabajo lo requiera, la presidenta con la comprobación de los gastos realizados, podrá autorizar que se excedan los montos estipulados en los tabuladores de Viáticos anexos al presente Manual.*

Por lo anterior se hace la aclaración de que no consistió en pago duplicado; además que la decisión tomada no genera daño patrimonial, al haberse sustentado presupuestalmente, ni implica un uso discrecional de recursos, por existir disposición legal expresa que faculta la autorización de ese tipo de gastos.

Por consiguiente, no se actualiza contravención al artículo 61 fracción 1, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado, pues la máxima diligencia en el servicio conlleva una correcta toma de decisiones como ocurrió en el caso concreto, ya que de no adoptar la medida, conllevaría en sí una deficiencia en la encomienda, que entonces sí implicaría el ejercicio indebido de la mencionada comisión.

A fin de comprobar que las personas comisionadas eran hombre y mujer, se anexa el oficio respectivo, que constituye el

**ANEXO 7.**

Por lo que se considera solventada la observación.





## 1er Seguimiento de Auditoría

### OBSERVACIÓN

Continúa... 2.- Gastos / Servicios Generales  
Viáticos

Continúa... Del Viaje para asistir a la entrega del premio "MEJOR SECRETARIA DE INSTITUTO DE LA MUJER DE LA REPÚBLICA MEXICANA" otorgado por el Instituto Mexicano de Evaluación (IMDE) realizado al Distrito Federal el día 07, 08 y 09 de noviembre de 2014:

2.4.- Adicionalmente el pago por concepto de hospedaje por \$10,890.63 registrada contablemente en póliza de diario 11007 del 14 de noviembre de 2013 se observa que el pago de la habitación fue realizada en exceso por **\$7,860.62** con relación al tabulador de viáticos del Instituto, incumpliendo con el artículo 25 del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Instituto Jalisciense de las Mujeres que a la letra dice:

"Para el pago de estos gastos, se liquidaran sin exceder lo establecido en los tabulares correspondientes "ver anexo 3, 3A, 4 y 4A" los cuales se dividen en dos categorías: hospedaje en Zona de vida cara y zona de vida media" como sigue:

Conceptos	Hotel Hilton México City Reforma	Tabulador de viatico para Comisiones en la República Mexicana (Hospedaje)	Importe Pagado de Más
Costo de la Habitación por noche	\$ 4,575.89	\$ 1,515.00	\$ 3,930.31
16% de IVA	\$ 732.14		
3% ISH	\$ 137.28		
Total Pagado por noche	\$ 5,445.31		
por 2 noches de la Comisión	\$ 10,890.62	\$ 3,030.00	\$ 7,860.62

**Efecto 2.4:** Daño patrimonial por el pago de erogaciones en exceso.

Incumpliendo con el artículo 25 del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Instituto Jalisciense de las Mujeres Incumplimiento: al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

I Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión

### CONTESTACIÓN

2.4. Ver respuesta de la **Dra. Erika Adriana Loyo Beristáin**, Presidenta del IJM ..... "Anexo E"

### SITUACIÓN

2.4.- Solventada


### CONCLUSION

2.4. Debido a que se encontraron elementos suficientes en la documentación enviada se da por solventada la presente observación

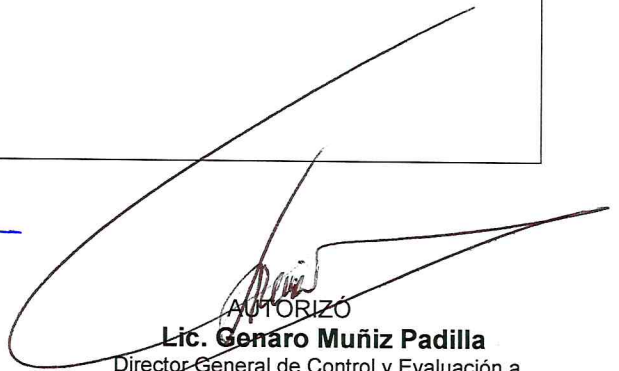
### POSIBLES RESPONSABLES

  
SUPERVISÓ

L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz  
Supervisor de Auditores

  
REVISÓ

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez  
Coordinador de Seguimiento

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



## Respuesta Primer Seguimiento Instituto Jalisciense de las Mujeres

## "Anexo E"

Solventación 2.4

Justificación: Como se adujo en el punto anterior, el artículo 12 del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Instituto Jalisciense de las Mujeres, faculta a la Presidenta del Instituto Jalisciense de las Mujeres a autorizar que se excedan los montos previstos en los tabuladores de viáticos oficiales, cuando:

- En casos excepcionales y

- o Cuando la comisión de trabajo lo requiera

En el caso observado, se determinó realizar un pago imprevisto por una habitación adicional en la comisión de trabajo para la recepción del premio Tlatoani, por razones de privacidad, al desconocer que la invitación incluía sólo una habitación.

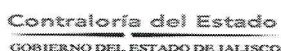
Tal hecho encuadra en el supuesto de ser un caso excepcional, el cual para efecto de cumplir con la comisión encomendada, la Titular del Instituto, en uso de la facultad establecida en el artículo 12 del manual que regula el pago de viáticos en el Instituto, autorizó el pago aludido.

No debe determinarse que el pago realizado constituye un pago en exceso que generó daño patrimonial a la entidad pública, pues si bien el pago realizado excede el monto establecido en el tabulador autorizado, tal excedente su supeditó a una instrucción de la Presidenta respaldada en disposición jurídica, que al comprobarse presupuestalmente, integra un gasto realizado legalmente.

Como prueba de la autorización se exhibe como ANEXO 8, el documento de comprobación de gastos para el evento "Premio Tlatoani", donde obra al calce la firma de autorización de la Presidenta en turno, así como la factura que avala el cumplimiento de las disposiciones fiscales en el gasto efectuado.

Por ello, no se contraviene la fracción 1 del artículo 61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado, ni ninguna otra, pues el gasto fue autorizado en el marco legal de los ordenamientos vigentes, que establecen la atribución ejercida.





## 1er Seguimiento de Auditoría

**Continúa... 2.- Gastos / Servicios Generales**  
**Congresos y Convenciones**

2.5.- Se pagaron **\$36,975.00** al proveedor Josefina Maricela Maciel Beltrán (Casa de los Eventos) según factura A-190 del día 18 de dic/2013 sin que se hayan establecido los mismos requisitos y condiciones para todos los participantes ya que de los 3 cotizantes al procedimiento de invitación a 3 proveedores, 2 son hoteles que se dedican a otorgar el servicio incluyendo en su precio la renta de local donde se realizaría el evento mientras que al proveedor elegido para prestar el servicio se le favoreció porque él cotiza sin incluir renta de inmueble dentro de sus costos, incumpliendo con el **artículo 10 de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto Jalisciense de la Mujer** que a la letra dice “Artículo 10.- *En los procedimientos de adquisición y enajenación, deberán establecerse los mismos requisitos y condiciones para todos los participantes...*”.

**Efecto 2.5:** No cumple con los requisitos de racionalidad, austeridad, equidad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, proporcionalidad **Incumplimiento:** Al Artículo 10 de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto Jalisciense de la Mujer

**Incumplimiento:** Al Artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, que a la letra dice: *Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión:*

**2.5. Ver respuesta de la Dra. Erika Adriana Loyo Beristáin, Presidenta del IJM... “Anexo F”**

## 2.5.- Solventada.

**2.5.-** Debido a que se encontraron elementos suficientes en la documentación enviada se da por solventada la presente observación

### POSIBLES RESPONSABLES

SUPERVISÓ

**L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz**  
Supervisor de Auditores

REVISÓ

**L.C.P. Angélica Muñiz Márquez**  
Coordinador de Seguimiento

~~AUTORIZO~~

**Lic. Genaro Muñiz Padilla**  
Director General de Control y Evaluación a



## Respuesta Primer Seguimiento Instituto Jalisciense de las Mujeres

## "Anexo F"

**Solventación 2.5.-**

**Razones:** El artículo 10 de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto Jalisciense de las Mujeres, establece:

**Artículo 10.-** *En los procedimientos de adquisición y enajenación, deberán establecerse los mismos requisitos y condiciones para todos los participantes, especialmente por lo que se refiere a tiempo y lugar de entrega, forma y tiempo de pago, penas convencionales, anticipos y garantías; debiendo el Instituto proporcionar a todos los interesados igual acceso a la información relacionada con dichos procedimientos, a fin de evitar favorecer a algún interesado en el proceso.*

(realce añadido)

Conforme al precepto anterior, en los procedimientos de adquisición y enajenación deberán establecerse los mismos requisitos y condiciones para todos los participantes, haciéndose énfasis en el artículo en lo referente a tiempo y lugar de entrega; sin embargo termina diciendo el artículo en mención, que el organismo deberá proporcionar a todos los interesados igual acceso a la información.

A lo que se informa a esa Contraloría que el Instituto cumplió con la obligación que le impone el citado Manual, pues se otorgó el acceso a la misma información al momento de invitar a los participantes, no obstante que la respuesta que generó cada proveedor invitado fue en relación a los servicios que cada uno podría ofrecer.

De ahí que algunos proveedores establecieron que el servicio se prestaría en su instalaciones, sin que existiera la disponibilidad para ofrecerlo fuera de las mismas, cuando la necesidad del Instituto era precisamente realizar el evento en un lugar determinado acorde a la ocasión, por lo que a pesar que la propuesta hubiera sido más económica en precio de los alimentos, para tratar de obtener la adjudicación del servicio, prescindía de la logística para la asistencia al mencionado evento, lo que implicaría una inversión adicional para hacer el cambio de sede, ante el esfuerzo de lo planeado previamente para garantizar que el mayor número de persona asistiera.

Por su parte sobre la precisión de que se *favoreció*, a determinado proveedor, cabe aclarar que la decisión que se tomó para asignar al proveedor, respondió a la cantidad de comida ofrecida por el proveedor, ya que en otros eventos se ha realizado con el mismo presupuesto para atender a más comensales de los que inicialmente se contratan, pues no generan cargos adicionales si se atiende en el servicio a más personas.

Esta condición no es fácil detectar en una cotización, pues sólo se indica la oferta general sin mencionar la cantidad o la medida de la ración que ofrecen algo que es muy subjetivo, pues puede ser basto para unos y para otros no, lo que sirvió para poder ajustar la ración de alimento a la llegada de más personas al evento, esto es, ante la incertidumbre de una cantidad exacta de asistencia, era el proveedor que en su momento ofrecía el ajuste de las porciones de alimento, así como proporcionar el servicio en las instalaciones que el propio Instituto le indicara.

Por lo que tomando en cuenta lo ya mencionado, la entonces titular del Instituto, con fundamento en el artículo 8 fracción II, de las Políticas, Bases y Lineamientos del instituto Jalisciense de las Mujeres vigente al momento del ejercicio 2013, autorizó la contratación del proveedor asignado.

Por lo anterior se considera que se realizaron las aclaraciones correspondientes.





## 1er Seguimiento de Auditoría

### OBSERVACIÓN

Continúa... 2.- Gastos

#### Alimentación de Servidores Públicos

**2.6.-** Se efectuó gasto no estrictamente indispensables para el funcionamiento del Instituto, y sin dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas aprobados, por concepto de consumo de alimentos, por un importe total de **\$7,053.00** según factura 13835 A, de fecha 31 de octubre de 2013 (Póliza de Egreso -74110005 del 04 de Noviembre 2013 en Kargari, SA de CV (Carnes Garibaldi), para todo el personal del Instituto por haber obtenido la presidenta del Instituto Lic. Mariana Fernández Ramírez, el premio Tlatoani:

Incumpliendo a los artículos 33 y 52 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, que a la letra dicen:

**Artículo 33.-** Los organismos descentralizados del Poder Ejecutivo aprobarán por conducto de sus propios órganos de gobierno sus respectivos presupuestos de egresos, cumpliendo con los principios de racionalidad, austeridad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, equidad, proporcionalidad, y perspectiva de género, con apego a lo establecido en la presente ley.

**Artículo 52.-** El ejercicio del gasto público estatal comprende el manejo y aplicación de los recursos, que para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas aprobados, realicen las Dependencias y entidades. Este deberá ajustarse a las partidas y montos presupuestales autorizados, salvo que se trate de aquellas que se señalen en el presupuesto de Egresos del Estado como de ampliación automática cuyo monto de erogación no sea posible prever.

**Efecto 2.6:** Riesgo de daño patrimonial y/o uso discrecional de los recursos.

Incumplimiento a los artículos 33 y 52 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco. Por no cumplir con requisitos de racionalidad, austeridad, equidad, etc. Y por no ser indispensables para cumplir objetivos y metas del Instituto.

Incumplimiento a artículo 61 fracción I y IV, Ley de Responsabilidades para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

### CONTESTACIÓN

**2.6.-** Ver respuesta de la Dra. Erika Adriana Loyo Beristáin, Presidenta del IJM .....Anexo G

### SITUACIÓN

**2.6.-** Solventada

### CONCLUSION

**2.6.-** Debido a que se encontraron elementos suficientes en la documentación enviada se da por solventada la presente observación

### POSIBLES RESPONSABLES

**SUPERVISÓ**  
**L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz**  
Supervisor de Auditores

**REVISÓ**  
**L.C.P. Angélica Muñiz Márquez**  
Coordinador de Seguimiento

**AUTORIZÓ**  
**Lic. Genaro Muñiz Padilla**  
Director General de Control y Evaluación a  
Organismos Descentralizados

Respuesta Primer Seguimiento Instituto Jalisciense de las Mujeres

“Anexo G” (1/3)

Solventación 2.6.-

**Razones:** Con respecto al funcionamiento del instituto y a dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas establecidos para el correcto funcionamiento del instituto es necesario el recurso humano tanto para el cumplimiento de los objetivos como para el desarrollo de los programas establecidos, este recurso es sumamente importante pues el instituto desarrolla acciones de primer nivel e interés para el Ejecutivo del Estado como lo establece el artículo 5, segundo párrafo, de la Ley que crea al instituto jalisciense de las mujeres, lo que implica que el recurso humano que interviene en el instituto desde el puesto más operativo hasta el puesto más directivo conforme a su estructura orgánica, para que desarrollen sus actividades con la máxima diligencia en el servicio, evitando cualquier omisión que pudiera ocasionar deficiencia en el mismo, de acuerdo a lo previsto en el artículo 61 fracción 1, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

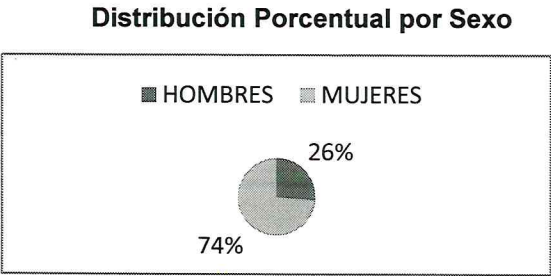
Al respecto conviene establecer la importancia que reviste la Cultura institucional para generar un clima laboral que redunde en la eficacia y eficiencia de las y los servidores públicos que laboran en el Instituto Jalisciense de las Mujeres.

Por cultura **institucional debe entenderse** un *"Sistema de significados compartidos entre las y los miembros de una organización que produce acuerdos sobre lo que es un comportamiento correcto y significativo. Incluye el conjunto de las manifestaciones simbólicas de poder, las características de la interacción y de los valores que surgen en las organizaciones y que con el paso del tiempo se convierten en hábitos y en parte de la personalidad de éstas. La cultura institucional determina las convenciones y reglas no escritas de la institución, sus normas de cooperación y conflicto, así como sus canales para ejercer influencia"* conforme a la **Norma Mexicana**, NMX-R-025-SCFI-2009, que **establece los requisitos para la certificación de las prácticas para la igualdad laboral entre mujeres y hombres**, 2009.)

En ese tenor, se realizó un diagnóstico al Instituto Jalisciense de las Mujeres en el año del 2010, para conocer el punto de partida de la implementación de la CULTURA INSTITUCIONAL, que desde la óptica de la equidad de género, resulta de fundamental importancia no únicamente para garantizar el pleno desarrollo de mujeres y hombres al interior de las dependencias, sino que está directamente relacionada con la EFICIENCIA Y LA EFICACIA de los y las servidoras públicas. (cita: Plan de Acción para la Instituto Jalisciense de las Mujeres del Programa Estatal de Cultura Institucional de Equidad entre Mujeres y Hombres para el Estado de Jalisco, PECIJAL, Diciembre 2011).

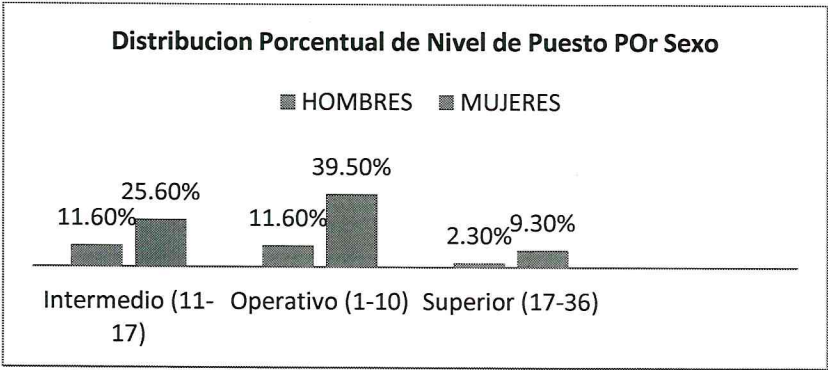
Conforme a los datos cualitativos y cuantitativos del Diagnóstico de la Cultura Institucional al Instituto Jalisciense de las Mujeres, fue representado por un total de 43 personas que contestaron la encuesta elaborada en el marco de la cultura institucional. El 72% (32) de las personas encuestadas fueron mujeres mientras que el 26% (11) fueron hombres. Véase gráfica 1.

Gráfica 1



Las personas que laboran en el Instituto que contestaron el cuestionario fueron las siguientes: el 51.1% de la muestra tuvo un nivel de puesto operativo, el 39.5% fue integrado por mujeres y el 11.6% por hombres. En el nivel intermedio las mujeres representaron un 25.6% y los hombres un 11.6%, siendo un total de 37.2%. Los puestos de nivel superior estuvieron representados por el 9.3% de las mujeres y el 2.3% de los hombres. Véase gráfica 2.

Gráfica 2



En este mismo diagnóstico, los indicadores de clima laboral hacen referencia a elementos formales como condiciones de trabajo, niveles de mando, entre otros temas, en los cuales desempeñan el trabajo el personal del servicio público, así como la relación entre ellos y como llega a influir en el desempeño cotidiano.

De los datos obtenidos se observa que el 58.1% de las mujeres consideran que toman en cuenta su opinión en la institución, en comparación al 23.3% de los hombres, es decir, el 81.4% de las personas entrevistadas admitieron que son reconocidas sus opiniones, en contraposición al 18.6% que argumentaron lo contrario.

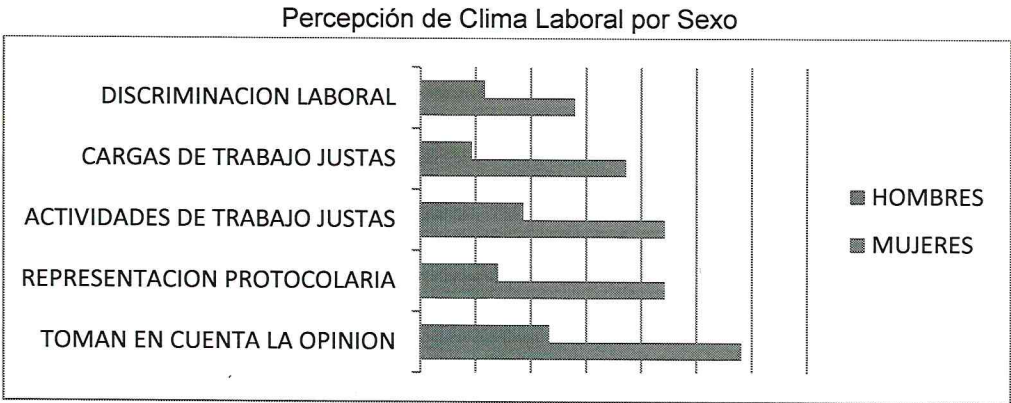
*[Firma manuscrita]*

*[Firma manuscrita]*



Respuesta Primer Seguimiento Instituto Jalisciense de las Mujeres

“Anexo G” (2/3)



Con los resultados arrojados se realizó el Plan de Acción donde establecen las actividades a realizar para generar acciones a favor del personal, por parte del instituto, a fin de generar un clima laboral favorable para la productividad, estableciéndose acciones afirmativas para atender las áreas de oportunidad y seguir conservando la certificación en el Modelo de Equidad de Género (MEG:2003) que otorgaba el Instituto Nacional de las Mujeres.

Cabe mencionar que el Instituto Jalisciense de las Mujeres cuenta desde el 2008 con la certificación en el (MEG: 2003) que tiene como propósito fundamental detectar, combatir y en su caso erradicar, mediante acciones afirmativas y/o a favor de personal, los problemas de inequidad en el acceso a la capacitación, el desarrollo profesional, salarios y compensaciones desiguales por el mismo trabajo, situaciones de hostigamiento sexual y discriminación de cualquier tipo, entre otros.

Para la adopción del MEG: 2003, el Instituto tuvo que:

1. Realizar un diagnóstico en el que se identifiquen las inequidades existentes.
2. Implantar y cumplir con los requisitos definidos en el modelo de equidad de género.
3. Incorporar en un principio, al menos dos estrategias que favorezcan las condiciones de equidad de género y tomen en cuenta el desarrollo de las acciones afirmativas y/o a favor de personal con las que se disminuirá el impacto de las situaciones identificadas como inequitativas.

Este modelo prevé en su punto 4.3.6, lo conducente al ambiente laboral y salud en el trabajo, precisando lo siguiente:

**Punto 4.3.6.1**

a) Realizar eventos de integración del personal o actividades que apoyen el establecimiento de una mejor convivencia entre el personal y relación con el personal.

*Beneficio: 4.3.6 del Manual MEG:2003*

La promoción de buenas relaciones personales en un ambiente de trabajo donde mujeres y hombres con diferentes habilidades, perspectivas y maneras de trabajar, puedan contribuir al cumplimiento de los fines de la organización y satisfacer sus necesidades personales, genera un mayor compromiso y lealtad por parte del personal.

Esta actividad se consideró como una acción afirmativa por parte del comité del MEG, al hacer una reunión con el personal el 31 de octubre de 2013, para compartir la obtención del reconocimiento que tuvo el instituto como la MEJOR SECRETARIA DE LA MUJER, gracias al compromiso y colaboración de todo el personal, así como del alto sentido de responsabilidad de quien coadyuva al cumplimiento de las actividades. Esta reunión implicó el gasto del consumo de los alimentos para el personal, en sana convivencia, para generar un clima laboral favorable, así como una motivación para las personas y un reconocimiento a su trabajo que redundó en el reconocimiento obtenido.

La reunión se llevó a cabo en las instalaciones del instituto para reducir el gasto de operación, por lo que se tuvo en cuenta en todo momento la política de austeridad, que preconiza el Gobierno del Estado, al momento de la aplicación del presupuesto.

Con estas acciones, se logró ratificar el uso del distintivo en Equidad de Género por dos años más, autorización otorgada por el Instituto Nacional de las Mujeres.

Se exhibe como ANEXO 9, el reconocimiento otorgado al Instituto por el Instituto Nacional de las Mujeres por dos años más por aplicar el Modelo de Equidad de Género.

*[Handwritten signatures and marks]*

## Respuesta Primer Seguimiento Instituto Jalisciense de las Mujeres

## "Anexo G" (3/3)

Esto es para constatar el establecimiento de un compromiso con la equidad de género y la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres a través del cumplimiento de los requisitos del Modelo de Equidad de Género MEG:2003. Conforme fue avanzando la certificación en dicho modelo, se determinó por parte del Instituto Nacional de las Mujeres, que pasaría a ser una certificación para la iniciativa privada, motivo por el que el Instituto Jalisciense de las Mujeres se dio a la tarea de incluir en su Manual de Servicios la acción de ofertar la información y la orientación con respecto a esta certificación a cualquier entidad de la iniciativa privada con interés de implementarlo en su organización, para acreditar lo anterior se muestra el manual de servicios, en la página 25 donde se explica el procedimiento para la obtención de la certificación en el Modelo de Equidad:2003.

Se exhiben como ANEXO 10, las páginas 24 y 25 del Manual de Servicios vigente en el Instituto, donde se incluyó como parte de los servicios que presta el Instituto, la información y orientación sobre el Modelo de Equidad de Género.

Aunado a lo anterior, el artículo 7, de la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres establece en su VII, como objetivo específico: *"Diseñar e implementar medidas de capacitación e información destinadas a mujeres y hombres con la finalidad de sensibilizarlos en el respeto a los derechos de ambos..."*, por lo que, fomentar el Modelo a partir de la certificación obtenida, contribuye a la capacitación e información de los derechos laborales para hombres y mujeres que colaboran en el organismo público.

Por su parte, el Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo para las y los Servidores Públicos del Instituto Jalisciense de las Mujeres, en su artículo 21, fracción V, establece como derechos del personal, recibir los premios, estímulos y recompensas a que se haga merecedor, y el artículo 99 del mismo ordenamiento, prevé el derecho a recibir estímulos y felicitaciones; por lo que dichos preceptos respaldan la reunión realizada el 31 de octubre de 2013, para que las y los servidores públicos conocieran el reconocimiento obtenido por el buen desempeño del trabajo realizado, recibieran las felicitaciones por parte de su Presidenta y festejaran en sana convivencia el logro obtenido al respecto.

