

RESPUESTA DE OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA

1. JUNTA DE GOBIERNO (acreditaciones)

Observación 1.1.- *No se localizaron las acreditaciones de algunos miembros de la Junta de Gobierno que participaron en las sesiones celebradas el 24 de febrero de 2012, 29 de febrero de 2102, 07 de agosto de 2012, 04 de octubre de 2012, 15 de enero de 2013, 26 de febrero de 2013, 26 de abril de 2013 y 05 de junio de 2013.*

Solventación

Razones: Se anexan las acreditaciones correspondientes a lo observado en este punto, relacionado como **ANEXO 1.1**, que se relacionan en la tabla siguiente:

REPRESENTANTE	NOMBRE	SESIÓN	RESPUESTA
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN	LICDA. PAULA BERTHA VÁZQUEZ ÁVALOS	07 DE AGOSTO DE 2012	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO DE ASIGNACIÓN No. RAEFE-076/2012 DEL 06 DE AGOSTO DE 2012
SECRETARÍA DE SALUD	DR. LUIS ARMANDO CASTILLO BARAJAS	05 DE JUNIO DE 2013	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO DE ASIGNACIÓN S/N DEL 04 DE JUNIO DE 2013
SECRETARÍA DE PROMOCIÓN ECONÓMICA	LICDA. MARÍA OFELIA PLASCENCIA MEDINA	29 DE FEBRERO DE 2012	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO DE ASIGNACIÓN No. D.S./140/2012 DEL 28 DE FEBRERO DE 2012
SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA, PREVENCIÓN Y READAPTACIÓN SOCIAL	MTRO.FRANCISCO JAVIER ULLOA SÁNCHEZ	07 DE AGOSTO DE 2012	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO DE ASIGNACIÓN No. SSP/DGPD/710/2012 DEL 01 DE AGOSTO DE 2012
SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA, PREVENCIÓN Y READAPTACIÓN SOCIAL	MTRO. FRANCISCO JAVIER ULLOA SÁNCHEZ	04 DE OCTUBRE DE 2012	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO DE ASIGNACIÓN No. SP/DGPD/923/2012 DEL 01 DE OCTUBRE DE 2012
SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA, PREVENCIÓN Y READAPTACIÓN SOCIAL	LICDA. KARLA KARINA JARAMILLO OROZCO	24 DE FEBRERO DE 2012	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO DE ASIGNACIÓN No. SSP/DGPD/0201/2012 DEL 22 DE FEBRERO DE 2012
PROCURADURÍA GENERAL DE JUSTICIA DEL ESTADO (ACTUAL FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO)	LIC. SERGIO ARTURO GRAJEDA RAMOS	04 DE OCTUBRE DE 2012	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO No. 289/2014/IJM/SECRETARÍA EJECUTIVA DEL 16 DE ABRIL DE 2014, SOLICITANDO LA INFORMACIÓN REQUERIDA
PROCURADURÍA GENERAL DE JUSTICIA DEL ESTADO (ACTUAL FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO)	LIC. SERGIO ARTURO GRAJEDA RAMOS	15 DE ENERO DE 2013	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO No.289/2014/IJM/SECRETARÍA EJECUTIVA DEL 16 DE ABRIL DE 2014, SOLICITANDO LA INFORMACIÓN REQUERIDA
SECRETARÍA DE DESARROLLO E INTEGRACIÓN SOCIAL	LICDA. CAROLINA PLASCENCIA MARTÍNEZ	26 DE ABRIL DE 2013	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO DE ASIGNACIÓN No. SDIS/135-A/2013 DEL 24 DE ABRIL DE 2013
SECRETARÍA DE DESARROLLO E INTEGRACIÓN SOCIAL	LICDA. PAULINA GONZÁLEZ GARCÍA FLORES	05 DE JUNIO DE 2013	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO DE ASIGNACIÓN No. SDIS/195-A/2013 DEL 04 DE JUNIO DE 2013
SECRETARÍA DEL TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL	LIC. ROCÍO ENRÍQUEZ MEZA	07 DE AGOSTO DE 2012	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO No. 288/2014/IJM/SECRETARÍA EJECUTIVA DEL 16 DE ABRIL DE 2014, SOLICITANDO LA INFORMACIÓN REQUERIDA.
SECRETARÍA DEL TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL	LIC. GABRIELA CARRILLO JIMÉNEZ	04 DE OCTUBRE DE 2012	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO DE ASIGNACIÓN No. STyPS/0096//2007 DEL 26 DE MARZO DE 2007 (DESIGNACIÓN PERMANENTE DESDE ESA FECHA)
DIF JALISCO	LICDA. ZULEMA CARRILLO NÚÑEZ	26 DE ABRIL DE 2013	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO DE ASIGNACIÓN No. DG/561/2013 DEL 25 DE ABRIL DE 2013
CONGRESO DEL ESTADO (COMISIÓN DE EQUIDAD DE GÉNERO)	LICDA. TANIA JAZMÍN DE LA CRUZ RODRÍGUEZ	07 DE AGOSTO DE 2012	NO CONTAMOS CON REGISTRO DE SU CARTA DE ASIGNACIÓN, PERO TIENEN DERECHO SÓLO A VOZ, POR LO QUE NO AFECTA EL QUÓRUM DE DICHA SESIÓN
CONGRESO DEL ESTADO (COMISIÓN DE EQUIDAD DE GÉNERO)	LICDA. DIEDRA GONZÁLEZ FREE	15 DE ENERO DE 2013	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO DE ASIGNACIÓN No. OF-JGIJM-0005/2013 (SALA E2) DEL 15 DE ENERO DE 2013
CONGRESO DEL ESTADO (COMISIÓN DE EQUIDAD DE GÉNERO)	LICDA. DIEDRA GONZÁLEZ FREE	26 DE FEBRERO	SE ANEXA COPIA DEL OFICIO DE ASIGNACIÓN No. OF-JGIJM-0025/2013

GÉNERO)		DE 2013	(SALA E2) DEL 25 DE FEBRERO DE 2013
---------	--	---------	-------------------------------------

Las acreditaciones del Licenciado Sergio Arturo Ramos Grajeda, de la entonces Procuraduría General de Justicia del Estado, de las sesiones celebradas el 04 de octubre de 2012 y del 15 de enero de 2013, se solicitaron a la actual Fiscalía General, como se demuestra con el oficio 289/2014/IJM/SECRETARÍA EJECUTIVA y 289/2014/IJM/SECRETARÍA EJECUTIVA, de 16 de abril de 2014; asimismo, con el oficio 288/2014/IJM/SECRETARÍA EJECUTIVA, de fecha 16 de abril de 2014, se solicitó a la Secretaría del Trabajo y Previsión Social el documento respectivo.

Con lo anterior se muestran las gestiones realizadas ante las instancias correspondientes para la obtención de las acreditaciones, en los términos recomendados en la auditoría y atendiendo a lo peticionado; aclarando que en dichas sesiones se verificó la existencia del quórum necesario –conforme a la Ley de este organismo- para la votación de los acuerdos tomados por la Junta de Gobierno, por lo que suponiendo sin conceder que las acreditaciones no pudieran obtenerse o no obraran en los archivos de las dependencias a las que se solicitaron, la omisión de esos documentos no invalida los acuerdos que fueron tomados en esas asambleas, por estar integradas con la mayoría de los miembros con derecho a voz y voto, como podrá corroborarse de las listas de asistencia correspondientes a las sesiones aludidas, que se adjuntan como **ANEXO 1.1**, junto con el resto de la documentación que conforman los probatorios de este punto

De la acreditación del Congreso del Estado, de la Licenciada Tania Jazmín de la Cruz Rodríguez, por la sesión celebrada el 07 de agosto de 2012, cabe señalar que su participación en dicha Junta de Gobierno, fue en calidad de invitado permanente quien conforme al inciso b), fracción IV del artículo 14 de la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres, únicamente tiene *derecho a voz*, por lo que no incide en la votación aprobatoria de los acuerdos tomados por el Órgano Máximo del Instituto, ni constituye algún vicio que genere nulidad de la asamblea, ya que su participación no priva el interés colectivo en la toma de decisiones.

Medidas: Se dará continuidad a los oficios de petición presentados en la Fiscalía General y la Secretaría del Trabajo y Previsión Social ambas del Gobierno del Estado, a fin de obtener las acreditaciones correspondientes para la debida integración del archivo de este organismo. En lo sucesivo se pedirá a la Secretaría Ejecutiva que adopte las medidas de control necesarias en la celebración de las sesiones de la Junta de Gobierno, para que no se dé participación a los miembros que no acrediten su personalidad ante el órgano máximo, debiendo contar con la documentación que legitime su asistencia previamente a la sesión que corresponda.

2. PRESUPUESTO 2012

Observación 2.1. *Al 31 de diciembre del 2012 se localizaron cuatro registros contables en el gasto, sin encontrar partida presupuestal expresa por \$4,741.00.*

Solventación

Razones/Justificación: Los registros contables corresponden a proyectos federales autorizados por el Órgano Máximo del Instituto, o al nuevo clasificador por objeto del gasto que prevé la Ley General de Contabilidad Gubernamental, tal y como se especifica en la tabla que se anexa a continuación, en la que se relaciona el inciso de respuesta que corresponde a cada caso:

Partida	Nombre de la Cuenta	Nombre de la Cuenta conforme al Nuevo Clasificador 2012	Presupuesto Autorizado	Gastos Según Balanza Al 31 Diciembre 2012	Inciso de respuesta
5641	Sistemas de aire acondicionado	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN	0.00	1,140.00	A)
2911	Herramientas menores		0.00	43.00	C)
3571	Instalación, reparación y mantenimiento	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	0.00	58.00	D)
3811	Gastos de ceremonia	GASTOS DE CEREMONIAL	0.00	3,500.00	B)
Total				4,741.00	

A) Con respecto a la partida **5641** denominada *SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN*, según el Clasificador por Objeto del Gasto versión 2012 -que se establece en el cuadro anterior- comparado con la información de la balanza de comprobación con saldo al 31 de diciembre de 2012, en la cuenta contable 51560-641-0000-1 *Sistemas de aire acondicionado* –materia de la observación- según los registros en el auxiliar de la cuenta contable, **ANEXO 2.1.1**, con un saldo deudor de **\$1,140.00**; se informa que el movimiento que generó el cargo en esta cuenta corresponde a un gasto generado por el Programa de Atención a las Instancias de las Mujeres en las Entidades Federativas, por sus siglas PAIMEF, tal y como se acredita con la póliza de diario 20-142 **ANEXO 2.1.2**, donde el número 20, corresponde a los registros contables que se realizan por parte del proyecto autorizado con el recurso federal del programa mencionado, de ahí que todos los egresos con cargo a este proyecto se identifican con las pólizas que inician dicha numeración.

La póliza 20-142 señala que el cargo corresponde a la meta C1 denominada Fortalecimiento de la Área Lúdica del Modulo Fijo del IJM, del proyecto PAIMEF 2012, siendo el concepto del gasto, la adquisición de mobiliario para equipamiento del área Lúdica del Instituto, como lo fue la compra de 3 ventiladores marca Columbia, modelo VC-31P, que se documentaron en la factura 8969, la cual contiene el sello de la dependencia federal de la cual deriva el programa que otorgó el recurso (SEDESOL. INDESOL) seguido de la leyenda oficial: “*Este programa es público, ajeno a cualquier partido. Queda prohibido su uso para fines distintos al desarrollo social. PAIMEF*”, comprobándose el pago con subsidio del ramo administrativo 20 “*Desarrollo Social*”, **ANEXO 2.1.3**.

El mencionado programa federal, se documentó a través del convenio respectivo que se **ANEXO 2.1.4** en cuya página 5, se hace referencia a la Vertiente C, meta C1, que motivó la compra aludida.

Cabe señalar que este proyecto fue presentado y aprobado por la Junta de Gobierno en sesión de 7 de agosto del 2012, como consta en el anexo del extracto del acta de la sesión ordinaria que se adjunta, en el que consta tanto la orden del día que prevé la aprobación del presupuesto del PAIMEF, así como la aprobación del mismo en la página 3, y de la 28 a la 31, **ANEXO 2.1.5**, con lo que se comprueba la existencia de la partida presupuestal, por ende la procedencia del gasto efectuado.

B) Con relación a la partida **3811 Gastos de Ceremonial**, conforme al clasificador por objeto del gasto armonizado versión 2012, que de acuerdo a lo observado presenta gasto de 3,500.00; se manifiesta que conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el mes de junio del 2012, inició el proceso de armonización de cuentas, con la apertura de una nueva empresa en el programa de contabilidad denominándose **IJM Contabilidad Gubernamental** a fin de que a partir del 1 de julio de 2012, los registros contables armonizados se realizaran en esta nueva empresa.

Para los registros que ya se venían haciendo desde enero de ese año, se realizó el traspaso de los saldos finales al 30 de Junio del 2012 de la empresa anterior denominada **Instituto Jalisciense de las Mujeres OPD** conforme a las cifras que se presentaban en la balanza de comprobación **ANEXO 2.1.6**, que no tenía un plan de cuentas armonizado, generando la póliza de Diario 1, del 30 de Junio 2012, para que fuera registrada en la nueva empresa armonizada en contabilidad gubernamental.

En la balanza de comprobación mencionada -a foja 5, **Cuenta 501-3801-** se tiene un cargo de \$3,500.00 (Tres mil quinientos pesos 00/100 M.N.) que corresponde a un gasto generado por la renta de un salón para un acto de orden social como lo muestra la póliza D6001 de fecha del 26 de junio 2012, (hoja 2 renglón 60 con la factura 50573 del proveedor Gomere S.A. DE C.V.), que fue elaborada y revisada por la encargada de compras Piedad Larios Virgen y la entonces Jefa de Contabilidad, Mili Edith Torres Chacón **ANEXO 2.1.7**.

Al momento de hacer la apertura contable de las cuentas con el nuevo clasificador por objeto del gasto versión 2012, en la nueva empresa de contabilidad gubernamental, este saldo se registró en la cuenta: **5380-3811-0000-1** por la misma cantidad, como se muestra en la impresión del auxiliar **ANEXO 2.1.8.**, pues conforme al convertidor del Clasificador por Objeto del Gasto 2011-2012 emitido por la entonces Secretaría de Finanzas para consulta y apoyo en el registro de las operaciones, esa era la cuenta que le correspondía en 2012, **ANEXO 2.1.9**, como se puede advertir que la partida **3801** de 2011, tiene en el ejercicio 2012 una diversificación de partidas para quedar en varias partidas **3811 Gastos de Ceremonial** y **3821 Gastos de Orden social**, adicionalmente la descripción de las partidas y los conceptos que corresponden a cada partida cambiaron, o aumentaron, o desaparecieron.

Al momento de analizar la descripción de la partida **3811** conforme al nuevo clasificador por objeto del gasto, el concepto del gasto por el que se había hecho el registro ya no encuadraba con el texto de esta partida, como lo marca el artículo 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, por lo que presupuestalmente le corresponde

la partida **3851**, es así que el presupuesto para este concepto se encuentra en la partida **3851**, misma partida que fue autorizada en la Cuadragésima Segunda sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno de 7 de agosto de 2012, como puede verse a foja 27 del acta respectiva. **ANEXO 2.1.10.**

Con lo anterior se comprueba la existencia de partida presupuestal expresa para el ejercicio del gasto, conforma a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de acuerdo al proceso de armonización contable que lleva a cabo este organismo.

C) En lo que respecta a la partida **2911 Herramientas Menores**, como se mencionó en el inciso anterior, la conversión de las partidas al nuevo clasificador por objeto del gasto armonizado 2012, la partida en mención se diversificó en varias partidas, como la **2931 Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración**. **ANEXO 2.1.11**, por lo que del análisis realizado en términos del artículo 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, y por el concepto del gasto que dio origen al registro de \$43.00 (cuarenta y tres pesos 00/100 m.n.) para el presupuesto del ejercicio 2012, la partida correspondiente era precisamente la **2931** aludida, tal y como se autorizó en la Cuadragésima Segunda Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno celebrada el 7 de agosto del 2012, en la hoja 24 de la acta, se autoriza el presupuesto para esta partida **ANEXO 2.1.12.**

Por lo anterior se acredita contar con la partida presupuestal expresa y la autorización del Órgano Máximo de Gobierno para ejercer los recursos.

D) Finalmente la partida **3571**, que conforme al Clasificador por Objeto del Gasto para el ejercicio 2012, es Reparación y mantenimiento de maquinaria y otros equipos, cuya observación se realizó por el gasto de \$58.00 (Cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.); dicho importe se realizó por el lavado de un vehículo propiedad del Instituto, como lo muestra la impresión del Auxiliar de la cuenta contable 51350-3571-0000-1, **ANEXO 2.1.13**, el cual fue registrado en la partida **3551 Reparación y mantenimiento de equipo de transporte** del clasificador por objeto del gasto, autorizado en el presupuesto para el ejercicio 2012 en la Cuadragésima primera Sesión Ordinaria de fecha del 24 de febrero de ese año, -página 39- comprobándose la existencia de la partida presupuestal expresa y autorizada por la Junta de Gobierno **ANEXO 2.1.14.**

Medidas: En lo sucesivo se tendrá el cuidado de referenciar el gasto a la partida correspondiente, de acuerdo al nuevo clasificador por objeto del gasto, procurando que el proceso de armonización contable concluya lo más pronto posible, para evitar confusión en la aplicación del gasto.

3. ESTADOS FINANCIEROS

Observación 3.1. No se localizaron Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012, aprobados por su Junta de Gobierno.

Solventación

Razones: Los Estados Financieros materia de la observación, fueron debidamente entregados al órgano máximo del Instituto en la Primera Sesión Ordinaria de fecha 05 de junio de 2013, pues así se hizo constar en el acta respectiva (punto sexto de la orden del día fojas 2 y 3) **ANEXO 3.1.1**, Informe sobre el resultado del Dictamen a los Estados financieros del ejercicio 2012, y a fojas 15 y 16, **ANEXO 3.1.2**, se hizo constar la entrega de un CD con la información de los estados financieros del ejercicio 2012, **ANEXO 3.1.3**, en el que se incluyó la siguiente información:

- Manual De Integración Y Funcionamiento Del Comité De Adquisiciones, Arrendamientos Y Servicios Del Instituto Jalisciense De Las Mujeres Para El Ejercicio De Recursos Federales Durante Los Años 2013-2015.
- Políticas, Bases Y Lineamientos En Materia De Adquisiciones, Arrendamientos Y Contratación De Servicios Realizados Con Recursos Federales Por El Instituto Jalisciense De Las Mujeres Durante Los Años 2013-2015.
- Estados Financieros Dictaminados al 31 de Diciembre del 2012 e informes Complementarios. Que incluye: 1.Dictamen del Auditor, y Estados Financieros gubernamentales, 2.Notas a los Estados Financieros, 3.Observaciones y Sugerencias al Estudio y Evaluación del Control interno. 4. Informe sobre la aplicación de la Legislación Fiscal Federal. 5. Informe sobre la aplicación de la Normatividad y Legislación Gubernamental. 6. Evaluación Presupuestal y Conciliación entre el presupuesto de Egresos Autorizado y el Ejercido. 7. Bitácoras de horas realizadas.

Cumpléndose de esta manera con la obligación que impone la fracción VII del artículo 13 de la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres a la titular del Instituto, de **presentar** ante la Junta de Gobierno los estados financieros para su aprobación.

4. LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (Sistema de Contabilidad Gubernamental)

Observación 4.1. *Al 31 de Octubre del 2013, no se localizo evidencia de que el Instituto haya instalado algún tipo de software que realice los registros contables que permitan la generación periódica de los estados e información financiera, tal como lo marcan los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.*

Solventación

Razones/Justificación: Por parte del Instituto, desde el ejercicio 2012 se han hecho las gestiones necesarias para la adquisición de un software que realice los registros contables, emitiéndose un comunicado por parte de la Secretaría de Administración del Gobierno del Estado –ese año- en el que se instruyó que cualquier compra de software debía validarse por la Dirección de Informática de esa dependencia, comunicado que fue

ratificado en 2013, mediante el oficio SEPAF/DGVA/00168/2013, de fecha del 20 de agosto de 2013, **ANEXO 4.1.1**, acerca de la validación de compra de software, misma instrucción que se atendió no obstante de haberse realizado un estudio de mercado para cumplir con el procesamiento de la información como lo marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Por lo cual se emitió el oficio No. 508/IJM/13 de fecha del 29 de octubre del 2013 donde se solicita la validación técnica de un software. **ANEXO 4.1.2.**

Como respuesta a este oficio, se emitió el diverso SECAD/DGI/DPT/OFS/00001/2013 de fecha del 4 de noviembre del 2013, recibido el 5 de noviembre siguiente, donde se convocó a una reunión para exponer los requerimientos, misma que se llevó a cabo en noviembre de 2013, con la Directora de Informática de la Subsecretaría de Administración, **ANEXO 4.1.3**, en la que se concertó que se incluiría al Instituto Jalisciense de las Mujeres en la licitación pública para la adquisición del software que realizaría dicha subsecretaría.

En diciembre del 2013 se emitieron las bases de la licitación pública No. L16/2013 con las bases técnicas para dos partidas, una partida para la conexión y otra para el sistema de integración y gestión gubernamental para organismos públicos descentralizados, incluyéndose este instituto, como se puede apreciar en la página 30 de dichas bases, **ANEXO 4.1.4**, emitiéndose el fallo de adjudicación el 19 de diciembre del 2013 a favor de Axtel, S.A. de C.V., sin que posteriormente se tuviera noticia del proceso de implementación, por lo que en marzo del 2014 se emitió el oficio 171/CA/2014, **ANEXO 4.1.5**, donde se solicitaron informes al respecto sin que se haya tenido alguna respuesta al día de hoy.

Con lo que acreditan las gestiones competentes por parte de este organismo para la adquisición de dicho software, sin poder efectuar avances por los motivos mencionados.

No obstante lo anterior, se mencionan los adelantos realizados al respecto:

- **PLAN DE CUENTAS.** Se anexa lista de cuentas armonizadas el plan de cuenta emitido por la CONAC y por el CACEJ. Esta lista se tiene el software de contabilidad que se utiliza actualmente y se denomina catalogo de cuentas. **ANEXO 4.1.6.**
- **CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS ARMONIZADOS**, que incluye clasificadores por rubros de ingreso, cuentas de resultados acreedoras, clasificadores presupuestarios y cuentas de resultados deudoras, se incluyen en el anexo .
- **MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS DE LOS GASTOS**, también esta incluidos en las cuentas contables 8000.
- **MATRIZ DE CONVERSIÓN**, esta información estaría en el software que aun no se ha adquirido.
- **LIBROS PRINCIPALES Y REGISTROS AUXILIARES**, se emiten conforme al software que se tiene actualmente con la estructura del plan de cuentas de IJM; en mismo **ANEXO 4.1.6.**

- **MANUAL DE CONTABILIDAD**, del cual se tiene únicamente avance, al ser necesario el software para poder tener el documento final por la información y los procesos administrativos que generen la información correspondiente. Se anexa un extracto. **ANEXO 4.1.7.**

Medidas: Se enviará nuevo oficio y se dará seguimiento a la respuesta que emita la Subsecretaría de Finanzas, para la implementación del software a la brevedad posible.

5. ACTIVO FIJO (Inventarios ejercicio 2012)

Observación 5.1. *En el Inventario de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2012, proporcionado por el Organismo no se tienen clasificados por grupos y clasificaciones específicas, imposibilitando la identificación por cada una de las cuentas reflejadas en Estado financieros; contraviniendo el artículo 4 fracción XX de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. No se encontró evidencia del levantamiento físico de inventario de los bienes del organismo.*

Solventación

Razones: Se entrega impreso de la relación de bienes muebles al 31 de diciembre del 2012 y al 31 de octubre del 2013 con clasificación por grupos. Por lo extenso del reporte se hace la impresión de la primera y la ultima hoja de cada reporte de Inventario de Bienes Muebles del Instituto Jalisciense de las Mujeres **ANEXO 5.1.1.** Como se puede advertir en las 4 hojas anexas en la columna 6 denominada Clasificación, se muestra la clasificación por grupos de cada bien mueble.

Con la anterior documentación se revalida la observación que se contesta.

Observación 5.2. *Diferencia de \$194,010.08 entre lo reflejado en Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012 y la relación de bienes muebles de Activos Fijos al 31 de diciembre del 2012, proporcionado por la Encargada de Recursos Materiales C. Piedad Larios Virgen.*

Solventación

Razones: Al respecto se realizó la conciliación de las cifras reflejadas en los Estados Financieros y la relación de bienes muebles de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2012, detectándose que la diferencia de \$194,010.08 entre ambos documentos, se debe a errores de captura en la relación de Bienes Muebles (inventario), por lo que se determina que las cifras reflejadas en los Estados Financieros de Activo Fijo son ciertas, para evidenciar lo anterior se anexa cada uno de los grupos la Relación de Bienes Muebles con las cifras conciliadas de cada grupo. Se imprime de cada grupo la primera y la segunda hoja de cada anexo. En la segunda hoja de cada anexo se puede apreciar la cantidad donde se hace la sumatoria de cada grupo y así también se concilia con la cantidad representada en el Estado de Posición Financiera o Balance al 31 de diciembre del 2012.

Para mostrar lo anterior se anexan los siguientes documentos:

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE ESTADOS FINANCIEROS A 31-12-2012	IMPORTE DEL ANEXO	diferencia	Hojas del reporte	ANEXO no.
12411-0000	Muebles de Oficina y Estantería	1,606,700.26	1,606,700.50	(0.24)	2 hojas (páginas 1 y 29)	5.2.1
12413-0000	Equipo de Computo y de Tecnologías	1,626,165.54	1,626,165.77	(0.23)	2 hojas (páginas 1y 20)	5.2.2
12421-0000	Equipo y Aparatos Audiovisuales	127,826.64	127,826.64	0.00	2 hojas (páginas 1y 2)	5.2.3
12431-0000	Equipo Médico de Laboratorio	8,653.75	8,653.75	0.00	1 hoja (página 1)	5.2.4
12441-0000	Automóviles y Equipo Terrestre	1,359,153.00	1,359,153.	0.00	1 hoja (página 1)	5.2.5
12465-0000	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	345,823.18	345,823.13	0.05	2 hojas (páginas 1 y 4)	5.2.6
	Total	\$5,074,322.37	5,074,322.37	(0.42)	10 hojas	

Con lo anterior se realizó la conciliación de las cifras reflejadas en ambos documentos, determinándose la coincidencia de los importes de estados financieros, y únicamente unas mínimas diferencias en centavos generadas de las primeras dos cuentas.

De esta manera se dio cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, haciendo énfasis de que las cifras eran correctas y los errores sólo fueron de captura, como se demuestra con los anexos aclaratorios referidos; por lo que no se contraviene el artículo 28 de la Ley de Adquisiciones y enajenaciones del Gobierno del Estado, ya que el documento sí fue generado.

Observación 5.3. Diferencia de \$538,830.02, entre lo reflejado en Estados Financieros (Balance General al 31 de octubre del 2013) y la relación de bienes de Activos Fijos proporcionada el 24 de enero de 2014 por la encargada de recursos materiales.

Solventación

Razones: Se realizó la conciliación de las cifras reflejadas entre los Estados Financieros y la relación de bienes muebles de Activos Fijos al 31 de octubre del 2013, se detectó que la diferencia de \$538,830.02 se debe a errores de captura en la relación de Bienes Muebles, por lo que se determina que las cifras reflejadas en los Estados Financieros son ciertas.

Para evidenciar lo anterior se anexa la Relación de Bienes Muebles con las cifras totales conciliadas de cada grupo; imprimiéndose la primera y la segunda hoja de cada anexo. En la segunda hoja de cada anexo se puede apreciar la cantidad donde se hace la sumatoria de cada grupo, también se concilia con la cantidad representada en el Estado de Posición Financiera o Balance al 31 de octubre del 2012.

Para mostrar lo anterior se anexan los siguientes documentos:

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE ESTADOS FINANCIEROS A 31-octubre-2013	IMPORTE DEL ANEXO	diferencia	Hojas del reporte	ANEXO no.
12411-0000	Muebles de Oficina y Estantería	1,654,030.31	1,654,030.55	(0.24)	2 hojas (páginas 1y 28)	5.3.1
12413-0000	Equipo de Computo y de Tecnologías	1,672,865.54	1,672,865.77	(0.23)	2 hojas (páginas 1 y 19)	5.3.2

12421-0000	Equipo y Aparatos Audiovisuales	127,826.64	127,826.64	0.00	2 hojas (páginas 1y 2)	5.3.3
12431-0000	Equipo Médico de Laboratorio	8,653.75	8,653.75	0.00	1 hoja (página 1)	5.3.4
12441-0000	Automóviles y Equipo Terrestre	1,359,153.00	1,359,153.00	0.00	1 hoja (pagina 1)	5.3.5
12465-0000	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	345,823.18	345,823.13	0.05	2 hojas (páginas 1 y4)	5.3.6
Total		5,168,352.42	5,168.352.84	(0.42)	10 hojas	

Con lo anterior se realizó la conciliación de las cifras reflejadas en ambos documentos, determinándose la coincidencia de los importes de estados financieros, y únicamente unas mínimas diferencias en centavos generadas de las primeras dos cuentas.

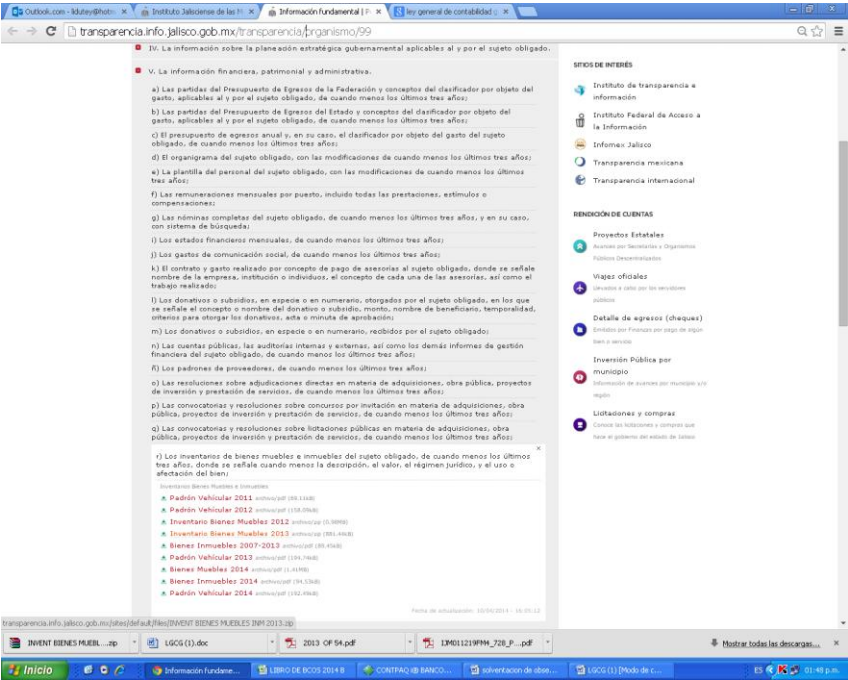
De esta manera se dio cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, haciendo énfasis de que las cifras eran correctas y los errores sólo fueron de captura, como se demuestra con los anexos aclaratorios referidos; por lo que no se contraviene el artículo 28 de la Ley de Adquisiciones y enajenaciones del Gobierno del Estado, ya que el documento sí fue generado.

Observación 5.4. Al 31 de octubre de 2013, no se localizó publicación del inventario de sus bienes del Instituto, a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses, tal como lo prevé el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Solventación

Razones: Se publicó en la página web oficial de la Secretaria General de Gobierno, en el portal electrónico destinado al Organismo Publico Descentralizado -INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES- de la internet, la información de los bienes muebles del organismo. Dicha información se encuentra actualizada hasta el presente ejercicio 2014, misma que se puede acceder en el siguiente link:

http://transparencia.info.jalisco.gob.mx/transparencia/organismo/99



Se inserta el dispositivo de pantalla de la página de internet, **ANEXO 5.4.1**, en el que en acatamiento a la Ley de Transparencia e Información Pública del Estado, específicamente el artículo 8 fracción V inciso r), que obliga a publicar *los Inventarios de bienes muebles e inmuebles del sujeto obligado de cuando menos los últimos tres años, donde se señale cuando menos la descripción, el valor el régimen jurídico y el uso o afectación del bien*; al acceder en el inciso r), aparece la información que es materia de la observación, incluso la correspondiente a años anteriores –desde el ejercicio 2011-, encontrándose en formato de archivo comprimido con extensión .zip, para que cualquier usuario pueda descargarlo.

De esta manera se evidencia la publicación de la información actualizada, en los términos requeridos por la legislación de la materia, y en cumplimiento a lo dispuesto por el numeral 1.2 del Manual de Organización del Instituto.

Observación 5.5. *(Comodatos) 43 (cuarenta y tres contratos de comodato de Activo Fijos otorgados a algunos municipios del Estado de Jalisco, prescritos y con una antigüedad de hasta 11 meses al 31 de octubre de 2013, con un valor de \$1'402,341.56.*

Solventación

Razones: Se anexa la documentación relativa a las gestiones realizadas con los Ayuntamientos y asociaciones civiles para la firma de los nuevos contratos de comodato, también los contratos que ya fueron suscritos y que obran en el archivo de este instituto.

Cabe señalar que al día de hoy ya se han efectuado la totalidad de los contratos en los que se actualizaron los bienes que se encuentran en comodato, tanto en las instancias municipales de la mujer, como en las asociaciones civiles precisadas en la observación, y fueron enviados vía electrónica para su impresión, edición y proceso de firmas, como se demuestra con los anexos adjuntos.

Aclarando que siempre se ha tenido control, inventario y registro de los bienes que son propiedad del instituto, a pesar de que los contratos no se hayan suscrito en su totalidad a la fecha; siendo necesario recalcar que no obstante que los contratos de comodato hayan previsto una vigencia, no se actualiza en el caso ni la figura de la PRESCRIPCIÓN ni se pone en duda LA PROPIEDAD de los bienes que se encuentran en uso gratuito de las instancias municipales –como se observó en la auditoría-.

En efecto, de conformidad con el artículo 2147 del Código Civil del Estado de Jalisco, el comodato existe cuando una persona llamada comodante se obliga a conceder gratuita y temporalmente el uso de un bien no fungible a otro denominado comodatario, quien contrae la obligación de restituirlo individualmente.

De dicho precepto se advierten claramente las obligaciones contraídas por cada parte en el comodato, donde el comodatario adquiere la obligación de RESTITUIR el bien al momento en que concluya el plazo –temporalidad- que le fue concedido para su uso por el comodante.

Así es, dicha labor de restitución implica no solamente la devolución del bien al momento en que concluya el tiempo concedido para su uso, sino además la realización de aquellos

gastos, reparaciones, acciones, etc., que sean necesarios para su conservación –que el bien mantenga su utilidad- pues lo contrario, traería como consecuencia inminente su remplazo por otros de la misma especie, calidad y cantidad, (susceptible de restitución) por parte del comodatario.

De ahí que si dicha obligación de restitución no se cumple por parte del COMODATARIO, mientras no se suscriba un nuevo contrato, nacería el derecho del COMODANTE a solicitar –incluso judicialmente- la restitución del bien, pues la PROPIEDAD de los mismos nunca se ha puesto en duda, al tenerse los elementos y documentación idónea para u acreditación.

Dicha acción de restitución del bien, podrá ejercitarse en la vía civil sumaria de conformidad con lo dispuesto por la fracción II del artículo 618 del Código de Procedimientos Civiles del Estado de Jalisco, dentro de los CINCO años siguientes, desde que la obligación se volvió exigible, como lo establece el numeral 1740 del Código Civil del Estado, por lo cual tampoco se da la figura de la PRESCRIPCIÓN, sino únicamente podrá decirse que el contrato ha perdido su vigencia, pero no por ello, el Instituto podrá dejar de exigir el cumplimiento de la obligación de restitución, acreditando la PROPIEDAD de los bienes la cual nunca se ha cuestionado –como se afirmó en la auditoría- siendo la única consecuencia el incumplimiento de las Instancias Municipales de devolver los bienes comodatados al COMODANTE, quien como ya se dijo, podrá ejercitar las acciones que considere pertinentes en cualquier momento, o en su caso, suscribir un nuevo instrumento jurídico con el poseedor de los bienes.

Se realizan las precisiones anteriores, a fin de que se arribe a la convicción que a pesar de que no se hayan suscrito los nuevos contratos, ello no implica que se ponga en riesgo la propiedad de los bienes del instituto, pues como se ha mencionado, las acciones están vigentes y patentes para ejercitarse –en cinco años- lo que permite inferir que no se actualiza en la especie ningún DAÑO PATRIMONIAL al organismo descentralizado, máxime que ya se han enviado la totalidad de los comodatos para su firma, cuya elaboración realizada con posterioridad a la auditoría, no obedece a razones de negligencia o descuido, sino a la carga laboral que exige la operación de los programas federales y otras cuestiones de índole jurídico en la operación cotidiana del IJM.

Medidas: Se dará continuidad al proceso de firmas de los contratos, con cada una de las instancias municipales, realizando el proceso de baja administrativa de aquellos que se encuentren en desuso, que ha concluido su vida útil, o que son obsoletos por carecer de refacciones según sus proveedores, y de acuerdo a los criterios gubernamentales emitidos al respecto.

Observación 5.6. (Automóviles y equipo terrestre). *Al 31 de octubre del 2013 no se ha realizado el registro contable por las bajas de los dos vehículos por un monto total de \$260,163.00 aprobados por la Junta de Gobierno en la Cuadragésima cuarta Sesión Ordinaria del 15 de Enero del 2013, esto derivado de la enajenación de los vehículos.*

Solventación

Razones: Se realizó la baja en el registro contable, conforme a lo propuesto en la auditoría; sin embargo, existió un error en los montos observados en la auditoría de acuerdo a la tabla inserta en la página 10 del pliego de observaciones, que es necesario aclarar.

En efecto, el automotor marca Nissan línea Tsuru GS II azul, modelo 2001, fue adquirido con importe de \$66,086.96 más IVA por 9,913.04 con un total de 76,000.00, como fue registrado en dicha tabla; no obstante el vehículo marca Jetta, color Blanco Marfil modelo 2001, no se adquirió conforme al monto auditado, ya que el importe de \$ 160,141.74 más IVA de 24,021.26 que suman un total de \$184,163.00, corresponde a la factura original No. 007277, **ANEXO 5.6.1**, de la agencia de Volkswagen más no al importe real de la compra efectuada por el Instituto, ya que fue adquirido en el año del 2005 por la cantidad de \$84,000.00 (ochenta y cuatro mil pesos 00/100 m.n) como se acredita con el contrato de Compra-venta de fecha 18 de marzo del 2005. **ANEXO 5.6.2**. Por lo que la suma de \$76,000.00 del Tsuru y \$84,000.00 del Jetta, arrojan un total de 160,000.00 (ciento sesenta mil pesos 00/100 m.n.), y no de \$260,163.00 (doscientos sesenta mil ciento sesenta y tres pesos) que se documentaron en la revisión, habiéndose realizado el registro de baja conforme al monto real aludido. **ANEXO 5.6.3**

Observación 5.7. (Bajas) *De las bajas de activo fijos autorizadas en sesión del 15 de enero del 2013 por la Junta de Gobierno se detectaron las irregularidades precisadas en el Anexo No. 2, que se especificarán por separado a continuación.*

Aclaración.

Es necesario hacer una precisión sobre el Anexo No.2 en la página 11 del pliego de observaciones, ya que se entregó un archivo con una relación diferente a la relación entregada físicamente. Se aclara que se entregó el impreso del Anexo 4 de la Acta de la sesión Cuadragésima Cuarta Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno del día 15 de enero de 2013, en el que son 253 bienes que se tienen para dar de baja. **ANEXO 5.7.1**

Se prepara una tabla con cada uno de los bienes relacionados en el anexo 4 agregándole una columna de consecutivo para comprobar que efectivamente sean 253 bienes enlistados. **ANEXO 5.7.2**. Por lo que se procede a hacer el análisis de los bienes incluidos en el anexo 4 con los bienes incluidos en el anexo 2 del informe de observaciones, resultando con este análisis lo siguiente:

Se creó una tabla con los 289 bienes que son los mismos que se incluyen en el Anexo 2 pues esta relación se forma de dos archivos entregados por separado al personal de la contraloría. **ANEXO 5.7.3**.

Se hace el análisis comparativo de los bienes incluidos en el anexo 4 con 253 bienes y los bienes incluidos en la tabla creada con 289 bienes, **ANEXO 5.7.4**, en la que se puede apreciar en la primera columna, que es el mismo consecutivo que se muestra en el anexo 2 del informe de las observaciones.

En la última columna, de esta tabla, se identifican los bienes que no se incluyeron en la anexo 4 de la acta de la sesión, es entonces que según la primera columna se cuentan con 289 y quitando los renglones que están señalados en la última columna que son 36 bienes, da como resultado 253 bienes, que constituyen la materia del análisis.

Los 36 bienes que están señalados en la tabla creada responden a bienes que no son registrados contablemente como activos y los mismos, cuando se adquirieron, se registraron en gastos como son: mouse, teclados, memorias, sacapuntas eléctrico, lámpara de emergencia Philips, tarjeta para cámara digital; por lo que conforme a las normas del registro del patrimonio no se deben de registrar en cuentas contables de activos. Los bienes mencionados conforme al Manual de Registro y Control de bienes del IJM vigente al momento de la adquisición, se debían registrar en la relación de bienes pero mas no en las cuentas contables.

En la mencionada tabla en la tercera columna se indica el número de Activo y si nos posicionamos en el consecutivo número 46 por ejemplo, la tercera columna está vacía, pues por la descripción del bien no reúne las características para que se considere activo, como son que la vida útil del bien se estime por más de un año y que el monto de adquisición incluido el IVA, sea mayor a \$1,000.00 (un mil pesos 00/100).

Por lo que todos los bienes que están registrados en gastos no son activos y no se deben de considerar en la tabla creada del anexo 2, por ende no deben tampoco estar en el anexo 4 que se presentó a la Junta de Gobierno, por el total de 253 activos.

Por lo anterior la respuesta se enfocará sobre 253 bienes.

Observación 5.7.1. *No se localizó dictamen por parte del Instituto Jalisciense de Ciencias Forenses que justifique plenamente las circunstancias indicadas para operar la baja administrativa de los bienes muebles propiedad del Instituto tal como lo establece el artículo 31 y 33 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado.*

Solventación

Razones/Justificación: Los artículos 31 y 33 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado, que son el fundamento de la observación, establecen lo siguiente:

“Artículo 31.- *Para operar la baja administrativa de los bienes muebles, será necesario elaborar un dictamen que justifique plenamente las circunstancias indicadas en el artículo anterior.”*

“Artículo 33.- *Los bienes muebles propiedad del Gobierno del Estado, que le resulten inútiles u obsoletos, deberán ser dados de baja a través de la Secretaría y podrán ser enajenados con autorización del Titular del Poder Ejecutivo, previo dictamen de valor practicado por perito autorizado.”*

(énfasis añadido)

De los preceptos anteriores se advierte que para la procedencia de la baja administrativa de bienes muebles, será necesario que se efectúe un dictamen de valor por perito autorizado, y para el caso de enajenación se requerirá la autorización del titular del Poder Ejecutivo.

Dicho dictamen deberá efectuarse de acuerdo a las circunstancias que refiere el artículo 30 del mismo ordenamiento –según lo refiere el artículo 31- , el cual a su vez remite al artículo 29, mismos que señalan textualmente:

Artículo 30.-

*Tratándose de bienes muebles de **los organismos paraestatales,** corresponderá a éstos la celebración de los actos indicados, de conformidad a las normas a que se refiere el artículo anterior y con las particularidades **que dicten sus órganos de gobierno.***

“Artículo 29.- La Secretaría formulará las normas relativas a las bajas, destino final y desincorporación de los bienes muebles a que se refiere esta ley”

(realce añadido)

El artículo 30 transcrito, establece claramente que para los organismos públicos descentralizados, deberá estarse a lo que determinen y dicten sus propios órganos de gobierno, y de acuerdo al numeral 29 –al cual remite a su vez el artículo 30- deberán realizarse los procedimientos de acuerdo a las normas relativas para las bajas de bienes, su destino final y desincorporación.

Lo anterior, ya que los organismo públicos descentralizados forman parte de la Administración Pública Paraestatal, cuentan con personalidad jurídica y patrimonio propios y se regirán por su ley orgánica o decreto de creación, conforme lo establece el artículo 52 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado.

Al respecto, el artículo 5 de la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres –que constituye su ordenamiento de creación- reitera la naturaleza jurídica del organismo, y su artículo 6, determina además autonomía programática, **técnica** y de gestión que le permitan cumplir con sus atribuciones, fines y objetivos, de ahí que tal autonomía, permite a su órgano máximo la creación de normas específicas relativas a sus propios procedimientos, los que por supuesto, deberán adecuarse, **en lo procedente,** a los ordenamientos estatales vigentes en el ámbito de aplicación correspondiente.

Sentado lo anterior, y retomando el procedimiento materia de la observación, el Instituto cuenta con la aprobación por parte de su órgano de gobierno, del Manual de Registro y Control de bienes del Instituto Jalisciense de las Mujeres, elaborado en Noviembre del 2006, y aprobado el 17 de Enero del 2007 en la sesión ordinaria No. 21, de la Junta de Gobierno, **ANEXO 5.7.1.1**, llevándose a cabo el procedimiento de baja de bienes, de acuerdo a lo previsto tanto en la citada legislación estatal de adquisiciones y enajenaciones como en el manual en mención.

En efecto, en el Manual mencionado -página 11 últimos renglones- **ANEXO 5.7.1.2**, señala que se deberán hacer observaciones en relación con el estado físico que guarda el bien, y su grado de obsolescencia, así mismo describir el uso del mismo con el fin de **apoyar la decisión** del destino que se le dará, por lo que se solicitó a la persona con los conocimientos técnicos en la materia dentro del IJM, el Licdo. Néstor Daniel Gómez Valle, que es el área de Soporte Técnico, que procediera a la revisión de todos los bienes que se tenían en desuso, ya fuera por ser obsoletos, por haber concluido su vida útil o por estar descompuestos, generándose la *opinión técnica* correspondiente. **ANEXO 5.7.1.3.**

En dicho documento, se pormenorizaron las condiciones del estado que detentaban –en ese momento- los bienes muebles con las especificaciones relativas a su estado de vida útil con relación a su uso, con su grado de obsolescencia, su incosteabilidad, entre otros, factores; además se muestran las características de los bienes obsoletos. Para apoyar el análisis de la acepción *vida útil*, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público emitió los parámetros de estimación relativos, publicados en el Diario Oficial el día 15 de agosto del 2012, **ANEXO 5.7.1.4**, y en apego a dichos elementos se concluyó que al equipo de cómputo se atribuían únicamente 3 años de vida útil, estado que para los muebles de oficina y estantería sería de 10 años, a menos que estos últimos presentaran un daño o deterioro tal que volviera inadecuada su utilización, como ocurrió con los muebles dados de baja por parte del Instituto que estaban rotos, desbaratados e inservibles, como lo muestran las fotos **ANEXO 5.7.1.5.**

Independientemente, resulta necesario aclarar que ni el artículo 31 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado, ni el Manual de registro vigente en el Instituto, establecen que el dictamen de valor –para determinar el estado de los bienes- deberá efectuarse por personal del Instituto Jalisciense de Ciencias Forenses, pues el requisito que precisan es la autorización que debe otorgarse al perito en la materia, como lo será el encargado el personal de soporte técnico, cuya opinión técnica fue emitida en el presente caso, en base a los propios ordenamientos emitidos tanto por el Gobierno Estatal como por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior es que no existió incumplimiento a algún ordenamiento vigente en el Estado, pues el procedimiento de baja de los bienes, se realizó conforme a los artículos 31 y 33 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del gobierno del Estado, y el Manual de Registro y Control de Bienes del IJM, en el que emitida la opinión técnica, únicamente se requiere la autorización de la Presidenta para proceder a su desechamiento o baja.

Medidas: en los próximos bienes que sean susceptibles de baja, se solicitará el dictamen correspondiente –como apoyo a la opinión técnica del IJM- del Instituto Jalisciense de Ciencias Forenses, para tener una segunda opinión técnica que obre en el expediente.

Observación 5.7.2. *En sesión de la Junta de Gobierno del 15 de enero del 2013, no se especificó el destino final de los activos fijos presentados como anexos 4 y 5 conteniendo 289 bienes para la aprobación de su baja, contraviniendo a lo establecido en el artículo 32 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado. Este equipo ya fue*

entregado con fecha 15 de Febrero de 2013 a la empresa Recicla Electrónicos México S.A. de CV.

Solventación

Razones: El Instituto llevó a cabo el proceso con el cumplimiento a la normatividad aplicable conforme a la Ley de Adquisiciones, y al Manual de Registro y Control de bienes del Instituto Jalisciense de las Mujeres, elaborado en Noviembre del 2006, Fecha de Aprobación del día 17 de Enero del 2007 en la sesión ordinaria No. 21, como ya se mencionó en el punto 5.7.1 anterior, lo cual se tiene aquí por reproducido en obvio de repeticiones innecesarias, como a la letra se insertase; procedimiento por el que fue emitida una opinión técnica del encargado del área de soporte técnico, en el que se realizaron observaciones en relación con el estado físico de los bienes y su nivel de obsolescencia con el fin de **apoyar la decisión** del destino que se les daría.

Dicha opinión técnica emitida por parte del Soporte Técnico del IJM, sirvió de base para tomar la decisión del destino final de los bienes relacionados, cuyo estado físico de algunos muebles era de uso inadecuado. **ANEXO 5.7.1.5.**

La Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado en su artículo 32 indica:

***Artículo 32.-** El destino final de los bienes muebles será, según las circunstancias que concurren en cada caso, la enajenación, donación, transferencia, permuta o destrucción.*

Por lo que dicho precepto señala las opciones de destino final según las **circunstancias que concurren** en cada caso, para los bienes que ya no son viables de utilización, que son: enajenación, donación, transferencia, permuta y destrucción.

Al realizar el análisis de cada opción se van descartando las que no son viables, infiriéndose de dicho examen, lo siguiente:

La enajenación no era viable por ser bienes obsoletos e inservibles, además que su valor quedaría sujeto a nuevos peritajes que generarían mayores gastos que beneficios, sin poder otorgar al comprador una garantía, y estar sujeto a posibles reclamaciones.

La donación, la transferencia o la permuta, tampoco constituían una opción viable por ser bienes obsoletos, esto es, su vida útil había concluido, por lo que cualquier uso sería inadecuado por un tercero.

La destrucción era la única opción viable.

Por ello es que en base a la opinión técnica emitida, se tomó en cuenta para presentar a la Junta de Gobierno el punto en la orden del día, dando los elementos justificatorios para dar de baja los bienes que se enlistan en el anexo 4 y en el anexo 5 del acta de junta de gobierno, haciendo hincapié que se informó a los y las integrantes de la sesión que en el caso de los bienes muebles electrónicos **ANEXO 5.7.1.1** eran bienes totalmente obsoletos siendo imposible su reuso, y su enajenación cuya única opción viable es la destrucción. Se puede advertir que si bien no se especifica en la acta el destino final, al momento de la explicación del punto ante el pleno de la junta de gobierno, si se hace

mención clara de no se pueden enajenar, ni reusar por lo que se descartan definitivamente las opciones de enajenación, donación, transferencia y permuta, por lo que la única opción viable era su destrucción, como se marcó en el Anexo 5 bienes muebles, que era mobiliario deteriorado y **NO** sirve.

Ante la autorización de la Junta de Gobierno se llevaron a cabo varias acciones entre las que se incluyen las bajas contables y por consecuencia la baja física por destrucción, pues era la única opción viable. **ANEXO 5.7.2.1.**

Si bien es cierto que en el acta de la Junta de Gobierno en mención, no se indicó el destino final, también lo es que no existió alguna otra disposición o acuerdo, como podría ser la enajenación, la donación, la permuta o la transferencia, por lo que se realizó la única opción viable, la cual además contribuye a combatir el daño al medio ambiente, evitando contaminación, política ambiental que publicitando el reciclaje, preconiza el Gobierno del Estado, por lo que, dicho destino que se dio a los bienes era la única opción probable; con la cual además, se evitan mayores gastos, reclamaciones de terceros, contaminación o su uso indebido.

Medidas: En lo sucesivo, se hará alusión expresa al destino de los bienes susceptibles de baja, en los acuerdos que adopte la Junta de Gobierno, y su fundamento legal, a fin de evitar interpretaciones indebidas.

Observación 5.7.3. *Al 31 de Octubre del 2013 no se tiene el registro contable de las bajas aprobadas por su Junta de Gobierno (15-01-13) como anexos 4 y 5 conteniendo 289 bienes.*

Solventación

Razones: Como se mencionó al principio de este apartado, existió una imprecisión en la entrega de los archivos que contenían los anexos 2 y 4 para efectos de la auditoría, pues se entregó el impreso del Anexo 4 del Acta de la sesión Cuadragésima Cuarta Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno del día 15 de Enero del 2013, en el cual son 253 bienes que se tienen para dar de baja. **ANEXO 5.7.1.**

Se elaboró una tabla con cada uno de los bienes relacionados en el anexo 4 agregándole una columna de consecutivo para comprobar que efectivamente sean 253 bienes enlistados. **ANEXO 5.7.2.** Por lo que se procedió a hacer el análisis de los bienes incluidos en el anexo 4 con los bienes incluidos en el anexo 2 del informe de observaciones, resultando con este análisis lo siguiente:

Se realizó una tabla con los 289 bienes que son los mismos que se incluyen en el anexo 2 pues esta relación se forma de dos archivos entregados por separado al personal de la contraloría. **ANEXO 5.7.3.**

Se hizo el análisis comparativo de los bienes incluidos en el anexo 4 con 253 bienes y los bienes incluidos en la tabla creada con 289 bienes.

En la tabla creada con 289 bienes **ANEXO 5.7.4**, se puede apreciar en la primera columna es el mismo consecutivo que se muestra en el anexo 2 del informe de las observaciones.

En la última columna, de esta misma tabla, se identifican los bienes que no se incluyeron en el anexo 4 del acta de la sesión, donde se advierte que según la primera columna se contaba con 289 bienes, a los que quitando los renglones que están señalados en la última columna -que son 36 bienes- da como resultado 253 bienes, que son en los que se concentrará la respuesta de la observación.

Los 36 bienes que están señalados en la tabla creada **ANEXO 5.7.4**, responden a bienes que no son registrados contablemente como activos y los mismos cuando se adquirieron se registraron en gastos como son mouse, teclados, memorias, sacapuntas eléctrico, lámpara de emergencia Philips, tarjeta para cámara digital; bienes que conforme a las normas del registro del patrimonio no se deben registrar en cuentas contables de activos.

Los bienes mencionados conforme al Manual de Registro y Control de bienes del IJM vigente al momento de la adquisición, se debían registrar en la relación de bienes pero no así en las cuentas contables.

En la mencionada tabla en la tercera columna se indicó el número de Activo y si nos posicionamos en el consecutivo numero 46 por ejemplo, la tercera columna esta vacía, pues por la descripción del bien no reúne las características para que se considere activo, como son que la vida útil del bien se estime por más de un año y que el monto de adquisición incluido el IVA, sea mayor a \$1,000.00 (un mil pesos 00/100).

Por lo que todos los bienes que están registrados en gastos no son activos y no se deben de considerar en la tabla creada del anexo 2, y no deben tampoco estar en el anexo 4 que se presentó a Junta de Gobierno por el total de 253 activos.

Para atender a la recomendación se presenta la póliza de Diario No. 5009 de fecha del 15 de mayo del 2014, donde se realiza el registro de las bajas por cada grupo de bienes con sus relaciones anexas para el detalle, donde se evidencia y comprueba el registro contable de las bajas. **ANEXO 5.7.3.1.**

6 (PERSONAL)

Observación 6.1. *De agosto a octubre del 2013, el organismo pago en exceso la cantidad de \$ 30,250.98 por concepto de sueldo, vales de despensa y vales de gasolina a la Lic. Mariana Fernández Ramirez (presidenta del Instituto) contraviniendo al acuerdo numero SECAD/DGADP/DAS/OFS/00841/2013 girado por el Comité Técnico de transparencia y Validación Salarial.*

Solventación

Razones: No existió contravención a lo dispuesto en el oficio SECAD/DGADP/DAS/OFS/00841/2013 girado por el Comité Técnico de Transparencia y Validación Salarial, por las razones siguientes:

El Comité Técnico y de Valoración Salarial del Estado de Jalisco y sus Municipios, es un órgano auxiliar de las autoridades estatales y de participación ciudadana, no vinculativo, cuya labor estriba en realizar estudios sobre los montos máximos de las percepciones anuales de los servidores públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios, para emitir recomendaciones sobre las mismas, para ser consideradas por la autoridades que gozan de autonomía presupuestaria durante el proceso de aprobación de su presupuesto, conforme lo establece el artículo 46 bis de la Ley para los Servidores Públicos del estado de Jalisco y sus Municipios.

Dichas recomendaciones emitidas por el Comité **únicamente podrán ser obligatorias para los organismos públicos descentralizados**, cuando se incorporen en sus respectivos presupuestos de egresos, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 46 bis 2, de la Ley Burocrática Estatal.

Por lo cual los respectivos presupuestos son presentados a la autoridad.

En la especie, el presupuesto correspondiente al ejercicio fiscal 2013, para el Instituto Jalisciense de las Mujeres fue aprobado en sesión ordinaria celebrada en el mes de enero de ese año, en cuyo capítulo *1000 sueldos y salarios*, fue autorizada la plantilla de personal otorgando a la titular del organismo un salario mensual bruto por \$82,995.00, salario que está homologado al tabulador de sueldos en el nivel 30, en el Periódico Oficial “El Estado de Jalisco” vigente para el ejercicio fiscal 2013, como se ha venido devengando, en tanto se notificó el análisis oficial del Comité, a través del oficio SECAD/DGADP/DAS/OFS/00841/2013, puesto que una vez que fue aprobado el presupuesto para el ejercicio 2013, no antecedió modificación o adecuación a los sueldos aprobados. Sin embargo la presidenta con voluntad y aceptación dio respuesta oportuna y positiva mediante el oficio NO. 387/IJM/13/CA **ANEXO 6.1.1**, aplicándose el reajuste correspondiente, conforme a la recomendación comunicada, a partir de la segunda quincena de septiembre de 2013, pues no era posible actualizar el importe del sueldo materia de la observación, hasta en tanto fuera notificada la comunicación oficial correspondiente por parte el Comité.

Lo anterior se advierte del propio cuadro comparativo inserto a foja 12 del pliego de observaciones, donde en el mes de agosto se realizó en base al presupuesto aprobado por el órgano máximo desde el mes de enero de 2013; para el mes de septiembre, la primera quincena se efectuó en los mismos términos, realizándose el ajuste al a baja, a partir de la segunda quincena de septiembre; de ahí, la diferencia que se precisa por la cantidad de \$81,211.00 –en lugar de los \$82,995.00 de agosto- y ya para octubre de 2013, se realizó la adaptación en todos los términos propuestos, por \$79,427.00, conforme al oficio aludido.

Cabe resaltar que las prestaciones correspondientes a previsión social –despensa y pasajes- se aplican en forma distinta al resto de la Administración Pública Centralizada, pues mientras allá se realizan en numerario efectivo, en esta institución se pagan en especie, esto es, por medio de vales, bien sea de despensa o gasolina de acuerdo al nivel de los y las empleadas públicas, ya que así se ha autorizado por la Junta de Gobierno del organismo, habida cuenta que el pago aplicado de esta manera, según análisis del órgano

de gobierno, constituye una estrategia fiscal permitida por las leyes en la materia, que genera menor impacto en términos económicos para el funcionario público, tanto en la forma de enterar sus contribuciones como en la integración de su salario, así como la simplificación de trámites administrativos para el instituto, que se traduce en mejor calidad de vida para los y las trabajadoras al servicio del organismo descentralizado.

Por ello es que dichas prestaciones no pueden tomarse en consideración para el ajuste propuesto, pues su aprobación atiende a los acuerdos tomados por el órgano máximo del Instituto, y comulga con sus propios fines institucionales, ya que dentro de sus objetivos específicos –de acuerdo a su ley de creación- se establece la integración de políticas públicas que generen igualdad de oportunidades para mujeres y hombres, con acciones positivas que busquen aventajar la posición de las mujeres en el ámbito laboral, no solamente en la iniciativa privada, sino también en la estructura orgánica burocrática, buscando el instituto poner el ejemplo al resto de las dependencias y entidades estatales, a fin de que muestren voluntad política para lograr la paridad de oportunidades en el ámbito laboral, entre mujeres y hombres jaliscienses; además de la incorporación de la perspectiva de género en el presupuesto.

Aunado a que dicha forma de pago obedece al contenido del propio oficio SECAD/DGADP/DAS/OFS/00841/2013, que precisa que las prestaciones que se otorgan periódicamente y que son distintas al salario mensual –sueldo base- deben permanecer sin variación alguna, por lo que su importe se mantiene en todos los niveles en la forma y términos conforme se ha autorizado por la Junta de Gobierno.

Cabe destacar que no existe obligación de reintegrar importe alguno de los efectuados con anterioridad a la aplicación del ajuste, ya que las recomendaciones del Comité Técnico de Transparencia y Valoración Salarial, no generan obligatoriedad mientras no se hubieren incorporado en el presupuesto correspondiente –artículo 42 bis 2 de la Ley Burocrática Estatal- supuesto que al momento de recibir la opinión oficial aun no se había efectuado tal incorporación, lo que implica que dicha recomendación no era de acatamiento obligatorio, no obstante que la Presidenta aceptó y ajustó en forma voluntaria, los términos del oficio en tanto se hicieron los ajustes administrativos correspondientes, para que en los subsecuentes pagos se aplicara el ajuste a la baja, ya que el gasto se tenía generado hasta ese momento.

Sin pasar por alto que la propia Ley para los Servidores Públicos del estado, retoma la prohibición a realizar descuentos al salario de los trabajadores en los mismos términos que consagra nuestra Ley Fundamental –canon 46 párrafo tercero de la Ley Burocrática Estatal y 110 de la Ley Federal del Trabajo- aunado al principio que ninguna disposición podrá aplicarse retroactivamente en perjuicio del trabajador, debiendo permanecer en caso de duda la interpretación más favorable a los y las servidoras públicas –artículo 12 de Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios-.

Por su parte, no existe tampoco ningún riesgo de daño patrimonial –entendido como beneficio o lucro indebido en términos del numeral 113 de la constitución federal- al erario de la entidad pública descentralizada, pues como se adujo con anterioridad, el pago

realizado desde el mes de enero de 2013, se encontraba previsto en el presupuesto del IJM y autorizado por su Junta de Gobierno.

Observación 6.2 *El organismo sin tener previamente la validación técnica y presupuestal, por la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas sometió a su órgano Máximo de Gobierno la Modificación a los niveles y sueldos a 4 cuatro empleados.*

Solventación

Razones: El artículo 13 de la ley de Instituto Jalisciense de las Mujeres, señala las atribuciones que tendrá la Presidenta del Instituto, estableciendo la fracción IX, de dicho precepto que podrá: *“Someter a la consideración de la Junta de Gobierno la fijación de **sueldos y demás prestaciones**, conforme a las asignaciones globales del presupuesto de gasto corriente aprobado por el propio órgano y nombrar libremente al resto del personal administrativo del Instituto;....”*.

Por su parte, el reglamento que rige al Instituto prevé en la fracción VIII del artículo 17, que la presidenta podrá: *“Proponer a la Junta de Gobierno las modificaciones a la estructura que sean necesarias para el óptimo funcionamiento del Instituto,...”*

En base a dichas disposiciones, la presidenta solicitó y propuso a la Junta de Gobierno en la Segunda Sesión Ordinaria de fecha 15 de agosto de 2013, en el punto 7 de la orden del día, se advierten las modificaciones al presupuesto de egresos para el ejercicio 2013, dentro del cual entró la renivelación de las tres plazas que son materia de la observación, como consta a fojas 31 y 32 de dicha acta, **ANEXO 6.2.1**, conforme a una estimación y valoración de las responsabilidades, cargas de trabajo, capacitación continua y desarrollo personal, y cualquier otro elemento que a su juicio debería dar un peso para que la justicia salarial fuera un hecho en este instituto, las modificaciones a los niveles de las plazas que se mencionan en esta observación.

Tales reajustes obedecen a la necesidad de mejorar el funcionamiento del instituto, pues resultan ser plazas indispensables para el cumplimiento de los objetivos del instituto como son: la Institucionalización de la Perspectiva de Género en los Municipios y la impartición de Justicia para erradicar la violencia hacia las mujeres en todos los municipios de Jalisco.

Así también, es un hecho notorio la evolución que en nuestro estado de Jalisco, ha tenido la materia de transparencia e información pública, pues la entrada en vigor de Ley actual a partir del 09 de agosto de 2013, conllevó varios ajustes no solamente en distintas legislaciones vigentes en el estado, como la penal, la electoral, la de responsabilidades de los servidores públicos, sino además en las clasificaciones de la información que implicaron bases de datos internas –de acuerdo a la información obligatoria- reestructura de las páginas web oficiales en la internet, la forma y términos para el manejo del sistema Infomex y los nuevos lineamientos legales para la emisión –fundada y motivada- de las resoluciones recaídas a las solicitudes presentadas por los ciudadano.

Esto motivó a que varias dependencias del gobierno del estado, buscaran reajustar su presupuesto para la conformación de áreas especializadas en materia de transparencia e información pública, para que mantuvieran actualizada la información, las bases de datos, realizaran las gestiones ante sus unidades administrativas para la pronta y oportuna

respuesta, y se emitieran las resoluciones conforme a derecho, en base a una estructura en la que se fundara y motivara la causa de la respuesta en uno u otro sentido, pues las sanciones que se incluyeron en la nueva legislación son más severas que el ordenamiento abrogado -apenas el año próximo pasado- a fin de asegurar el cumplimiento cabal de sus disposiciones.

De ahí que tal labor -tan variada, cuidadosa, táctica y con grado de especialización- necesariamente requiriera de mayor motivación económica para la persona encargada de dicha área en el Instituto Jalisciense de las Mujeres, pues es una sola persona la que atiende todas las cuestiones que tienen que ver con dicha materia, y en quien recae la responsabilidad de procesar el sistema y las solicitudes presentadas de manera escrita ante la oficialía de partes, las cuales han venido en aumento en los últimos dos años.

Por lo que se consideró prudente y oportuna la presentación para su aprobación de dichos aumentos, proporcionales y equitativos a las funciones encomendadas a las y los funcionarios de la Coordinación de Enlace Municipal y de la Coordinación Jurídica del organismo.

Precisando nuevamente -como ya se dijo en la respuesta de la observación 6.1 anterior- que las recomendaciones del Comité, no dejan de ser obligatorias hasta que se actualice el supuesto de incorporación que señala el artículo 46 bis 2 de la Ley Burocrática Estatal; sin pasar desapercibido el análisis técnico que realiza la Subsecretaría de Administración al momento de hacer su propuesta salarial, pues la labor desempeñada por las y los trabajadores del IJM, no podrá determinarse en parámetros de igualdad, o comparativos con los de la Administración Pública Centralizada, pues la operatividad es distinta, y atiende a la tarea implementada en el propio Plan Estatal de Desarrollo (PED), como eje o sector principal, en materia de transversalizar la Perspectiva de Género en el Estado, mediante planes, programas, políticas públicas en coordinación con el resto de las Entidades y Dependencias, y Municipios a fin de lograr igualdad de oportunidades para Mujeres y Hombres Jaliscienses, y serán los miembros integrantes de la Junta de Gobierno quienes aprueben o desaprueben las políticas salariales, en base a las acciones realizadas y evaluadas en las propias sesiones.

7. Egresos.

Observación 7.1 *De la adjudicación directa al proveedor Sonia Lilia Araujo Sánchez por la contratación de un servicio de capacitación especializada para el tratamiento terapéutico al personal del Instituto, se recomienda o peticiona evidenciar documentalmente los motivos por los cuales adjudico de manera directa a dicho proveedor.*

Solventación

Razones: Las actividades especificadas en el contrato 189/2012 C.J. formaron parte de una meta que conlleva varias etapas y que se desarrollarían las diversas etapas, tanto

con recursos federales como estatales. Las actividades en una primera etapa constituían un diagnóstico, mismo que se desarrolló en los meses de abril y mayo del año 2012, como lo muestra la hoja de lista de asistencia que se **ANEXO 7.1.1..** Esta actividad se realizó conforme a un proyecto aprobado dentro en un programa Federal, denominado Programa de Apoyo a las Instancias de las Mujeres en las Entidades Federativas (PAIMEF), de origen federal, y en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público (FEDERAL) en cuyo artículo 1, fracciones IV y VI indica:

***“Artículo 1.** La presente Ley es de orden público y tiene por objeto reglamentar la aplicación del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza, que realicen:*

.....

***IV.** Los organismos descentralizados*

***VI.** Las entidades federativas, los municipios y los entes públicos de unas y otros, con cargo total o parcial a recursos federales, conforme a los convenios que celebren con el Ejecutivo Federal....”*

Por lo que se atendió a esta disposición como lo muestran los logos impresos en la Lista de asistencia enunciada. El proceso de adjudicación se realizó conforme al artículo 41 de la ley en comento, que señala:

***Artículo 41.** Las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, sin sujetarse al procedimiento de licitación pública, a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa, cuando:*

.....

***XIV.** Se trate de los servicios prestados por una persona física a que se refiere la fracción VII del artículo 3 de esta Ley, siempre que éstos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de un especialista o técnico;....”*

En este caso sólo se realizó por una persona física con la cual se realizó al contrato; atendándose los montos que establece el anexo 17 del Presupuesto de Egresos del ejercicio 2012, **ANEXO 7.1.2**, La cantidad contratada se encuentra en el primer renglón por lo que el monto máximo total de cada operación que podría adjudicarse directamente estaba previsto por la cantidad de 147,000 (ciento cuarenta y siete mil pesos 00/100 m.n) sin incluir el IVA.

Adicionalmente la persona que solicitó el servicio, la Licda. Coral Chantal Zúñiga Nuño, realizó invitación a 3 profesionistas para revisar las propuestas que pudieran presentar cada una, sin embargo la única profesionista que presentó una propuesta fue la profesionista contratada, se anexan las invitaciones elaboradas por la coordinadora que solicito el servicio. **ANEXO 7.1.3.**

Esta primera etapa se fue desarrollando con las sesiones correspondientes, en tanto transcurrían las gestiones ante la Instancia Federal donde se había presentado el proyecto inicialmente, para que fuera aprobado, resultando que en el mes de Junio del 2012, modificaron completamente la actividad y se autorizó otra con términos y bases diferentes, por lo que las sesiones que ya se habían otorgado por parte de la profesionista contratada, no serían cubiertas por el programa Federal, pero como el personal del Instituto y el Instituto si habían recibido un servicio en condiciones aceptables es que se procedió a pagar dicho servicio conforme al contrato mencionado, a fin de evitar incumplimiento al mismo, que generara alguna acción judicial por parte del proveedor, por lo cual se realizó la erogación con los probatorios que se anexan en la póliza E-74012032 del mes de diciembre del 2012, mencionada en el informe de observaciones.

Por lo anterior se evidencia documentalmente los motivos por los cuales se adjudicó de manera directa a la proveedora contratada.

Observación 7.2 *Adjudicación directa al proveedor comunicaciones y ediciones de occidente S. A. de C. V. por la contratación de un servicio de impresión de 100,000 folletos para prevenir la violencia a las mujeres del cual se erogo \$39,173.20 contraviniendo al artículo 8 fracción II de las Políticas y Lineamientos para las adquisiciones y enajenaciones del Instituto vigentes.*

El Coordinador Jurídico, que ostentaba el puesto en esa fecha, llevó a cabo reuniones con la Comunidad Estadounidense para concretar acciones en común, resultando que concretaron el diseño e impresión de Flyers, con información para combatir la violencia contra las mujeres, como lo muestra la solicitud de servicio o adquisición con Número 166 de fecha 3 de Diciembre del 2012.

Por lo cual se presentó una solicitud de información al coordinador a fin de que de respuesta a la temática mencionada y especifique el procedimiento que llevó a cabo en forma directa con la embajada estadounidense, aclarando el monto de la erogación, misma que se **ANEXO 7.2.1.**

Por lo anterior se evidencia la gestión para la obtención de la información para la adjudicación.

Observación 7.3 *Indebidamente se pago \$ 1,699.67 a ABA SEGUROS el 23 de mayo del 2013 el seguro correspondientes a marzo, abril y mayo el seguro del Jetta 2001 y Tsuru 2001, aun cuando estos dos vehículos ya habían sido enajenados en el mes de febrero del 2013.*

Solventación

Razones: En el mes de febrero del 2013 se emitió el oficio No. 54/CA/2013 donde se solicitó la baja de los 2 vehículos mencionados, de la póliza de flotilla de los vehículos del Instituto Jalisciense de las Mujeres, mismo que fue recibido el día 20 de febrero de 2013

por la Coordinación de Seguros adscrita a la Dirección de la Comisión de Adquisiciones de la entonces Secretaría de Administración del Gobierno del Estado. **ANEXO 7.3.1.**

Como el proceso de adquisición de esta póliza de seguro se realizó a través de la Secretaría de Administración, dicha dependencia emitió un oficio donde se solicitó el pago de la prima, con el número de oficio SECAD/DGA/DCA/OFS/00427/2013, **ANEXO 7.3.2.** Una vez recibido y analizado el monto que en ese oficio se indicaba, se detectó que ya no se contaba con los 2 vehículos asegurados y vendidos con anterioridad, recibiendo instrucciones por parte del coordinador de seguros que se tenía que hacer el pago por el monto indicado en el oficio SECAD/DGA/DCA/OFS/00427/2013 y que se haría posteriormente la devolución de la prima que no correspondiera. Es por eso que se realizó el pago conforme lo indicaba el recibo emitido por la aseguradora y el oficio mencionado.

Dando seguimiento a este asunto se informa que el día 21 de noviembre de 2013 se entregó por parte de la ahora Subsria. de Administración, el cheque emitido por la aseguradora ABA SEGUROS por la cantidad de \$1,077.83, por concepto de devolución de primas, mismo que fue depositado en la cuenta bancaria del Instituto como lo muestra ficha de depósito que se adjunta y registrado con la póliza de Ingresos 74110002, **ANEXO 7.3.3.** La cantidad la determinó la aseguradora y revisada por la Dirección de la Comisión de Adquisiciones de la Subsria. de Administración.

Como se puede advertir existe una diferencia por devolver al Instituto, a lo que la Coordinación de Seguros comenta que sigue en el proceso de ante la compañía aseguradora, se anexa correo enviado por el coordinador de Seguros C. Juan José Guijarro. **ANEXO 7.3.4.**

Con lo anterior se demuestra la gestión de recuperación.

Observación 7.4 *Del viaje a Estados Unidos en Julio de 2012 Ma. Guadalupe Rodríguez Velázquez, Coordinadora de desarrollo de equidad de Género, para la asistencia a un programa de intercambio para compartir experiencia de acompañamiento emocional a favor de las mujeres diagnosticadas con cáncer de mama en Jalisco, se encontraron las siguientes observaciones.*

19)7.4.1 No se localizó la autorización de su órgano Máximo de Gobierno para este viaje al extranjero.

Solventación

Razones: En lo que respecta a esta observación es necesario hacer una precisión ya que en el apartado de “efecto” que viene en el Pliego de Observaciones determinadas en Auditoria en la página 17, se hace mención que se incumple en el artículo 11 del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Gobierno del Estado de Jalisco. Se informa que en la Normatividad aplicable al Instituto se tiene aprobado y publicado el Manual de Pasajes y Viáticos Del Instituto Jalisciense de Las Mujeres, mismo que está vigente, el cual sí fue atendido, contrario a lo que se adujo en la auditoría, que en su artículo 19, establece:

Artículo 19. *Quedan facultadas exclusivamente la Presidenta y la Secretaria, para que autoricen el medio de transporte aéreo a las y los servidores públicos comisionados en la República Mexicana o el extranjero. En aquellos casos, en que se asignen comisiones oficiales a servidores públicos al extranjero, invariablemente la Presidenta será la facultada para aprobarlas”....*

Por lo que, la Presidenta y la Secretaria Ejecutiva se encontraban facultadas para autorizar el medio de transporte como ocurrió en el caso concreto, también para atender a la instrucción del Sr. Gobernador de solicitar autorización previa para comisiones al extranjero, es que se solicitó y se emitió dicha autorización **ANEXO 7.4.1**; por lo que se cumplió con la que estable la normatividad aplicable.

Adicionalmente se notifico a la ahora ex servidora pública para que informe lo que en derecho corresponda. **ANEXO 7.4.2.**

Observación 7.4.2. *María Guadalupe Rodríguez Velázquez (MGRV) recibió del IJM 5,743.40 para cubrir el gasto del vuelo Internacional de Guadalajara a Houston y Dallas Guadalajara, la clave de confirmación detalla que el importe de 5,743.40 comprende el vuelo Monterrey-Houston-Monterrey de MGRV y Lezvia Georgina Navarro Medina esta última ajena al Instituto.*

Efecto. *Daño Patrimonial, se cubrió el costo del vuelo de una persona más, incumpliendo con la circular NUMERO DS/0174/2009 de la Secretaria de Administración donde expresamente autoriza el viaje de MGRV.*

Solventación

Razones: En la invitación que emite el Consulado Americano a la C. MGRV, desde mayo, la Institución o la participante cubriría el costo del viaje de Gdl- Dallas y Houston- Gdl, inicialmente, pero posteriormente indicó el consulado que el punto de encuentro sería en la Ciudad de Houston, Texas, como esta actividad de intercambio estaría conformada por varias personas afines e igualmente invitadas por el Consulado, es que el grupo de personas incluida la coordinadora MGRV, empezaron hacer las gestiones necesarias para la logística del viaje, de donde partir, punto de encuentro, costos, etc. dando como resultado que en junio del 2012 se incluyera a la coordinadora MGRV en un grupo de personas que hicieron una reservación con un mes de anticipación a la fecha de partida, pues se pudieron encontrar precios más baratos y facilidades de pago, hasta que la coordinadora supo el día y la hora de su partida y de regreso es que realizó las gestiones ante la presidencia del Instituto, para la aceptación de su petición por parte del instituto tanto para ausentarse y solicitar la autorización a la Comisión Intersecretarial de Administración (CIA), para cubrir el costo del traslado y autorizar al viaje al extranjero.

Una vez emitida la autorización por parte de la CIA, se emite el oficio de autorización así mismo también conforme al Manual de Pasajes y Viáticos Del Instituto Jalisciense de las Mujeres, según los tabuladores autorizados, en el anexo 3, **ANEXO 7.4.2.1**, le correspondía una cantidad aproximada de: \$13,460.00 según el cálculo estimado en el recibo de viáticos que se anexa, **ANEXO 7.4.2.2.**

El costo de un vuelo de avión de Gdl-Houston y Dallas-Gdl, se hizo la cotización con un costo aproximado de \$10,802.00 (Diez mil ochocientos dos pesos 00/100 m.n), según

agencia de viajes por la aerolínea Aeroméxico, saliendo de Guadalajara. Este fue el Monto que se consideró para la estimación del recibo de viáticos anexo.

Comparando el monto erogado que es la cantidad de \$5,743.40 y la cantidad que según el tabulador y la cotización del vuelo que es de \$13,460.00, se puede advertir que existe una economía representativa del 57%, por lo que se muestra que se cuidaron los recursos del Instituto.

La coordinadora MGRV realizó los comparativos correspondientes para el viaje, resultando que la salida del vuelo por la aerolínea de Vivaerobus, era de la ciudad de Monterrey, al igual que el regreso, por lo que el costo del traslado de la ciudad de Gdl a la Ciudad de Monterrey no la cubrió el instituto, pues no se solicitó, ni tampoco se presentó un comprobante para acreditar el traslado.

Si bien es cierto que en el comprobante del vuelo de Monterrey a Houston y de Houston a Monterrey, están dos personas relacionadas, como ya se mencionó, se trataba de un grupo de personas que asistirían a este viaje de intercambio, y la coordinadora MGRV no sabía en el momento de hacer las reservaciones cuáles eran los requisitos fiscales y de comprobación para este viaje. Por lo que la Secretaria Ejecutiva de esa fecha, sólo autorizó la comprobación del monto del boleto de avión que contaba con el comprobante valido para efectos fiscales de acuerdo a la regla i.2.10.3 fracción primera de la resolución miscelánea fiscal vigente (DOF11 junio 2010) .como se advierte de la hoja 4 del **ANEXO 7.4.2.3.**

Por lo anterior se considera que no existe daño patrimonial pues se erogó una cantidad menor al costo real de la comisión.

Adicionalmente se notifico a la ex servidora pública involucrada, para que informe lo que en derecho corresponda. **ANEXO 7.4.2.**

Observación 7.4.3. *No se localizó comprobante del gasto, se encontró únicamente un correo electrónico que menciona la confirmación de la reservación, con clave LGKQCT, cantidad pagada \$5,743.40 de monterrey a Houston para dos personas salida el 22 de Julio y regreso el 29 de julio, misma que debe presentarse para obtener el pase de abordar.*

Solventación

Razones: La persona comisionada presentó para su comprobación el comprobante válido para efectos fiscales de acuerdo a la regla i.2.10.3 fracción primera de la resolución miscelánea fiscal vigente (DOF. 11 junio 2010) como lo muestran las hojas del **ANEXO 7.4.2.3.**, en la página 5 de 15 que lo conforman, en los últimos párrafos se encuentra la leyenda donde otorga la validez fiscal del comprobante. Por lo que priorizo, por parte de la Secretaria Ejecutiva que tenía el cargo en esa fecha, a la disposición del artículo 90 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público antes que hacer otra erogación mayor y también justificada.

Si bien es cierto que en el comprobante que reúne los requisitos para efectos fiscales, está incluida una persona que no es parte del Instituto, no rebasa el costo total del traslado de Gdl-Houston y Dallas-Gdl, estimado en 13,460.00,

Además en la póliza de diario 8009 de agosto del 2012, **ANEXO 7.4.2.3.** se encuentra el pase de abordar del vuelo VIV1950 y del vuelo VIV1951 que son los vuelos mismos que están a nombre de la persona comisionada MGRV., páginas 8 y 9 de dicho anexo.

Para fortalecer la justificación del gasto, se emitió un resumen de las visitas mas importantes en el viaje, mismo que se anexa. **ANEXO 7.4.2.3** hojas de la 13 a la 15.

Adicionalmente se notificó a exservidora pública involucrada para que informe lo que en derecho corresponda en el **ANEXO 7.4.2.**

Por lo anterior se evidencia la comprobación, y justificación del gasto.

Observación 7.5 *No se localizo justificación para que el organismo otorgue en Vales de Gasolina una vez al mes en la segunda quincena de cada mes, únicamente al personal de los niveles del 18 al 30 erogando la cantidad de \$ 82,108.00 de abril a octubre del 2013, bajo un porcentaje del sueldo; siendo que conforme a las medidas de austeridad del gobierno del estado de Jalisco; suprime la prestación de vehículos para uso exclusivo de funcionarios, siendo todos estos ya utilitarios a partir del 12 de marzo del 2013.*

Efecto: *Riesgo de daño patrimonial e incumplimiento al acuerdo Tercero numeral 2 de las medidas de austeridad y al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.*

Solventación

Razones: El otorgamiento de vales de gasolina, responde a una prestación de previsión social que conforme a la Ley de ISR en el artículo 8 , son:.... *las erogaciones efectuadas que tengan por objeto satisfacer contingencias o necesidades presentes o futuras, así como el otorgar beneficios a favor de los trabajadores o de los socios o miembros de las sociedades cooperativas, tendientes a su superación física, social, económica o cultural, que les permitan el mejoramiento en su calidad de vida y en la de su familia. En ningún caso se considerará previsión social a las erogaciones efectuadas a favor de personas que no tengan el carácter de trabajadores o de socios o miembros de sociedades cooperativas.....*

Esta prestación se encuentra establecida en el paquete de políticas salariales aprobado por la Junta de Gobierno y detallada en el formato de la plantilla, aunado a contar con la suficiencia presupuestal para el otorgamiento de dicha prestación en la partida presupuestal No. 1713 *ayuda para pasajes*, y son las asignaciones destinadas a cubrir la ayuda para pasajes de los servidores públicos de las Entidades y dependencias del Estado de Jalisco.

Esta prestación se autorizó desde el año del 2003 para el personal del Instituto jalisciense de las Mujeres, tomándose como base el tabulador de sueldos publicado para cada año. En estos tabuladores publicados se tienen tres conceptos, uno es el sueldo bruto, otro el concepto de ayuda de despensa y otro el concepto de ayuda de pasaje. En el IJM, se autorizó a que los conceptos de ayuda de despensa y ayuda de pasajes se otorgaría en especie y no en efectivo, para que la carga fiscal que cubre el empleado o empleada fuera menor en comparación si estos conceptos se otorgaran en efectivo. Fue así que se reguló la ayuda de despensa y la ayuda de pasaje como prestación de previsión social y bajo ese concepto es que se otorgan cada mes en especie, como son vales de despensa y vales de gasolina. Se anexa una copia del acuerdo de previsión social donde se regula

el otorgamiento de esta prestación y bajo que lineamientos administrativos se entregan **ANEXO 7.5.1.**

Con respecto a que sólo se aplica a los niveles del 18 al 30 reciben este concepto se informa para determinar el monto del porcentaje de previsión social que se otorga se realizó un estudio del contexto de la vida de cada persona que laboraba en el instituto, resultando que las personas que se encontraban entre los niveles 1 al 17 no contaban con vehículo particular para realizar sus traslados, por lo que no resultaría un beneficio que se entregaran vales de gasolina, si esa cantidad, no tendrían vehículo para utilizar los vales, y no cumpliría con el objetivo de la previsión social que es satisfacer necesidades presentes o futuras, por lo que se propuso que el porcentaje que correspondía en ayuda de pasajes, se sumara al porcentaje de ayuda de despensa. Resultando que para los niveles del 1 al 17 el porcentaje de ayuda de despensa es mayor en comparación con los niveles del 18 al 30 por el mismo concepto. Para demostrar lo anterior se anexa el acuerdo de previsión social del 2012. **ANEXO 7.5.1.**

Ahora bien el Acuerdo de Medidas Inmediatas de Austeridad del Gobierno del Estado de Jalisco, publicado el día 12 de Marzo del 2013, en el considerando **V**, menciona que las medidas inmediatas de austeridad representen ajustes al **GASTO CORRIENTE DE OPERACIÓN**. Y con lo anteriormente expresado y demostrado las cantidades especificadas de los meses de abril a octubre del 2013, en el cuadro de la observación en cuestión, son prestaciones de previsión social y no tienen porque ser disminuidas, pues se violarían los derechos de las empleadas y empleados que cualquier medida no pueden ser en perjuicio, o disminución de los derechos del personal.

Por lo anterior se considera que se atiende la recomendación o petición de evidenciar documentalmente la razón por la que se hizo caso omiso al Acuerdo de medidas de Austeridad mencionado.

7.6 Egresos (Cuenta 51260-2611-0000-1 Combustibles)

Observación 7.6 (Selectiva de Enero a Octubre de 2013); No se localizó Bitácora de consumo que acrediten el control interno del combustible suministrado (vales de Gasolina y efectivo) a los vehículos el Organismo tal como lo establece en el numeral 20 de su Manual para la Administración y Uso de Vehículos del Instituto Jalisciense de las Mujeres; por dicho periodo el importe erogado es por \$73,159.79.

Con respecto a esta observación de los \$73,159.79 erogados en combustible de enero a octubre, conforme al auxiliar de contabilidad, se informa que \$23,500.00 son en vales de gasolina para los vehículos del Instituto. Se cuenta con un registro electrónico (en programa Excel) de control de Vales de Gasolina donde se especifica Fecha, No. De Vale, persona a la que se le otorga e Importe **ANEXO 7.6.1.**

En la redacción de la observación se hace mención del artículo 20 del *Manual para la Administración y Uso de Vehículos del Instituto Jalisciense de las Mujeres*, mismo que al letra dice: ...Cada uno de los vehículos del Instituto tendrá asignada una Bitácora,.....

En esa tesitura, se emiten Bitácoras de Combustible a los Vehículos que se les suministra combustible con Vales de Gasolina con los datos siguientes: kilometraje inicial, kilometraje final, kilómetros recorridos, Nombre y Firma del o la Conductor/a para que los vales entregados sean anotados por el resguardante en esta bitácora.

Para evidenciar lo anterior se anexan: Relación de Vales de Gasolina de 2013 y las Bitácoras de combustible Firmadas. Por lo tanto, según lo indicado no se localizó Bitácora de Combustible, como se muestra con los documentos anexos, si existen bitácoras de combustible por el suministro de combustible con vales de gasolina.

De la cantidad de \$50,019.79 que es la diferencia entre los \$73,159.00 y \$23,500.00 es combustible pagado en Viáticos otorgados al funcionariado público del Instituto para las Comisiones Oficiales que se determina en base a los kilómetros recorridos, al cilindraje de vehículo usado y al precio vigente por litro de gasolina como lo estipulada el Artículo 20 y Anexo 5 del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Instituto y la Comprobación de los Viáticos se hace como lo indica el Artículo 26 del Manual de pasajes, que de los gastos efectuados se deben comprobar con el Recibo de Viáticos, facturas o comprobantes Fiscales originales que amparen los gastos según proceda y además de la copia del oficio de comisión .

Para evidencia se adjunta el Anexo 5, Anexo 6, y tres expedientes de comisión con todos sus comprobantes. **ANEXO 7.6.2.**

Por lo anterior se evidencian que la cantidad observada se integra de dos procesos diferentes que son por vales de gasolina para vehículos con actividades autorizadas y por conceptos de gastos de gasolina de comisiones oficiales amparadas con facturas e informes de viaje.

Observación 7.7. Sin sustento, ni evidencia de beneficios para el Instituto se pago \$1,190.39 en arreglos florales, como se especifica en la tabla siguiente:

Inciso	Cheque		Factura				
	Fecha	Póliza	Factura	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe
a	11-Jul-13	E-74007022	520	26-Jun-13	Víctor Manuel Viera Galván	A la Srita. Carmen al Hospital Country 2000 por parte de la Presidencia para desearle una pronta recuperación	290.00
b	07-Ago-13	E-74008002	534	22-Jul-13		Para Miguel Asencio Ramírez Coordinador de Comunicación Social del IJM como obsequio por su cumpleaños	255.20
c	07-Ago-13	E-74008002	529	22-Jul-13		Para Secretaria ejecutiva del IJM, como obsequio por su pronta recuperación de salud.	255.20
d	07-Ago-13	E-74008002	539	31-Jul-13		Arreglo floral para María Ines Ulloa Administrativa del programa Transversalidad del IJM. Para desearle que mejore pronto	279.99
e	18-Oct-13	E-74100054	557	26-Sep-13		Utilizado en el seminario celebrado a el 6 de Septiembre de 2013 en Puerto	348.00

						Vallarta	
f	18-Oct-13	E-74100054	228	26-Sep-13		Obsequio para Sandy Secretaria del Diputado Portilla en el Congreso del Estado	232.00
						Suma	1,910.39

Solventación

Razones: El Instituto Jalisciense de las Mujeres cuenta desde el 2008 con la certificación en el MODELO DE EQUIDAD DE GÉNERO (MEG:2003-2012) 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: 2012 el Instituto debe:

- 1.Realizar un diagnostico 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 enlista como uno de los requisitos el punto 4.3.6 que hace referencia al Ambiente laboral y Calidad de Vida en la organización.

Punto 4.3.6.1 inciso a) del Manual MEG:2012

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:2012

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. **ANEXO 7.7.1.**

Esta actividad que se considero como una acción afirmativa por parte del MEG, de festejar cumpleaños en forma individual y en forma general. Máxime cuando se trata de un suceso por enfermedad, poder motivar a una actitud positiva para la pronta recuperación del personal que en su momento cuente con problemas de salud.

Con estas acciones y mas, se logró ratificar el uso del distintivo en el Modelo de Equidad de Género por dos años más, autorización otorgada por el Instituto Nacional de las Mujeres. Esto es para aplicar lo que el manual en el inciso 4.3.6 nos recomienda. Esto suma al establecimiento de un compromiso con la equidad de género y con la igualdad

de oportunidades para Mujeres y Hombres a través del cumplimiento de los requisitos del Modelo de Equidad de Género MEG:2012. **ANEXO 7.7.2.**

Dentro del proceso de recertificación se emitió el formato con el código No.IJM-P-CP-MEG-F03, **ANEXO 7.7.3.** En este formato se puede apreciar la acción consiste en: 1. *Festear de manera especial a cada persona en el día de su cumpleaños* y 2. *Llevar a cabo una reunión mensual para festejar a todas las personas que cumplen años en el mes y convivir.*

Acciones que conllevaron a la adquisición de un detalle floral para las personas del Instituto como fueron el caso de la factura que se enuncian en la tabla de esta observación con el inciso **b)**, para el colaborador Miguel Ascencio Ramírez.

En el caso de la factura del inciso **a)**, que corresponde a María del Carmen Partida Briseño, quien fue colaboradora en la área de asesoría presencial del IJM, mostrando siempre una actitud positiva, comprometida y con calidez en su atención, que son los valores que el Instituto tiene como prioridad para la atención a la ciudadanía y en los casos de las facturas de los incisos **b), c) y d)** colaboradoras todas del IJM, y que se encontraban en una situación vulnerable de salud, la presidenta de este instituto que es la primera persona que practica estos valores, consideró pertinente enviar un detalle floral para motivar a su pronta recuperación, siendo una acción afirmativa a favor del personal.

Por lo anterior se generan beneficios para el Instituto no en forma directa pero al contar con personal motivado genera un clima laboral agradable que genera un equipo motivado y productivo para cumplir con las metas y programas que son el quehacer del Instituto.

El arreglo floral utilizado en el “Seminario de Políticas Públicas y Violencia contra las Mujeres” celebrado en Puerto Vallarta, Jalisco, **inciso e)**, fue un gasto correspondiente al montaje propio del Pódium para dicho Seminario.

Referente a la fecha al calce de la tabla anexa en la observación 7.7 del informe que dice: ...” Nota: la fecha de la factura (26 de Septiembre 13 no coincide con el evento de Puerto Vallarta (06 de Septiembre de 2013)”... . Se hace de su conocimiento que el proveedor entregó el arreglo floral, contra firma de recibido en un vale emitido por el mismo proveedor para comprobar la entrega del arreglo con fecha del 05 de Septiembre. Dentro de los procesos administrativos del proveedor, fue hasta el día 29 de Septiembre de 2013 que procedió el proveedor a la emisión de la Factura No. 0557 que cumple con los requisitos fiscales. Así mismo las condiciones de pago con ese proveedor son de crédito entre 20 y 30 días.

El gasto responde al cumplimiento de la Meta denominada “Seminario de Políticas Públicas y Violencia contra las Mujeres”, que son parte de los objetivos del Instituto, para evidenciar el gasto se anexa programa de trabajo así como fotografías el mismo. **ANEXO 7.7.4.** En dicho evento se contó con la participación de más de 90 representantes de las Instancias Municipales de las Mujeres del Estado, donde se tocaron temas como: Historia del empoderamiento de las Mujeres en Occidente, Construcción Social del Género,

Marco Normativo Nacional e Internacional, Políticas Publicas con Perspectiva de Género, entre otros. Por lo que este tipo de actividades inciden en forma transversal para el cumplimiento de un Eje del Programa Estatal de Desarrollo.

Finalmente del **inciso f)**, se precisa que en los Gastos de Representación se cargan las asignaciones destinadas a cubrir erogaciones que realicen los servidores públicos con motivo de atenciones a terceros originadas por el desempeño de las funciones encomendadas para la consecución de los objetivos de la dependencia y Entidades a las que estén Adscritos.

En ese rubro de atención, el IJM envió un arreglo floral al Diputado Joaquín Antonio Portilla Wolff, Presidente de la Comisión de Asuntos Electorales, que recibió la Srita. Sandy, asistente del antes mencionado. Gracias a la intervención del diputado se realizó un Diplomado para funcionarios del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana, en el Tecnológico de Monterrey, para la participación Política de las Mujeres dentro del programa de Fortalecimiento a la Transversalidad a la perspectiva de Género correspondiente a la ejecución de la Meta 23 del proyecto denominado “Avanzado en la Construcción de un Jalisco con Perspectiva de Género”.

En la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres se tienen atribuciones y objetivos específicos, como los previstos en las fracciones IV, VI y VII, del artículo 7 de su Ley de creación, que prevén la ejecución de una política de **coordinación permanente** entre las dependencias y entidades de la administración pública estatal y municipal y coordinarse con los sectores social y privado para la promoción de los derechos de las mujeres; abrir espacios de participación equitativa para las mujeres e **impulsar su incorporación en la toma de decisiones en los diversos sectores políticos,** sociales, económicos y culturales; y 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; objetivos que justifican el gasto originado, en base a los resultados obtenidos.

Como evidencia documental se anexa el contrato 42/2013 CJ, **ANEXO 7.7.5.**, donde se deja patente la capacitación en perspectiva de género y derechos de las mujeres, generándose de esta manera acciones positivas que posibilitarán en corto plazo, la participación política de las mujeres en el ámbito público. .

Por lo anterior se considera que existe sustento y beneficios para el avance en el cumplimiento de los objetivos del Instituto Jalisciense de las Mujeres.

Observación 7.8 (selectiva a agosto, septiembre y Octubre); 3(tres) comprobaciones de gastos contienen como soporte documental notas de remisión, notas de consumo, y notas de ventas las cuales no contienen requisitos fiscales por la cantidad de \$ 2,884.00, como se muestra en la siguiente:

TABLA.

Cheque	Factura	

No. De Compro bación.	Fecha	Póliza	Factura	Fecha	Concepto	Importe	Anexo
1	07-Ago-13	E-74008002	nota de Consumo	18-Jul-13	Comida	492.00	
			nota 12099	21-Jul-13	Promo arte	100.00	
2	24-Sep-13	E-74009048	Nota de venta 537		(Comida económica mi Pueblo)	45.00	
			Nota de Remisión	02-Sep-13	(Compra de 2 botes de fruta)	72.00	
			Nota de Remisión	02-Sep-13	(Compra de 2 botes de fruta)	72.00	
			Nota de Remisión	04-Sep-13	2 Envolturas de agendas que se obsequian a 2 diputadas	115.00	
			Nota de Venta 275 y 535	17-Sep-13	Comida económica mi pueblo	165.00	
			Nota de Venta 265		Comida económica mi pueblo	140.00	
3	18-Oct-13	E-74100054	Nota de remisión	30-Sep-13	Fruta	200.00	
			Ticket	15-Oct-13	Desayuno	34.00	
			Nota de Venta	03/10/2013	Desayuno	330.00	
			Nota de Venta	09/09/2013	Consumo de Alimentos	198.00	
			Ticket	04/10/2013	Blanca Estela Maldonado Álvarez	103.00	
			Ticket	15/10/2013	Bebidas	350.00	
			Nota de Venta	10/09/2013	Mi pueblo	73.00	
			Nota de remisión	17/09/2013	Flores	300.00	
			Nota de venta	10/10/2013	Consumo	95.00	
					TOTAL	2,884.00	

Solventación

Razones: En atención a su recomendación y petición, se solicitó a la Secretaria Ejecutiva del Instituto que rubricara cada una de las notas relacionadas en la tabla anterior, como lo menciona el artículo 14 del Reglamento para la Administración del Fondo Revolvente vigente, ya que de conformidad con la fracción I del artículo 19 de la Ley del Instituto Jalisciense de las mujeres, la Secretaria Ejecutiva tiene atribuciones para auxiliar a la Presidenta en la administración, organización y operación del Instituto.

Por lo que la firma de Secretaria Ejecutiva muestra y confirma la decisión de la máxima Autoridad Administrativa, que es la Presidenta, como lo establece la fracción III del artículo 13 del mismo ordenamiento, quien tiene la atribución de administrar y representar legalmente al Instituto.

Cabe mencionar que todas las notas tienen la autorización de la Presidenta, y de la Secretaria Ejecutiva, como se demuestra con el **ANEXO 7.8.1**.

En lo referente a las medidas preventivas se emitió una circular para hacer del conocimiento de todo el personal que labora en el IJM, **ANEXO 7.8.2**.

Por lo anterior se considera que se atendió a lo recomendado y peticionado.

Observación 7.9 *Sin sustento ni evidencia de beneficios para el Instituto se pagaron \$4,669.00 en vajilla de 30 piezas y juego de agua y panera; Así mismo no se localizó soporte documental de que dichos obsequios hayan sido enterados a un tercero (Adela Micha por su entrevista de Mujeres en el tema de violencia para el programa de Radio).*

Solventación

Razones: En respuesta a esta observación se informa que la cantidad y el concepto del gasto se encuentra registrado en la cuenta contable 51380-3851-0000-1 que corresponde en el clasificador por objeto del gasto a la partida 3851 denominada *Gastos de Representación*. En la descripción de esta partida conforme al Clasificador mencionado indica que esta partida se utilizará para asignaciones destinadas a cubrir gastos autorizados a los servidores públicos de mandos medios y superiores por concepto de atención a actividades institucionales originadas por el desempeño de las funciones encomendadas para la consecución de los objetivos de la dependencia.

En el artículo 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco, indica en lo conducente: ... *“para que proceda una erogación, esta deberá sujetarse al texto de la partida contenida en el Clasificador por Objeto del Gasto que lo autorice y a la suficiencia presupuestal”*.... Por lo anterior se justifica normativamente, el gasto mencionado en la observación.

Adicionalmente se analiza lo siguiente, fue autorizado por el mando superior del Instituto que es la Presidenta como lo indica la descripción de la partida. Siendo la grabación de los programas una actividad institucional originada por el desempeño de las funciones encomendadas en los objetivos específicos del Instituto enunciados en el artículo 7 de la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres, en las fracciones I, III,VI,V,XX,XXII,XXIV, entre otros, de difusión de derechos de las mujeres en el estado, combate a la violencia contra las mujeres, servicios que proporciona el Instituto, entre otros.

Además en el Reglamento del Instituto en el artículo 39 fracción IV, Y VI marca las atribuciones para la Coordinación de Comunicación Social como es entre otras supervisar las actividades de prensa y relaciones públicas, producción, diseño e impresión editorial, requeridas para la difusión y comunicación social; difundir los derechos de las mujeres, niños, niñas y en general informar sobre la situación social, política, económica y cultural de las mismas; por lo que con la participación de la conductora Adela Micha, que cuenta con un prestigio definido a nivel nacional en materia de periodismo y comunicación, siendo ya un ícono en los medios de comunicación, abona más en el tema de la igualdad de oportunidades para las mujeres.

Además de lo anterior se solicitó información al respecto, al Coordinador de Comunicación Social del Instituto, el Licdo. Miguel Ángel Ascenció Ramirez, quien fue el encargado de la grabación del programa denominado “Mujeres Eligiendo”. Dando respuesta a través del memorándum No. 29 /IJM/CCS/1. **ANEXO 7.9.1**.

En el mencionado memorándum señala que se entregó un CD con fotografías y las grabaciones de los programas que tuvieron los siguientes temas: *“Madre y padre”*, *“Mujeres Empresarias”* y *“Mujeres en el Deporte”*, como documento probatorio de la emisión del programa.

En las fotografías se puede observar a la conductora Adela Micha, las mujeres invitadas para cada tema en las instalaciones de la radiodifusora y el momento en que la conductora recibe unos de los presentes que se le entregaron como parte de la promoción del trabajo artesanal de este estado. Se imprimen las fotografías para evidenciar documentalmente y se entrega un CD con el resto del material probatorio. **ANEXO 7.9.2.**

Los artículos que se mencionan de la vajilla y el juego de agua y panera son artesanías valiosas de esta región, pues tienen el trabajo artesanal de mujeres de Tonalá y de Tlaquepaque, Jalisco que además de ser una promoción del trabajo artesanal de este estado, se brinda impulso y se da ejemplo del trabajo realizado por las mujeres jaliscienses, algo que la misma Conductora podrá mencionar en las intervenciones que tenga en sus programas de radio.

Por lo anterior se considera que se justifica normativamente y se evidencia documentalmente la entrega de los mismos.

Cabe destacar que no existe daño al erario del organismo, pues el gasto se encuentra debidamente documentado, justificado y sustentado, pues encuentra relación inmediata y directa con la consecución de los fines del organismo, que busca impulsar a las mujeres trabajadoras, dotándoles de capacitación para que puedan buscar un empleo o emprender su propio negocio, ya que esto forma parte de las acciones positivas que como políticas públicas, buscan promover los derechos de las mujeres a fin de lograr la igualdad de oportunidades en el ámbito de la industria, la promoción y difusión –planteada estratégicamente de esta manera- es más económica y se pone en manos de una mujer destacada a nivel nacional, que con tal convicción, con seguridad impulsará la artesanía jalisciense, pues con ello se le entregó evidencia del material artesanal, que reflejará en corto plazo una divulgación con convencimiento propio, de la calidad de trabajo que se está realizando por las mujeres jaliscienses.