



ORGANISMO:	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE TAMAZULA DE GORDIANO
Tipo de Auditoria:	INTEGRAL
Período Revisado:	Del 1º de Julio del 2008 al 30 de Septiembre del 2009

1.0 Normatividad:

El Instituto carece de la siguiente Normatividad:

1.1. Reglamento Interno propio, de Pasajes y Viáticos.

1.2. Manuales, Sistemas y/o Procedimientos Técnicos Administrativos de control para operaciones del Instituto.

- Control del acervo y documentación (Biblioteca)

Efecto: 1.1. y 1.2. Riesgo de que se produzcan acciones u omisiones ineficientes, al carecer de elementos y parámetros necesarios para mejorar la operatividad del Instituto e incumplimiento a lo establecido en el artículo 17 fracción V de su Decreto de Creación.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

1.1. y 1.2. Subsanan omisiones, y/o, aplicar al responsable, alguna de las sanciones contempladas en el artículo 64 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE

04 de marzo del 2010, durante la octava sesión ordinaria de la H. Junta Directiva del ITS Tamazula, Ing. Rene Santiago Macías, Director General del ITS.


COMENTARIOS DEL RESPONSABLE

1.1. No obstante que como Organismo Publico Descentralizado se cumplía, con los acuerdos emitidos por la Secretaría de Finanzas y la Secretaría de Administración en cuanto a la aplicación de lineamientos y políticas para el ejercicio y control del gasto por los conceptos de pasajes, viáticos y traslado del personal. Se presentó para su aprobación en la sesión de la octava junta directiva del ITS Tamazula, el pasado 04 de marzo del 2010, el **MANUAL DE PASAJES, VIÁTICOS Y TRASLADO DEL PERSONAL DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TAMAZULA DE GORDIANO**, en el cuál además de considerar los lineamientos antes señalados se le hicieron unas adaptaciones propias del Instituto en cuanto al tabulador de distancias considerando como punto de partida le residencia del ITS.

1.2. De la misma forma que el punto anterior en dicha sesión se autorizó con las actualizaciones respectivas el **REGLAMENTO DE LA BIBLIOTECA DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TAMAZULA DE GORDIANO**.

Anexamos copia de los acuerdos aprobados en la sesión del 04 de marzo del 2010 de la Junta Directiva del ITS, en donde se autorizan los reglamentos antes mencionados, mismos que se suman a la normatividad con la que cuenta el ITS, para el adecuado desarrollo de nuestras actividades.

C.P.A. Martha Montañó Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano

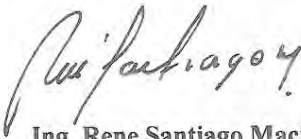
GLA

RC-DGP-009



OBSERVACION
<p>Continúa: 1.0 Normatividad:</p> <p>1.3. La plantilla de Personal del Instituto, no se encuentra formalizada por su Junta Directiva por los ejercicios 2008 y 2009.</p> <p>Efecto: 1.3. Riesgo de uso discrecional en la ocupación de las plazas según Plantilla.- Incumplimiento artículo 33, segundo párrafo, de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>1.3. Exhibir la autorización de su Plantilla, previa a la asignación de las plazas, y/o aplicar alguna de las sanciones contempladas en el artículo 64 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, a quién corresponda.</p>
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE
<p>LIC. RAMONA CECILIA VILLA ROSALES, Jefe de Recursos Humanos del ITS Tamazula.</p>
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE
<p>1.3.- Si se encuentran autorizadas dentro del presupuesto establecido para cada ejercicio, ya que la plantilla del personal forma parte de dichos presupuestos tal y como lo señala la propia Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, en el arábigo 33 en su párrafo segundo, lo cual podemos demostrar con los acuerdos aprobados en las sesiones respectivas.</p> <p>2008.- Acuerdo número SO.03.01.08 (anexamos copia de los acuerdos correspondientes a la tercera sesión de la junta directiva del ITS Tamazula.)</p> <p>2009.- Acuerdo número SO.05.03.09 (anexamos copia de los acuerdos correspondientes a la quinta sesión de la junta directiva del ITS Tamazula.)</p>

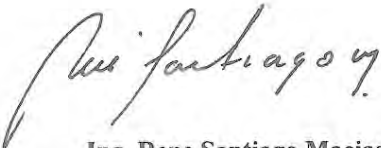
C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



OBSERVACION				
2.0 Operación:				
<u>Saldos de Balanza</u>				
2.1. En el cambio de Sistema de computo para el registro de la Contabilidad del CONTPAQ al SACG efectuado en Enero de 2009, capturaron dos saldos diferentes:				
Nombre de la cuenta	CONTPAQ		SACG	
	Nº Cuenta	Saldo 31 Dic. 2008	Nº Cuenta	Saldo 01 Ene. 2009
	HSBC Cta. 4029156403	110-1200-0001	11'938,988.54	110-1200-0001
Sueldos por pagar	210-4000-0000	1.42	2104	(3,061.09)
Efecto: 2.1. Estados Financieros inciertos.				
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN				
2.1. Hacer las aclaraciones pertinentes.				
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE				
LIC. MARÍA GUADALUPE MAGAÑA MENDOZA, Jefe de Recursos Financieros del ITS Tamazula.				
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE				
<p>2.1.- En relación a este punto efectivamente hubo un error en el sistema CONTPAQ i provocado por fallas en el servicio de energía eléctrica, provocando con ello, un desajuste en saldos de la cuenta de HSBC número 4029156403 y sueldos por pagar, cabe hacer mención que la cantidad registrada al cierre del 31 de diciembre del 2008 es correcta.</p> <p>En cuanto se detectó el error se elaboraron dos pólizas de diario con número: D00011 y D00012 para realizar el ajuste a dichos saldos, y se agendo el mantenimiento del sistema CONTPAQ i, con la finalidad de seguir utilizando ambos sistemas para asegurar el buen funcionamiento del SACG., ya que actualmente los saldos son correctos.</p> <p>Anexamos copia de las pólizas de ajuste, así como de las gestiones realizadas para el mantenimiento del CONTPAQ i.</p>				

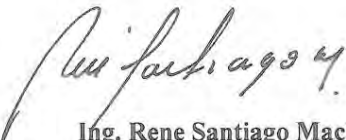
C.P.A. Martha Montañó Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



OBSERVACION								
<p>3.0 Bancos:</p> <p><u>Ejercicio 2008</u></p> <p>3.1. Erogaron \$109,073.02 durante el ejercicio 2008 de las cuentas del Banco HSBC por retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Intereses Ganados sin fundamento para ello, ya que el Instituto no es sujeto de ésta retención.</p> <table><thead><tr><th>Número de Cuenta</th><th>Importe</th></tr></thead><tbody><tr><td>04029156403</td><td>103,516.77</td></tr><tr><td>04030393359</td><td>5,556.25</td></tr><tr><td>Total \$</td><td>109,073.02</td></tr></tbody></table> <p>Efecto: 3.1. Daño Patrimonial, e inobservancia a los Artículos 90 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco y 58, capítulo I inciso b, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.</p>	Número de Cuenta	Importe	04029156403	103,516.77	04030393359	5,556.25	Total \$	109,073.02
Número de Cuenta	Importe							
04029156403	103,516.77							
04030393359	5,556.25							
Total \$	109,073.02							
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN								
<p>3.1. Solicitar su reintegro a la Institución Bancaria, citando el fundamento legal señalado, para evitar futuras retenciones. Por el hecho consumado, aplicar al responsable de no evitar estas retenciones, alguna de laS sanciones contempladas en el artículo 64 de la Ley Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>								
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE								
<p>LIC. MARÍA GUADALUPE MAGAÑA MENDOZA, Jefe de Recursos Financieros del ITS Tamazula</p>								
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE								
<p>3.1 En primer término no podemos solicitar el reintegro de las retenciones antes señaladas debido a que estas, no fueron descontadas de la cuenta en mención, ya que de acuerdo a los estados de cuenta las cantidades que aparentemente son retenidas por el concepto del ISR son bonificadas con un abono denominado interés nominal, anexamos copias de todos los estados de cuenta de julio del 2008 al mes de septiembre del 2009, de las cuentas no. 4029156403 y 4030393359 para su verificación correspondiente, así como copias de las pólizas de egresos con folio 138,139,158,159,143,144,224,225,129,130,79,80,49,51,59,60,E00168,E00195,E00236, E00301,E00352, que corresponden a el registro de las comisiones bancarias desde Julio 2008 hasta Julio 2009 de la cuenta no. 4029156403 y de Julio 2008 hasta Febrero del 2009 de la cuenta 4030393359, además de integrar copia de las pólizas de ingresos con folio no. 6,23,4,9,22,17,7,12,I00028,I00037,I00043,I00052,I00057 para que pueda verificarse que finalmente no nos cobran comisiones por concepto de retención de ISR debido a que se nos bonifica durante el mismo mes en donde se efectúa el supuesto descuento.</p>								

C.P.A. Martha Montañó Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



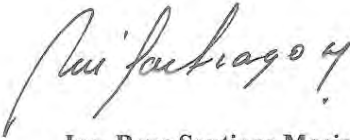
GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

Observaciones determinadas en Auditoría

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A ORGANISMOS PARAESTATALES

OBSERVACION
<p>Continúa: 3.0 Bancos:</p> <p><u>Ejercicio 2009</u></p> <p>3.2. Erogaciones (por \$8,851.34 y \$ 2,627.87 a Septiembre 2009, pólizas de egresos 49 y 110 de Enero y Febrero de 2009 respectivamente) de la cuenta HSBC numero 4029156403 por retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Intereses Ganados, sin fundamento para ello, ya que el Instituto no es sujeto de ésta retención.</p> <p>Efecto: 3.2. Daño Patrimonial, e inobservancia a los Artículos 90 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco y 58, capítulo I inciso b, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>3.2. Solicitar su reintegro a la Institución Bancaria, citando el fundamento legal señalado, para evitar futuras retenciones. Por el hecho consumado, aplicar al responsable de no evitar estas retenciones, alguna de laS sanciones contempladas en el artículo 64 de la Ley Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE
<p>LIC. MARÍA GUADALUPE MAGAÑA MENDOZA, Jefe de Recursos Financieros del ITS Tamazula</p>
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE
<p>3.2 De la misma manera que el punto anterior, no podemos solicitar el reintegro de las retenciones antes señaladas debido a que estas, no fueron descontadas de la cuenta en mención, ya que de acuerdo a los estados de cuenta las cantidades que aparentemente son retenidas por el concepto del ISR son bonificadas con un abono denominado interés nominal, anexamos copias de los estados de cuenta de enero y febrero del 2009 de la cuenta no. 4029156403 así como las pólizas observadas, para su verificación correspondiente.</p>

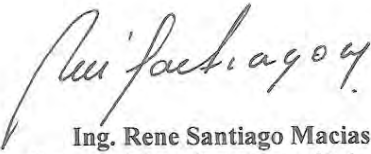
C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



OBSERVACION									
<p>Continúa: 3.0 Bancos:</p> <p>3.3. Diferencias entre las conciliaciones bancarias, y los estados de cuenta:</p> <p>Banco HSBC SA cuenta 4029156403</p> <table border="1"><thead><tr><th>Saldo Estado de cuenta</th><th>Saldo contable</th></tr></thead><tbody><tr><td>870.54</td><td>0.01</td></tr></tbody></table> <p>Financiera Tamazula SA de CV</p> <table border="1"><thead><tr><th>Saldo Estado de cuenta</th><th>Saldo contable</th></tr></thead><tbody><tr><td>3'015,625.00</td><td>3'157,916.67</td></tr></tbody></table> <p>Efecto: 3.3. Estados Financieros inciertos.</p>		Saldo Estado de cuenta	Saldo contable	870.54	0.01	Saldo Estado de cuenta	Saldo contable	3'015,625.00	3'157,916.67
Saldo Estado de cuenta	Saldo contable								
870.54	0.01								
Saldo Estado de cuenta	Saldo contable								
3'015,625.00	3'157,916.67								
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN									
<p>3.3. Hacer las aclaraciones pertinentes.</p>									
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE									
<p>LIC. MARÍA GUADALUPE MAGAÑA MENDOZA, Jefe de Recursos Financieros del ITS Tamazula</p>									
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE									
<p>3.3.- En cuanto a la observación de la cuenta de banco del HSBC No. 4029156403 correspondiente al mes de julio del 2009, no se contaba con el estado de cuenta original que el banco expide y hace llegar por correo, en el cual una vez recibido en el ITS se pudo demostrar que el saldo en la cuenta es de 0.1 centavos debido a que es una cuenta ya cancelada, anexamos copia del mismo para su consideración.</p> <p>En relación a la cuenta de la Financiera Tamazula., por las políticas de operación de la misma, sus estados de cuenta solo muestran los intereses generados en el mes por lo que fue necesario solicitar, un estado de cuenta que se adaptara a las necesidades de información requerida para el ITS, del cual anexamos copia del mismo para su consideración, en el que podrán verificar que los saldos coinciden de acuerdo a la conciliación.</p>									

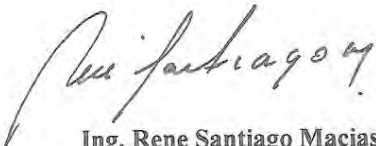
C.P.A. Martha Montañó Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



OBSERVACION
<p>4.0 Activo Fijo:</p> <p>4.1. Adquirieron Activos Fijos (a Septiembre 2009) por \$910,217.22 los cuales carecen del resguardo correspondiente.</p> <p>Ver Anexo # 1</p> <p>Efecto: 4.1. Incumplimiento a la fracción III del Artículo 27 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado; riesgo de no detección oportuna de errores u omisiones, y no poder fincar responsabilidades a quien corresponda, en caso de hacer mal uso de los bienes.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>4.1. Evidenciar documentalmente la corrección de la omisión, y/o aplicar alguna de las sanciones contempladas en el Artículo 64 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE
<p>LIC. RAMONA CECILIA VILLA ROSALES, Jefe de Recursos Humanos del ITS Tamazula.</p>
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE
<p>4.1.- En relación a los activos fijos mencionados en el anexo uno, es importante destacar que los mismos se encuentran en áreas de uso común, como en la sala de usos múltiples los televisores, las bancas se localizan en las explanadas del ITS, los aires acondicionados se localizan en la recepción de las oficinas administrativas y en la sala de usos múltiples, el control de Multilazo el día de la revisión por la Contraloría dicho activo no se encontraba en funcionamiento pues recién Capece había entregado el edificio y los talleres pesados aun no están en funciones ni operando los equipos por ende aun no se realiza el resguardo correspondiente a la persona que estará como encargado de los talleres pesados; Y considerando que los puede utilizar el personal docente, alumnos, administrativos y personas que visitan a la institución, no tienen un resguardo particular, además de que los edificios cuentan con un seguro que cubre todo lo que se encuentra en las instalaciones del ITS Tamazula.</p>

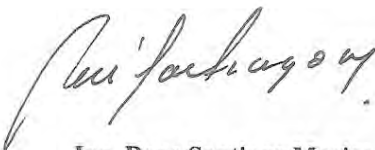
C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



OBSERVACION						
<p>5.0. Impuestos por Pagar:</p> <p>5.1. Pago en exceso por \$2,263.90 en Septiembre 2009 entre lo provisionado y lo pagado, en la cuenta 2102-09 Retención Pensiones del Estado:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Provisionado</th><th>Pagado</th><th>Diferencia</th></tr></thead><tbody><tr><td>\$7,923.96</td><td>\$10,187.86</td><td>\$2,263.90</td></tr></tbody></table> <p>Efecto: 5.1. Daño patrimonial y/o Estados Financieros inciertos. Incumplimiento artículo 61, fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>	Provisionado	Pagado	Diferencia	\$7,923.96	\$10,187.86	\$2,263.90
Provisionado	Pagado	Diferencia				
\$7,923.96	\$10,187.86	\$2,263.90				
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN						
<p>5.1. Evidenciar documentalmente la información correcta; el reembolso de la erogación improcedente y/o la corrección y autorización del ajuste procedente.</p>						
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE						
<p>LIC. MARÍA GUADALUPE MAGAÑA MENDOZA, Jefe de Recursos Financieros del ITS Tamazula</p>						
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE						
<p>5.1.- De acuerdo a la presente observación, refieren importes erróneos correspondientes al mes de septiembre del 2009, cabe mencionar que dichos importes no corresponden a lo que realmente el ITS provisionó y pagó por estos conceptos, ya que como lo podemos demostrar lo provisionado y pagado en el mes de septiembre del 2009 fue por la cantidad de \$15,742.39 no habiendo diferencia alguna, anexamos copias de las 4 pólizas de diario no. D00048, D00049, D00050 y D00051 así como las nominas de dicho mes, para verificar lo provisionado.</p> <p>Se anexa además 2 pólizas de egresos no. E00489 y E00566, para verificar lo pagado a pensiones del estado de las cuotas correspondientes a primera y segunda quincena de septiembre del 2009.</p>						

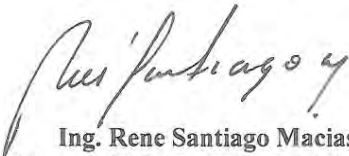
C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



OBSERVACION					
6.0 Egresos:					
<u>Vestuario Uniformes y Blancos.</u>					
6.1. Sin evidencia de firma de recibido por parte de los beneficiarios, entregaron Chamarras de pana con mangas de piel al personal del Instituto; erogando por este concepto \$29,670.00					
CHEQUE					
Fecha	Numero	Factura	Proveedor	Concepto	Importe
05 Dic-08	183	3587	Estela Arredondo Gómez	18 Chamarras	12,420.00
15 Dic-08	205	3589	Estela Arredondo Gómez	25 Chamarras	17,250.00
				Total \$	29,670.00
Efecto: 6.1. Falta de transparencias en las erogaciones; riesgo de daño Patrimonial, Incertidumbre de que el personal haya recibido los Uniformes e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.					
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN					
6.1. Hacer las aclaraciones pertinentes; evidenciar el reintegro del importe erogado, ó acreditar documentalmente la entrega de los Uniformes al personal.					
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE					
LIC. RAMONA CECILIA VILLA ROSALES, Jefe de Recursos Humanos del ITS Tamazula.					
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE					
6.1.- Si existe la evidencia de que el personal Administrativo y docentes recibió las chamarras, anexamos copia de dicha lista.					

C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano




GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

Observaciones determinadas en Auditoria

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A ORGANISMOS PARAESTATALES

OBSERVACION
<p>Continúa: 6.0 Egresos;;</p> <p><u>Vestuario Uniformes y Blancos.</u></p> <p>6.2 Sin evidencia de firma de recibido por parte de los beneficiarios, entregaron Uniformes al Personal Femenino Administrativo, Trajes a Personal Masculino, y Batas de Laboratorio por los que erogaron \$96,471.08. Ver Anexo # 2</p> <p>Efecto: 6.2. Falta de transparencia en las erogaciones, riesgo de daño Patrimonial, Incertidumbre de que el personal haya recibido los Uniformes e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>6.2. Hacer las aclaraciones pertinentes; evidenciar el reintegro del importe erogado, ó acreditar documentalmente la entrega de los Uniformes al citado personal.</p>
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE
<p>LIC. RAMONA CECILIA VILLA ROSALES, Jefe de Recursos Humanos del ITS Tamazula.</p>
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE
<p>6.2.- Si hay evidencia de la entrega de los uniformes y existe un resguardo de las batas de laboratorio a nombre de la encargada del Laboratorio del ITS Tamazula. Anexamos copias de los mismos.</p>


C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



OBSERVACION					
Continúa: 6.0 Egresos:					
<u>Viáticos</u>					
6.3. Erogaciones en exceso por \$285.60 de acuerdo al tabulador de viáticos del Gobierno del Estado, por dos Servidores Públicos.					
Póliza	Nombre	Días comisión	Entregado	Correspondiente	Exceso
00275	José Luis Anguiano S.L	21 a 27 Jun 09	No correspondía desayuno sábado 27 Junio		128.00
9490	Y. Alejandra Gómez C. (A)	16 Julio 2008	404.00	561.60	157.60
				Total \$	285.60
(A) Jefe de Recursos Humanos ITS Puerto Vallarta					
Efecto: 6.3. Riesgo de daño Patrimonial, e Incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al Manual para el Manejo, Ejercicio y Control de las Partidas Presupuestales de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal.					
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN					
6.3. Mediante ficha de depósito, evidenciar el reintegro del pago en exceso al Instituto.					
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE					
LIC. MARÍA GUADALUPE MAGAÑA MENDOZA, Jefe de Recursos Financieros del ITS Tamazula					
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE					
<p>6.3.- En relación a la comisión del Ing. José Luis Anguiano, el Manual para el manejo, ejercicio y control de las partidas presupuestales de pasajes, viáticos y traslado de personal, señala en el punto 26 del titulo tercero capitulo II, la forma de la aplicación del pago de alimentos mencionando en su inciso a)”si la salida es antes de las nueve horas se pagará el desayuno”, considerando que el criterio para la aplicación del desayuno de regreso, se establece en el segundo párrafo del punto ya mencionado, si aplica el pago del desayuno ya que su regreso fue antes de las nueve horas. Por lo que no procede el reintegro del mismo pues el pago esta debidamente autorizado por el Director General y el Subdirector Administrativo del ITS Tamazula., ya que lo anterior realmente genero un ahorro para la institución al no pagar una noche mas de hospedaje ni tiempos extras.</p> <p>En cuanto a la comisión de la Lic. Alejandra Gómez, el pago que correspondió a la noche de hospedaje esta autorizado por el Director General del ITS Tamazula, considerando que en nuestra población no hay muchas opciones de hospedaje y que el hotel más cercano al Instituto es en el que se hospedo la capacitadora, ahorrando el pago de taxi o traslado del hotel al ITS y viceversa.</p>					

C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

Observaciones determinadas en Auditoria

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A
ORGANISMOS PARAESTATALES

OBSERVACION

Continúa: 6.0 Egresos:

Viáticos

6.4. Erogación no justificada en Viáticos, otorgado con cheque 9490 del 15 de Julio 2008 por \$1,340.00, a la C. Yessica Alejandra Gómez Cárdenas, Jefe de Recursos Humanos del ITS, Puerto Vallarta, por hospedaje en el Hotel Malibu SA de CV de la Ciudad de Guadalajara Jal., cuando el motivo de los viáticos fueron para "Curso a impartir a Personal Administrativo del Instituto Tecnológico de Tamazula de Gordiano" en dicha Población.

6.4. Riesgo de daño Patrimonial, e Incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

6.4. Mediante ficha de depósito, evidenciar el reintegro por el pago no justificado al Instituto, y/o hacer las aclaraciones pertinentes.

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE

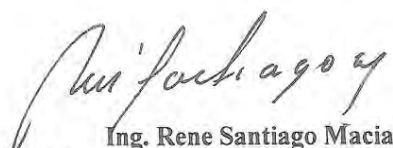
LIC. MARÍA GUADALUPE MAGAÑA MENDOZA, Jefe de Recursos Financieros del ITS Tamazula

COMENTARIOS DEL RESPONSABLE

6.4.- En relación a esta observación cabe mencionar en primer término que la cantidad del pago por el cheque 9490 corresponde al total de viáticos generados por la comisión de la Lic. Yessica Alejandra Gómez Cárdenas, y fue por la cantidad de \$3,564.59 de los cuales se pago un importe de \$990.00 de hospedaje correspondiente a la noche del día 17 de junio del 2008, día en que terminó el curso impartido en el Instituto, además de que dicho curso terminó tarde, el pago de hospedaje antes mencionado se encuentra dentro de lo dispuesto en el inciso a) del punto 28 del capítulo cuarto del Manual de Viáticos, contando además con la autorización del Director General y del Subdirector Administrativo del ITS, ya que el traslado inicial era de Tamazula a Puerto Vallarta pero debido a la hora y por seguridad del comisionado se autorizó el que pudiera pernoctar en la Ciudad de Guadalajara.

Anexamos copia de la póliza de egresos No. 9490 acompañada de la comprobación de viáticos correspondiente, para su consideración.

C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano

GLA

RC-DGP-009




GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

Observaciones determinadas en Auditoria

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A ORGANISMOS PARAESTATALES

OBSERVACION								
<p>Continúa: 6.0 Egresos:</p> <p>Viáticos</p> <p>6.5. Erogación en exceso por \$623.00 según el tabulador de viáticos del Gobierno del Estado, por el Hospedaje por comisión a la Población de Chapala Jal. Del C. Rafael Zepeda Gaytan, por impartición del curso “Proyecto Matemáticas”.</p> <table><thead><tr><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr></thead><tbody><tr><td>Importe Otorgado</td><td>2,235.00</td></tr><tr><td>Debió otorgarse</td><td>1,612.00</td></tr><tr><td>Diferencia \$</td><td>623.00</td></tr></tbody></table> <p>Efecto: 6.5. Daño patrimonial, e Incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y al Manual para el Manejo, Ejercicio y Control de las Partidas Presupuestales de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal.</p>	Concepto	Importe	Importe Otorgado	2,235.00	Debió otorgarse	1,612.00	Diferencia \$	623.00
Concepto	Importe							
Importe Otorgado	2,235.00							
Debió otorgarse	1,612.00							
Diferencia \$	623.00							
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN								
<p>6.5. Mediante ficha de depósito, evidenciar el reintegro por la erogación en exceso al Instituto.</p>								
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE								
<p>LIC. MARÍA GUADALUPE MAGAÑA MENDOZA, Jefe de Recursos Financieros del ITS Tamazula</p>								
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE								
<p>6.5.- En relación a esta comisión se debe de considerar que la población del Chapala, esta considerada como vida cara dentro del clasificador del manual de viáticos, pero además el hotel donde se hospedó el comisionado fue el mas cercano a la sede de la capacitación, por ello se autorizó por parte del Director General y del Subdirector administrativo del ITS el pago correspondiente al hospedaje como lo acreditamos con la solicitud de viáticos en la cual se especifica el costo por la noche de hotel.</p> <p>Anexamos copia de la póliza de egresos No. 9432 y sus comprobantes correspondientes.</p>								

C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano

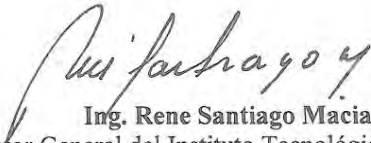
GLA

RC-DGP-009



OBSERVACION																				
<p>Continúa: 6.0 Egresos:</p> <p>6.6. Debiendo ser Contabilizado en la cuenta de Activo Fijo, el Instituto registro en forma errónea los siguientes movimientos:</p> <table><thead><tr><th>Reg. Contable</th><th>Fecha</th><th>Cheque</th><th>Proveedor</th><th>Concepto</th><th>Factura</th><th>Importe</th></tr></thead><tbody><tr><td>500-2000-2106</td><td>12 Sep 08</td><td>9783</td><td>Sist. Y Telec. Emp. SA</td><td>Tel. Proy. Amp.</td><td>1719</td><td>9,148.83</td></tr></tbody></table> <p>Efecto: 6.6.- Estados Financieros irreales.</p>							Reg. Contable	Fecha	Cheque	Proveedor	Concepto	Factura	Importe	500-2000-2106	12 Sep 08	9783	Sist. Y Telec. Emp. SA	Tel. Proy. Amp.	1719	9,148.83
Reg. Contable	Fecha	Cheque	Proveedor	Concepto	Factura	Importe														
500-2000-2106	12 Sep 08	9783	Sist. Y Telec. Emp. SA	Tel. Proy. Amp.	1719	9,148.83														
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN																				
<p>6.6. Efectuar las reclasificaciones correspondientes, según lo establecido en el Clasificador por objeto del gasto.</p>																				
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE																				
<p>LIC. ROGELIO RAMÍREZ MORENO, Jefe de Planeación, Programación y Evaluación, del ITS Tamazula de Gordiano.</p>																				
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE																				
<p>6.6. Ya fue realizada la reclasificación de la cual se anexa la póliza de diario No. D00013 de fecha 28 de febrero del 2010. Así como la póliza de egresos No. 9783 en donde fue señalada la observación.</p>																				

C.P.A. Martha Montañó Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



OBSERVACION

Continúa: 6.0 Egresos:

Materiales de Construcción y Reparación

6.7. Sin facultad para ello, ejecutaron obra pública por \$38,274.99, por parte de los Proveedores Sergio López Balcázar y Aceros y Materiales Hermanos López SA de CV,(119 Metros Cantera y Arena Cal y Cemento, para instalación de la misma)

Póliza	Fecha	Proveedor	Factura	Concepto	Importe
E 00 155	27-03-09	Sergio López Balcázar	2035	119 Metros de Cantera	26,775.00
2658986	27-03-09	Aceros y Mat. Hnos. L.	A 870	Arena, Cal Cemento	11,499.99
				Total \$	38,274.99

Efecto: 6.7. Que la realización de la Obra Pública no se haga en las mejores condiciones de calidad y precio e incumplimiento a los artículos 1, 3 y 8 de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

6.7. Hacer las aclaraciones pertinentes y/o aplicar alguna de las sanciones contempladas en el artículo 64 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco a quién corresponda.


FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE

LIC. RAMONA CECILIA VILLA ROSALES, Jefe de Recursos Humanos y compras del ITS Tamazula

COMENTARIOS DEL RESPONSABLE

6.7.- Como es de su conocimiento el ITS de Tamazula es una institución de reciente creación y por su propia naturaleza tiene muchas necesidades básicas para contar con espacios dignos de esparcimiento para los alumnos y personal docente y administrativo del ITS, por lo anterior cabe hacer mención que gracias a las gestiones realizadas con el Presidente Municipal de Tamazula quien es miembro de nuestra Junta Directiva se logró conseguir la realización de unos caminos entre el espacio de la cafetería y el primer edificio en donde nosotros solo adquirimos el material y su ejecución correspondió al personal del Ayuntamiento de Tamazula, debido a que fue un mejoramiento de dichos espacios no fue necesario realizar un convenio, es importante resaltar que el tipo de terreno en el que se encuentra el ITS de Tamazula es de un material barroso que prácticamente en tiempo lluvia no se puede caminar, por lo que fue muy necesario e indispensable el poder realizar estos caminos solo del edificio a la cafetería, para poder contribuir con la dignificación de los espacios para los alumnos, como parte de su desarrollo integral, contando siempre con la autorización del Director General del ITS de Tamazula.

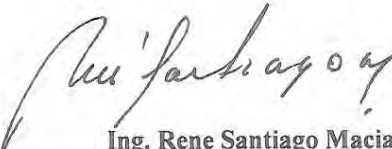
C.P.A. Martha Montañó Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



OBSERVACION					
Continúa: 6.0 Egresos:					
<u>Materiales de Construcción y Reparación</u>					
6.8. Sin facultad para ello, ejecutaron obra pública por \$74,816.78, por parte de diversos Proveedores, para construir estructura y acondicionamiento para almacenar herramientas del Instituto.					
Cheque	Fecha	Proveedor	Factura	Concepto	Importe
9632	28-08-08	Arturo Moreno	109	Renta Retro Excavadora viajes	9,843.43
9636	29-08-08	Juan Manuel Larios	10489	Sacos Cemento R. Malla	5,574.21
9728	08-09-08	Arturo Baltazar	3056	1ª etapa de estructura	21,750.00
9804	26-09-08	Arturo Baltazar	S/F	Estructura para bodega	15,649.15
0184	05-12-08	José Gustavo Mireles	1361	Material para construcción	11,999.99
185	05-12-08	Ma. Sandra Camarena H.	026	Elaboración asesoría arquitecto	10,000.00
				Total \$	74,816.78
Efecto: 6.8. Que la realización de la Obra Pública no se haga en las mejores condiciones de calidad y precio e incumplimiento a los artículos 1, 3 y 8 de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco.					
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN					
6.8. Hacer las aclaraciones pertinentes y/o aplicar alguna de las sanciones contempladas en el artículo 64 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco a quién corresponda.					
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE					
LIC. RAMONA CECILIA VILLA ROSALES, Jefe de Recursos Humanos y compras del ITS Tamazula					
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE					
6.8.- En el tiempo en que se realizó la construcción de la bodega para almacenar los bienes, solo se tenía un solo edificio en el ITS de Tamazula el cual tenía sobre cupo, por lo tanto no se contaba con un espacio para almacenar las herramientas y cosas de mantenimiento, siendo indispensable el contar con este espacio por seguridad de los bienes del Instituto, de igual forma fue necesario adquirir materiales y asesoría para el adecuado mantenimiento de las áreas verdes del ITS de Tamazula. Además de haber contado con la indicación y autorización del Director General del ITS.					

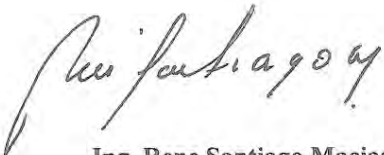
C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



OBSERVACION
<p>Continúa: 6.0Egresos:</p> <p>6.9. Adquisiciones, adjudicadas de manera directa (debiendo por su monto haber sido por invitación a cuando menos tres proveedores) por \$425,702.32; Ver Anexo # 3</p> <p>Efecto: 6.9 Se pierde la oportunidad de elegir y/o adquirir en las mejores condiciones de calidad y precio, e incumplimiento al Artículo 8 Fracción II de sus Políticas Bases y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>6.9. Hacer las aclaraciones pertinentes.</p>
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE
<p>LIC. RAMONA CECILIA VILLA ROSALES, Jefe de Recursos Humanos y compras del ITS Tamazula</p>
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE
<p>6.9.- En relación a esta observación es importante hacer el desglose de las adquisiciones ya que de las mismas, algunas son adjudicaciones directas que se justifican pues corresponden a proveedores exclusivos o que por sus características del producto bien o servicio en la zona no es posible realizar las tres cotizaciones.</p> <p>En este orden de ideas, es el caso de los pagos realizados al Mtro. Angel Mestas Flores quien nos provee de capacitación especializada para docentes. Así como la mayoría de los casos establecidos en el anexo 3.</p> <p>En el caso del pago a Delgado Suarez y Asociados, fue mediante invitación a los despachos contables autorizados por la contraloría para la auditoria externa de los estados financieros.</p> <p>Los demás como tal y como quedo asentado en el primer párrafo de este punto son servicios de características especiales como la realización del estudio de factibilidad, por lo que de ello se justifica su adquisición. Anexamos copias</p>

C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

Observaciones determinadas en Auditoria

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A ORGANISMOS PARAESTATALES

OBSERVACION

Continúa: 6.0Egresos:

6.10. Sin evidencia de validación por parte de la Secretaría de Administración por la compra realizada a José Antonio Neri Olvera de Modulo de Control Multilazo de proceso modelo MC MP-AIT-04 factura 1145, del 12 de Diciembre 2008 cheque 225, del 22 Diciembre 2008, del cual se otorgo anticipo por \$704,375.00

Efecto: 6.10. Riesgo de daño Patrimonial, e Incumplimiento al Artículo 22 Fracción IX del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

6.10.- Hacer las aclaraciones pertinentes y/o aplicar alguna de las sanciones contempladas en el artículo 64 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco a quién corresponda.

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE

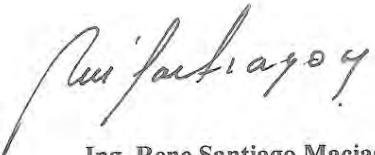
LIC. RAMONA CECILIA VILLA ROSALES, Jefe de Recursos Humanos y compras del ITS Tamazula

COMENTARIOS DEL RESPONSABLE

6.10.- La compra realizada para el Modulo de Control Multilazo de procesos, fue adquirida mediante licitación pública local No. LPL 002/2008 “Adquisición de Material de Laboratorio, Maquinaria y Equipo Electrónico” siguiendo todos los pasos que para tal efecto señalan las políticas y lineamientos de las adquisiciones del ITS mediante la Comisión de Adquisiciones del Instituto, de la cual la secretaria de Administración forma parte.

Además de lo anterior cabe hacer la aclaración que no se solicito la validación técnica del equipo, porque no es un equipo de computo ya que es un equipo de instrumentación de las 4 variables de procesos.

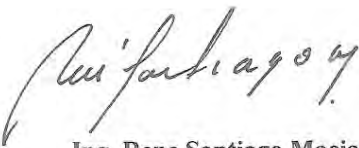
C.P.A. Martha Montañó Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de Tamazula de Gordiano



OBSERVACION
<p>7.0 Nóminas y Servicios Personales:</p> <p>7.1. Siete Servidores Públicos sin licencia de conductor, no obstante que efectúan comisiones en Vehículos Oficiales:</p> <ul style="list-style-type: none">Ing. José Luis Anguiano Luis Juan Jefe de División Académica.Igor Ocegüera González Jefe Promoción y VinculaciónLic. Mariana Galván Iñiguez Psicóloga.Ángel Chávez Anaya Técnico en mantenimiento.Lic. Rogelio Ramírez Moreno Encargado de Sistemas. <p>7.2. Sin evidencia de comprobación del grado Académico del C. Igor Ocegüera González, con nombramiento de Jefe de Promoción y Vinculación.</p> <p>Efecto: 7.1. Riesgo de daño Patrimonial en caso de un siniestro vehicular. 7.2. Riesgo de que no se cubra el perfil requerido por el Instituto.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>7.1. y 7.2.- Hacer las aclaraciones pertinentes.</p>
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE
<p>LIC. RAMONA CECILIA VILLA ROSALES, Jefe de Recursos Humanos y compras del ITS Tamazula</p>
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE
<p>7.1.- En cuanto esta observación desconocemos el porqué de su procedencia ya que si existen licencias de chofer de cada uno de los nombrados, dicha licencia está vigente hasta el día de hoy, además de que al señor Angel Chávez Anaya no ha sido necesario prestarle vehículo oficial en comisión alguna.</p> <p>7.2 En cuanto al C. Igor Ocegüera González, el mismo se encuentra en proceso de titulación, mismo que debido a su experiencia laboral si cuenta con las competencias para el desarrollo de sus funciones.</p>

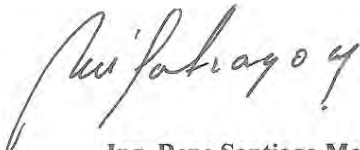
C.P.A. Martha Montañó Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



OBSERVACION
<p>Continua.....7.0 Nominas y Servicios Personales:</p> <p>7.3. Según Oficio #513.1/2034/2009, emitido por la Sub Dirección de Educación Superior de la Dirección General de Educación Superior Tecnológica de la Secretaría de Educación Publica, se autorizo un incremento salarial del 4.25%, y nominalmente, se aplico un 5% a partir del Mes de Septiembre 2009.</p> <p>Efecto: 7.3.- Riesgo de daño Patrimonial, e Incumplimiento al artículo 61 fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>7.3.- Hacer las aclaraciones pertinentes y/o aplicar alguna de las sanciones contempladas en el artículo 64 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco a quién corresponda.</p>
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE
<p>LIC. RAMONA CECILIA VILLA ROSALES, Jefe de Recursos Humanos y compras del ITS Tamazula</p>
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE
<p>7.3. Hace falta información ya que en este punto el incremento al que hace referencia además del oficio en comento, se cuenta con la plantilla que emite la Secretaria de Educación Pública a nivel federal a los OPD misma que señala un incremento del .75% exclusivamente para aplicarlo en el mes de Enero y a partir del mes de febrero se aplica el 4.25% de incremento en los términos expuestos, lo cual representa un incremento real del 5%.</p> <p>Anexamos copia de la plantilla, así como de la nomina en la cual se demuestra que el retroactivo fue en estas condiciones.</p>

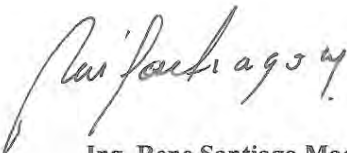
C.P.A. Martha Montañó Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



OBSERVACION
<p>8.0. Erogaciones Contingentes:</p> <p>8.1. Con fecha Julio 2008 Póliza de egreso 69, cheque 9492, otorgaron a la C. Xochiquetzal Magallón González \$100,000.00 para cubrir las prestaciones reclamadas en su demanda laboral; y a pesar de que estas percepciones están gravadas por el Impuesto Sobre la Renta, no efectuaron la retención correspondiente, incumpliendo el artículo 112 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.</p> <p>8.2. Para efecto de cubrir la erogación anterior el Instituto tomo los \$100,000.00 de la partida 4602, “Erogaciones contingentes” incumpliendo lo establecido en dicha partida, que señala: “Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones en bienes y servicios de interés general para el Estado, y que por su naturaleza no fueron incluidas en las partidas de los presupuestos de las Dependencias y Entidades. Dichas asignaciones pueden ser de gasto corriente o de capital. La asignación de recursos de esta partida pueden utilizarse para cubrir gastos que por su naturaleza y objeto no estén contemplados en ninguna partida del Clasificador; así como para crear partidas de uso recurrente no consideradas en la planeación del gasto y para realizar transferencias de recursos en partidas que presenten insuficiencia presupuestal.</p> <p>Efecto: 8.1. Contingencia Fiscal, riesgo de daño patrimonial en caso de revisión por parte de las autoridades fiscales, e incumplimiento al artículo 90 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco.</p> <p>8.2 Incumplimiento al Artículo 61, Fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>8.1. y 8.2. Hacer las aclaraciones pertinentes y/o aplicar alguna de las sanciones contempladas en el artículo 64 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco a quién corresponda.</p>
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE
<p>ING. RENE SANTIAGO MACIAS, Director General del ITS Tamazula.</p>
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE
<p>8.1.- El pago derivado de la demanda laboral interpuesta por la C. Xochiquetzal Magallón González en contra del ITS de Tamazula, estaba a cargo del entonces Abogado del instituto Lic. Julián Santiago Luna, quien realizaba todas las gestiones inherentes a dicho procedimiento, se logro llegar a un convenio entre las partes que favoreció al instituto, ya que cabe mencionar que fue necesaria la intervención del Director General Rene Santiago Macías, mismo que con autorización de la junta directiva concluyo dicho proceso, representando un ahorro en ese momento de mas de \$180,000.00 pues todo favorecía a la trabajadora para el reclamo de los salarios caídos y demás prestaciones laborales, por ello, cuando se le pago la cantidad acordada no se realizo la retención porque no se considero por parte del Abogado quien fue quien realizo el calculo y mismo que pago personalmente a la C. Xochiquetzal Magallón González.</p> <p>Cabe mencionar además que en la pasada junta directiva del 04 de marzo del 2010, se autorizo el pago de la retención correspondiente por los conceptos antes mencionados. Anexamos copia de dicho acuerdo autorizado.</p> <p>8.2.- Es importante aclarar en primer término que no se puede planear una situación similar, y por lo tanto, se convierte en una contingencia, ya que no encontramos una partida presupuestal mas adecuada a dicha erogación.</p>

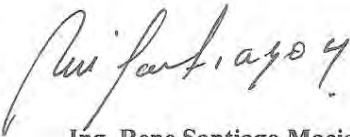
C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano



RECOMENDACIÓN
<p>9.0 RECOMENDACIONES</p> <p>Control Interno.</p> <p>9.1- Se verificó que la Lic. María Guadalupe Magaña Mendoza Jefa de Departamento de Recursos Financieros; controla las siguientes actividades:</p> <div>Fondo Fijo, Ingresos Caja y Efectivo Elabora cheques Conciliaciones bancarias Controla las inversiones Controla Egresos Lleva la contabilidad del Instituto.</div> <p>Se sugiere separar funciones conforme a Ingresos, Egresos, Control de Bancos y Registros Contables, para evitar procesos con riesgo de ineficiencia y acciones de “auto-autorizaciones”</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE
ING. RENE SANTIAGO MACIAS, Director General del ITS Tamazula.
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE
<p>9.1.- En relación a esta observación es importante aclarar que las actividades descritas no las hace solo una persona ya que cuenta con un auxiliar que apoya en las actividades del área, especialmente con la captación de los ingresos propios, elaboración de cheques, caja y efectivo, además de que las actividades realizadas no pueden caer en el supuesto de auto-autorizaciones ya que todas están debidamente autorizadas por el Director General y el Subdirector Administrativo.</p>

C.P.A. Martha Montaña Ayala
Director General de Control Y Evaluación a Organismos
Paraestatales


Ing. Rene Santiago Macias
Director General del Instituto Tecnológico Superior de
Tamazula de Gordiano