



GOBIERNO  
DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO

CONTRALORIA DEL ESTADO

009711

DGP/ 0290/10

DIRECCION GENERAL DE CONTROL Y EVALUACION A ORGANISMOS PARAESTATALES

ASUNTO: Informe Ejecutivo de Auditoria

Guadalajara, Jal., 29 de enero de 2010

Ing. René Santiago Macias.  
Director General del Instituto Tecnológico  
Superior De Tamasula de Gordiano.

En cumplimiento a las atribuciones conferidas a la Contraloría del Estado y con motivo de la revisión al Organismo a su digno cargo por el periodo comprendido del 1º de Julio de 2008, al 30 de Septiembre de 2009, en el informe adjunto, hago de su conocimiento las observaciones detectadas en la misma, para que, con fundamento en lo establecido por los numerales 9 y 39 fracciones VI, VII, IX, XIV, XV, XVI y XVIII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y 61 fracción XVI, de la Ley de Responsabilidades para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, dentro de un plazo no mayor a 15 (quince) días hábiles, contados a partir de la fecha de recepción del presente, proceda a la solventación o aclaración de las Observaciones que nos ocupan y en su caso a la aplicación de las medidas correctivas que se indican.

En el caso de que las observaciones que se hacen de su conocimiento, no se puedan aclarar o solventar, deberá proceder a determinar las responsabilidades administrativas en que hayan incurrido los servidores públicos de su adscripción, por las irregularidades detectadas. Lo anterior, atendiendo a las facultades que le otorgan específicamente los artículos 1º fracción V, 3 fracción VIII, 66, 67 fracción I, inciso d) de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco. De las acciones que para tal efecto decida instrumentar, girar sus apreciables órdenes a quien corresponda, para que dentro del plazo señalado en el párrafo que antecede, se informe lo conducente a este Órgano Estatal de Control.

Es importante recalcar que, solo en esta ocasión se recibirá documentación encaminada a la solventación de las observaciones, por lo que ésta, deberá ser completa y suficiente, caso contrario, invariablemente deberán iniciarse los procedimientos administrativos pertinentes ó si es procedente, aplicar las sanciones a los infractores enviando constancias documentales a esta Contraloría.

Por lo anterior, le agradeceré abstenerse de enviar posteriormente documentación complementaria, ya que ésta le será devuelta conminándolo a iniciar de inmediato los procedimientos descritos en el párrafo que antecede.

Sin otro particular de momento, solo me resta reiterarle mi más atenta y distinguida consideración:

Atentamente  
"Sufragio Efectivo. No Reelección".

Mtra. Ma. Del Carmen Mendoza Flores.  
Contralor del Estado.

c.p. C.P.A. Martha Montaña Ayala. - Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales.

MMA/MHC

"2010, AÑO DEL BICENTENARIO DEL INICIO DEL MOVIMIENTO DE INDEPENDENCIA NACIONAL Y DEL CENTENARIO DEL INICIO DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA"



GOBIERNO  
DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO

CONTRALORIA DEL ESTADO

DGP/ 0290/10

DIRECCION GENERAL DE CONTROL Y EVALUACION DE ORGANISMOS PARAESTATALES

Guadalajara, Jal., 29 de enero de 2010.

## I. ANTECEDENTES

En ejercicio de las atribuciones conferidas a la Contraloría del Estado y con fundamento en el artículo 39, fracciones I, IV, VI, VIII, X, XI, XIV, XVI y XVIII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado, así como en los artículos 1; 2 fracción IV, 4; 6 fracciones I, III, XIII, XIV, XV, XVII y XXII, 8, 9 fracciones I, II, III, IV, V, XI, XIII, XV, XVI y 23 fracciones I, II, III, IV, V, IX, XII, XIII y XIV del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado, se ordenó la práctica de la auditoría al Organismo al amparo y en cumplimiento del oficio No. DGP/2833/09, de fecha 09 de Octubre del 2009.

## II. PERIODO, OBJETIVO Y ALCANCE DE LA REVISIÓN

### PERIODO

Del 1º de Julio del 2008, al 30 de Septiembre de 2009.

### OBJETIVO

Comprobar la utilización adecuada y eficiente de los recursos financieros, materiales, humanos y de cualquier otra índole, verificando además, el estricto apego a la normatividad vigente.

### ALCANCE

La revisión se realizó de acuerdo con las "Normas Generales de Auditoría Pública" y consecuentemente incluyó las pruebas sobre la documentación y su registro; así como otros procedimientos de auditoría que se juzgaron necesarios en vista de las circunstancias; sobre la base de pruebas selectivas cuando se considero conveniente y se sujeto a los siguientes puntos:

- I. Normatividad.
- II. Operación.
- III. Bancos.
- IV. Activo Fijo.
- V. Impuestos por Pagar.
- VI. Egresos.
- VII. Nominas y servicios Personales.

## III. RESULTADOS DEL TRABAJO DESARROLLADO

De las 24 (Veinticuatro) observaciones derivadas del análisis practicado a los rubros mencionados en el párrafo de "Alcance", cuyo detalle se anexa, destacan por su importancia las 7 (Siete) siguientes:

OBS. N°	PÁGINA	CONCEPTO
1.3	2	La plantilla de Personal del Instituto, no se encuentra formalizada por su Junta Directiva por los ejercicios 2008 y 2009. Fundamento: Incumplimiento artículo 33, segundo párrafo, de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
3.1	4	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, ya que el Instituto no es sujeto de ésta retención. Fundamento: Incumplimiento a los Artículos 90 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y 58, capítulo I inciso b, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
3.2	5	Erogaciones (por \$8,851.34 y \$ 2,627.87 a Septiembre 2009 de la cuenta HSBC número 4029156403 por retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Intereses Ganados sin fundamento, ya que el Instituto no es sujeto de esta retención. Fundamento: Incumplimiento a los Artículos 90 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y 58, capítulo I inciso b, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
5.1	8	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. Fundamento: Incumplimiento artículo 61, fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.



GOBIERNO  
DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO

CONTRALORIA DEL ESTADO

DGP/ 0290/10

DIRECCION GENERAL DE CONTROL Y EVALUACION A  
ORGANISMOS PARAESTATALES

OBS. N°	PAGINA	CONCEPTO
6.5	13	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 Gaytón, por impartición del curso "Proyecto Matemáticas". Fundamento: 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.
7.3	21	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 Pública, se autorizó un incremento salarial del 4.25%, y nominalmente, se aplicó un 5% a partir del Mes de Septiembre 2009. Fundamento: Incumplimiento al artículo 61 fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
8.1	22	Con fecha Julio 2008, otorgaron a la C. Xochiquetzal Magalíen 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. Fundamento: Incumplimiento a los artículos 112 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 61, Fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

El desapego de la normatividad gubernamental, y deficiencias de Control Interno originó que se presentaran fallas en el desarrollo de la actividad del Organismo.

Por lo anterior, esta Contraloría considera necesario que se implementen las acciones tendientes a solventar observaciones y adoptar las recomendaciones acordadas con el fin de establecer los controles necesarios, y regular su correcto funcionamiento.

Por último, deberán emprender las acciones legales que correspondan en contra de los servidores públicos responsables.

Atentamente.  
"Sufragio Efectivo. No Reelección"

C.P.A. Martha Montano Ayala  
Director Gral. de la Dirección de Control y  
Evaluación a Organismos Paraestatales

C.P.A. Gabriel Santos Arceo  
Director Área de Auditoría a OPU's

C.P.A. Francisco López Cuevas  
Supervisor de Auditores -

Lic. Ricardo Benjamín de Aquino Medina  
Supervisor Jurídico

L.C.P. Miguel Ángel Gillo Alcantar  
Auditor

L.C.P. José Faustino Ríos Enriquez  
Auditor

c.p. Mtra. Ma. Del Carmen Mendoza Flores - Contralor del Estado

Pasaje de los Ferroviereros Núm. 70  
Edificio Progreso 3er piso  
Plaza Tapatia  
Guadalajara, Jalisco, México  
Tel. 3668 1833 Fax 3668 1621

www.jalisco.gob.mx

REC-DA-P-009  
Hoja 3 de 4