



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

CP. FIDEL ARMANDO RAMÍREZ CASILLAS
DIRECTOR GENERAL DEL ORGANISMO PÚBLICO
DESCENTRALIZADO DENOMINADO INSTITUTO DE PENSIONES DEL
ESTADO DE JALISCO
P R E S E N T E

Por este conducto me permito hacer de su conocimiento que en base al resultado de la auditoría practicada a la cuenta pública del **Organismo Público Descentralizado denominado Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco (IPEJAL)**, por el **ejercicio fiscal 2017**, mediante órdenes de visita números 2536/2018 de fecha 15 de mayo de 2018 y 4654/2018 de fecha 05 de septiembre de 2018, en relación con el acta de inicio de visita número 02/18 de fecha 23 de mayo de 2018 y el acta parcial número 02-1/18 de fecha 17 de septiembre de 2018, **se generaron recomendaciones** derivadas de las pruebas selectivas que se realizaron en los conceptos de: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y otros beneficios, gastos y otras pérdidas, adquisiciones, nómina, obra pública ejecutada, subsidios, transferencias, presupuesto de egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido, pagado y por ejercer, así como lo relacionado con registros y controles administrativos, cumplimiento de programas y subprogramas autorizados y demás información y documentación complementaria que nos fue proporcionada y verificada en base a la documentación comprobatoria que se conserva en las oficinas del Organismo.

En virtud de lo anterior, y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 13 fracción XXVII, 20 fracción XVII, 23 fracción VII, y 40 párrafo 2, fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios, 15 fracción V y 16 fracción VII del Reglamento Interno de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se recomienda atender e implementar las siguientes medidas, con el objeto de eficientar los controles de referencia, de acuerdo con los diversos preceptos legales que regulan la administración pública estatal que se indican para cada una de las recomendaciones emitidas, debiendo informar y documentar a este órgano técnico las medidas adoptadas, concediéndole para tal efecto un término de **30 treinta días hábiles** contados a partir de la fecha de notificación del presente oficio, para que dé contestación al **pliego de recomendaciones** notificado y haga



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

entrega de la información que se solicita. apercibido que en caso de no hacerlo, incurrirá en responsabilidad en el proceso de fiscalización, de conformidad con lo señalado en el artículo 63 párrafo 1, fracción II de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios, y se hará acreedor a las sanciones previstas en el artículo 64 del ordenamiento legal invocado con antelación.

Cabe mencionar que toda la información y documentación que aporte con motivo de la solventación del pliego de recomendaciones formulado, en los plazos y términos establecidos por la ley de la materia, dentro del procedimiento de aclaración, deberá hacerse llegar a través de la oficialía de partes de este órgano técnico, mediante oficio en el cual se precise y relacione cada una de la información y/o documentación que se acompañe, indicando el número de recomendación a que corresponda.

Sirve de sustento a lo solicitado en este oficio, el Programa Anual de Actividades y Auditorías 2018 de la Auditoría Superior, aprobado con fecha 12 de febrero del presente año y su Modificación de fecha 19 de febrero del año en curso, así como las disposiciones consignadas en los artículos 35 fracción IV y 35-Bis de la Constitución Política; 52 y 53 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1 fracciones I, II y V, 2, 9, 10, 13 fracción II, 19, 21 fracciones I, II, IV a la XIV y XXV, 34 fracciones XI, XII, XIII, XVIII y XXV, 60, 61, 62 fracciones I y II, 64, 65, 90 fracción III, y 92 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, vigente durante el ejercicio fiscal 2017 y en correlación con el artículo SEGUNDO TRANSITORIO de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios; 8 fracción XI, del Reglamento Interno de la Auditoría Superior; 9, 94, 97, 98, 99 y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, todos los ordenamientos del Estado de Jalisco, vigentes durante el ejercicio fiscal de 2017.

A continuación, se detallan las recomendaciones, resultantes para que proceda a efectuar las aclaraciones pertinentes, presentando la documentación que se solicita, sin que ello libere de otras recomendaciones que se puedan generar o desprender de dicha documentación, en términos de la auditoría como sigue:



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

NÚMERO		1	
IMPORTE		N/A	
GÉNERO:	N/A		
GRUPO:	N/A		
RUBRO:	N/A		
CUENTA:	Evaluación del Control Interno (Ambiente de Control)		
SUBCUENTA:	N/A		
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe	
N/A	N/A	N/A	
DESCRIPCIÓN			
<p>Con motivo de la evaluación efectuada al Control Interno de IPEJAL, en el componente denominado "Ambiente de Control", se conoció que cuentan con normas generales como es el Manual de Organización y Funciones (publicado el 23 de enero de 2018) y otros ordenamientos aplicables en materia de control interno, así como 271 manuales de procesos que no se encuentran actualizados. El control de cambios de dichos documentos refleja que en su mayoría se efectuaron durante el año 2005 y los menos en 2011, lo que conlleva a que no sean acordes con el desarrollo actual de las diversas operaciones del Instituto.</p> <p>Por otra parte, relativo al Código de Ética y Conducta tenemos que el IPEJAL se alineó al Código de Conducta de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco publicado el 26 de enero de 2017; y de esto se desprende que:</p> <ul style="list-style-type: none">• No existe evidencia de que los funcionarios de la institución destacan los temas éticos y de conducta a otras personas con la que se relaciona la institución.• No existe un procedimiento para evaluar el apego y cumplimiento de los funcionarios y empleados a los Códigos de ética y conducta.• No se tiene establecido un procedimiento formal para vigilar, detectar, investigar y documentar las posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta que se establezcan.• No existen los medios para recibir denuncias por actos contrarios a la ética y conducta. <p>Cabe señalar que adjuntaron el Plan de Capacitación 2017, sin embargo la evidencia en cuanto a la capacitación y difusión en los temas éticos y de integridad e importancia del control interno, no se considera suficiente, ya que no anexan los documentos que sustentan las conferencias, reuniones, carteles, trípticos, folletos o algún mensaje en la página de internet o por correo electrónico y que el personal asistió a ellas, por lo que</p>			

©



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

no se acreditó que la totalidad del personal reciba capacitación y/o difusión de los temas relacionados con valores y normas generales de conducta.

De igual forma, de los procedimientos para evaluar el apego y cumplimiento de los servidores públicos a los Códigos de Ética y de Conducta y para vigilar, detectar, investigar y documentar, se indicó que no se cuenta con dichos procedimientos

Por otra parte, respecto de los medios para recibir denuncia a posibles violaciones a los valores y normas de referencia, señalan un número telefónico y extensión, la dirección electrónica del Organismo, que el buzón físico es responsabilidad de la Dirección de Servicios Médicos y que en el portal de IPEJAL existe un buzón para recibir quejas y sugerencias; sin embargo, tanto el número telefónico (del conmutador) y extensión (de la Dirección de Servicios Médicos) que proporcionaron, así como el buzón electrónico que se denomina **Buzón de sugerencias**, no son un referente claro ni directo para el posible quejoso, toda vez que en ningún momento señala que es un medio establecido para recibir denuncias, además de que en las oficinas centrales del Instituto no fue localizado ningún buzón físico para la recepción de éstas.

El Organismo proporcionó el Manual de Organización y Funciones (publicado el 23 de enero 2018), mismo que regula la **administración de recursos humanos**, verificando que éste no contempla aspectos respecto de la evaluación del desempeño, promoción y ascensos, separación o baja del personal, aunado a que los temas de reclutamiento y selección de personal, ingreso y contratación se tratan de manera general, por lo que el instituto no maneja un manual de procesos que facilite los elementos básicos consistentes en: objetivo, alcance, áreas que intervienen, responsabilidades, documentos y formatos, actividades o desarrollo, etc.

Respecto de su programa de capacitación se detectó que no contempla temas de control interno y su evaluación, administración de riesgos y su evaluación ni de prevención, disuasión, detección y corrección de posibles actos de corrupción.

El organismo no cuenta con un programa de objetivos y metas individuales alineadas con los del área y los estratégicos de la institución, en relación con la evaluación del desempeño del personal.

Finalmente, este instituto no cuenta con un área responsable de coordinar las actividades del sistema de control interno.

Por lo anterior, no se atendió a lo dispuesto en:

La LEY DEL INSTITUTO DE PENSIONES DEL ESTADO DE JALISCO:

"Artículo 153. El Consejo Directivo tendrá las siguientes atribuciones:

[...]

III. Autorizar, expedir y modificar el Manual General de Organización del Instituto;

Artículo 154. El Director General será designado por el Gobernador del Estado y



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

tendrá las atribuciones, obligaciones y funciones siguientes:

[...]

IV. **Autorizar los manuales especiales de procedimientos, de organización y de servicios que sean necesarios para la adecuada operación del Instituto;**

[...]

XIV. **Fijar la política laboral del Instituto, proponer al Consejo Directivo los incrementos salariales generales del personal y dictar las medidas disciplinarias respecto de los empleados del Instituto;**

[...]

XIX. **Presentar para su aprobación al Consejo Directivo las políticas de operación del Instituto;**

REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DE PENSIONES DEL ESTADO DE JALISCO:

“Artículo 13.- El Manual General de Organización del IPEJAL será autorizado, expedido y modificado por el Consejo Directivo. El Director General autorizará los Manuales Especiales de Procedimientos, de Organización y de Servicios que sean necesarios para la adecuada operación del IPEJAL, donde se definirán la estructura y funciones de la totalidad de las Jefaturas de Departamento y de las Coordinaciones, respectivamente, que integran el Instituto. Con excepción de los Órganos de Gobierno, Subdirección General, Direcciones, Comité de Transparencia y de la Unidad de Transparencia e información Pública que contempla el presente ordenamiento.”

Artículo 14.- La Subdirección General tiene las siguientes atribuciones:

I. Coadyuvar en la implementación de las políticas, estrategias y líneas de acción que establezcan el Director General y el Consejo Directivo;

Artículo 17.- Por conducto de sus Directores, corresponde a las Direcciones lo siguiente:

I. Cumplir y hacer cumplir la Ley, sus Reglamentos, los acuerdos del Consejo Directivo, manuales y circulares;

II. Proponer, difundir y vigilar políticas, sistemas y procedimientos aplicables al IPEJAL, de acuerdo a sus atribuciones, previo acuerdo del Director General;

[...]

X. Efectuar, en coordinación con las Direcciones de Finanzas, de Administración y de Servicios, todas las acciones de administración, programación y presupuesto, ejercicio de gasto, comprobación y registro así como la administración, mejora institucional y calidad continúa, respectivamente, que en derecho correspondan conforme a los manuales y normatividad que se emitan.



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

Artículo 27.- La Dirección de Contraloría Interna está representada por un Director y contará con las siguientes áreas, pudiéndose ampliar las mismas para su mejor funcionamiento, previa autorización del Consejo Directivo:

[...]

VIII.- Conocer e investigar las quejas o denuncias que presenten los afiliados, pensionados, beneficiarios y particulares en contra de servidores públicos del IPEJAL; instrumentando, en su caso, los procedimientos de responsabilidad administrativa que correspondan."

RECOMENDACIÓN

Se solicita aclaración al respecto y acreditar su dicho.

Asimismo, **se recomienda** efectuar las siguientes acciones:

- 1.- Actualizar los manuales de procesos, proporcionando los documentos actualizados; o en su caso, señalar los avances al respecto y la fecha estimada para la conclusión de los trabajos.
- 2.- Proporcionar evidencia documental que acredite que los funcionarios del IPEJAL destacan los temas éticos y de conducta a **otras personas con las que se relaciona la institución.**
- 3.- Emitir un procedimiento para evaluar el apego y cumplimiento de los funcionarios y empleados del Código de Conducta de los Servidores Públicos del Gobierno del Estado de Jalisco, ya que la entidad auditada informó que se alineó a dicho Código, asimismo para vigilar, detectar, investigar y documentar las posibles violaciones a los valores éticos y normas de conducta, anexando un ejemplar del mismo y establecer medios **claros y específicos** para la recepción de denuncias por actos contrarios a la ética y conducta, acreditando su implementación.
- 4.- Emitir un manual para regular la administración de recursos humanos que contemple los aspectos de evaluación del desempeño, ascensos y separación o baja del personal, y que además profundice en los temas de reclutamiento y selección de personal, ingreso y contratación, proporcionando un ejemplar del mismo.
- 5.- Que en la capacitación se incluyan los temas de control interno y su evaluación, la administración de riesgos y su evaluación, y aquellos relativos con la prevención, disuasión, detección y corrección de posibles actos de corrupción, presentando evidencia al respecto.
- 6.- Elaborar un programa de objetivos y metas individuales alineadas con los de cada área y a su vez con los estratégicos del Instituto, documentando dicho instrumento a este órgano técnico.

②



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

7.- Que se atribuya como responsable a un área para que **coordine** las actividades del sistema de control interno del Instituto, preferentemente no supeditada a la Contraloría Interna, acreditando las acciones implementadas al respecto.

Lo anterior, a efecto de contar con un conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionen la base para llevar a cabo el control interno del Instituto, proporcionando disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales, aunado a que tanto el Consejo Directivo, el Director General y los demás funcionarios establezcan y mantengan un ambiente de control que implique una actitud de respaldo hacia el control interno.

Lo anterior de conformidad a lo dispuesto en los artículos 104 en concordancia con el 5 fracción IV de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 13 fracción XXII y 20 fracción XI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

NÚMERO		2	
IMPORTE		N/A	
GÉNERO:	N/A		
GRUPO:	N/A		
RUBRO:	N/A		
CUENTA:	Evaluación del Control Interno (Evaluación de Riesgos)		
SUBCUENTA:	N/A		
No. de póliza		Fecha de la póliza	Importe
N/A		N/A	N/A
DESCRIPCIÓN			
Del resultado a la evaluación al Control Interno de IPEJAL, en el componente denominado “Evaluación de Riesgos”, se conoció existen algunas deficiencias en su aplicación.			
En relación con la comunicación y asignación de los objetivos establecidos por la institución en su Plan o Programa Estratégico o documento análogo a los titulares de las áreas responsables de su cumplimiento, la entidad auditada proporcionó el documento denominado Informe de Seguimiento y Resultados al cierre del ejercicio 2017; sin embargo, dicho documento muestra la evaluación del desempeño con la metodología de la Matriz de Marco Lógico; de ninguna manera acredita que de manera formal se asignaron y comunicaron los mismos al responsable de su cumplimiento.			



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

No existe un Comité de Administración de Riesgos (formalmente establecido) con reglas de operación y funcionamiento.

No existe una unidad específica responsable de coordinar el proceso de Administración de Riesgos.

No existe un inventario Institucional de riesgos formalizado, en donde se identifique el nivel de la estructura organizacional a que corresponde y el responsable de su administración, se precise su naturaleza y el estado que guarda su control y administración. Cabe señalar que cuentan con un Plan Anticorrupción 2016-2018 en el cual plasman los resultados de la **evaluación de riesgos de corrupción únicamente en los procesos sustantivos**, identificando aquellos vulnerables de que se presenten este tipo de actos, asimismo en el apartado 5 "Programa de Monitoreo" de dicho plan, establece que la Dirección de Contraloría a través de su área de Auditoría, evaluará bimestralmente el programa anticorrupción o programa anual 2017 de la Jefatura de Auditoría, del cual no acreditaron evidencia de su cumplimiento, aunado a que se detectó que este programa de auditoría no contempla revisión a los procesos vulnerables descritos en dicho plan anticorrupción con los numerales: 4. Finanzas 4.1. Inversiones 4.1.1. Falta de sistematización de sus procesos y la integración a los sistemas actuales; 6. Jurídico 6.1. Falta de sistematización de sus procesos y la integración con el resto de las áreas y sus sistemas, este punto incluye la inscripción al padrón del IPEJAL y asignación de escrituras a notarios; así como 7. Aspectos que aplican a todos los procesos del Instituto, 7.1. En algunas ocasiones la falta de compromiso de usuarios tanto internos (empleados) como externos (gestores) del Instituto del manejo de la información y documentación que por naturaleza de sus funciones maneja (carta responsiva o contrato de confidencialidad), 7.2 Algunos usuarios no son responsables con el uso de la claves personales de los diferentes sistemas, y 7.3 En ocasiones no se notifica a las autoridades competentes, como el órgano interno de control, sobre los cambios realizados en los parámetros de los sistemas. Aunado a lo anterior, el programa anual en comento, carece de elementos como son: definición del alcance (porcentajes, número de operaciones, etc), etapas a desarrollar, fechas de realización, etc. y en algunos casos el objetivo de las revisiones se concentra en una parte del proceso operativo, lo que impide realizar una completa evaluación de riesgos, pudiendo afectar en la consecución de los objetivos establecidos.

El Organismo no informó ni acreditó haber realizado el análisis y la evaluación de los procesos sustantivos y adjetivos relativos a los riesgos que de materializarse pudiera afectar la consecución de los objetivos del Instituto y en consecuencia tampoco acreditó haber implantado acciones (plan) para mitigar y administrar dichos riesgos.

No acreditaron documentalmente el registro de los resultados de los procesos a los cuales se les realizó la identificación, evaluación, análisis y respuesta a los riesgos de corrupción y en su caso del informe que se emitió al titular del IPEJAL o en su caso al Consejo Directivo.

No adjuntaron evidencia que acredite la metodología establecida para la administración



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

de riesgos de corrupción y la obligatoriedad de realizar la revisión periódica de las áreas susceptibles a posibles actos de corrupción para garantizar que están operando adecuadamente.

No proporcionaron reporte o informe en donde se evidencie la situación de los riesgos y su administración dirigidos al Consejo Directivo, titular del IPEJAL y/o instancia de auditoría correspondientes.

Por lo que no se atendió a lo dispuesto en:

REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DE PENSIONES DEL ESTADO DE JALISCO

"Artículo 15.- Las Direcciones ejercerán sus facultades y conducirán el desarrollo y desenvolvimiento de sus actividades conforme a los principios rectores de certeza, legalidad, objetividad, imparcialidad, equidad, profesionalismo y buena fe, así como a los objetivos, programas, políticas y lineamientos que determinen el Consejo Directivo y la Dirección General, con estricto apego a las disposiciones legales, normativas, reglamentarias, acuerdos, manuales y circulares emitidos por el Consejo Directivo, que sean aplicables y a las líneas jerárquicas de mando correspondientes.

Artículo 17.- Por conducto de sus Directores, corresponde a las Direcciones lo siguiente:

[...]

IX. Programar, organizar, dirigir y evaluar el desarrollo de las funciones y la ejecución de los programas de prestaciones y servicios que sean de su competencia, y,

X. Efectuar, en coordinación con las Direcciones de Finanzas, de Administración y de Servicios, todas las acciones de administración, programación y presupuesto, ejercicio de gasto, comprobación y registro así como la administración, mejora institucional y calidad continua, respectivamente, que en derecho correspondan conforme a los manuales y normatividad que se emitan.

[...]

XII. Planear, programar, organizar, ejecutar y evaluar el desarrollo de las acciones encomendadas a la Dirección a su cargo, e informar al Director General sobre el resultado de las mismas;

XIII. Presentar en tiempo y forma, los informes, estudios y opiniones sobre los asuntos de su competencia, y eventualmente cuando éstos le sean requeridos por el Director General;

XIV. Contribuir en la materia de su competencia, en la elaboración y ejecución de los estudios, planes y programas de trabajo necesarios, para el cumplimiento de las metas y objetivos de su Dirección;

[...]

XVIII. Vigilar que el personal a su cargo desempeñe debidamente las actividades que le constriñen, así como las comisiones, asuntos y actividades que les instruya el Director General e informarle oportunamente del resultado de las



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

mismas;"

LEY DE PLANEACIÓN PARA EL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS

"Artículo 4º.- Son autoridades, instancias u organismos encargados de la aplicación de esta ley, dentro de su ámbito de competencia:

[...]

VI. Las demás dependencias, entidades, instancias u organismos de la administración pública estatal y municipal.

Artículo 75.- Para los efectos de esta ley, las etapas de control y evaluación consistirán en el conjunto de actividades de verificación, medición, así como de detección y corrección de desviaciones o insuficiencias de carácter cualitativo y cuantitativo, tanto en la instrumentación como en la ejecución de los planes y los programas, centrándose en los correspondientes objetivos, metas y acciones.

Artículo 75 bis.- El control y evaluación de la planeación del desarrollo estará a cargo de una Unidad de Evaluación que deberá integrarse conforme al reglamento de la presente ley y deberá garantizar la participación de técnicos, académicos y profesionistas expertos en la materia de los sectores público, privado y social."

REGLAMENTO DE LA LEY DE PLANEACIÓN PARA EL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS

Artículo 8º. El Sistema se apoya en las dependencias y entidades de la administración pública estatal y municipal, por lo que los titulares proveerán lo conducente para que operen unidades administrativas con funciones específicas de planeación, dentro de las propias dependencias y entidades.

Artículo 23. Son atribuciones de los organismos públicos descentralizados y empresas de participación estatal mayoritaria dentro de la planeación para el desarrollo las siguientes:

[...]

III. Elaborar, aprobar, ejecutar, supervisar, evaluar y rendir informe de su plan institucional, en el caso de los organismos públicos descentralizados;

[...]

VI. Evaluar, cuando menos una vez al año, la relación que guarden sus actividades, así como los resultados de su ejecución, con los objetivos y prioridades del Plan Estatal de Desarrollo; y

LINEAMIENTOS GENERALES PARA EL MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LOS PROGRAMAS PÚBLICOS DEL GOBIERNO DE JALISCO.



GOBIERNO
DE JALISCO



5885/2018

DAPEOPA

TÍTULO PRIMERO.

Disposiciones Generales

PRIMERO.- Objeto

[...]

2.-En lo conducente, se entenderá que los presentes Lineamientos establecen las bases para el cumplimiento de las funciones de Monitoreo y Evaluación establecidas en la Ley de Planeación para el Estado de Jalisco y sus Municipios y su disposición reglamentaria."

RECOMENDACIÓN

Se solicita aclaración al respecto y acreditar su dicho.

Asimismo, **se recomienda** y se requiere a la entidad auditable:

1. Establecer un documento formal y específico que evidencie la asignación y comunicación de los objetivos y metas establecidos, remitiendo copia de la documentando que se genere en el particular.
2. Establecer un Comité de Administración de Riesgos, con reglas de operación y funcionamiento, presentando los documentos que acrediten su cumplimiento.
3. Instituir una Unidad específica para **coordinar** el proceso de administración de riesgos, presentando a este órgano técnico la documentación que acredite su constitución.
4. Cumplir con las obligaciones contenidas en su plan anticorrupción relativas a evaluar bimestralmente el mismo, documentando las acciones implementadas al respecto.
5. Que el programa de auditoría contemple la totalidad de los procesos vulnerables (sustantivos y adjetivos), proporcionando los documentos correspondientes que acrediten su inclusión.
6. Que las revisiones/auditorías efectuadas se realicen a la totalidad de los procesos sustantivos y/o adjetivos, informando las medidas adoptadas al respecto.
7. Elaborar un plan para mitigar y administrar riesgos tanto de los procesos sustantivos como de los adjetivos, presentando los documentos que acrediten su emisión.
8. Proporcionar copia del documento que contenga el registro de los resultados de los procesos a los cuales se les realizó la identificación, evaluación, análisis y respuesta a los riesgos de corrupción, adjuntando evidencia que sustente que se emitieron al titular u en su caso órgano de gobierno del IPEJAL.



GOBIERNO
DE JALISCO



5885/2018

DAPEOPA

9. Documentar la metodología para la administración de riesgos de corrupción y la obligatoriedad de realizar revisiones periódicas a las áreas susceptibles a posibles actos de corrupción, remitiendo copia de la misma a este órgano técnico.
10. Elaborar informes o reportes donde se evidencie la situación de los riesgos y su administración, presentando documentación que acredite su elaboración.

Todo lo antes expuesto a efecto de identificar y analizar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos de la entidad, permitiendo desarrollar respuesta apropiadas al riesgo, que mitiguen su impacto en caso de materialización, **debiendo remitir** copia de la documentación que acredite las acciones implementadas; o en su caso, aquella que establezca las fechas compromiso para la ejecución de los trabajos, enviando posteriormente a este órgano técnico la documentación que contenga la evidencia de su cumplimiento.

Lo anterior de conformidad a lo dispuesto en los artículos 104 en concordancia con el 5 fracción IV de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 13 fracción XXII y 20 fracción XI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

NÚMERO		3	
IMPORTE		N/A	
GÉNERO:	N/A		
GRUPO:	N/A		
RUBRO:	N/A		
CUENTA:	Evaluación del Control Interno (Actividades de control)		
SUBCUENTA:	N/A		
No. de póliza		Fecha de la póliza	Importe
N/A		N/A	N/A
DESCRIPCIÓN			
Del resultado a la evaluación al Control Interno de IPEJAL, en el componente denominado “ Actividades de control ”, se conoció existen algunas deficiencias en su aplicación; lo anterior, toda vez que:			
No fue proporcionado el Programa de Trabajo formalizado o autorizado respecto de los procesos sustantivos y adjetivos, donde se señalen las acciones programadas para los riesgos que representan, ni las acciones programadas para dichos riesgos.			



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

No responden ni acreditan respecto de la existencia de manuales de procedimientos de los procesos sustantivos y adjetivos, ni del establecimiento de las áreas responsables de llevar a cabo las actividades del proceso y los puestos encargados de procesar, registrar, revisar y autorizar las operaciones; pese a lo anterior, este órgano técnico tiene conocimiento de la existencia de manuales de procesos; sin embargo, estos manuales datan de 2005, 2006, 2007, y algunos pocos de 2011, en donde se detectó que no se encuentran actualizados, y que existen algunos de ellos que en la práctica ya no se desarrollan como lo establece el manual, lo que puede ocasionar deficiencias en el desarrollo y control del mismo.

No se tienen establecidos Manuales de Procedimientos de los procesos sustantivos y adjetivos por los que se da cumplimiento a los objetivos y metas institucionales, aunado a que **NO** han establecido controles para asegurar que se cumplan con los objetivos establecidos en su Plan Institucional.

No cuentan con una política, manual o documento en el que se establezca la obligación de evaluar y actualizar las políticas y procedimientos.

El Organismo señala que no cuenta con un Comité de Tecnología de la Información y Comunicaciones, más el pasado 31 de mayo del 2018 la Dirección de Contraloría Interna informó a la Dirección de Informática y de Sistemas sobre la recomendación de esta la Auditoría Superior del Estado de Jalisco al ejercicio fiscal 2016 relacionada, al oficio No. 6481/2017, informando que la Dirección citada en segundo término está realizando las actividades necesarias para dar cumplimiento a dicha recomendación, sin embargo, no se mostró evidencia como el Acta o documento formal de la integración de dicho Comité, en el que indique sus reglas de operación y funcionamiento.

Por lo que no se atendió a lo dispuesto en:

LA LEY DEL INSTITUTO DE PENSIONES DEL ESTADO DE JALISCO

"Artículo 153. El Consejo Directivo tendrá las siguientes atribuciones:

[...]

*III. Autorizar, expedir y **modificar** el Manual General de Organización del Instituto;*

Artículo 154. El Director General será designado por el Gobernador del Estado y tendrá las atribuciones, obligaciones y funciones siguientes:

[...]

*IV. Autorizar los manuales especiales de **procedimientos**, de organización y de servicios que sean necesarios para la adecuada operación del Instituto;*

[...]

*XIX. Presentar para su aprobación al Consejo Directivo las **políticas de operación del Instituto;**"*

REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DE PENSIONES DEL ESTADO DE JALISCO



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

“Artículo 13.- El Manual General de Organización del IPEJAL será autorizado, expedido y modificado por el Consejo Directivo. El Director General autorizará los Manuales Especiales de Procedimientos, de Organización y de Servicios que sean necesarios para la adecuada operación del IPEJAL, donde se definirán la estructura y funciones de la totalidad de las Jefaturas de Departamento y de las Coordinaciones, respectivamente, que integran el Instituto. Con excepción de los Órganos de Gobierno, Subdirección General, Direcciones, Comité de Transparencia y de la Unidad de Transparencia e información Pública que contempla el presente ordenamiento.

Artículo 14.- La Subdirección General tiene las siguientes atribuciones:

I. Coadyuvar en la implementación de las políticas, estrategias y líneas de acción que establezcan el Director General y el Consejo Directivo;

Artículo 15.- Las Direcciones ejercerán sus facultades y conducirán el desarrollo y desenvolvimiento de sus actividades conforme a los principios rectores de certeza, legalidad, objetividad, imparcialidad, equidad, profesionalismo y buena fe, así como a los objetivos, programas, políticas y lineamientos que determinen el Consejo Directivo y la Dirección General, con estricto apego a las disposiciones legales, normativas, reglamentarias, acuerdos, manuales y circulares emitidos por el Consejo Directivo, que sean aplicables y a las líneas jerárquicas de mando correspondientes.

Artículo 17.- Por conducto de sus Directores, corresponde a las Direcciones lo siguiente:

[...]

IX. Programar, organizar, dirigir y evaluar el desarrollo de las funciones y la ejecución de los programas de prestaciones y servicios que sean de su competencia, y,

X. Efectuar, en coordinación con las Direcciones de Finanzas, de Administración y de Servicios, todas las acciones de administración, programación y presupuesto, ejercicio de gasto, comprobación y registro así como la administración, mejora institucional y calidad continua, respectivamente, que en derecho correspondan conforme a los manuales y normatividad que se emitan.

[...]

XII. Planear, programar, organizar, ejecutar y evaluar el desarrollo de las acciones encomendadas a la Dirección a su cargo, e informar al Director General sobre el resultado de las mismas;

XIII. Presentar en tiempo y forma, los informes, estudios y opiniones sobre los asuntos de su competencia, y eventualmente cuando éstos le sean requeridos por el Director General;

XIV. Contribuir en la materia de su competencia, en la elaboración y ejecución de los estudios, planes y programas de trabajo necesarios, para el cumplimiento de las metas y objetivos de su Dirección;

[...]



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

XVIII. Vigilar que el personal a su cargo desempeñe debidamente las actividades que le constriñen, así como las comisiones, asuntos y actividades que les instruya el Director General e informarle oportunamente del resultado de las mismas;"

LEY DE PLANEACIÓN PARA EL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS

"Artículo 4°.- Son autoridades, instancias u organismos encargados de la aplicación de esta ley, dentro de su ámbito de competencia:
[...]

VI. Las demás dependencias, entidades, instancias u organismos de la administración pública estatal y municipal.

Artículo 75.- Para los efectos de esta ley, las etapas de control y evaluación consistirán en el conjunto de actividades de verificación, medición, así como de detección y corrección de desviaciones o insuficiencias de carácter cualitativo y cuantitativo, tanto en la instrumentación como en la ejecución de los planes y los programas, centrándose en los correspondientes objetivos, metas y acciones.

Artículo 75 bis.- El control y evaluación de la planeación del desarrollo estará a cargo de una Unidad de Evaluación que deberá integrarse conforme al reglamento de la presente ley y deberá garantizar la participación de técnicos, académicos y profesionistas expertos en la materia de los sectores público, privado y social."

REGLAMENTO DE LA LEY DE PLANEACIÓN PARA EL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS

"Artículo 8°. El Sistema se apoya en las dependencias y entidades de la administración pública estatal y municipal, por lo que los titulares proveerán lo conducente para que operen unidades administrativas con funciones específicas de planeación, dentro de las propias dependencias y entidades.

Artículo 23. Son atribuciones de los organismos públicos descentralizados y empresas de participación estatal mayoritaria dentro de la planeación para el desarrollo las siguientes:

[...]

III. Elaborar, aprobar, ejecutar, supervisar, evaluar y rendir informe de su plan institucional, en el caso de los organismos públicos descentralizados;

[...]

VI. Evaluar, cuando menos una vez al año, la relación que guarden sus actividades, así como los resultados de su ejecución, con los objetivos y prioridades del Plan Estatal de Desarrollo; y"

①



GOBIERNO
DE JALISCO



5885/2018

DAPEOPA

LINEAMIENTOS GENERALES PARA EL MONITOREO Y EVALUACIÓN DE
LOS PROGRAMAS PÚBLICOS DEL GOBIERNO DE JALISCO.

TÍTULO PRIMERO.

Disposiciones Generales

PRIMERO.- Objeto

[...]

"2.-En lo conducente, se entenderá que los presentes Lineamientos establecen las bases para el cumplimiento de las funciones de Monitoreo y Evaluación establecidas en la Ley de Planeación para el Estado de Jalisco y sus Municipios y su disposición reglamentaria."

RECOMENDACIÓN

Se solicita aclaración al respecto y acreditar su dicho.

De igual forma, *se recomienda* a la entidad auditable:

1. Elaborar un manual de procedimientos que incluya las actividades relacionadas con el control de los procesos sustantivos y adjetivos, los riesgos que representan y las acciones programadas para dichos riesgos; proporcionando la documentación que acredite estas acciones.
2. En el caso de aquellos procesos que ya cuenten con un manual, deberán actualizarlo a efecto de que se regulen las actividades que actualmente se desarrollan, definan a los responsables de los mismos y al personal involucrado en el desarrollo del proceso. Proporcionando los documentos renovados o avances al respecto.
3. Para los procesos sustantivos y adjetivos, implantar los controles que aseguren que se cumplen con los objetivos establecidos en su Plan Institucional y documenten a este órgano técnico de las medidas adoptadas sobre el particular.
4. Emitir una política, manual o documento en el que se establezca la obligación de evaluar y actualizar periódicamente las políticas y procedimientos (de los procesos sustantivos y adjetivos) estableciendo responsables y periodicidad de revisiones y/o actualizaciones; proporcionando un ejemplar del mismo.
5. Respecto del Comité de Tecnología de la Información y Comunicaciones, se requiere que su constitución sea debidamente formalizada, aunado a que emitan sus reglas de operación y funcionamiento; proporcionando las actas que lo acrediten; así como adjuntar un ejemplar del documento que regule su

2



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

operación.

Todo lo antes expuesto a efecto de que el Organismo cuente con acciones debidamente establecidas para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

Lo anterior de conformidad a lo dispuesto en los artículos 104 en concordancia con el 5 fracción IV de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 13 fracción XXII y 20 fracción XI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

NÚMERO		4	
IMPORTE		N/A	
GÉNERO:	N/A		
GRUPO:	N/A		
RUBRO:	N/A		
CUENTA:	Evaluación del Control Interno (Información y Comunicación)		
SUBCUENTA:	N/A		
No. de póliza		Fecha de la póliza	Importe
N/A		N/A	N/A
DESCRIPCIÓN			
<p>Del resultado a la evaluación al Control Interno de IPEJAL, en el componente denominado “Información y comunicación”, se conoció existen algunas deficiencias en su aplicación. Lo anterior, en razón de lo siguiente:</p> <p>Referente a si el ente auditado cuenta con las políticas y/o procedimientos autorizados que establezcan las características y fuentes de obtención de datos, procesamiento y generación de información sobre los procesos o actividades que lleva a cabo de conformidad con la normativa aplicable, informan que los sistemas tanto de desarrollo interno como los de terceros procesan la información con apego a las reglas de negocio que están establecidas en las leyes y reglamentos que les rigen como la Ley del Instituto del Estado de Jalisco entre otras, así como en cada uno de los procesos que integran la operación del Instituto; sin embargo, no adjuntaron evidencia documental competente, a efecto de acreditar que efectivamente se cuenta con ella así como los resultados de su implementación.</p> <p>En relación con el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el Instituto, lo dan por realizado al anexar la matriz de indicadores relacionados con el proceso denominado PR10 “Gestión de tecnologías de Información”; pese a lo <i>anterior</i> <u>NO</u> existe un documento formal y específico que señale a los responsables designados</p>			



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

para generar la información sobre su cumplimiento.

El Instituto NO dio respuesta al requerimiento de acreditar que cuentan con una política, disposición o lineamiento por el cual se establezcan las obligaciones y responsabilidades de los servidores públicos en materia de control interno, en sus respectivos ámbitos de autoridad.

NO dieron respuesta ni anexaron documentación que sustente que el IPEJAL tiene formalmente instituido la elaboración de un documento o reporte, por el cual se informe periódicamente al Director General o, en su caso al Consejo Directivo, la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno institucional.

El Organismo NO ha aplicado una evaluación de control interno y/o riesgos a los sistemas informáticos que apoyan el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas.

El Instituto NO cuenta con una metodología para la evaluación de Control Interno y riesgos en el ambiente de Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC).

Por lo que no se atendió a lo dispuesto en:

LA LEY DEL INSTITUTO DE PENSIONES DEL ESTADO DE JALISCO

"Artículo 154. El Director General será designado por el Gobernador del Estado y tendrá las atribuciones, obligaciones y funciones siguientes:

[...]

IV. Autorizar los manuales especiales de procedimientos, de organización y de servicios que sean necesarios para la adecuada operación del Instituto;

[...]

Presentar para su aprobación al Consejo Directivo las políticas de operación del Instituto;"

REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DE PENSIONES DEL ESTADO DE JALISCO

"Artículo 14.- La Subdirección General tiene las siguientes atribuciones:

I. Coadyuvar en la implementación de las políticas, estrategias y líneas de acción que establezcan el Director General y el Consejo Directivo;

Artículo 15.- Las Direcciones ejercerán sus facultades y conducirán el desarrollo y desenvolvimiento de sus actividades conforme a los principios rectores de certeza, legalidad, objetividad, imparcialidad, equidad, profesionalismo y buena fe, así como a los objetivos, programas, políticas y lineamientos que determinen el Consejo Directivo y la Dirección General, con estricto apego a las disposiciones legales, normativas, reglamentarias, acuerdos, manuales y



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

circulares emitidos por el Consejo Directivo, que sean aplicables y a las líneas jerárquicas de mando correspondientes.

Artículo 17.- *Por conducto de sus Directores, corresponde a las Direcciones lo siguiente:*

[...]

IX. Programar, organizar, dirigir y evaluar el desarrollo de las funciones y la ejecución de los programas de prestaciones y servicios que sean de su competencia, y,

X. Efectuar, en coordinación con las Direcciones de Finanzas, de Administración y de Servicios, todas las acciones de administración, programación y presupuesto, ejercicio de gasto, comprobación y registro así como la administración, mejora institucional y calidad continúa, respectivamente, que en derecho correspondan conforme a los manuales y normatividad que se emitan.

[...]

XII. Planear, programar, organizar, ejecutar y evaluar el desarrollo de las acciones encomendadas a la Dirección a su cargo, e informar al Director General sobre el resultado de las mismas;

XIII. Presentar en tiempo y forma, los informes, estudios y opiniones sobre los asuntos de su competencia, y eventualmente cuando éstos le sean requeridos por el Director General;

XIV. Contribuir en la materia de su competencia, en la elaboración y ejecución de los estudios, planes y programas de trabajo necesarios, para el cumplimiento de las metas y objetivos de su Dirección;

[...]

XVIII. Vigilar que el personal a su cargo desempeñe debidamente las actividades que le constriñen, así como las comisiones, asuntos y actividades que les instruya el Director General e informarle oportunamente del resultado de las mismas;"

LEY DE PLANEACIÓN PARA EL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS

"Artículo 4º.- *Son autoridades, instancias u organismos encargados de la aplicación de esta ley, dentro de su ámbito de competencia:*

[...]

VI. Las demás dependencias, entidades, instancias u organismos de la administración pública estatal y municipal.

Artículo 75.- *Para los efectos de esta ley, las etapas de control y evaluación consistirán en el conjunto de actividades de verificación, medición, así como de detección y corrección de desviaciones o insuficiencias de carácter cualitativo y cuantitativo, tanto en la instrumentación como en la ejecución de los planes y los programas, centrándose en los correspondientes objetivos, metas y acciones.*

Artículo 75 bis.- *El control y evaluación de la planeación del desarrollo estará a cargo de una Unidad de Evaluación que deberá integrarse conforme al*

②



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

reglamento de la presente ley y deberá garantizar la participación de técnicos, académicos y profesionistas expertos en la materia de los sectores público, privado y social. “

REGLAMENTO DE LA LEY DE PLANEACIÓN PARA EL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS

“Artículo 8º. El Sistema se apoya en las dependencias y entidades de la administración pública estatal y municipal, **por lo que los titulares proveerán lo conducente para que operen unidades administrativas con funciones específicas de planeación, dentro de las propias dependencias y entidades.**

Artículo 23. Son atribuciones de los organismos públicos descentralizados y empresas de participación estatal mayoritaria dentro de la planeación para el desarrollo las siguientes:

[...]

III. Elaborar, aprobar, ejecutar, supervisar, evaluar y rendir informe de su plan institucional, en el caso de los organismos públicos descentralizados;

[...]

VI. Evaluar, cuando menos una vez al año, la relación que guarden sus actividades, así como los resultados de su ejecución, con los objetivos y prioridades del Plan Estatal de Desarrollo;” y

LINEAMIENTOS GENERALES PARA EL MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LOS PROGRAMAS PÚBLICOS DEL GOBIERNO DE JALISCO.

TÍTULO PRIMERO.

Disposiciones Generales

PRIMERO.- Objeto

[...]

2.-En lo conducente, se entenderá que los presentes Lineamientos establecen las bases para el cumplimiento de las funciones de Monitoreo y Evaluación establecidas en la Ley de Planeación para el Estado de Jalisco y sus Municipios y su disposición reglamentaria.”

RECOMENDACIÓN

Se **solicita** aclaración al respecto y acreditar su dicho.

Asimismo, **se recomienda** a la entidad auditable:



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

1. Emitir las políticas y/o procedimientos autorizados que establezcan las características y fuentes de obtención de datos, procesamiento y generación de información sobre los procesos o actividades que lleva a cabo de conformidad con la normativa aplicable proporcionando un ejemplar de las mismas debidamente autorizado y acreditar los resultados de su implementación.
2. Emitir un documento formal y específico que designe a los responsables para generar la información sobre el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el Instituto, proporcionando un ejemplar del mismo a este órgano técnico con la autorización por funcionario y/o órgano competente.
3. Acreditar que cuentan con una política, disposición o lineamiento (debidamente autorizada) en el que establezcan las obligaciones y responsabilidades de los servidores públicos en sus respectivos ámbitos de autoridad, en materia de control interno, proporcionando un ejemplar del mismo, o en caso contrario, informen de las medidas adoptadas para su emisión.
4. Informar **periódicamente** al Director General o en su caso al Consejo Directivo, la situación que guarda el funcionamiento general de sistema de control interno institucional, turnando evidencia documental respecto de dichas comunicaciones.
5. Efectuar evaluaciones al control interno y/o riesgos a los sistemas informáticos que apoyan el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas, documentando a esté órgano técnico respecto de su implementación.
6. Implementar una metodología para la evaluación de control interno y riesgos en el ambiente de Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC), acreditando las acciones implementadas al respecto.

Lo antes expuesto, a efecto de que el Organismo cuente con información y comunicación eficaz, la cual es vital para la consecución de los objetivos institucionales. Dicha información es necesaria para que la entidad lleve a cabo sus responsabilidades de control interno para el logro de sus objetivos, en tanto es indispensable que tengan acceso a comunicaciones relevantes y confiables en relación con los eventos internos y externos.

Lo anterior de conformidad a lo dispuesto en los artículos 104 en concordancia con el 5 fracción IV de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 13 fracción XXII y 20 fracción XI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

②



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

NÚMERO		5	
IMPORTE		N/A	
GÉNERO:	N/A		
GRUPO:	N/A		
RUBRO:	N/A		
CUENTA:	Evaluación del Control Interno (Supervisión)		
SUBCUENTA:	N/A		
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe	
N/A	N/A	N/A	
DESCRIPCIÓN			
<p>Del resultado a la evaluación al Control Interno de IPEJAL, en el componente denominado "Supervisión", se conoció que es el elemento con mayor deficiencias en su aplicación; lo anterior, toda vez que:</p> <p>Respecto de los objetivos y metas, el instituto no acreditó contar con un programa de acciones para resolver las problemáticas detectas en su evaluación, así como tampoco sustento que den seguimiento del programa de acciones para resolverlas.</p> <p>No respondieron ni acreditaron que los responsables del funcionamiento de los procesos sustantivos y adjetivos durante el 2017 llevaron a cabo autoevaluaciones de control interno, así como tampoco elaboraron un programa de trabajo para atender las deficiencias identificadas.</p> <p>NO respondieron ni documentaron si tienen un procedimiento formal por el cual se establezcan los lineamientos y mecanismos necesarios para que los responsables de los procesos (controles internos), en sus respectivos ámbitos de actuación comuniquen los resultados de sus evaluaciones de control interno y de las deficiencias identificadas al responsable que designen para coordinar las actividades de control interno para su seguimiento.</p> <p>NO presentaron un programa de trabajo para atender las deficiencias o áreas de oportunidad identificadas, resultado de las auditorías internas realizadas en el 2017.</p> <p>Por lo que no se atendió a lo dispuesto en:</p> <p>LEY DEL INSTITUTO DE PENSIONES DEL ESTADO DE JALISCO</p> <p>Artículo 154. El Director General será designado por el Gobernador del Estado y tendrá las atribuciones, obligaciones y funciones siguientes: [...] IV. Autorizar los manuales especiales de procedimientos, de organización y de</p>			



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

servicios que sean necesarios para la adecuada operación del Instituto;
[...]

XIX. **Presentar para su aprobación al Consejo Directivo las políticas de operación del Instituto;**

Reglamento Interno del Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco

Artículo 14.- La Subdirección General tiene las siguientes atribuciones:

I. Coadyuvar en la implementación de las políticas, estrategias y líneas de acción que establezcan el Director General y el Consejo Directivo;

Artículo 15.- Las Direcciones ejercerán sus facultades y conducirán el desarrollo y desenvolvimiento de sus actividades conforme a los principios rectores de certeza, legalidad, objetividad, imparcialidad, equidad, profesionalismo y buena fe, así como a los objetivos, programas, políticas y lineamientos que determinen el Consejo Directivo y la Dirección General, con estricto apego a las disposiciones legales, normativas, reglamentarias, acuerdos, manuales y circulares emitidos por el Consejo Directivo, que sean aplicables y a las líneas jerárquicas de mando correspondientes.

Artículo 17.- Por conducto de sus Directores, corresponde a las Direcciones lo siguiente:

[...]

IX. Programar, organizar, dirigir y evaluar el desarrollo de las funciones y la ejecución de los programas de prestaciones y servicios que sean de su competencia, y,

X. Efectuar, en coordinación con las Direcciones de Finanzas, de Administración y de Servicios, todas las acciones de administración, programación y presupuesto, ejercicio de gasto, comprobación y registro así como la administración, mejora institucional y calidad continua, respectivamente, que en derecho correspondan conforme a los manuales y normatividad que se emitan.

[...]

XII. Planear, programar, organizar, ejecutar y evaluar el desarrollo de las acciones encomendadas a la Dirección a su cargo, e informar al Director General sobre el resultado de las mismas;

XIII. Presentar en tiempo y forma, los informes, estudios y opiniones sobre los asuntos de su competencia, y eventualmente cuando éstos le sean requeridos por el Director General;

XIV. Contribuir en la materia de su competencia, en la elaboración y ejecución de los estudios, planes y programas de trabajo necesarios, para el cumplimiento de las metas y objetivos de su Dirección;



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

[...]

XVIII. Vigilar que el personal a su cargo desempeñe debidamente las actividades que le constriñen, así como las comisiones, asuntos y actividades que les instruya el Director General e informarle oportunamente del resultado de las mismas;

LEY DE PLANEACIÓN PARA EL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS

Artículo 4°.- Son autoridades, instancias u organismos encargados de la aplicación de esta ley, dentro de su ámbito de competencia:

[...]

VI. Las demás dependencias, entidades, instancias u organismos de la administración pública estatal y municipal.

Artículo 75.- Para los efectos de esta ley, las etapas de control y evaluación consistirán en el conjunto de actividades de verificación, medición, así como de detección y corrección de desviaciones o insuficiencias de carácter cualitativo y cuantitativo, tanto en la instrumentación como en la ejecución de los planes y los programas, centrándose en los correspondientes objetivos, metas y acciones.

Artículo 75 bis.- El control y evaluación de la planeación del desarrollo estará a cargo de una Unidad de Evaluación que deberá integrarse conforme al reglamento de la presente ley y deberá garantizar la participación de técnicos, académicos y profesionistas expertos en la materia de los sectores público, privado y social.

REGLAMENTO DE LA LEY DE PLANEACIÓN PARA EL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS

[...]

Artículo 8°. El Sistema se apoya en las dependencias y entidades de la administración pública estatal y municipal, por lo que los titulares proveerán lo conducente para que operen unidades administrativas con funciones específicas de planeación, dentro de las propias dependencias y entidades.

Artículo 23. Son atribuciones de los organismos públicos descentralizados y empresas de participación estatal mayoritaria dentro de la planeación para el desarrollo las siguientes:

[...]

VI. Evaluar, cuando menos una vez al año, la relación que guarden sus actividades, así como los resultados de su ejecución, con los objetivos y



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

prioridades del Plan Estatal de Desarrollo; y

LINEAMIENTOS GENERALES PARA EL MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LOS PROGRAMAS PÚBLICOS DEL GOBIERNO DE JALISCO.

TÍTULO PRIMERO.

Disposiciones Generales

PRIMERO.- Objeto

[...]

2.-En lo conducente, se entenderá que los presentes Lineamientos establecen las bases para el cumplimiento de las funciones de Monitoreo y Evaluación establecidas en la Ley de Planeación para el Estado de Jalisco y sus Municipios y su disposición reglamentaria."

RECOMENDACIÓN

Se solicita aclaración al respecto y acreditar su dicho.

Asimismo, *se recomienda* a la entidad auditable:

1. Respecto de los objetivos y metas establecidos, elaborar un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas y dar seguimiento a las mismas, turnando evidencia documental respecto de las acciones implementadas al respecto.
2. Que los responsables de los procesos lleven a cabo autoevaluación de control interno y que elaboren un programa de trabajo para atender las deficiencias identificadas, documentando a este órgano técnico respecto de su implementación.
3. Una vez atendido el punto que antecede, deberán establecer un procedimiento formal por el cual se implementen los lineamientos y mecanismos necesarios para que los responsables de los procesos, comuniquen los resultados de sus evaluaciones y de las deficiencias identificadas al responsable designado para coordinar las actividades de control interno para que les dé seguimiento, turnando evidencia documental respecto de las acciones implementadas al respecto.
4. Elaborar un programa de trabajo para atender las deficiencias o áreas de oportunidad identificadas, resultado de auditorías internas., proporcionando un ejemplar del mismo.

Todo lo antes expuesto a efecto de que en el Organismo la supervisión sea un



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

elemento esencial para asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, el marco legal aplicable, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos.

Lo anterior de conformidad a lo dispuesto en los artículos 104 en concordancia con el 5 fracción IV de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 13 fracción XXII y 20 fracción XI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

NÚMERO		6	
IMPORTE		N/A	
GÉNERO:	1. ACTIVO		
GRUPO:	1.2. ACTIVO NO CIRCULANTE		
RUBRO:	SIN REGISTRO		
CUENTA:	SIN REGISTRO		
SUBCUENTA:	SIN REGISTRO		
Folio		Fecha de folio	Importe
N/A		N/A	N/A
DESCRIPCIÓN			
<p>Respecto de la revisión de la cuenta 431110106 Ingresos Financieros de Participación en Fideicomisos, se detectó que se refleja un movimiento por \$ 98'580,000.00 (Noventa y ocho millones quinientos ochenta mil pesos 00/100 M.N.), mismo que fue examinado en la póliza de ingresos número 57395 que data 21 de diciembre de 2017, así mismo se conoció que dicho movimiento proviene de un ingreso por la Participación en el Fideicomiso Irrevocable de Administración celebrado entre el Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco (Fideicomitente y Fideicomisario A), SEPROGAL Sociedad Anónima de Capital Variable (Fideicomitente y Fideicomisario B) y Banco Nacional de México Sociedad Anónima (Fiduciario), del cual el Contrato Inicial fue protocolizado en la Escritura Pública número 23,192 de fecha 11 de septiembre de 2012 ante la fe del Lic. Samuel Fernández Ávila, Notario Público número 15 de Tlaquepaque, Jalisco, encontrando que el patrimonio del citado fideicomiso se encuentra vinculado con un registro contable afectado en la cuenta de Activo no circulante 1231101 denominada "Terrenos".</p>			
<p>Por consiguiente, mediante la Solicitud de Información y Documentación No. 040/2018 que data del 20 de septiembre de 2018, se solicitó entre otras cosas, se informara la razón por la cual dicho contrato se encuentra registrado en esa cuenta aunado a que lo sustentaran con la normatividad vigente, informando el Jefe de Departamento de</p>			



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5385/2018

DAPEOPA

Contabilidad mediante el oficio número C/134/2018 del 21 de septiembre de 2018 lo que a continuación se cita a la letra: "El registro contable proviene de la escritura de reversión número 710 de fecha 23 de septiembre de 1993, la cual se deriva del contrato de compra-venta celebrado entre la entonces Dirección de Pensiones del Estado de Jalisco y el Gobierno del Estado de Jalisco, misma que fue proporcionada en copia por la Dirección de Promoción de Vivienda e Inmobiliaria, mediante el oficio No.007/2016 al Departamento de Contabilidad con fecha 15 de enero de 2016, con la instrucción de llevar a cabo el registro de la reversión citada, generándose su registro contable en cumplimiento a lo señalado en el plan de cuentas emitido por el CONAC, y desagregado al cuarto nivel".

De lo expuesto, se desprende que el registro contable al que hacen alusión en su respuesta, corresponde únicamente a la reversión de un terreno según escritura pública 710 de septiembre de 1993 al IPEJAL, lo cual es cierto; sin embargo, de acuerdo a lo estipulado en Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración descrito en el párrafo que antecede en el apartado denominado DECLARACIONES, apartado I.- Declaraciones del Fideicomitente y Fideicomisario "A" (IPEJAL), inciso h), se hace constar que dicho terreno (que fue revertido al Instituto, según consta en escritura pública 710 de fecha 10 de septiembre de 1993) SE APORTA al Fideicomiso en comento, en tal virtud, forma parte del patrimonio fideicomitado;

situación que incumple con lo establecido en el artículo 32 de la Ley de Contabilidad Gubernamental, ya que los entes públicos **deberán registrar** en una cuenta de activo, los derechos patrimoniales que tengan en **fideicomisos** sin estructura orgánica, mandatos y contratos análogos.

Aunado a lo establecido en los Lineamientos que deberán observar los Entes Públicos para Registrar en las Cuentas de Activo los Fideicomisos sin Estructura Orgánica y Contratos Análogos, incluyendo Mandatos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013, en sus apartados **C.2. Reglas de Registro Contable y Presupuestario de los Recursos Públicos y C.2.2. Afectación Contable** que señala: "En apego al Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, se deberá afectar en la contabilidad del ente público la cuenta de activo 1.2.1.3. "Fideicomiso Mandatos y Contratos Análogos" por el importe de los recursos públicos asignados al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo, vinculando las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto con las subcuentas que permitan identificar las de gasto corriente y las de conversión."

RECOMENDACIÓN

Se solicita aclaración al respecto y **se recomienda** al IPEJAL efectuar el registro contable del Fideicomiso Irrevocable de Administración celebrado entre el Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco (Fideicomitente y Fideicomisario A), SEPROGAL Sociedad Anónima de Capital Variable (Fideicomitente y Fideicomisario B) y Banco Nacional de México Sociedad Anónima (Fiduciario) con sujeción a las disposiciones normativas referidas en los párrafos que anteceden, al tiempo que se incremente la



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

5885/2018

DAPEOPA

supervisión del personal vinculado con estas actividades, a efecto de garantizar que los activos de la institución se encuentren debidamente registrados y por ende, presentados y revelados en los estados financieros de la entidad, debiendo remitir a este órgano técnico copia certificada de la documentación que acredite el registro contable en comento, entre la que se encuentra: pólizas contables, memorándums, oficios, acuerdos, reportes auxiliares, así como el Estado de Situación Financiera del Instituto.

Lo anterior de conformidad a lo dispuesto en los artículos 104 en concordancia con el 5 fracción IV de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 13 fracción XXII y 20 fracción XI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Finalmente, le informo que la documentación soporte de las recomendaciones que se le formulan se encuentra a su disposición en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, ubicadas en Av. Niños Héroes No. 2409, Colonia Moderna, C.P. 44190, Guadalajara, Jalisco, con un horario de 9:00 a 15:00 horas y recepción de documentos en oficialía de partes, de 9:00 a 20:00 horas, de lunes a viernes.

Sin más por el momento, quedo de usted.

ATENTAMENTE

SUFRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN

"2018, Centenario de la creación del Municipio de Puerto Vallarta y del XXX aniversario del Nuevo Hospital Civil de Guadalajara"
Guadalajara, Jalisco, a 9 de noviembre de 2018



DR. JORGE ALEJANDRO ORTIZ RAMIREZ
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO



- C.c.p.- Lic. María Teresa Arellano Padilla. Auditora Especial de Cumplimiento Financiero. ASEJ.
- C.c.p.- Lic. Jorge Villanueva Jiménez. Director de Auditoría a los Poderes del Estado y Organismos Públicos Autónomos. ASEJ.
- C.c.p. Expediente del Despacho del Auditor Superior del Estado de Jalisco.