

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### 1. PRESUPUESTO

#### OBSERVACION

**1.1.** Se determinaron 28 partidas sobre ejercidas en el presupuesto de egresos 2016 por la cantidad de \$ -5'884,921.12, (Cinco millones ochocientos ochenta y cuatro mil novecientos veintiún pesos 12/100 M.N.) (Ver Anexo 1)

#### EFFECTO

**1.1.** Ineficiencia del control presupuestal e incumplimiento al artículo 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco

(Ver Anexo "A" Fundamento de las Observaciones Determinadas)

#### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**1.1.** El Organismo deberá de efectuar las aclaraciones correspondientes

### Solventación de Observación 1.1

Cantidad que corresponde al presupuesto estatal y falta incluir el presupuesto federal por **\$19'055,608.78** (diecinueve millones cincuenta y cinco mil seiscientos ocho pesos 78/100 M.N.), para dar un Gran Total de: **\$40'048,510.78** (Cuarenta millones cuarenta y ocho mil quinientos diez pesos 78/100 M.N.).

PRESUPUESTO 2016	IMPORTE
ESTATAL	\$20'992,902.00
FEDERAL	\$19'055,608.78
GRAN TOTAL	\$40'048,510.78

Se presenta adjunto el **ANEXO 1, RESPUESTA A OBSERVACIÓN 1.1 SOBRE EJERCICIO PRESUPUESTAL 2016**, en el se puede constatar que se hizo el análisis en base a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2016, y si bien es cierto que en la muestra de la observación hubo en algunos casos sobre ejercicio, también hubo sub ejercicio el cual ejemplificamos, determinando que no existe tal cantidad señalada en la observación como sobre ejercicio:

Concepto	Importe
Sub ejercicio	\$ 225,461.45
Sobre ejercicio	\$- 386,662.50
Total	\$ -161,201.05

Los números que presentan en su análisis, en la columna titulada: "PRESUPUESTO ANUAL MODIFICADO 2018" realmente es el "PRESUPUESTO EJERCIDO".

Se incluye Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2016, señalando con marcador los importes que corresponden al rubro estatal, con terminación 1. La terminación 2, corresponde a fondos federales.

La columna: "TOTAL GASTOS CONTABLES AL 31 DE DIC 2016" coincide en algunos casos con la Balanza de Comprobación a diciembre de 2016, pero van mezclados los egresos estatales y federales.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

La partida **3792 Otros servicios de traslado y hospedaje**, con saldo de \$ 2,805.03, según el Clasificador por Objeto del Gasto, es denominada Gastos para operativos y trabajos de campo en áreas rurales, partida que en este Organismo no está autorizada presupuestalmente y por ende no se realizó gasto alguno.

En la revisión realizada, sirvió para considerar sus observaciones y tener una mejor conciliación entre los registros presupuestales y contables que evitarán un sobre ejercicio del presupuesto, cumpliendo así con el artículo 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

En relación a los recursos federales autorizados por el PAIMEF-INDESOL y PFTPG-INMUJERES, es importante señalar que los programas autorizan acciones y metas respectivamente, las cuales pueden cambiar en el transcurso del año ya sea por factores internos o externos. Para los programas es importante que las Instancias de las Mujeres en las Entidades Federativas (IMEF) no realicen devolución de recursos a la Tesorería de la Federación, por ellos es posible realizar ajustes a los proyectos y como es el caso de PAIMEF ampliaciones. Durante el ejercicio si alguna acción o meta no se puede ejecutar, el recurso es utilizado para proponer alguna meta que no fue posible autorizar en el proyecto de inicio o también para la ampliación de metas.

Por lo anterior, se puede afirmar que es posible la modificación del proyecto autorizado, lo que con lleva la aplicación del gasto a partidas diferentes a las autorizadas en el proyecto original, sin que ellos represente desviación en el uso de recursos. Así mismo por Reglas de Operación de los programas federales, se deben de ejecutar las metas o acciones de acuerdo al monto máximo autorizado para cada una, por lo que si existiera un pago excedido, el Programa solicitaría el reintegro de recurso pagado en exceso. En los casos en que los ahorros o economías no se re-direccionen a metas o acciones, el recurso es transferido vía línea de captura a la Tesorería de la Federación.

**Anexo:** Anexo1 (Respuesta a observación anexo 1.1 sobre ejercicio presupuestal 2016).

Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016

OFICIO 386/2016/IJM/Presidencia. Solicitando la modificación al proyecto autorizado y OFICIO INMUJERES/OFICIO/DGIPEG/DIPPEGEM/146/2016 Aprobando las modificaciones al proyecto.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### OBSERVACION

**1.2.** En la Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2016, dentro del capítulo 1000 incluyen la cuenta 3311 con la cantidad de **\$ 18,350.00**, (Dieciocho Mil Trescientos Cincuenta Pesos 00/100 M.N.) con el nombre de Honorarios Profesionales; y esta misma cuenta con el nombre de **Servicios Legales de Contabilidad, Auditoria y Relacionados** por \$ 59,936.96 (Cincuenta y Nueve Mil Novecientos Treinta y Seis Pesos 96/100 M.N.) (En el Capítulo 3000); Cuando en el Clasificador por Objeto del Gasto únicamente existe en el capítulo 3000 con el nombre antes mencionado.

#### EFECTO

**1.2.** Incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco así como deficiencia presupuestal.

**(Ver Anexo “B” Fundamento de las Observaciones Determinadas)**

### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**1.2.** El Organismo deberá de efectuar las aclaraciones correspondientes.

#### Solventación a Observación 1.2

En diciembre 31 de 2016, se hizo una provisión por el pago de Honorarios por Servicios Profesionales al Grupo Dahivon, S.C., utilizando la cuenta **51120-3311-000-1**, que se acumuló al Capítulo 1000, por **\$ 18,350.00**, (Dieciocho Mil Trescientos Cincuenta Pesos 00/100 M.N.).

En una revisión hecha a nuestra contabilidad en enero de 2017, se detectó que por un error involuntario, se utilizó una cuenta que se acumuló en el Capítulo 1000, como se explica en el párrafo anterior a la cuenta 51120 3311 0000 1, debiendo ser a la cuenta 51330-33101-0000-1, que corresponde al Capítulo 3000, realizándose en ese momento la debida corrección.

Entonces al efectuar el pago el 8 de febrero de 2017 los registros contables eran los correctos.

Como se conoce en la Póliza de Egresos número 742014, así como en el auxiliar de la mencionada cuenta, donde se aprecia que se afectó contablemente bien el pago.

Por otro lado el efecto señala que el incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco así como deficiencia presupuestal, que precisa en el efecto es infundado toda vez que esta observación no se desprende de la falta del respaldo de la contabilización con los documentos probatorios.

Quedando así solventada esta observación por los argumentos y fundamentos expuestos.

**Anexo:** Póliza de Egresos numero 742014 y auxiliar de la cuenta 51330-3311-0000-1.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### 2. NORMATIVIDAD

#### POLITICAS, BASES Y LINEAMIENTOS PARA LAS ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL IJM OBSERVACION

**2.1.** En las Políticas, Bases y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto, no existe un artículo en donde regulen o mencionen como se deberá de administrar el Inventario de bienes, artículo 32 de la entonces Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco, y Título Quinto capítulo I, artículo 131 de Ley de Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios del Estado de Jalisco y sus Municipios.

#### EFFECTO

**2.1.** Incertidumbre sobre de la correcta administración de los bienes del Instituto.

(Ver Anexo "C" Fundamento de las Observaciones Determinadas)

#### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**2.1.** El Instituto deberá de efectuar las aclaraciones pertinentes.

#### Solventación Observación 2.1

Ciertamente en el artículo 32 de anterior a la vigente, denominada "Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco", no establece que en nuestras Políticas, Bases y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones se deberá contar con un artículo que regule o mencione como se deberá administrar el inventario de bienes, si no que señala:

**Artículo 32.** Los bienes que se adquieran, quedarán sujetos al control de los almacenes a partir del momento en que se reciban.

*El control y operación de los almacenes, comprenderá como mínimo las siguientes funciones*

- I. Recepción;
- II. Registro e inventario;
- III. Guarda y conservación;
- IV. Salida o despacho;
- V. Reaprovechamiento;
- VI. Baja.

Pero por otro lado, el artículo 31 de la misma normativa señalada, establece lo siguiente:

**"Artículo 31.** La Secretaría formulará las normas a que se sujetará la clasificación de los bienes muebles propiedad del Estado, la organización de los sistemas de inventarios y el manejo de almacenes."

En mismo tenor, el Capítulo V.- de los Almacenes, al que pertenecen estos artículos de la Ley en comento no establece ningún proceso claro del manejo de almacenes.

Es entonces que hasta la de la nueva la Ley de Compras Gubernamentales Enajenaciones y Contratación de Servicios del Estado de Jalisco, en su Artículo 131 dispone que "los entes públicos formularán las normas a que se sujetará la clasificación de los bienes muebles propiedad del ente público del que se trate, la organización de los sistemas de inventarios y el manejo de almacenes"

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Dicho esto, en efecto en las Políticas, Bases y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto no existe un artículo en donde regulen o mencionen como se deberá de administrar el Inventario de bienes, sin embargo el Instituto Jalisciense de las Mujeres en el compendio de su normatividad interna cuenta con un **Manual de Registro y Control de Bienes** desde el año 2007 atendiendo a que este organismo tiene la facultad y responsabilidad de administrar su patrimonio, bajo la consideración de que las acciones relativas a la administración están reguladas por la propia normatividad interna y la legislación que le sea aplicable.

Como dato fundamental el Manual de Registro y Control de Bienes, fue ratificado por el Órgano Máximo de Gobierno, en la Junta de Gobierno de fecha 28 de Agosto de 2009.

En cuanto al efecto de la observación de incertidumbre sobre de la correcta administración de los bienes del Instituto, cabe aclarar que siempre se ha tenido control de inventario y el debido registro de los bienes, dentro de la administración de los mismos las baja, destino final y desincorporación indudablemente siempre han sido autorizados por el Órgano Máximo de Gobierno, con fundamento el artículo 35 segundo párrafo de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco.

**Medidas:** Actualmente se está trabajando en la actualización del Manual de Registro y Control de Bienes previendo también la integración de la operación del nuevo software para el control de inventarios que recientemente se adquirió, esto sin duda contribuirá a la óptima y eficiente administración de los bienes propiedad de este Organismo.

**Anexo:** Copias del Manual de Registro y Control de Bienes y de la constancia de la ratificación.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### 3. CUENTAS POR COBRAR

#### Deudores Diversos

11230-9006-0000-0 Julio César Morales Hernández

#### OBSERVACIÓN

**3.1.** Existe un saldo de **\$ 605.00** (Seiscientos cinco pesos 00/100 M.N.), desde 2013 por concepto de multa el cual a la fecha no se ha cobrado a quien corresponda.  
- Vehículo Jetta 2001 placas HZY2370.

#### EFFECTO

**3.1.** Riesgo de daño patrimonial.

#### PETICIÓN O RECOMENDACIÓN

**3.1.** Recuperar el saldo deudor que persiste a la fecha.

#### Solventación Observación 3.1

Con respecto de esta observación se tiene por adjunto copias de la ficha de depósito de fecha 17 de Octubre de 2017 como evidencia de la recuperación del recurso y del efectivo depositado a la cuenta del IJM por la cantidad de \$605.00 (seiscientos cinco pesos 00/100 M.N.) y copia de **póliza de ingresos 74490001**, por lo tanto se canceló contablemente el saldo deudor .

Sin embargo se hace la precisión que en la auditoria al ejercicio 2016 con la observación número 4.2, esta situación fue observada y solventada, cuya conclusión fue la siguiente:

*“En virtud de que el organismo acredita mediante depósito bancario el reintegro del recurso por el deudor y la cancelación del saldo a través de la póliza de ingresos en octubre 2017 se concluye como **solventada**”.*

**Anexo:** Copias de la póliza de ingresos 74490001, de la ficha de depósito bancario y el auxiliar del deudor.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### 4. ACTIVOS FIJOS

#### Inventario (Mobiliario y Equipo)

#### OBSERVACION

**4.1.** Diferencia entre el saldo contable y el total que reporta el control administrativo de activos por la cantidad de **\$ 2'186,761.94**, (Dos millones ciento ochenta y seis mil setecientos sesenta y un pesos 94/100 M.N.) Lo anterior al 31 de diciembre de 2016.

CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DIC. 2016
Total Contabilidad (*)	\$ 6'209,649.82
Total control administrativo de activos	\$ 4'022,887.88
<b>Diferencia</b>	<b>\$ 2'186,761.94</b>

#### (\*) Contabilidad:

No.	Cuenta Contable	Descripción	Cantidad
1	12410-0000	Mobiliario y Equipo de Administración	4'140,058.35
2	12420-0000	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	27,542.85
3	12430-0000	Equipo e Instrumental Médico y de Lab.	8,653.75
4	12440-0000	Equipo de Transporte	1'726,002.53
5	12460-0000	Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	307,392.34
		<b>Total</b>	<b>6'209,649.82</b>

**Fuente de Datos:** Estados Financieros y Control Administrativo de Activos

#### EFEECTO

**4.1.** Estados Financieros no confiables y/o Posible daño patrimonial

#### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**4.1.** El Instituto deberá de efectuar las aclaraciones pertinentes

#### Solventación Observación 4.1

Derivado de la revisión a la contabilidad de este Organismo se hace la aclaración que el saldo contable de bienes muebles al 31 de diciembre de 2016 determinado en los estados financieros de este IJM, es de **\$6'509,900.29** (Seis millones quinientos nueve mil novecientos pesos con 29/100 M.N.), como se puede constatar en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2016, que se adjunta. Dicha cantidad fue cotejada y conciliada con el registro de bienes muebles que se lleva por separado de forma interna.

En la siguiente tabla se presenta una comparativa de las cifras que arroja la contabilidad por rubro de bienes contra las cifras determinadas de esta observación.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

No.	Cuenta Contable	Descripción	Saldos Contables		Diferencia
			Observación 4.1	Contabilidad del IJM al 31/12/16	
1	12410-0000	Mobiliario y Equipo de Administración	4,140,058.35	4,140,058.35	-
2	12420-0000	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	27,542.85	327,542.85	- 300,000.00
3	12430-0000	Equipo e Instrumental Médico y de Lab	8,653.75	8,653.75	-
4	12440-0000	Equipo de Transporte	1,726,002.53	1,726,253.00	- 250.47
5	12460-0000	Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	307,392.34	307,392.34	-
			<b>6,209,649.82</b>	<b>6,509,900.29</b>	<b>- 300,250.47</b>

Del análisis anterior se concluye que existe un error de captura en las cifras por rubro establecidas en la segunda tabla de la observación generando “**erróneamente**” un total contable de bienes por **6’209,649.82** (Seis millones doscientos nueve mil seiscientos cuarenta y nueve pesos con 82/100 M.N.).

Una vez quedando aclarado y definido que el saldo contable de bienes al 31 de Diciembre de 2016 es por **\$6’509,900.29** (Seis millones quinientos nueve mil novecientos pesos con 29/100 M.N.), se procede a la presentación de los saldos que según la base de datos del control administrativo de activos se encontraron al cierre del ejercicio 2016 contra los de la balanza de comprobación a la misma fecha.

No.	Cuenta Contable	Descripción	Contabilidad al 31/12/2016	Control Administrativo de Activos 31/12/2016	Diferencia
1	12410-0000	Mobiliario y Equipo de Administración	4,140,058.35	4,140,061.32	- 2.97
2	12420-0000	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	327,542.85	327,542.85	-
3	12430-0000	Equipo e Instrumental Médico y de Lab.	8,653.75	8,653.75	-
4	12440-0000	Equipo de Transporte	1,726,253.00	1,726,253.00	-
5	12460-0000	Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	307,392.34	307,392.34	-
			<b>6,509,900.29</b>	<b>6,509,903.26</b>	<b>- 2.97</b>



## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Para constatar que el total del Control Administrativo de Activos reflejado en la tabla anterior es correcto se entrega impresa la relación de bienes muebles al 31 de Diciembre de 2016 y también la clasificación por cada rubro que conforman el total de bienes. Por lo extenso de los reportes se hace la impresión de la primera y la última de los archivos electrónicos.

Como se puede advertir del lo antes expuestos y de la consulta a los archivos contables y a la base de datos de bienes muebles se concluyen las siguientes cifras al 31 de Diciembre de 2016.

Total del Saldo Contable de Bienes **\$6'509,900.29**

Total del Control de Administrativo de Activos **\$6'509,903.26**

Diferencia **2.97**

Por tanto la diferencia que en realidad resulta de la conciliación de ambas fuentes de información es por **2.97** (Dos pesos con 97/100 M.N.), quedando sin efectos la diferencia por **\$ 2'186,761.94**, (Dos millones ciento ochenta y seis mil setecientos sesenta y un pesos 94/100 M.N.) que da origen a la observación.

**Anexo:** Balanza de comprobación donde las cuentas de mayor y la base de datos del control administrativo que presentan los mismos saldos.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### CONTINÚA.....4. ACTIVOS FIJOS

#### OBSERVACION

**4.2.** De 1,109 artículos reportados en el control administrativo del 2002 al 2015 se determinó que:

- 59 no tienen costo (**Ver Anexo 2**)

**4.3.** De los 1,109 artículos, 316 no cuentan con el código de identificación (**Ver Anexo 3**)

#### EFFECTO

**4.2. y 4.3.** Falta de control interno de los bienes del Instituto.

#### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**4.2. y 4.3.** El Instituto deberá de efectuar las aclaraciones pertinentes.

### Solventación Observaciones 4.2

**4.2** De acuerdo a esta observación se realizó la revisión a la base de datos de control administrativo de los activos con cierre al 31 de Diciembre de 2016, de tal manera que de los 59 bienes que no tienen costo, se hacen las siguientes aclaraciones:

- a) 28 bienes, son comodatados por parte de la SEPAF a este Instituto, razón por la cual se desconoce su valor, no forman parte ni suman al activo propio.
- b) 2 bienes si tienen costos, pero por error involuntario se omitió el dato, aclarando que por su valor fueron contabilizados a la cuenta de gasto, no forman parte del activo.
- c) 13 bienes, (monitores) no cuenta con el costo por que está incluido dentro del CPU, ya que de origen así se registró desde la factura.
- d) 1 bien (Silla de Ruedas) recibida en donación por el IJM.
- e) 16 bienes que fueron recibidos en donación de parte del Instituto Nacional de las Mujeres.

Lo anterior se especifica que se han hecho las correcciones necesarias a la base de datos de datos de bienes muebles del IJM de cual se entrega constancia.

**Anexo:** Relación de Activos 4.2

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### Solventación Observaciones 4.3

**4.3** De los 316 bienes muebles observados que no cuentan con un **código de identificación**, se hace la precisión que en el control administrativo de activos no se tiene contemplada esa clasificación para los bienes sin embargo se expone lo siguiente de los bienes señalados:

a) 261 bienes, por su valor se contabilizaron en la cuenta de gastos, motivo por el cual no cuentan con código contable pero si cuenta con **Consecutivo y Numero de Activo**.

b) 55 bienes restantes forman parte del activo fijo identificados por **Consecutivo, Numero de Activo y Código Contable**.

Datos que se pueden corroborar en la relación de bienes anexa.

Respecto de estas observaciones es necesario reconocer que la base de datos en Excel, donde se lleva el control administrativo de bienes muebles puede generar errores considerando la cantidad de bienes que se tienen a disposición de este Organismo, como donación, adquisición directa o comodato y en algunas ocasiones estos bienes pueden ser asignados en comodato a los municipios o alguna instancia relacionada con los fines del Instituto, así como el estatus que presente por el uso común, etc., Ante esta disyuntiva se optó por la recién adquisición de un Software de Control de Inventarios que permitirá optimizar la administración de los activos.

**Anexo:** Relación de Activos 4.3

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### 5.- INGRESOS

#### OBSERVACIÓN

**5.1.** El Organismo recibió subsidio para tres programas Federales la cantidad de **\$ 19'165,489.00**, (Diecinueve millones ciento sesenta y cinco mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.) de los cuales de acuerdo a sus movimientos auxiliares de gastos, erogaron la cantidad de **\$ 18'010,762.69**, (Dieciocho millones diez mil setecientos sesenta y dos pesos 69/100 M.N.) Arrojando una diferencia no ejercida de **\$ 1'154,726.31** (Un Millón ciento cincuenta y cuatro mil setecientos veintiséis pesos 31/100 M.N.) diferencia que debieron regresar a la Federación (Instituto Nacional de las Mujeres)(**Ver Anexo 4**)

Programa	Ingresos por subsidio de c programa Federal de acuerdo a Auxiliares de Ingresos A diciembre de 2016	Saldo según auxiliares de la cue contable de gastos al 31 de dicie 2016	Diferencia
PAIMEFPrograma de Apoyo a las Instancias de Mujeres e Entidades Federativas	11,139,889.00	11,018,246.16	\$ 121,642.84
Transversalidad.- de la Perspectiva de Género	4,425,600.00	4,263,335.13	\$ 162,264.87
CDMCentro para el Desarrollo de las Mujeres,	3,600,000.00	2,729,181.40	\$ 870,818.60
<b>TOTALES</b>	<b>19'165,489.00</b>	<b>18'010,762.69</b>	<b>\$ 1'154,726.31</b>

**Fuente de Datos:** Convenio celebrados entre el Instituto y auxiliares contables de Gastos

#### EFFECTO

**5.1.** Estados Financieros no confiables el incumpliendo las reglas de operación del PAIMEF numeral 3.6.2. Fracción "m" y Reglas de operación de Transversalidad y CDM numeral 13.7

(**Ver Anexo "D" Fundamento de las Observaciones Determinadas**)

#### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**5.1.** El Instituto deberá efectuar las aclaraciones pertinentes.

#### Solventación Observación 5.1

#### Programa de Apoyo a las Instancias de Mujeres en las Entidades Federativas

Del programa PAIMES ejecutado para el año 2016, del recurso federal autorizado y ejercido resulto una cifra por devolver a la Tesorería de la Federación por un total de **\$32,633.39.00** (Treinta y dos mil seiscientos treinta y tres pesos con 39/100 M.N.).

Los recursos no ejercidos fueron devueltos en tiempo y forma a la TESOFE, mediante una transferencia bancaria por la cantidad de **\$32,633.39** el 06 de Enero de 2017.

El anexo 13 de la Constancia del Instrumento Jurídico y Programa Anual Autorizado PAIMEF 2016, emitido por INDESOL declarando que la información y documentación necesarias para verificar y documentar las acciones del programa están completas y que por tal motivo da por concluido el convenio de colaboración entre el INMUJERES con el IJM, dando cuenta de lo de los saldos finales del ejercicio del recurso:

Total de recurso autorizado	\$11'139,889.00
Recursos Ejercidos	11'107,255.61
<b>Recursos reintegrados</b>	<b>32,633.39</b>

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Sin embargo es necesario precisar que el importe señalado en la observación como “Saldo según auxiliares de la cuenta **contable de gastos** al 31 de diciembre 2016 por **\$11'018,246.16**, efectivamente son los gastos erogados del programa pero también se compraron activos por **\$89,009.24**, de tal forma que el total de recurso ejercido fue por **\$11'107,255.40**, según los auxiliares contables al cierre del ejercicio 2016.

**Anexos:** Constancia de conclusión del PAIMEF, transferencia bancaria, pólizas de egresos de los activos.

### Transversalidad.- de la Perspectiva de Género

La cantidad de \$ 162,264.87 (Ciento sesenta y dos mil doscientos sesenta y cuatro pesos con 87/100 m.n.) señalada como diferencia no devuelta a la Tesorería de la Federación (TESOFE) del programa denominado **Transversalidad** se desconocen las cifras de ingresos y egresos que dieron origen a tal diferencia sin embargo existen los elementos suficientes para determinar que es errónea.

El proyecto denominado “Construyendo esfuerzos para la Igualdad entre mujeres y hombres en Jalisco” del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género Modalidad I, fue revisado y validado por el Instituto Nacional de las Mujeres mediante oficio INMUJERES/OFICIO/DGIPEG/48-014/2016, en el cual se decidió aprobar y autorizar para su ejecución la cantidad de **\$4'425,600.00**. En función a ello el proyecto fue ejecutado conforme a las metas y montos autorizados y en estricto apego a las Reglas de Operación.

El IJM presento a través de la plataforma e-transversalidad informes trimestrales adjuntando los documentos probatorios de las actividades y montos ejercidos concluyendo con el tercer informe de avance físico y financiero al término del proyecto.

El informe final da cuenta de la ejecución del gasto, mostrando un cuadro resumen en el que se puede observar el monto autorizado, el monto ejercido por informe trimestral y el monto a reintegrarla, siendo de la siguiente manera:4

<b>Monto Autorizado:</b>	<b>\$4'425,600.00</b>
Ejercido 1er Informe Trimestral	313,264.00
Ejercido 2do Informe Trimestral	1'263,123.38
Ejercido 3er Informe Trimestral	2'818,138.45
<b>Total Ejercido</b>	<b>4'394,525.83</b>
<b>Monto por reintegrar</b>	<b>\$ 31,074.17</b>

Recurso no ejercido y a reintegrar que también se puede constatar en el auxiliar de bancos de la cuenta de Transversalidad Modalidad I.

Derivando entonces que el 06 de enero de 2017 el Instituto Jalisciense de las Mujeres reintegro el monto de \$31,074.17 mediante transferencia bancaria a la cuenta de la Tesorería de la Federación.

Por lo anterior el Instituto Nacional de las mujeres con oficio INMUJERES/OFICIO/DGIPEG/DIPPEGEM/007-14/2017 de fecha 13 de febrero de 2017 expidió el oficio de terminación de proyecto ya que determino que el informe del cierre del proyecto cumplió con lo establecido en las Reglas de Operación.

**Anexo:** Oficio de aprobación y autorización, Informe final, Reporte de movimientos auxiliares de la cuenta de bancos (Contpaq), Trasferencia Bancaria, oficio de terminación de proyecto.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### CDM Centro para el Desarrollo de las Mujeres

La cantidad de \$ 870,818.60 (Ochocientos setenta mil ochocientos dieciocho pesos con 60/100 m.n.) señalada como diferencia no devuelta a la Tesorería de la Federación (TESOFE) del proyecto denominado Centro para el Desarrollo de las Mujeres (CDM) se desconoce su procedencia y por lo tanto es errónea.

El proyecto CDM fue revisado y aprobado por el Instituto Nacional de las Mujeres mediante oficio **INMUJERES/OFICIO/DGIPEG/50-013/2016** estableciendo que el periodo para su ejecución sería de mayo de 2016 a Febrero del 2017.

De acuerdo a las reglas de registros contables seprovisionó en diciembre 2016 los recursos a ejercer de los meses de enero y febrero en el ejercicio 2017, realizando el último pago de servicios profesionales en marzo del ejercicio 2017.

Derivado de los tiempos y actividades de gestión la presidenta de este Organismo suscribió el Tercer Informe de Avance Físico y Financiero, remitido al INMUJERES, en el que se resume la distribución y aplicación de los recursos determinando lo siguiente:

Monto Autorizado: \$3'600,000.00

Monto Ejercido: \$3'599,981.43

Diferencia: \$ 18.57 (Por devolver a la TESOFE)

Una vez determinada la diferencia por devolver, el IJM realizó el reintegro de recursos no ejercidos el 16 de Febrero de 2017 mediante transferencia bancaria por la cantidad de \$18.73 (dieciocho pesos con 73/100 M.N.) a la cuenta establecida por el INMUJERES para este fin.

De tal manera que el 06 de marzo de 2017, el Instituto Nacional de las Mujeres emitió el **Oficio de termino del proyecto** INMUJERES/OFICIO/DGIPEG/DIPPGEM/14-14/2017, con el que da a conocer que se llevo a cabo la revisión del informe de cierre, documento meta y evidencia del proyecto denominado "CENTROS PARA EL DESARROLLO DE LAS MUJERES: JALISCO 2016" y determinó que la documentación cumple con las Reglas de Operación.

Se concluye que la diferencia correcta a devolver fue por \$18.57 y que por error involuntario se reintegraron a al TESOFE \$18.73 por recursos no ejercidos, por lo tanto no hay lugar al incumplimiento a las Reglas de Operación.

**Anexo:** Movimientos auxiliares del catalogo del 01 de mayo 2016 a 31 de marzo 2017, Proyecto CDM 2016, Oficio de aprobación, Convenio INMUJERES-IJM, Informe Final CDM, Comprobante de Reintegro, Oficio de terminación del Proyecto CDM.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### 6. NÓMINAS Y SERVICIOS PERSONALES

#### OBSERVACIÓN

**6.1. Sin partida presupuestal** expresa pagaron 7 (siete) finiquitos cuya afectación contable se hizo a las siguientes cuentas:

- Sueldo Base **\$ 80,791.23**, (Ochenta mil setecientos noventa y un pesos 23/100 M.N.),  
- Sueldos, demás percepciones y gratificación anual **\$ 34,848.64** (Treinta y cuatro mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 64/100 M.N.)

- e Impacto al salario en el transcurso del año **\$ 21,084.34**. (Veintiún mil ochenta y cuatro pesos 34/100 M.N.)  
Siendo un total **de \$136,724.21** (Ciento treinta y seis mil setecientos veinticuatro pesos 21/100 M.N.) **(Ver Anexo 5)**

#### EFFECTO

**6.1.** Probable Desvió de recursos.

#### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**6.1.** El Instituto deber efectuar las aclaraciones pertinentes.

#### Solventación a Observación 6.1

Si existe partida presupuestal expresa para el pago de los 7 finiquitos que se señalan, considerando que las cuentas contables afectadas fueron las correctas debido a que los conceptos que integran los finiquitos que dieron origen a estos registros contables son los siguientes:

**Sueldo Base** por **\$80,791.23**, esta erogación corresponde a **días de vacaciones pendientes de gozar**, como se puede corroborar en los conceptos que integran los finiquitos que adjunto, que si se considera que en el pago de una quincena en la que algunos días fueron laborables y el resto fueron gozados de vacaciones, el asiento contable afecta únicamente la partida presupuestal **1131 Sueldo Base** por el importe total incluyendo de sueldo ordinario y vacaciones, al no existir una partida específica para el pago de vacaciones se carga a esta partida y por lo tanto el concepto de vacaciones, aun pagado en el finiquito conserva su naturaleza presupuestal y contable.

**Sueldos, demás prestaciones y gratificación anual** por **\$34,484.64**, esta erogación corresponde según los finiquitos del personal señalado a los conceptos de Ajustes Días Calendario, Vacaciones y Prima de Antigüedad, registrados a la partida presupuestal 1548 que según el Clasificador por Objeto del Gasto versión 2016, se define como:

#### 1548 Sueldos, demás prestaciones y gratificación anual

Asignaciones destinadas a cubrir las remuneraciones al personal de base y de confianza que presten sus servicios a las dependencias y entidades

Cabe señalar que no existe otra partida específica para el pago en particular de esos conceptos.

Por otro lado el importe señalado de **\$ 21,084.34** del **Impacto al Salario en el transcurso del año**, es registrado correctamente a la partida presupuestal:

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### 1611 Impacto al Salario en el transcurso del año

Asignaciones destinadas a cubrir los incrementos salariales al personal de las entidades y dependencias que se autoricen, así **como otros compromisos referentes al capítulo 1000 que no estén contemplados en el resto de las partidas y por acuerdo del Ejecutivo....**

Este cargo corresponde al subsidio del impuesto que genera el pago del aguinaldo ordinario o en los finiquitos que nos ocupan, utilizando esta partida porque el impuesto del aguinaldo es pagado por el gobierno del estado y no por el empleado como lo establece el **Artículo 54 de la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus municipios** “.....El pago del aguinaldo no está sujeto a deducción impositiva alguna...” y como lo dispone el mismo concepto de la partida es un compromiso referente al capítulo 1000 que no está contemplado en el resto de las partidas, además de que no existe alguna otra partida en el Clasificador por Objeto del Gasto versión del 2016 establecida para el pago del subsidio al impuesto del aguinaldo.

Por otro lado señalo que el pago de ninguno de los conceptos que nos ocupa esta observación, es referente al pago de indemnización entendiendo este concepto de acuerdo a la definición que establece la **LEY FEDERAL DEL TRABAJO**:

El **artículo 50**, fracción II, de la **Ley Federal del Trabajo**, estatuye que si la relación de **trabajo** fue por tiempo indeterminado, la **indemnización** consistirá en veinte días de salario por cada uno de los años de servicios prestados.

Sin embargo en este ejercicio 2016 la única cantidad pagada por el concepto de indemnización, y con fundamento en la Ley de la materia, fue en el mismo finiquito de la C. Maximina Bastida Cuevas por la cantidad de **\$ 103,464.00** registrado con cargo a la cuenta 51150-1521-0000-1 de la partida presupuestal:

#### **1521 Indemnización por Separación**

Asignaciones destinadas a cubrir las indemnizaciones del personal al servicio de las entidades y dependencias en caso de separación.

Referente a la afirmación que señala como “Probable Desvío de Recursos”, no hay lugar a tal supuesto debido que esos recursos fueron pagados a servidores públicos que terminaron la relación laboral y que según la Ley Federal del Trabajo tenía el expreso derecho de recibirlos y además que dichas cantidades fueron presupuestadas y etiquetadas para esos conceptos.

**Anexo** como probatoria de los argumentos vertidos en la solventación, copias de los finiquitos y de la póliza de diario 1003 y auxiliar de la cuenta 1521 de Indemnizaciones por Separación.



## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### OBSERVACION

**6.2.** Sin la validación de la SEPAF ni la autorización del Órgano Máximo de Gobierno pagaron en el ejercicio 2016, incremento de sueldo a la Presidenta en turno del Instituto, que representan \$ **41,030.85** (Cuarenta y un mil treinta pesos 85/100 M.N.) Lo anterior se obtuvo del comparativo entre la Plantilla de personal 2015 y Plantilla de personal 2016. **(Ver Anexo 6)**

### EFEECTO

**6.2.** Posible de daño Patrimonial.

**(Ver Anexo “E” Fundamento de las Observaciones Determinadas)**

### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**6.2.** El Instituto deberá efectuar las aclaraciones pertinentes respecto al incremento de sueldo de la Presidenta, por el ejercicio 2016.

### Solventación Observación 6.2

Atendiendo que el Tabulador de Sueldos “SERVIDORES PUBLICOS” publicado por el Gobierno del Estado de Jalisco en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal del año 2016, fue modificado con referencia al Tabulador de Sueldos para el ejercicio 2015, dicha modificación consistió en la reducción de dos niveles salariales, es decir de 36 niveles a solo 34 niveles en total.

De lo anterior que todos los Organismos Públicos Descentralizados y Dependencias del Ejecutivo que estuvieran alineados a ese Tabulador, redujeran en dos unidades los niveles salariales a todos sus servidores públicos. Por ejemplo si el sueldo de un servidor público en el ejercicio 2015 correspondía al nivel salarial 10 (diez), a enero de 2016, esa misma plaza debía ajustarse a dos niveles menos, quedando en el nivel salarial 8 (ocho) a fin de homologar los sueldos al nuevo nivel salarial asignado en el tabulador de Sueldo para el ejercicio 2016.

Entendido lo anterior como una disposición oficial y conforme a lo previsto en la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios, que establece en el **Artículo 56, fracción III:**

*“Son obligaciones de las Entidades Públicas, en las relaciones laborales con sus servidores”...*

**III. Pagar puntualmente los sueldos y demás prestaciones los días previstos, y de acuerdo con los tabuladores correspondientes a las categorías en que estén clasificados escalafonariamente los servidores públicos;**

Así mismo el artículo 13 de la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres, señala las atribuciones que tendrá la Presidenta del Instituto, estableciendo en la fracción IX, de dicho precepto que podrá:

*“Someter a la consideración de la Junta de Gobierno la fijación de sueldos y demás prestaciones, conforme a las asignaciones globales del presupuesto de gasto corriente aprobado por el propio órgano y nombrar libremente al resto del personal administrativo del Instituto”...*

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Ante esta situación de la modificación al tabulador de sueldos y los fundamentos antes expuestos, la presidenta solicitó y propuso a la Junta de Gobierno en la Sesión Extraordinaria de fecha del 19 de Enero de 2016, en el cuarto punto del orden del día, la reducción de dos niveles salariales al personal de plantilla; y como se puede advertir el nivel salarial de presidencia quedo en nivel 28, en relación al ejercicio 2015 en donde era nivel 30.

Tal ajuste obedece entonces a la modificación del Tabulador de Sueldos para el mismo ejercicio, y con estricto apego al precepto anterior de la Ley para los Servidores Públicos, en el que se señala que “el pago del sueldo deberá ser de acuerdo a los tabuladores correspondientes”, por ello se propuso a la Junta de Gobierno de la misma sesión (**Anexo 2**) la plantilla para el ejercicio 2016, en la que se presentó el incremento del sueldo con el único objetivo de homologarse al que en ese momento dictaba el tabulador, misma solicitud que fue aprobada.

Cabe resaltar que la misma Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, en su artículo 52, atribuye y faculta a los OPD como:

**Artículo 52.** *Los Organismos Públicos Descentralizados, en adelante Organismos, son las Entidades de la Administración Pública Paraestatal que, como personas jurídicas de derecho público, cuentan con personalidad jurídica y patrimonio propios y que tienen por objeto:*

....

**Los organismos públicos descentralizados se regirán por su ley orgánica o decreto de creación, y en lo no previsto, por lo dispuesto en esta ley.**

*Precisando nuevamente, como ya se dijo en párrafos anteriores, la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres si prevé la facultad a la presidenta de someter a la consideración de la Junta de Gobierno la **fijación de sueldos y demás prestaciones**, puesto que no se encuentra negativa de la validación por parte de la SEPAF, quien es parte también del máximo órgano del IJM.*

No existe por tanto, el supuesto aumento salarial como fin primario y tampoco la intencionalidad, sino más bien la modificación del sueldo, la cual obedeció a la homologación al sueldo que estipulaba el nivel 28 del nuevo tabulador propuesto por el Gobierno del Estado y al propio Clasificador por Objeto del Gasto que reitera la instrucción en la descripción de la partida presupuestal de donde se erogaron los sueldos, que dice:

### **1131 Sueldo base**

*Remuneraciones al personal de base o de confianza, de carácter permanente que preste sus servicios en las Entidades y Dependencias. **Los montos que importen estas remuneraciones serán fijados de acuerdo al puesto o categoría que se asigne a los servidores públicos de conformidad con los Tabuladores Autorizados.***

Por otro lado el fundamento con el que se sustenta esta observación, de la recomendación de sueldo emitida por el Comité Técnico de Transparencia y Valoración Salarial al puesto del Titular de este

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

organismo, se hacen las siguientes precisiones de conformidad al artículo 46 bis de la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y su Municipios:

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

El Comité Técnico de Transparencia y Valoración Salarial sesionará, de manera ordinaria previa convocatoria por parte del Titular del Poder Ejecutivo, durante los meses de mayo, junio y julio, para formular las recomendaciones respectivas a más tardar el día quince de julio, con la finalidad de que las mismas sean tomadas en **consideración en el proyecto de presupuesto de egresos del estado de Jalisco**, así como en el de los organismos públicos descentralizados del Poder Ejecutivo y en el de los municipios. Fuera de este tiempo, dicho Comité podrá sesionar de manera extraordinaria a petición fundamentada de cualquiera de sus miembros presentada al representante del Poder Ejecutivo del Estado.

De tal forma que el **artículo 46** del mismo ordenamiento indica: *“El sueldo para los servidores públicos será **determinado anual** y equitativamente en los presupuestos de egresos correspondientes”*...., si bien es cierto que las recomendaciones deberán ser anuales también es cierto que durante el ejercicio 2016 y hasta el presente ejercicio no existió ninguna otra recomendación de sueldo emitida por el Comité Técnico, además de la recibida por este Organismo el 16 de Julio de 2013 derivada de la tercera sesión ordinaria.

En necesario precisar que el oficio con el que fue turnada la recomendación, como parte esencial señala expresamente que la **“Percepción Bruta Mensual 2013”** para la titular será por \$79,427.00 (Setenta y nueve mil cuatrocientos veintisiete pesos 00/100 M.N.), de ahí que de acuerdo con lo que establece la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus municipios en cuanto a que las recomendaciones serán emitidas para ser consideradas en el anteproyecto presupuestal de cada ejercicio y que los sueldo se determinan de manera anual, aunado a eso y con la temporalidad expresa de la recomendación “para el ejercicio 2013”, por lo tanto no existió contravención a lo dispuesto en el oficio SECAD/DGADP/DAS/OFS/00841/2013 girado por el Comité Técnico de Transparencia y Valoración Salarial sin embargo, cabe aclarar que dicha recomendación se aceptó positivamente desde Agosto 2013 hasta la re tabulación de niveles salariales en el ejercicio 2016.

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

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Por todo lo anterior, no existe ningún posible daño patrimonial –entendido como beneficio o lucro indebido en términos del numeral 113 de la constitución federal- al erario de la entidad descentralizada, pues como se adujo con anterioridad, el pago realizado desde el mes de enero de 2016, se encontraba previsto en el presupuesto del IJM y autorizado por su Junta de Gobierno.

**Anexo:** Recomendación del Comité, Plantilla Aprobada 2016 y Propuesta del cambio de niveles a la Junta de Gobierno.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### 6. NOMINAS Y SERVICIOS PERSONALES

#### Ayuda para Despensa

#### OBSERVACIÓN

**6.3.** Pagaron indebidamente **\$112,536.00 (Ciento doce mil quinientos treinta y seis pesos00/100 M.N.)** por concepto de vales de gasolina de enero a diciembre del 2016 con las siguientes irregularidades: **(Ver Anexo 7)**

- Se descargó de la partida presupuestal incorrecta ya que se pagó de la partida de ayuda para pasajes (1713) y debe de afectar la partida Combustible (2611)
- Los vales de gasolina se otorgaron únicamente a las personas detalladas en anexo 07, sin existir evidencia de que este combustible sea para vehículos oficiales.
- Sin sustento legal para otorgar esta prestación.

#### EFFECTO

**6.3 .**Riesgo de Daño Patrimonial. Incumpliendo las partida 1713 Ayuda para pasajes y 2611 Combustible del Clasificador por objeto del gasto 2016

**(Ver Anexo “F” Fundamento de las Observaciones Determinadas)**

#### RECOMENDACION

**6.3.**El Instituto deberá de efectuar las aclaraciones correspondientes

#### Solventación de Observación 6.3

La partida presupuestal 1713 de Ayuda para pasajes de donde se pagaron los vales de gasolina, es la partida correcta debido a que este gasto corresponde la “ayuda de pasajes o transporte” que por derecho es una prestación que se tiene para los funcionarios públicos, establecido en el artículo 48 del Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo para las y los Servidores Públicos del Instituto Jalisciense de las Mujeres y en el Tabulador de Sueldos del Presupuesto de Egresos de cada ejercicio.

Por acuerdo de previsión social de la presidenta del Instituto Jalisciense de las Mujeres emitido en marzo 2012 y aprobado por la Junta de Gobierno en la tercera Sesión Ordinaria del 07 de Febrero de 2014 se autorizó el pago de ayuda de transporte en especie “**vales de gasolina**” así mismo se aprobó que, esta prestación sería solo para los niveles salariales del 18 al 30.

Cabe resaltar que las prestaciones correspondientes a despensa y pasajes se aplica en forma distinta al resto de la Administración Pública Centralizada, pues mientras allá se realizan en numerario efectivo, en esta institución se pagan en especie, esto es, por medio de vales, bien sea de despensa o gasolina de acuerdo al nivel de los y las empleadas públicas, ya que así se ha autorizado por la Junta de Gobierno del Organismo, habida cuenta que el pago aplicada de esta manera, según análisis del órgano de gobierno, constituye un estrategia fiscal permitida por la leyes en la materia, que genera menor impacto en términos económicos para el funcionario público, tanto en forma de enterar sus contribuciones como en la integración de su salario que se traduce en mejor calidad de vida para los y las trabajadoras las servicio del organismo descentralizado.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Es necesario aclarar que este parámetro fue tomado en función de que los servidores públicos de los niveles medios hacia abajo preferían que lo correspondiente a vales de gasolina (ayuda para transporte), se les otorgara como prestación en vales de despensa, razón por la cual esos niveles tienen como prestación más porcentaje en ayuda para despensa y no para transporte.

En la especie, el presupuesto correspondiente al ejercicio fiscal 2016 para el Instituto Jalisciense de las Mujeres fue aprobado en sesión ordinaria del 19 de enero de ese año en cuyo *capítulo 1000 sueldos y salarios*, fue autorizada la plantilla del personal otorgando la prestación de ayuda de transporte en especie.

Se concluye que la partida la afectación a la partida 1713 es correcta ya que el gasto no corresponde a vales de gasolina para fines oficiales de la gestión pública.

**Anexo:** Acuerdo, Junta de Gobierno 2014, Presupuesto y Plantilla del Personal aprobados 2016.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### Ayuda para Despensa

#### OBSERVACION

**6.4.** Indebidamente pagaron la cantidad de **\$1'577,150.14 (un millón quinientos setenta y siete mil ciento cincuenta pesos 14/100 MN)** de enero a diciembre 2016, por concepto de vales de despensa, al personal del Instituto, sin estar reglamentada esta prestación en sus Condiciones Generales de Trabajo. **(Ver Anexo 8 y anexo 8 A)**

**Fuente de Información:** Pólizas desglosadas en anexo 11

#### EFFECTO

**6.4.** Posible riesgo de otorgar prestaciones no reglamentadas.

#### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**6.4** El Instituto deberá efectuar las aclaraciones pertinentes

### Solventación Observación 6.4

El pago de la ayuda para despensa (vales de despensa) está establecido en el Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo para las y los Servidores Públicos del Instituto Jalisciense de las Mujeres.

#### CAPITULO X

*(De los sueldos)*

**Artículo 48.-** Las percepciones se integrarán de la siguiente forma:

*I. Sueldo Base;*

*II. Ayuda de despensa;*

*III. Ayuda de transporte;*

*IV. Gratificación por desempeño;*

*V. Aguinaldo;*

*VI. Prima vacacional; y*

*VII. Demás prestaciones a que tenga derecho conforme a la ley.*

Sin embargo de que las prestaciones ya estaban reglamentadas, el 26 marzo de 2012 se emitió un Acuerdo por la presidenta del IJM, con las atribuciones que le otorga la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres, con el que se fijan las bases para otorgar las prestaciones de previsión social correspondientes a vales de despensa y vales de gasolina. El mismo acuerdo presenta una tabla de porcentajes de vales de despensa que se pagara de acuerdo al sueldo base mensual devengado.

La presidenta del Instituto presento ante la Junta de Gobierno del 07 de febrero de 2014 en el Punto 5 inciso c) de Políticas Salariales, una modificación a los porcentajes de vales de despensa y de vales de gasolina para los servidores públicos, misma que fue aprobada en esa sesión.

De ahí que en la Junta de Gobierno del 19 de Enero de 2016 fue presentada y aprobada esta prestación en la Plantilla de Personal para el ejercicio de 2016.

Lo anterior con fundamento en el artículo 13 de la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres, que señala las atribuciones que tendrá la presidenta, establecido en la fracción IX, de dicho precepto que podrá: *“Someter a la consideración de la Junta de Gobierno la fijación de sueldos y demás prestaciones, conforme a las asignaciones globales del presupuesto de gasto corriente aprobado por el propio órgano y nombrar libremente el resto del personal administrativo”*

**Anexo:** Acuerdo, Junta de Gobierno 07 febrero de 2014 y Plantilla del Personal de 2016 (anexos en obs. 6.3)

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### 6. NOMINAS Y SERVICIOS PERSONALES

#### Servicios Personales

#### OBSERVACION

**6.5.** De la Revisión a las asistencias del personal de acuerdo a la relación emitida por el sistema de checado y a la relación de incidencias se determinó que 68 empleados no cumplen con el horario establecido por el Instituto, en los meses de Febrero, Agosto y Noviembre 2016, como a continuación se detalla: **(Ver Anexos 9, 10 y 11)** A Dichos empleados no se les descontó vía nomina ni se les sancionó administrativamente

MES	No. Empleados con irregularidad en asistencias
Febrero	20
Agosto	23
Noviembre	23

**Fuente de datos:** Listado de asistencias y relación de incidencias emitido por el Instituto.

#### EFFECTO

**6.5.** Probable afectación patrimonial al pagar sueldos no devengados él incumplimiento a lo establecido en el artículo 29,30 y 39del Reglamento de las Condiciones Generales del Instituto.

**(Ver Anexo “G” Fundamento de las Observaciones Determinadas**

#### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**6.5.** El Instituto deberá de efectuar las aclaraciones correspondientes.

#### Solvatación Observación 6.5

El señalamiento que se hace en esta observación de que 68 empleados no cumplen con el horario establecido por el Instituto, es imposible considerando que la plantilla de este organismo es de 40 plazas y los empleados activos totales que ocuparon esas plazas no asciende a esa cantidad.

Atendiendo esta observación se dio a la tarea de revisar los archivos físicos del control de incidencias, encontrando formatos de incidencia entregado en tiempo y forma por los servidores públicos de las determinadas como omisiones de registro su anexo 9, razón que resta el total de las irregularidades señaladas como falta de cumplimiento al horario.

Así mismo se debe mencionar que el reloj checador para el control de asistencias y puntualidad durante el año 2016 fue un modelo de lectura de huella digital, que por su mecanismo presento fallas intermitentes en su funcionamiento, por lo que a pesar de no verse reflejado el registro de asistencia en el reporte que se emite del checador no significa que el personal no asistió de manera debida a cumplir su jornada laboral y mucho menos que no fueron sueldo devengados.

Haciendo énfasis en que los servidores públicos siempre han demostrado compromiso y responsabilidad en cada una de sus labores, que finalmente contribuyen a los objetivos de este Instituto, además de que al frente de cada coordinación existe un coordinador(a) que vigila el debido cumplimiento con la jornada y con las actividades inherentes a cada cargo.



## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Sin embargo una vez adquirido un nuevo sistema para checado, en septiembre de 2017 vía memo interno el área de Recursos Humanos hace un recordatorio a manera de exhorto al registro puntual de asistencia de los servidores públicos así como a presentarlas incidencias según corresponda.

Precisamente y en estricto apego a lo dispuesto en el Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo del Instituto, en enero de 2017 se suspendió un día sin goce de sueldo a dos servidores públicos, como acción correctiva por los retardos presentados en el último bimestre de 2016.

Reconociendo que el enfoque de esta observación es el debido cumplimiento de las jornadas laborales de los servidores públicos como lo dispone el Reglamento, se hace el firme compromiso de continuar con la observancia de lo que dicta el reglamento referente a la jornadas de trabajo, asistencias, puntualidad, la aplicación de acciones correctivas y sanciones.

**Anexos:** Memos Internos de registro de asistencias y entrega de incidencias  
Memo interno de acción correctiva  
Evidencia del descuento en nomina por días de suspensión.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### 7. GASTOS HONORARIOS

#### OBSERVACION

**7.1.** Pagaron \$ 440,934.00, (Cuatrocientos Cuarenta Mil Novecientos Treinta y Cuatro Pesos 00/100 M.N.) por concepto de honorarios a 7 personas para el **programa Mujeres Avanzando, sin contar el Instituto con presupuesto para este Programa**, (Radicalización). **(Ver Anexo 12)**

**Fuente de Datos: Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y pólizas contables  
EFECTO**

**7.1** Riesgo de desvío presupuestal, el incumpliendo al artículo 13 fracciones VI y VII de la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres, y 42 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. **(Ver Anexo “H” Fundamento de las Observaciones Determinadas)**

#### RECOMENDACION O PETICION

**7.1.** El Instituto deberá efectuar las aclaraciones pertinentes.

#### Solventación a Observaciones 7.1

El Decreto por el que se establece la Política de “BIENESTAR” para el 6 de marzo de 2015. Número 48. Sección IV 4 Gobierno de Jalisco, emitido por el titular del Poder Ejecutivo y publicado en el periódico oficial “El Estado de Jalisco” con fecha 06 de julio de 2013, instruye a todas las Dependencias del Poder Ejecutivo, a que realicen un esfuerzo intensivo y coordinado para garantizar, mediante la priorización de políticas públicas, la generación de satisfactores integrales y con calidad de necesidades básicas como la alimentación, salud, educación, vivienda digna, trabajo digno, condiciones ambientales naturales y sociales óptimas, entornos rurales con infraestructura dotada de todos los servicios, incremento y calidad del tiempo libre, acceso amplio a bienes culturales, participación ciudadana efectiva en los asuntos públicos y certeza sobre la seguridad física y patrimonial, que contribuyan al bienestar individual y colectivo de las personas. Instruye además, a las Dependencias a que pongan en el centro de su actuar a las personas a quienes se sirve, toda vez que estas son la razón del Gobierno de Jalisco. Por ello se ordena a que se instrumenten los mecanismos que permitan enfocar todos sus esfuerzos e este fin, por encima de cualquier otro.

El programa Mujeres avanzando Rumbo al bienestar pretende hacer frente a tres acciones:

- Mujeres mayores de 14 años en adelante en Jalisco con una alimentación deficiente y no balanceada.
- Mujeres mayores de 14 años en Jalisco en condiciones económicas vulnerables por consumos ineficientes, no sustentables y desocupación.
- Presencia de factores de riesgo de violencia en el entorno familiar.

Esto por medio de la coordinación intersectorial para crear condiciones de bienestar tanto en los hogares que son encabezados por una mujer jefa de familia, como entre las mujeres que se encuentran en una situación de desventaja ante el contexto problemático en el que se desenvuelven. Con esta estrategia se intenta impulsar el desarrollo de las mujeres de la Zona Metropolitana de Guadalajara (ZMG) partiendo de

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

la premisa de que este sector de la población adquiere relevancia estratégica para el desarrollo social en general. Mujeres Avanzando busca lograr esto a través de una conjunción institucional de acciones permanentes, y por medio de esquema de fortalecimiento de capacidades para mejorar.

El programa Mujeres avanzando Rumbo al Bienestar inicio mediante la coordinación interinstitucional del sistema DIF del Estado de Jalisco, con el apoyo de las siguientes instituciones:

### **Las diversas dependencias del Gobierno del Estado con las que el Sistema DIF Jalisco estará en coordinación para la implementación del programa son:**

- Secretaria del Medio Ambiente y Desarrollo Territorial
- Secretaria de Movilidad
- Secretaria de Cultura
- Secretaria de Trabajo y Previsión Social
- Instituto Jalisciense de Asistencia Social (IJAS)
- Contraloría del Estado
- Secretaría de Planeación Administración y Finanzas
- Consejo Estatal para el Fomento Deportivo (CODE)
- Registro Civil
- Secretaria de Desarrollo Rural
- Fiscalía General del Estado
- **Instituto Jalisciense de la Mujeres (IJM)**
- Secretaria de Desarrollo Económico
- Procuraduría Social
- Secretaria de Salud Jalisco
- Secretaria de Desarrollo e Integración Social
- Secretaria de Educación Jalisco
- Instituto de Justicia Alternativa
- Atención Ciudadana

### **Las actividades realizadas dentro del programa son las siguientes:**

**Caravana de servicios:** Evento que se realiza todos los martes en diferentes colonias de cinco municipios de la Zona Metropolitana (Guadalajara, Zapopan, Tlaquepaque, Tonalá y Tlajomulco), mediante el cual se prestan servicios las veintiún dependencias del gobierno del Estado que son parte de la Estrategia y el IJM alterna la coordinación de este evento con la Secretaria de Desarrollo Social y el Sistema DIF Jalisco además de participar con un módulo de atención a mujeres en situación de violencia, brindando los servicios de Trabajo Social, Asesorías Jurídicas y Orientación Psicológica.

**Entrega de cartilla:** En dicho evento se les hace entrega de una cartilla a las mujeres inscritas en la Estrategia, la cual tiene como finalidad mantener un registro puntal de las asistencias individuales a las sesiones, talleres, activaciones comunitarias y demás actividades concernientes al seguimiento; es en

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

este documento en donde se tendrá un control de los puntos obtenidos mediante el esfuerzo y continuidad en el programa. El IJM participa en la entrega de cartilla instruyendo a las asistentes del uso de la cartilla.

**Punto Rosa:** es la denominación que se les da a los talleres de capacitación realiza la Estrategia “Mujeres Avanzando”, el seguimiento consiste en la permanencia y participación de las Mujeres que hayan sido captadas, a través de las caravanas, y que acudan a los cinco módulos que integran esta etapa, se realizan de manera simultánea en hasta cinco colonias de los municipios participantes de la Zona Metropolitana los viernes cada quince días. El IJM coordina estos “puntos rosa” llevando el registro en la cartilla de las asistencias de las mujeres, impartiendo una plática de sensibilización de violencia en los cinco módulos y colaborando como tallerista en el cuarto y quinto módulo. (Anexo manual de operación)

**Graduaciones:** El evento de graduación de la primera etapa de la Estrategia se lleva a cabo cuando las asistentes de determinada colonia concluyen los cinco módulos impartidos en los Puntos Rosa. El IJM es el encargado de la realización de este evento, realizando desde la gestión del lugar, la invitación a las personalidades correspondientes para participar del presídium, la entrega de reconocimientos playeras y bolsas a las graduadas así como café y galletas.

El Instituto Jalisciense de las Mujeres comprometido con la atención, prevención y erradicación de la violencia contra la mujeres y contribuyendo con la estrategia del gobierno del estado **“Mujeres avanzando Rumbo al Bienestar”**, del recurso estatal autorizado por el Congreso para el ejercicio 2016 que fue por **\$20'992,902.02** (veinte millones novecientos noventa y dos mil novecientos dos pesos 02/100 M.N.), asigno al programa presupuestario **“Prevención y Atención de la Violencia contra la Mujeres”**, por ser una de las acciones prioritarias de este Organismos, la cantidad de **4'661,635.52** (Cuatro millones seiscientos sesenta y un mil seiscientos treinta y cinco pesos con 52/100 M.N.), dicho programa se integra por los siguientes componentes:

- Acuerdos del Consejo Estatal para Prevenir, Atender y Erradicar la Violencia contra las Mujeres.
- **Atención a Mujeres y hombres en situación de violencia, otorgadas.**
- Actividades para la prevención de la violencia contra las mujeres, realizadas.
- Integrantes de universidades, organismos de la sociedad civil, iniciativa privada y población abierta capacitados en materia de violencia contra las mujeres.

En la misma sesión extraordinaria de la junta de gobierno del 19 de Enero de 2016 donde se aprobó el programa y su respectivo presupuesto, se designó para la ejecución de los programas al capítulo **1000 de Servicios Personales** recursos económicos por **\$19'026,380.00** (Diecinueve millones veintiséis mil trescientos ochenta pesos 00/100 M.N.).

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Considerando entonces que la partida presupuestal es la **1211 de Honorarios asimilados a salarios**, del capítulo 100, partida de donde se eroga el pago a los siete profesionistas contratados bajo la modalidad de servicios profesionales por **honorarios asimilados a salario** para brindar orientaciones psicológicas, jurídicas y de trabajo social en las caravanas de servicios y en los puntos rosas de la estrategia estatal “Mujeres avanzando rumbo al bienestar” se concluye pues que si existió presupuesto para el pago de los profesionistas que trabajaron en las acciones del programa.

**Anexos:** Junta de Gobierno de la aprobación del presupuesto y auxiliar de la cuenta de honorarios asimilados a salario

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Continúa.....7. GASTOS  
Cuenta 51260-2611-0000 Combustible

7.2. Pólizas con distintas irregularidades:

Fecha	Póliza	Nombre de la cuenta	Importe	Observación
02-03-16	PD-3007	Combustibles, Lub. Y Aditivos	\$ 5,000.00	Póliza no Localizada
11-05-16	PD-5005	Combustibles, Lub. Y aditivos	\$ 5,000.00	Póliza no Localizada
11-05-16	PD-5006	Combustibles, Lub. Y aditivos	\$ 5,000.00	Póliza no Localizada
11-05-16	PD-5021	Combustibles, Lub. Y aditivos	\$ 5,000.00	Póliza no Localizada
11-06-16	PD-6023	Combustibles	\$ 5,000.00	Póliza sin soporte documental
06-08-16	PD-8003	Combustibles, Lub. Y Aditivos	\$ 5,000.00	Póliza sin soporte documental
Total			\$30,000.00	

Fuente de datos: Pólizas contables

### EFECTO

7.2. Incertidumbre de la correcta aplicación de los recursos, e incumplimiento al artículo 86 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado.

(Ver Anexo "I" Fundamento de las Observaciones Determinadas  
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

7.2. El Instituto deberá mostrar la documentación faltante.

### Solventación Observación 7.2

Se realizó la búsqueda de las pólizas y sus comprobantes porque es menester decir que efectivamente no se localizaron archivadas donde correspondía, y atendiendo su recomendación anexo copias de las mismas.

**Medida:** La coordinadora del área exigió e instruyó al personal responsable tener el suficiente cuidado con la custodia y archivo de la documentación.

**Anexo:** Pólizas de Diario.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### CONTINÚA.....7. GASTOS

Cuenta 51330-3351-000

Servicios Legales de Contabilidad, Auditoria y Técnicos

### OBSERVACION

7.3. 03 Pólizas de Diario, no localizadas físicamente, por un importe de \$ 8,500.00, (Ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.) como a continuación se relacionan:

Fecha	Póliza	Nombre	Importe
08-03-16	PD-3004	Olimpia Sánchez Vázquez	\$2,500.00
08-03-16	PD-3005	Helen Guadalupe Calleros Zepeda	\$3,000.00
08-03-16	PD-3006	Marcela Sánchez Velarde	\$3,000.00
		<b>TOTAL</b>	<b>\$8,500.00</b>

Fuente de Datos: Auxiliares contables

### EFFECTO

7.3. Riesgo de que el gasto no se haya aplicado en beneficio del Organismo. Incumplimiento al artículo 86 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

(Ver Anexo J” Fundamento de las Observaciones Determinadas)

### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

7.3. El Instituto deberá mostrar la documentación faltante.

### Solventación Observación 7.3

Se realizó la búsqueda de las pólizas contables, localizándose archivadas en el lefort correspondiente pero al final sin considerar el orden por el número de la póliza.

Acatando la recomendación emitida para esta observación se muestran copias de las pólizas en comento.

Anexo: Pólizas de Diario.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

**Cuenta 51330-3351-0000 Servicios de Investigación Científica y Desarrollo de PAIMEF Programa de Apoyo a las Instancias de Mujeres en las Entidades Federativas:**

### OBSERVACIÓN

**7.4.** Compras directas por la cantidad de \$ **100,000.00**, (Cien mil pesos 00/100 M.N.) las que debieron ser por concurso, de acuerdo a los montos, especificados en las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto.

Fecha	Póliza	Nombre del Proveedor	Importe	Concepto
23-09-16	PE-1533188	DW IT Services S.A. de C.V. Facturas B-724	\$ 60,000.00	Pago en 2 exhibiciones por aplicación interactiva para teléfonos Móviles acción BI.3 PAIMEF
13-12-16	PE-151325	DW IT Services S.A. de C.V. Facturas B-775	\$ 40,000.00	
			<b>\$100,000.00</b>	

**Fuente de Datos:** Auxiliares Contables

### EFEECTO

**7.4.** Se priva al Instituto para elegir la mejor opción de compra e incumplimiento al artículo 8 fracción II de sus políticas y Lineamientos para las adquisiciones y enajenaciones del Instituto Jalisciense de las Mujeres.  
**(Ver Anexo “K” Fundamento de las Observaciones Determinadas)**

### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**7.4.** El Instituto deberá hacer las aclaraciones

#### Solventación Observación 7.4

En relación a esta observación a que se hace referencia a una compra directa por la cantidad de \$100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.) por concepto de “Aplicación interactiva para teléfonos móviles. Acción BI.3” del Programa de Apoyo a las Instancias de las Entidades Federativas (PAIMEF) del Instituto Nacional de Desarrollo Social (INDESOL), la cual señala “debió efectuarse por concurso, de acuerdo a los montos especificados en las políticas y lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto”.

Al respecto se informa que toda vez que el recurso autorizado por el INDESOL a través de su programa de PAIMEF es de naturaleza federal, de acuerdo a la Ley Federal de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria en su artículo 82 que a la letra dice:

**Artículo 82.** “Las dependencias y entidades con cargo a sus presupuestos y por medio de convenios de coordinación que serán públicos, podrán transferir recursos presupuestarios a las entidades federativas con el propósito de descentralizar y reasignar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos y materiales.

**Fracción IX** del mismo artículo refiere que “en el caso que involucren recursos públicos federales que no pierden su naturaleza por ser transferidos, éstos deberán depositarse en cuentas bancarias específicas que permitan su identificación para efectos de comprobación de su ejercicio y fiscalización, se deberán sujetar al principio de anualidad, en el sentido de que dichos recursos deberán ser devengados al 31 de diciembre del ejercicio respectivo, incluyendo los subsidios cuyos beneficiarios sean los gobiernos de las entidades federativas y, en su caso, de los municipios, en los términos de las disposiciones generales aplicables. ....”



## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Así mismo el **Convenio de Colaboración** suscrito entre el INDESOL y el Instituto Jalisciense con fecha 11 de marzo de 2016, refiere en el apartado III. Inciso c) El presente Convenio de Coordinación establece la coordinación entre las Administraciones Públicas Federal y Estatal para la ejecución del Programa, así como para el ejercicio de recursos de carácter federal que se convengan para su operación en la entidad federativa, así mismo en la Cláusula Tercera específica que los recursos del Ramo Administrativo 20 “Desarrollo Social” correspondiente al Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas” partida 43101 “Subsidios a la Producción”. Los apoyos que otorga el PAIMEF son recursos federales catalogados como subsidios, que conforme a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria no pierden su carácter federal al ser transferidos a las entidades federativas, por lo que estarán sujetos a la normatividad federal aplicable.

Por lo anterior se alude que está debidamente fundamentado que la contratación antes referida, no está sujeta a las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto. Por lo que es correcto mencionar que las contrataciones con recursos provenientes de Convenios de Colaboración con el INDESOL deben de sujetarse a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y que está debidamente justificada la compra directa por un monto de \$100,00.00 bajo el amparo del artículo 42 de la **Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público** que establece:

***Artículo 42.** Las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, sin sujetarse al procedimiento de licitación pública, a través de los de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa, cuando el importe de cada operación no exceda los montos máximos que al efecto se establecerán en el Presupuesto de Egresos de la Federación, siempre que las operaciones no se fraccionen para quedar comprendidas en los supuestos de excepción a la licitación pública a que se refiere este artículo.*

Es necesario también precisar que ambas compras al proveedor DW IT SERVICES S.A DE C.V corresponden a la Acción BI.3 como se puede corroborar en las facturas además esta acción forma parte del Programa PAIMEF, como se puede constar el Acta de la primera sesión ordinaria del Comité de Adquisiciones, Arredramientos y Servicios del IJM, para el ejercicio de recurso federales del ejercicio 2016.

Por los argumentos y fundamentos expuestos se concluye que esta compra no debió ser por concurso y no existe incumplimiento al artículo 8 fracción II de sus políticas y Lineamientos para las adquisiciones y enajenaciones del Instituto Jalisciense de las Mujeres como fue señalado.

**Anexo:** Convenio de Colaboración, Acta del Comité y facturas.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

**Cta. 51370-3711-0000 Servicio de Traslado y Viáticos**

**Sub- Cta. 51370-3711-0000-01 Pasajes Aéreos**

### OBSERVACION

**7.5.** Se pagaron comisiones por expedición de 55 boletos de transporte aéreo en diferentes fechas en el ejercicio 2016, y a diferentes puntos de la República a Viajes Barlovento”, Agencia de Viajes del Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco, por la cantidad de \$ 232.00 por cada uno) con un importe total de \$ **12,760.00** (doce mil setecientos sesenta pesos 00/10m.n.), cuando estos deberían de haberse adquirido directamente a la aerolínea donde no cobran comisión. **(Ver Anexo 13)**

### EFFECTO

**7.5.** Riesgo de daño patrimonial e incumplimiento al artículo 6 de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Jalisco y sus Municipios.

**(Ver Anexo “L” Fundamento de las Observaciones Determinadas)**

### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**7.5.** El Instituto deberá hacer las aclaraciones correspondientes.

### Solventación Observación 7.5

El importe de \$200.00 más IVA pagados a la agencia de viajes “Barlovento” del Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco no es una comisión, corresponde al **cargo por servicio de la emisión del boleto** que invariablemente se paga aun cuando la compra se realice a la aerolínea directamente.

Como prueba de ello se adjunta una factura de la compra directa en Volaris, en donde se puede apreciar que en esa ocasión y de acuerdo al costo del boleto se cobro un **Cargo por Reservación Electrónica** por \$276.00 más IVA.

El hecho de comprar los boletos de Avión a la Agencia de Viajes por la línea de crédito que se tiene y por la operatividad de este Instituto resulta ser más práctico y eficiente en comparación al realizar la compra a la aerolínea directamente, que esta tendría que ser en línea y con cargo a una Tarjeta de Crédito misma que ninguna Institución Bancaria expide al IJM.

Y en cuanto a la Ley de Austeridad que establece realizar gastos bajo el principio de austeridad, racionalidad y optimización de los recursos, si de cualquier forma se paga ese **cargo por servicio**, es preferible que sea a la agencia de viajes Barlovento, que es un servicio que presta el estado a través del Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco.

**Anexo:** Factura de Volaris y de Barlovento.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### CONTINUACIÓN.....7. GASTOS

Cta. 51370-3711-0000 Servicio de Traslado y Viáticos

Sub- Cta. 51370-3721-0000-02 Pasajes Aéreos Transversalidad

### OBSERVACIÓN

**7.6.** Se realizaron gastos por pasajes aéreos vuelos redondos Guadalajara/México/Guadalajara cubriendo a 7 personas **ajenas al Instituto**, sin contrato alguno ni oficio de comisión, los días 22 y 25 de agosto de 2016, por un importe de **\$ 18,690.00** (diez ocho mil seiscientos noventa pesos 00/100 M.N.); en la póliza de egresos mencionan, en el concepto que es para un proceso de Certificación EC0308.(Capacitación Presencial a Servidoras y Servidores Públicos en y desde el enfoque de igualdad entre Mujeres y Hombres).

No.	Fecha	Póliza Contable	Factura	Importe	Nombre de la persona que viajó
1	29-08-16	PE-153066	67a27bdb3d3f	\$ 2,670.00	Sagrario Elizabeth Guzmán Ureña
2			f7d4af4df8fd	\$ 2,670.00	Cynthia Janette González Martín del Campo
3			5ab7ef447b34	\$ 2,670.00	Itzul Barrera Rodríguez
4			6e79e0fbbe02	\$ 2,670.00	Roberto Mendoza Sánchez
5			22eac7e1843a	\$ 2,670.00	Alexis Ortega Espinosa
6			97bf7a04db5	\$ 2,670.00	Vanessa Guadalupe Rodríguez Villalpando
7			Fb344c12df4b	\$ 2,670.00	Heidi Fernanda Torres Martin
			<b>Total</b>	<b>\$18,690.00</b>	

**Fuente de Datos:** Póliza contable y soporte

### EFFECTO

**7.6.** Incumplimiento al artículo 13 inciso e del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslados del Personal del Instituto Jalisciense de las Mujeres.

(Ver Anexo “M” Fundamento de las Observaciones Determinadas)

### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**7.6.** El Instituto deberá hacer las aclaraciones pertinentes.

### Solventación Observación 7.6

No existe tal incumplimiento al artículo 13 inciso del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado del Personal del Instituto Jalisciense de las Mujeres, dado a que las siete personas que acudieron a la Certificación a la Ciudad de México de los días 22 al 25 de Agosto de 2016 fueron debidamente comisionadas por la Dra. Erika Adriana Loyo Beristáin, Presidenta del IJM mediante el Oficio de Comisión fechado al 15 de Agosto de 2016. De lo que el personal comisionado en dicho oficio pertenece a la plantilla y a personal de contrato de honorarios como sigue:

#### Plantilla

**Sagrario Elizabeth Guzmán Ureña**  
Coordinadora de Políticas Públicas  
**Roberto Mendoza Sánchez**  
Coordinador de Enlace Municipal Psicóloga  
**Alexis Ortega Espinosa**  
Encargada de Ventanilla Única  
**Itzul Barrera Rodríguez**  
Analista del proyecto

#### Contrato de Honorarios

**Cynthia Janette González Martín del Campo**  
Abogada  
**Vanessa Guadalupe Rodríguez Villalpando**  
  
**Heidi Fernanda Torres Martin**  
Psicóloga

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Es preciso señalar que no se localizo en el expediente de la auditoria que nos ocupa ninguna solicitud de información con la petición de los documentos que validen la contratación y la comisión, en este sentido se determina que no hay lugar a esta observación.

**Anexo:** Contratos de Honorarios, Nombramientos y Oficio de Comisión.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### CONTINÚA.....7. GASTOS

**Cta. 51370-3711-0000 Servicio de Traslado y Viáticos**

**Sub- Cta. 51370-3721-0000-02 Pasajes Terrestre PAIMEF**

#### OBSERVACIÓN

**7.7.** Realiza Viaje a México para taller de capacitación en la Contraloría Social del **PAIMEF** Programa de Apoyo a las Instancias de Mujeres en las Entidades Federativas 2016, la **C. Gema López Barragán**, Coordinadora del Instituto, sin encontrar recibo de viáticos; por un importe de **\$ 4,939.38** (Cuatro mil novecientos treinta y nueve pesos 38/100 M.N.), y sin comprobantes por traslados, hospedaje y alimentos de los días 15, 16 y 17 de junio del 2016; (PE-151070 del día 30-06-16.)

#### EFFECTO

**7.7.** Incumplimiento al Artículo 26 Numeral 4 del Manual de Pasajes y Traslados del Personal del Instituto Jalisciense de las Mujeres, Incumplimiento al artículo 86 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, **(Ver Anexo "N" Fundamento de las Observaciones Determinadas)**

#### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**7.7.** El Instituto deberá hacer las aclaraciones y correcciones pertinentes.

#### Solventación Observación 7.7

El viaje fue realizado con recursos propios de la C. Gema López Barragán sujetos a comprobación posterior. Dicha comisión se hizo del 15 al 17 de Junio del 2016 y por ende los comprobantes de gastos de hospedaje, alimentos y transporte que presento en la comprobación son con esas fechas, y no es hasta el 30 de Junio del mismo ejercicio que el IJM reembolsa a la servidora publica el total de los gastos erogados y comprobados, por lo tanto no existe Recibo de Viáticos.

La cantidad erogada para el ejercicio de esa comisión cubre solamente los gastos por alimentos, hospedaje y taxis como se puede constatar en la cuadro de comprobación de gastos y con los respectivos comprobantes, aseverando entonces que de ese importe no se pago el pasaje ni aéreo ni terrestre a la Ciudad de México, aclarando entonces que el boleto de transportación utilizado para el viaje no pertenece a esta comprobación de gastos. Por lo tanto no hay incumplimiento al Artículo 26 Numeral 4 del Manual de Pasajes y Traslados del Personal del Instituto Jalisciense de las Mujeres.

Es necesario precisar que al momento de recibir la observación y hacer la búsqueda de la póliza y de la documentación señalada como faltante se localizó archiva correctamente y completa en el lefort de la contabilidad.

**Anexo:** Copia de la póliza, comprobantes de gastos y transferencia de reembolso.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

**Sub- Cta. 51370-3721-0000-02 Pasajes Terrestre PAIMEF Programa de Apoyo a las Instancias de Mujeres en las Entidades Federativas**

### OBSERVACIÓN

**7.8.** Se localizaron 03 facturas por un total de \$ **5,336.00** (Cinco mil trescientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.) por concepto de pagos de boletos de traslados terrestres sin evidencia de quien realizó el viaje, ya que la póliza no tiene anexo el oficio de comisión correspondiente.

Fecha	Póliza	Factura o Folio	Proveedor	Núm. De personas que viajaro según factura	Importe
01-12-16	PE-152100	129589	Ómnibus de Tequila, S.A. de C.V.	6	\$ 2,896.00
02-12-16	PE-152101	398602	Autobuses la Piedad, S.A de C.V.	6	\$ 1,659.00
09-12-16	PE-152116	B4491142FC0A	Ómnibus de México, S.A. de C.V.	5	\$ 781.00
			<b>Total</b>	<b>17</b>	<b>\$ 5,336.00</b>

**Fuente de Datos:** Póliza contable y soporte documental

### EFEECTO

**7.8.** Incumplimiento al artículo 14 primer párrafo y 18 inciso 1, del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslados del Personal del Instituto Jalisciense de las Mujeres.

**(Ver Anexo “Ñ” Fundamento de las Observaciones Determinadas)**

### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**7.8.** El Instituto deberá hacer las aclaraciones pertinentes.

### Solventación Observación 7.8

Respecto de esta observación se hace la aclaración que el monto total de las tres facturas son viáticos ejercidos con recurso federal del proyectos denominado “Centros de Desarrollo de las Mujeres” aprobado por el Instituto Nacional de las Mujeres el 11 de marzo de 2016.

Dicho proyecto en sus reglas de operación en el apartado de Gastos de Administración contempla en el concepto de Viatico y Pasajes un monto de \$24,000.00 para la ejecución del proyecto CDM.

Uno de los objetivos del monto especificados para viáticos es que los profesionista que prestas sus servicios por honorarios como Abogados, Psicólogos y Trabajadores Sociales en las diferentes regiones del estado de Jalisco acudan a este Organismo para revisión y entrega de informes, además de los probatorios del proyecto.

Cabe precisar que la ubicación física para la prestación de los servicios de los profesionistas no son las instalaciones de este Instituto, razón por la cual son convocados mediante vía correo electrónico con fecha 14 de Noviembre de 2016 en donde se les especifican las fechas por regiones en las que tendrán que acudir a este IJM a la entrega de probatorios y documentos meta.

Para conocimiento se informa de los prestadores de servicios profesionales que acudieron en la hora y día citados para la presentación de la documentación:

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### **Póliza de egresos 152100, factura 129589 de Puerto Vallarta-Guadalajara-Puerto Vallarta:**

Araceli Martínez Hernández (Abogada), Laura Junueth Rodríguez Rodríguez (Psicóloga) y Melissa Yadira González Uribe (Psicólogo).

### **Póliza de egresos 152101, factura 398602 de Puerto Mezquitic-Guadalajara-Mezquitic:**

Cesilio González Nazario (psicólogo), María del Refugio Madera Navarro (abogada), Carmela Reyes Bañuelos (psicóloga).

### **Póliza de egresos 152116, factura B4491142FC0A de Lagos de Moreno-Guadalajara-Lagos de Moreno:**

Irma Angelina Espinoza López (Psicóloga), Macarena del Carmen López Huerta (Abogada) y Alma Alicia Cardona Guerrero (Trabajadora Social).

De lo anterior se precisa que los gastos de pasaje terrestre fueron ejercidos por personal de honorarios como prestadores de servicios profesionales lo que para tal efecto no aplica el fundamento legal aludido en esta observación puesto que los profesionistas no son servidores públicos.

Así mismo y aunado a lo anterior el recurso ejercido es federal y de acuerdo a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público no pierde su naturaleza de conformidad a su Artículo 82 que establece:

**Artículo 82.** *“Las dependencias y entidades con cargo a sus presupuestos y por medio de convenios de coordinación que serán públicos, podrán transferir recursos presupuestarios a las entidades federativas con el propósito de descentralizar y reasignar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos y materiales.*

**Fracción IX** del mismo artículo refiere que *“en el caso que involucren recursos públicos federales que no pierden su naturaleza por ser transferidos, éstos deberán depositarse en cuentas bancarias específicas que permitan su identificación para efectos de comprobación de su ejercicio y fiscalización, se deberán sujetar al principio de anualidad, en el sentido de que dichos recursos deberán ser devengados al 31 de diciembre del ejercicio respectivo, incluyendo los subsidios cuyos beneficiarios sean los gobiernos de las entidades federativas y, en su caso, de los municipios, en los términos de las disposiciones generales aplicables. ....”*

Por otra parte al no precisarse en las Reglas de Operación del proyecto ni en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público la manera de cómo citar a los profesionistas a la entrega de informes, entendiendo que son prestadores de servicios profesionales y al no aplicarles la normatividad interna del IJM se procedió de la manera más práctica posible.

**Anexo:** Reglas de Operación, Correo Electrónico, Facturas y Pólizas a nombre de los Profesionistas que viajaron.



## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### CONTINÚA.....7. GASTOS

**Cta. 51370-3711-0000 Servicio de Traslado y Viáticos**

**Sub- Cta. 51370-3751-0000-01 Viáticos en el País**

#### OBSERVACIÓN

**7.9.** El Instituto realizó un gasto por servicio de Hospedaje y/o Alimentación en Guadalajara del 16 al 20 de enero de 2017, a nombre de Dra. María Nieves Rico Ibáñez, originaria de Argentina por **\$ 9,143.00** (Nueve mil ciento cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.) registrándose con PD-1,025 de fecha 31/12/2016, asimismo se determinó que no labora en el Instituto, no existe justificación del gasto, ni evidencia de beneficio para el Instituto.

#### EFFECTO

**7.9.** Posible daño Patrimonial o Uso Discrecional del Recurso e Incumplimiento al artículo 13 inciso e del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslados del Personal del Instituto Jalisciense de las Mujeres  
**(Ver Anexo “O” Fundamento de las Observaciones Determinadas)**

#### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**7.9.** El Instituto deberá hacer las aclaraciones pertinentes.

#### Solventación Observación 7.9

Se hace la aclaración que la Póliza de Diario 1025 a que se refiere esta observación no corresponde al señalamiento, siendo esta del 31 de Octubre de 2016, emitida para la Depreciación de Activos Octubre 2016.

Sin embargo sobre los de hospedaje y / o alimentos pagados que se señalan se hace la aclaración de que la Dra. María Nieves Rico Ibáñez, Directora de la División de Asuntos de Género de la CEPAL en Chile, originaria de este país, fue invitada especial al Foro “Mujeres Vivas, Ciudades Seguras” para participar en el Presídium, Acto Inaugural y Mesa de Trabajo III denominada: “Construcción de Ciudades a partir de la Elaboración de Planes desde un Enfoque Humano”, ya que debido a su expertiz y trabajo de investigación realizado sobre el tema de referencia en dicha Organización, era imprescindible su presencia en este Foro, enfatizando la importancia de implementar el modelo de ciudades seguras para cambiar la vida de las niñas y mujeres de Jalisco, que son excluidas y violentadas; manifestando, a su vez, la preocupación de tener ciudades más inclusivas e igualitarias y por una demanda donde el derecho a vivir una vida libre de violencia en las ciudades esté acompañado por la justicia distributiva, por la autonomía económica y por la participación en la toma de decisiones que es la gran deuda que hay en el ámbito local.

Por las razones antes expuestas y a petición de la misma Dra. Nieves, no hubo pago de honorarios pero sí solicitó se le pagaran viáticos de hospedaje, alimentación y traslados, por lo cual estamos anexando la Invitación y el Programa del Foro para corroborar la información arriba mencionada.

**Anexo:** Póliza 1025 e Invitación, programa y evidencia fotográfica.



## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### CONTINÚA.....7. GASTOS

Cta. 51370-3711-0000 Servicio de Traslado y Viáticos

Sub- Cta. 51370-3721-0000-02 Pasajes Terrestre del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de una Perspectiva de Genero

### OBSERVACIÓN

**7.10.** Se pagaron \$ 27,120.00 (Veintisiete mil ciento veinte pesos 00/100 M.N.) de viáticos al personal de base, mediante el programa Transversalidad, pagados con la póliza de E-153073 de fecha 02 de septiembre de 2016, no debiendo de ser erogados por este programa; estos debieron cargarse directamente al presupuesto Operativo del Instituto ya que así lo marca las Reglas de Operación de Transversalidad.

	Nombre	Puesto	Importe
1	Roberto Mendoza Sánchez	Coord. de Enlace Mpal	\$ 5,670.00
2	Gerardo Tavares Orozco	Analista de Enlace Mpal.	\$ 5,670.00
3	Sandra Olivares García	Analista de Enlace Mpal.	\$ 8,220.00
4	Paulina Hernández Diz	Secretaria Ejecutiva	\$ 3,780.00
5	Erika Loyo Beristáin	Presidenta	\$ 3,780.00
		<b>TOTAL</b>	<b>\$27,120.00</b>

**Fuente de Datos:** Registros Contables y Reglas de Operación

### EFFECTO

**7.10.** Control Presupuestal no confiable, Incumplimiento a las Reglas de Operación del Programa de Fortalecimiento a Transversalidad de la Perspectiva de Género para el Ejercicio Fiscal 2016, Punto 10.3.2. De las obligaciones inciso d) Modalidad I, en la cual no Autoriza según punto 7 y 9 los viáticos y Pasajes al personal de base del IMEF (Instituto de las Mujeres de los Estados Federativos)

(Ver Anexo “P” Fundamento de las Observaciones Determinadas)

### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**7.10.** El Instituto deberá hacer las aclaraciones pertinentes

### Solventación Observación 7.10

Al respecto de de esta observación se precisan los siguientes antecedentes:

El Proyecto “Construyendo esfuerzos por la Igualdad entre Mujeres y Hombres en Jalisco” autorizado en la Modalidad I del PFTPG 2016, incluyó la Meta 933 “Realizar un Seminario sobre Transversalización de la PEG en los gobiernos municipales e implementación de los Consejos para la Igualdad entre Mujeres y Hombres dirigido a 120 titulares de las IMM y funcionariado municipal” autorizando el monto de \$124,920.00 para servicios integrales y \$42,000.00 para recursos humanos.

El PFTPG pagó al hotel “Gran Festival” con razón social Gran Marlin Hotels, S.A. de C.V. un total de \$124,920.00 (Ciento veinticuatro mil novecientos veinte pesos 00/100) con recursos del PFTPG Modalidad I, para el pago de servicios de: hospedaje, alimentos, salón con capacidad para 120 personas y servicio de coffee break.

El costo total de los servicios prestados por el hotel, fueron de \$249,920.00 (Doscientos cuarenta y nueve mil novecientos veinte pesos 00/100 M.N.) por lo que el pago se complementó con recursos del PAIMEF.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

La póliza a la cual hace referencia E-153073 corresponde al pago de la primera exhibición por un monto de \$62,400.00 al proveedor Gran Marlin Hotels, S.A. de C.V.

Por lo anterior, se acredita que el pago de \$62,400.00 corresponde a servicios autorizados por el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género para la Meta 933, no acredita el supuesto a que hace referencia de la póliza de egresos E-153073 a la que se refiere la observación 7.10 toda vez que:

No se tramitaron recursos por concepto de viáticos con cargo al PFTPG, a nombre de ninguna de las personas señaladas.

El PFTPG no realizó depósitos o transferencias bancarias a cuentas personales a nombre de personal del Instituto Jalisciense de las Mujeres que relaciono a continuación:

Roberto Mendoza Sánchez  
Gerardo Tavares Orozco  
Sandra Olivares García  
Paulina Hernández Diz  
Érika Loyo Beristáin

El PFTPG contrató los servicios de hospedaje, alimentación, coffe break y salón en complemento con el PAIMEF, para 120 servidoras(es) públicos municipales del estado de Jalisco.

El Hotel ofreció tres habitaciones en cortesía, situación que se acredita con el Contrato Grupal Modificado No. 03160, las cuales era posible que se utilizaran en beneficio de personal del Instituto Jalisciense de las Mujeres ya que no implicaba un pago adicional. Sin embargo, por error el Hotel registra las cortesías a personas de las Instancias Municipales de las Mujeres convocadas al Seminario.

El PFTPG realizó el pago de los servicios del proveedor que están dentro de los conceptos autorizados por el PFTPG para la realización de la meta 933.

Por lo antes expuesto, se concluye que no existen elementos para determinar que el Control Presupuestal no es confiable y que se incumplen las Reglas de Operación del PFTPG para el ejercicio fiscal 2016, ya que no se dieron los supuestos para acreditar que el Programa realizó pagos de viáticos, toda vez que el único elemento que acredita la observación, corresponde al listado de personas hospedadas en el hotel Gran Festival en donde el Instituto Jalisciense de las Mujeres atendiendo a la generación de ahorros en el ejercicio del presupuesto estatal, utilizó para su personal las habitaciones de cortesía ofrecidas por el hotel.

**Anexo:** Contrato Grupal Modificado NO.03160

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### CONTINÚA.....7. GASTOS

#### Cuenta 51380-3831-0000-01 Gastos Congresos y Convenciones.

#### OBSERVACIÓN

**7.11.** Se realizaron gastos indebidos registrados en la cuenta de Congresos y Convenciones por un importe de \$ 8,236.00 (Ocho Mil doscientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.), por renta de mobiliario (250 Sillas y 1 sala Lounge 8 personas) el 28 de Noviembre 2016, para la presentación de un libro llamado "Atrevidas" autoría de la periodista C. Guadalupe Loaeza Tovar.

(PE-1174065 del 25-11-2016 pagando la Factura No.- 78 del proveedor María Elena González Satelices)

#### EFECTO

**7.11.** Riesgo de Daño Patrimonial o uso discrecional de los recursos.

#### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**7.11.** El Instituto deberá hacer las aclaraciones correspondientes.

#### Solventación Observación 7.11

El 22 de noviembre de 2016 se recibió una llamada telefónica del área de Protocolo del Gobernador donde se nos dio instrucciones para atender la logística de la presentación del libro "Atrevidas Mujeres que han Osado" de la autora Guadalupe Loaeza, la cual se llevaría a cabo el día 28 de noviembre de 2016 a las 11:00 hrs. en Casa Jalisco; al mismo tiempo nos hicieron de conocimiento que por el tema debíamos organizar el evento y rentar el mobiliario para tal efecto, así como hacer la convocatoria y llevar a cabo por parte del Presidenta del IJM, la presentación y reseña del libro.

Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres establece lo siguiente:

**Artículo 5.** El Instituto es un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios del Poder Ejecutivo del Estado, encargado de promover, elaborar y ejecutar las políticas públicas del estado a favor de las mujeres.

El Instituto se encuentra **sectorizado a la Secretaría General de Gobierno**, de manera que las políticas públicas dirigidas a las mujeres, sean de primer nivel e interés por el Ejecutivo del Estado. La sectorización a que se refiere el presente párrafo tiene por objetivo la coordinación y la coadyuvancia entre el Instituto y la citada secretaría

**Artículo 6.** El Instituto goza de **autonomía programática, técnica y de gestión** para el diseño de los programas previstos en la Ley de Planeación del Estado de Jalisco y sus Municipios, que le permitan cumplir con sus atribuciones, objetivos y fines.

**Artículo 13.** La Presidenta tiene (sic) las siguientes atribuciones:  
XIV **señala que debe ejercer la función de representación del organismo.**

Ante estos fundamentos, la instrucción por parte de la Secretaria General de Gobierno de la participación del IJM en la presentación de la reseña del libro y de la coordinación de la logística del evento, se vio la imperiosa necesidad acatar la instrucción, y como parte de la logística del evento se percato de la necesidad de la renta del mobiliario.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Acatando entonces de manera favorable la instrucción de que el IJM participara activamente en la presentación del libro, toda vez que en el libro **“Atrevidas: Mujeres que han osado”**, encuentra una recopilación de la vida de una mujer humana y noble que puso su vida profesional periodística al servicio de los que no tienen voz, de los ciudadanos de a pie y de las capas más pobres de México. La segunda parte es una compilación de mujeres que se atrevieron, que osaron, que dieron un sentido diferente a sus vidas y se rehusaron a seguir el camino de la subordinación histórica que han padecido la mayoría. La fantástica y trágica vida de Nahui Olin el talento y creatividad de Elena Garro, de Rosario Castellanos, las combativas Elvia Carrillo Puerto y Benita Galeana, entre otras muchas mujeres tan destacadas. Es por tanto para el IJM un evento acorde a los objetivos que persigue, ya que la temática del libro invariablemente está enfocada a la lucha de las mujeres que sin duda han dejado cambios y mejoras a través de la historia.

Conjuntando todos estos elementos además de la evidencia fotográfica que se anexan, se determina que no se reconoce el uso discrecional de los recursos ni el riesgo de daño patrimonial considerando que de cualquier manera uno de los objetivos del instituto es promover las diferentes acciones encaminadas al empoderamiento de las mujeres.

**Anexo:** Fotografías de la invitación y del salón en Casa Jalisco, donde se presentó el libro.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### OBSERVACIÓN

**7.12.** 21 Compras Fraccionadas y directas a 02 proveedores (Miguel Ángel Cervantes Herrera y Balit, S.A., de C.V.) del mes de julio a noviembre 2016 por un importe de **\$ 848,693.48** (Ochocientos cuarenta y ocho mil seiscientos noventa y tres pesos 48/100 M.N.),debiendo ser estas por Concurso. **(Ver Anexo 14)**

Nombre del Proveedor	Importe	Concepto
Miguel Ángel Cervantes Herrera	\$470,515.48	Material de Impresiones
Balit, S.A. de C.V.	\$378,178.00	Coffee Break y Alimentos
<b>TOTAL</b>	<b>\$848,693.48</b>	

**Fuente de Datos:** Pólizas Contables y soporte documental

### EFFECTO

**7.12.** Riesgo de que las adquisiciones no sean en las mejores condiciones de compra en cuanto a calidad y precio, incumplimiento a las Políticas Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto Jalisciense de las Mujeres artículo 8 Fracción III.

**(Ver Anexo “Q” Fundamento de las Observaciones Determinadas)**

### RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

**7.12.** El Instituto deberá hacer las aclaraciones pertinentes.

### Solventación Observación 7.12

Referente a las compras realizadas al proveedor **Miguel Ángel Cervantes Herrera** por **\$470,515.48** (Cuatrocientos setenta mil quinientos quince peso con 48/100 M.N.) es necesario aclarar que fueron ejercidas con recursos federales y realizadas para la ejecución de las Acciones **BI.1, B.II.1, BII.2, BII.5, BII.6**, que forman parte del proyecto federal “Programa de Apoyo a las Instancias de las Mujeres en las Entidades Federativas” (**PAIMEF**), recurso federales autorizados por el Instituto Nacional de Desarrollo Social.

Y por ende los procesos de adjudicación determinados para la realización de las compras y la contratación del proveedor fueron conforme a lo que dispone la propia Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Reiterando que el recurso autorizado por el INDESOL transferido al Instituto Jalisciense de las Mujeres, través de PAIMEF es de naturaleza federal, de conformidad a la **Ley Federal de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria en su artículo 82** que a la letra dice:

**Artículo 82.** “Las dependencias y entidades con cargo a sus presupuestos y por medio de convenios de coordinación que serán públicos, podrán transferir recursos presupuestarios a las entidades federativas con el propósito de descentralizar y reasignar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos y materiales.

**Fracción IX** del mismo artículo refiere que “en el caso que involucren recursos públicos federales que no pierden su naturaleza por ser transferidos, éstos deberán depositarse en cuentas bancarias específicas que permitan su identificación para efectos de comprobación de su ejercicio y fiscalización, se deberán sujetar al principio de anualidad, en el sentido de que dichos recursos deberán ser devengados al 31 de diciembre del ejercicio respectivo, incluyendo los subsidios cuyos beneficiarios sean los gobiernos de las entidades federativas y, en su caso, de los municipios, en los términos de las disposiciones generales aplicables. ....”

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Aunado a que los recursos no pierden su naturaleza también es imperativo que los recursos federales deban regirse por la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y por disposición oficial de propia Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos:

### LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL SECTOR PÚBLICO

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

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

### CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

**Artículo 134.** Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

....Párrafo cuarto  
El manejo de recursos económicos federales por parte de las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se sujetará a las bases de este artículo y a las leyes reglamentarias. La evaluación sobre el ejercicio de dichos recursos se realizará por las instancias técnicas de las entidades federativas a que se refiere el párrafo segundo de este artículo.

Corolario a lo expuesto, queda sin sustento la observación por no existir incumplimiento a las Políticas, Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto Jalisciense de las Mujeres artículo 8 Fracción III, tomando en cuenta que a esos recursos no le es aplicable ninguna normatividad estatal.

Tomando en cuenta el importe que se refiere sobre las compras al proveedor **Miguel Ángel Cervantes Herrera** y al primer cuadro del anexo 14, adjunto de origen a esta observación, se hace necesario puntualizar bajo el amparo de que fundamento legal de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, se realizaron dichos procedimientos de adjudicación:

P A I M E F 2 0 1 6.				
Acción	Pólizas	Importes	Número de Contrato	Fundamento (LAASSP y R)
BI.1	151274	162,001.15	120/2016 CJ	42L -82R
BII.1	151255	18,134.98	Pedido 36	82R
	151272	3,135.02		
BII.2	151106	48,999.56	64/2016 CJ	42L -82R
BII.5	151102	20,000.00	Pedido 22	82R
	151135	34,196.88	77/2016 CJ	41 Fracc XIV L -82R
	151187	59,995.20		
	151232	74,807.92		
	151275	36,244.88	Adenda 161/2016 CJ	
BII.6	151098	12,999.89	Pedido 23	82R
Total Observado		\$ 470,515.48		

Información que se puede constatar en los respectivos contratos.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Es decir los artículos de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento con los que se fundamenta el proceso de adjudicación de las compras aludidas son:

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

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

**Artículo 42.** Las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, sin sujetarse al procedimiento de licitación pública, a través de los de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa, cuando el importe de cada operación no exceda los montos máximos que al efecto se establecerán en el Presupuesto de Egresos de la Federación, siempre que las operaciones no se fraccionen para quedar comprendidas en los supuestos de excepción a la licitación pública a que se refiere este artículo.

**Artículo 82.-** Las dependencias y entidades, en contrataciones iguales o superiores al equivalente a trescientas veces el salario mínimo general diario vigente en el Distrito Federal, deberán formalizar las adquisiciones, arrendamientos y servicios a través de contratos, los cuales deberán contener, en lo aplicable, los elementos a que se refiere el artículo 45 de la Ley y lo previsto en el artículo 81 de este Reglamento, debiendo considerar el contenido de la convocatoria a la licitación pública, de la invitación a cuando menos tres personas o de la solicitud de cotización y, en su caso, de sus modificaciones.

Por lo anterior, la presidenta de este Organismo y oficial mayor del comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Instituto Jalisciense de las Mujeres para el ejercicio de recursos federales 2016 suscribió la descripción de los criterios que se aplicaron por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público con los que se motiva y fundamenta la contratación del proveedor Miguel Angel Cervantes Herrera. **Anexo**

En relación a los pagos observados al proveedor **Balit, S.A. de C.V.**, por **\$378,178.00** (Trescientos setenta y ocho mil ciento setenta y ocho pesos 00/100 M.N.) es importante referir que **\$292,860.00 son recursos federales** y el resto por **\$85,318.00 son recursos de origen estatal**, por ello se presenta la siguiente tabla con la descripción por concepto e importes:

No.	Fecha	Póliza de Egreso	Factura	Nombre del proveedor	Importe	Concepto
2	27/05/2016	153006	18	Balit, S.A. de C.V.	4,640.00	Pago de servicios integrales para dos talleres
3	30/06/2016	153009	21	Balit, S.A. de C.V.	4,000.00	Pago de servicios integrales para taller
4	28/07/2016	153047	62	Balit, S.A. de C.V.	5,220.00	Pago de servicios integrales para curso
7	21/10/2016	153118	65	Balit, S.A. de C.V.	4,000.00	Pago de servicios integrales para Foro del 20 de octubre



## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

Subtotal del PFTPG (federal)						\$17,220.00
9	21/12/2016	151462	116	Balit, S.A. de C.V.	275,000.00	Renta, impresión y montaje de 153 espacios públicos
Subtotal PAIMEF (federal)						275,000.00
1	15/04/2016	474024	1 y 2	Balit, S.A. de C.V.	49,126.00	Coffee break
5	10/08/2016	874009	8 y 9	Balit, S.A. de C.V.	10,150.00	Coffee break
6	17/08/2016	874031	11	Balit, S.A. de C.V.	10,150.00	Coffee break
8	15/12/2016	1274065	110	Balit, S.A. de C.V.	15,892.00	Coffee break
Subtotal (estatal)						85,318.00
Total						378,178.00

En cuanto a los recursos autorizados por el Programa de Apoyo a las Instancias de las Mujeres en las Entidades Federativas (**PAIMEF**) y el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (**PFTPG**) como se puede advertir en la tabla son de **origen federal**, cabe aclarar que no aplica en el ejercicio estos recursos federales la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco y por tanto ni las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto Jalisciense de las Mujeres .

Consecuentemente y como ya se dijo con anterioridad a los pagos realizados con recursos de origen federal aplica la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Concretamente al monto total por **\$17,220.00** del programa federal **PFTPG**, se hacela aclaración que cada uno de los pagos realizados que integran el ese total corresponde a una actividad diferente y en su caso aun cuando el monto total pagado hubiera sido pagada para una por un solo concepto en una sola exhibición, considerando que es con recursos federal del Programa, es clasificado como Fondo Revolvente y no requiere la elaboración de un contrato de acuerdo al **Artículo 82** del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público que a la letra dice:

*“Las dependencias y entidades, en contrataciones iguales o superiores al equivalente a trescientas veces el salario mínimo general diario vigente en el Distrito Federal, deberán formalizar las adquisiciones, arrendamientos y servicios a través de contratos, los cuales deberán contener, en lo aplicable....”*

*Es decir, el salario mínimo en el ejercicio 2016 fue por \$80.64 multiplicado por 300 veces como lo señala el precepto anterior, danto entonces un total máximo hasta por \$24,192.00 para hacer compras mediante orden de compra o pedido, equivalente al fondo Revolvente en el Estado.*

Respecto a la contratación realizada con recursos del PAIMEF por un monto de \$275,000.00 se suscribió contrato 158-PAIMEF/2016 CJ de fecha 5 de noviembre de 2016 que correspondió a una adjudicación directa derivada del proceso de licitación pública al procedimiento de “*invitación a cuando menos tres personas*” nacional presencial número IA-914100999-E2-2016 el cual fue declarado desierto.

Bajo esta condición, la LAASSP establece en su **artículo 42 párrafo quinto** que “*en el supuesto de que un procedimiento de invitación a cuando menos tres personas haya sido declarado desierto, el titular del*



## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

área responsable de la contratación en la dependencia o entidad podrá adjudicar directamente el contrato”.

Por lo anterior, el Instituto Jalisciense de las Mujeres optó por contratar a la empresa **BALIT, S.A. de C.V.**, por adjudicación directa.

Cabe señalar que aun cuando se sumaran las contrataciones con recursos federales del **PAIMEF** y del **PFTPG** que asciende a \$292,220.00 de acuerdo a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público en su **Artículo 42** que dice:

*“Las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, sin sujetarse al procedimiento de licitación pública, a través de los de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa, cuando el importe de cada operación no exceda los montos máximos que al efecto se establecerán en el Presupuesto de Egresos de la Federación, siempre que las operaciones no se fraccionen para quedar comprendidas en los supuestos de excepción a la licitación pública a que se refiere este artículo”,*

Considerando esto en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio 2016 en su *anexo 9* señala los Montos Máximos de Adjudicación mediante procedimiento de adjudicación directa y de invitación a cuando menos tres personas, estableciendo como monto máximo para adjudicación mediante invitación a cuando menos tres personas \$861,000.00 lo que significa que el monto para Licitación Pública equivalente al “Concurso” en la Ley Estatal de Adquisiciones corresponde a contrataciones mayores al monto antes referido.

Por otro lado en cuanto a las compras al proveedor **Balit, S.A. de C.V.** con recurso estatal por un total de **\$85,318.00**, a las que si les aplica las Políticas Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto Jalisciense de las Mujeres, se informa lo siguiente:

El procedimiento de adjudicación para la compra por **\$49,126.00** de Coffe Break, correctamente aplicado fue por **Invitación a tres**, con fundamento en el artículo 8 fracción II, que a la letra dice:

### **II. Por Invitación:**

*Este procedimiento se realiza cuando el importe de cada operación se encuentre comprendido entre 240.00 y 4030 salarios mínimos vigentes en la zona metropolitana de Guadalajara, a través de la Secretaría Ejecutiva, con la autorización de la presidenta.*

De lo anterior se alude que si el salario mínimo en 2016 era de \$73.04 multiplicado por 4030 veces el salario mínimo resulta un total hasta por \$294,351.20, para adjudicación a través del proceso e invitación a cuando menos tres.

Dicho proceso se puede verificar en la póliza de egresos 474024

Por su parte las otras tres compras realizadas al mismo proveedor por las cantidades de \$10,150.00, \$10,150.00 y \$15,892.00 fueron adjudicadas mediante el proceso de Fondo Revolvente, con fundamento en el la fracción I del artículo 8 de las políticas en comento, que a la letra indican:

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### **I. Por fondo Revolvente:**

*Este procedimiento se realizara cuando el importe de **cada operación** se encuentre comprendido entre 0.1 y 239.99 salarios mínimos vigentes en la zona metropolitana de Guadalajara, a través de la Secretaria Ejecutiva.*

Se concluye que el ejercicio del recurso estatal observado no incumple el artículo 8 Fracción III de las Políticas Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto Jalisciense de las Mujeres, pues se ha demostrado que por el monto ninguna de las compras debieron ser por el procedimiento de "Concurso", aclarando que los montos que las políticas señalan para ese procedimiento son de \$294,351.93 hasta \$511,280.00.

**Anexo:** Del Proveedor Miguel Ángel Cervantes Herrera se anexan contratos, descripción de Criterios de contratación y los movimientos auxiliares del catalogo del proveedor y la póliza de egresos 474024 y contrato del Proveedor Balit, S.A. de C.V.

## RESPUESTA A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA AL EJERCICIO 2016

### 8.- RECOMENDACIONES

#### PRESUPUESTO

Se recomienda verificar su control presupuestal de manera continua para evitar errores como los siguientes:

**8.1.** Se localizó diferencia entre la plantilla de personal 2016 por la cantidad de **\$ 1'142,622.64**, (Un millón ciento cuarenta y dos mil seiscientos treinta y tres pesos 64/100 M.N.), esto como resultado de la autorización del capítulo 1000 en presupuesto de **\$ 16'153,909.89** (Dieciséis millones ciento cincuenta y tres mil novecientos nueve pesos 89/100 M.N.) Contra lo autorizado en plantilla de personal por la cantidad de **\$ 17'296,543.53. (Ver Anexo 15)**

**8.2.** En la revisión al presupuesto se determinaron 30 partidas presupuestales ejercidas de menos (sub ejercicio) considerando como referencia los registros contables por la cantidad de **\$7'358,711.19.** (Siete millones trescientos cincuenta y ocho mil setecientos once pesos 19/100 M.N.)(**Ver Anexo16**)

#### GASTOS

#### RECOMENDACIÓN

**8.3.** Se recomienda los periodos contables para efectos de la contabilización de las operaciones encontrando lo siguiente:

El 22 de Diciembre de 2016, se compraron refrescos (de acuerdo a nota de venta simple) sin embargo en la factura 4025 por **\$839.98** (Ochocientos treinta y nueve pesos 98/100 M.N.), de Distribuidora Arca Continental S. de R.L. de C.V. fue emitida hasta el 9 de Enero de 2017 y contabilizada en esa fecha. Póliza 1004 de fecha 09 de enero de 2017.

Es necesario agradecer estas recomendaciones y por supuesto ejecutarlas, pues sin duda contribuyen al manejo adecuado y eficiente de los recursos públicos.