

Guadalajara, al Jal., 4 de febrero de 2014

Contraloría General

Oficio No. C.G.-(T.F.)-2014-039

Asunto: oficio de comisión

L.A.E. Gerardo Reyes Chávez
Jefe de Tesorería y Finanzas
Presente:

Aunado a un cordial saludo le informo a usted que el L.C.P. Carlos Alberto López Rosales Auditor adscritos a Contraloría General de éste H. Instituto ha sido comisionado con la supervisión del L.C.P. Rodrigo Medina López Supervisor de Contraloría General, para llevar a cabo Auditoría a la cuenta del Activo Circulante, Deudores Diversos, Gastos por Comprobar, Funcionarios y Empleados de éste H. Instituto, por el ejercicio del año 2013 y eventos subsecuentes.

Sin más de momento, quedo de usted.

Atentamente

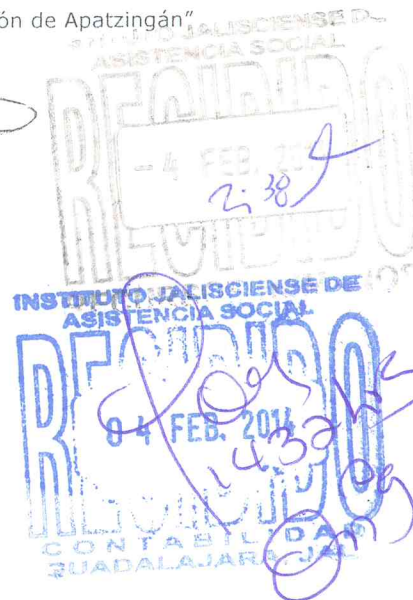
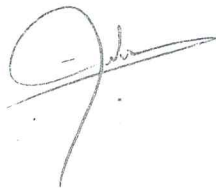
"Sufragio Efectivo, No Reección"

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán"



L.C.P. Verónica Sandoval-Ríos
Contralora General

C.P.- Lic. Gabriel González Delgadillo.- Director General
L.C.P. Rodrigo Medina López.- Supervisor de Contraloría General
Lic. Clemente Hernández Portillo.- Jefe de Recursos Humanos
Expediente
Minutario
VSR/RML/dcos.



Guadalajara, Jal; 02 de junio de 2014
Oficio No. CG-2014-189
Asunto: Auditoria Cuentas Deudoras

C. Gerardo Reyes Chávez
Jefe de Tesorería y Finanzas
Presente.

Aunado a un cordial saludo en seguimiento al plan de trabajo 2014, se informa a Usted, el resultado de la Auditoría financiera practicada a las cuentas de Activo Circulante (Deudores Diversos, Gastos a Comprobar y Funcionarios y Empleados), de este H. Instituto. **La revisión comprendió el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.**

La revisión fue realizada mediante Normas de auditoría generalmente aceptadas y consecuentemente incluyeron las pruebas sobre la documentación y registros de contabilidad existentes, además de otros procedimientos de Auditoría, que se juzgaron necesarios en vista de las circunstancias.

El resultado es presentado **con observaciones y recomendaciones** al proceso de control interno, que propicien saldar o cancelar los saldos correspondientes a las cuentas revisadas.

El presente informe expone nuestras observaciones y las situaciones a Informar de mayor importancia conforme a los siguientes:

Resultados

La integración de las cuentas deudoras se encuentran integradas al periodo de revisión, como se describe a continuación:

Deudores Diversos

Rentas	
Mausoleos y jardines funerales	total: 105,714.72
Manuel Urbina	total: 11,586.20
Brocsa, S.A. de C.V.	total: 22,710.51
Edgar Francisco Galván Pérez	total: 32,217.73
	172,229.16
Ex Trabajadores	
Luis Rubén Iñiguez González	total: 3,487.80
Ángel Adrián Hernández García	total: 34,999.57
Mónica Isunza Rocha	total: 12,574.45
	51,061.82
Grúas	
Josué Emmanuel Vázquez Macías	total: 3,717.72
Ma. Fernanda Orozco R.	total: 3,558.62
Juan Carlos Rascón Ángel	total: 2,734.20
Alberto Guzmán Vázquez	total: 765.16
	112,899.34
Fundación hospitales civiles	total: 300,000.00

Remesare S.A. de C.V. total: 11,800,000.00

Adeudos de seguros por las Asociaciones Total: \$819,025.78

Gastos a Comprobar

German Pérez Bravo	total: \$ 1,800.00
Guillermo Loreto Rubio	total: \$ 4,914.44
Andrés González Alcalá	total: \$ 28,954.67
Héctor de Robles Ortega	total: \$ 375.20
Edwin Altamirano Segura	total: \$ 42,078.93
Fausto Adrián Velasco Romero	total: \$ 228.00
Martin Flores Gómez	total: \$ 4,000.00
Uriel Eric Aguayo	total: \$ 16,590.41
Teresita de Jesús Betancourt Valenciano	total: \$ 1,338.00
Gabriel González Delgadillo	total: \$ 4,990.00
Gregorio Padilla de Alba	total: \$ 3,000.00
	<hr/>
	\$108,269.65

Funcionarios y Empleados

Gabriela de la Torre Bravo	total: \$ 2,767.65
Juan Carlos López Pimentel	total: \$ 1,392.18
José Manuel Corona Ibarra	total: \$ 4,085.37
Rodolfo Bautista Cruz	total: \$ 3,791.96
Fernando Páez Heredia	total: \$ 3,409.77
Juan José Ramos Guzmán	total: \$ 1,364.31
Alberto Hernández Martínez	total: \$ 1,313.00
José Campos Medina	total: \$ 88.00
Juana Angélica Rentería Ledezma	total: \$ 1,800.00
	<hr/>
	\$ 20,012.24

Fuente auxiliar contable al 31 de diciembre de 2013.

Una vez revisadas y analizadas las cuentas deudoras enunciadas en este primer párrafo de este informe; se instruye al departamento de tesorería y finanzas la confirmación de opinión por parte del departamento Jurídico de este H. Instituto para que se determine la cancelación de las cuentas incobrables y depurar los estados financieros.

Control Interno

1.- Se observan dentro de la cuenta de gastos por comprobar, al Funcionario Héctor de Robles Ortega encargado del área de mantenimiento y construcción. Determinándose la falta de un programa y plan de trabajo que generen una adecuada inducción del gasto, ya que las reparaciones o adecuaciones solo son de corrección y no de prevención.

2.- Se observa dentro de la cuenta de gastos por comprobar al Funcionario Edwin Altamirano Segura Coordinador de Servicios Generales no evidenciándose un programa de habilitación de vehículos para su entrega en comodato a las Asociaciones Civiles reconocidas por este H. Instituto; se compran llantas sin manifestar un diagnostico por escrito de la situación que presentan las mismas,

de igual forma se abastece gasolina sin informar a que vehículos se le brindan estos servicios solo señala número económico sin presentar listado de vehículos por asignar a las asociaciones.

3.- Se observa falta de seguimiento en la revisión de la comprobación de los gastos por parte de Tesorería y Finanzas, detectándose documentos de comprobación del gasto con fechas anteriores a la solicitud del recurso económico.

Observaciones Generales

A.- Deudores Diversos

En la póliza de ingresos No. 121 del mes de agosto, integra el volante de ingresos número 11623 de la Asociación Mar Adentro de México A.C. por la cantidad de \$2,591.26 señalando que el depósito se realizó vía Spei sin anexar comprobación del depósito.

B.- Gastos a Comprobar

B-1.- Se observa en la póliza de diario No. 166 del mes de diciembre por la realización compras de material didáctico para el centro de terapias especiales, aplicándose el registro contable a la cuenta del Asilo Club de Leones.

B-2.- Se observa en la póliza de diario No. 169 del mes de diciembre se realizó la compra de 7 computadoras para el centro de terapias especiales con un valor total de \$66,753.30 y en la comprobación se anexa cuadro comparativo carente de las firmas de la Contralora General y el Director General.

B-3.- Se observa en la póliza Diario No. 185 del mes de diciembre, presentó la comprobación de la renta de mobiliario para el evento del premio IJAS por la cantidad de \$21,112.00 anexando cuadro comparativo carente de las firmas del Gerente Administrativo, la Contralora General y el Director General.

B-4.- Se observa en la póliza de Diario No. 149 del mes de diciembre, presentó la comprobación de la renta de baños públicos para el evento del Suetertón por la cantidad de \$4,640.00 sin presentar factura original, anexando solo copia de la misma.

B-5.- El C. Héctor de Robles Ortega solicitó el cheque No. 48487 de fecha 30 de septiembre de 2013 por la cantidad de \$3,500.00 para compra de material eléctrico para la instalación de equipo de cómputo del Centro de Capacitación No. 1 y presenta gastos de material con fechas anteriores a la recepción del cheque. La presente observación se liga con las observaciones 1 y 3 de control interno.

B-6.- Se observa póliza de egresos 171 del 08 de septiembre de 2013 por gastos a comprobar derivada de la comisión de la Psicóloga Teresita de Jesús Betancourt Valenciano por la cantidad de \$3,480.00 sin presentar oficio de comisión que justifique el egreso, quedando pendiente de comprobar la cantidad de \$1,338.00.

B-7.- Se expide cheque No. 47780 de fecha 07 de mayo de 2013 por la cantidad de \$50,000.00 a nombre del Lic. Edwin Altamirano Segura por gastos a comprobar, presentando factura No. 0256-A por la compra de once baterías; de las cuales solo señala los números económicos inscritos en factura, no especificando el suministro de las baterías de las unidades referidas, (indicadores de suministro de material, fotografías, listado de vehículos autorizados, formato de evaluación).

B-8.- El Lic. Edwin Altamirano Segura solicitó el cheque No. 48435 de fecha 24 de septiembre de 2013 por la cantidad de \$40,000.00 para gastos a comprobar por habilitación de vehículos, presentando gastos anteriores a la fecha de recepción del cheque, siendo estos:
-Factura A016226 de fecha 12 de septiembre por consumo de gasolina por \$200.00.

-Factura 4623 de fecha 12 de septiembre por compra de una llanta por la cantidad de \$1,300.00. La presente observación se liga con las observaciones 2 y 3 de control interno.

B-9.- El Lic. Edwin Altamirano Segura solicito el cheque No. 48125 de fecha 26 de julio de 2013 por la cantidad de \$30,000.00 para la habilitación de vehículos para entrega en comodato a los Organismos Reconocidos, anexando en la comprobación solo listado de pagos por placas de 16 vehículos sin informar a que asociaciones fueron asignados, (indicadores de suministro de material, debiéndose integral el expediente correspondiente con fotografías, listado de vehículos autorizados, formato de evaluación).

B-10.- Se expide cheque No. 48179 de fecha 01 de agosto de 2013 por la cantidad de \$80,000.00 a nombre del Lic. Edwin Altamirano Segura por gastos a comprobar, presentando gastos anteriores a la fecha de recepción del cheque, siendo estos:

-Factura 6242 de fecha 13 de junio por el servicio de llanta por la cantidad de \$81.20
-Factura 19480 de fecha 29 de julio por la compra de dos juegos de limpiaparabrisas por la cantidad de \$190.00
-Factura 446 por la compra de impresos en vinyl adherible por la cantidad de \$1,914.00
-Factura FCN7202 de la compra de cuatro llantas por la cantidad de \$4,953.20 sin señalar para cual vehículo fue la compra
-Factura A3258 de fecha 07 de junio de la compra de 4 llantas por la cantidad de \$4,796.01. La presente observación se liga con las observaciones 2 y 3 de control interno.

B-11.- Se expide cheque No. 48666 por \$20,000.00 de fecha 11 de noviembre de 2013 a nombre del Lic. Edwin Altamirano Segura por gastos a comprobar, presentando un 36.6% de gastos anteriores a la fecha de recepción del cheque por la cantidad de \$5,455.90 siendo estos los siguientes:

12/09/2013	gasolina	A16233	\$ 200.00
19/09/2013	gasolina	C57187	\$ 100.00
25/09/2013	gasolina	A16688	\$ 100.00
26/09/2013	gasolina	B41393	\$ 100.00
26/09/2013	gasolina	B41444	\$ 150.00
06/10/2013	gasolina	A21801	\$ 100.00
10/10/2013	gasolina	D19087	\$ 100.00
15/10/2013	gasolina	A45808	\$ 100.01
26/09/2013	gasolina	C58098	\$ 100.00
02/10/2013	gasolina	A21676	\$ 100.00
04/10/2013	gasolina	G22844	\$ 100.00
04/10/2013	gasolina	C59357	\$ 100.00
18/10/2013	gasolina	JJ9911	\$ 100.00
18/10/2013	gasolina	C61033	\$ 100.00
22/10/2013	gasolina	A8759	\$ 100.00
26/07/2013	compra de llanta	A13230	\$ 3,419.00
09/11/2013	gasolina	13114	\$ 310.39
06/09/2013	gasolina	BADDA-36624	\$ 76.50

La presente observación se liga con las observaciones 2 y 3 de control interno.

C.- Funcionarios y Empleados

C-1.- Se observa la intervención por parte del sindicato para la procuración de un convenio de pago de diferencias de las liquidaciones bajo la responsabilidad de los cajeros de depósitos; oficio de fecha 09 de diciembre 2013, aprobándose la forma de descuentos y a que funcionarios. Describiéndose de la siguiente forma:

Funcionario	Adeudo	Quincenas	Pagos
Juan Carlos López Pimentel	\$ 1,392.18	6	\$ 232.03
José Manuel Corona Ibarra	\$ 85.99	1	\$ 85.99
Alfredo López Zúñiga	\$ 79.00	1	\$ 79.00
Rodolfo Bautista Cruz	\$ 3,791.96	14	\$ 270.85
Fernando Páez Heredia	\$ 3,409.77	14	\$ 243.56
Juan José Ramos Guzmán	\$ 1,364.31	6	\$ 227.39

C-2.- Se detecta que los descuentos aplicados a los funcionarios Rodolfo Bautista Cruz, Fernando Páez Heredia, Juan José Ramos Guzmán al 28 de febrero de 2014, no se registraron en el departamento de contabilidad conforme a las nóminas, ya que presentan errores conforme a los auxiliares. No se descontó el adeudo del C. Rodolfo Bautista Cruz y registrándose dicho descuento por la cantidad de \$270.85 al C. Fernando Páez Heredia, así mismo ese error se arrastró y el descuento de Fernando se le registro al C. Juan José Ramos Guzmán y el descuento de este último no se registró.

C-3.- Dentro de los deudores diversos se observa que el C. Octavio Sánchez presenta un adeudo al Instituto de \$775.01 por faltantes en cobros de pensión de vehículos, dicho adeudo aparece cancelado en la póliza de diario No. 89 del mes de noviembre de 2013, sin presentar documentación por parte del departamento de tesorería y finanzas que respalde dicha cancelación como: (descuento de liquidación, ficha de depósito a cuenta del Instituto o Volante de ingresos).

C-4.- De acuerdo a la envergadura e importancia de las sub cuentas que a continuación se señalan, se determina que la revisión sea específica y especial, tanto en el orden legal y del tiempo del pago de los siguientes deudores:

ADEUDO DE POLIZAS DE SEGUROS DE ASOCIACIONES	Total:	819,025.78
FUNDACION HOSPITALES CIVILES	Total:	300,000.00
LUIS RUBEN INIGUEZ GONZALEZ	Total:	3,487.80
ANGEL ADRIAN HERNANDEZ GARCIA	Total:	34,999.57
MONICA ISUNZA ROCHA	Total:	12,574.45

C-4.1.- La anterior determinación se deriva de la solicitud de la contraloría general al Jurídico de este H. Instituto; mediante oficio No. C.G.-(J)-2014-142 solicitando la información y documentación relativa al status legal y de seguimiento que guardan los citados deudores del Instituto.

C-4.2.- Según oficio emitido por el departamento jurídico numero J-(CG) 2014-415 refiere la situación de cada uno de los mencionados dentro de los conceptos de renta y ex trabajadores de la cuenta de deudores diversos, sin mencionar el estado en que se encuentran las sub cuentas de Fundación Hospitales Civiles y los deudores de seguros de vehículos entregados a las Asociaciones en calidad de comodato. Se anexa contestación del departamento Jurídico el cual forma parte del presente informe.

Recomendaciones:

R-1.- Que el departamento de tesorería y finanzas, remita la información actual de los Deudores del Instituto; al departamento Jurídico para que tome las vías legales para la cobranza respectiva para la recuperación de los recursos, caso contrario el departamento jurídico confirme su opinión para la cancelación como cuentas incobrables y depuración de las cuentas.

R-2.- Se integre un manual, políticas y lineamientos para la habilitación y entrega de vehículos en comodato a los Organismos Reconocidos en el cual se establezcan formatos donde se señalen las reparaciones a realizar así como el abastecimiento de combustible por unidad.

R-3.- Se integre un manual, políticas y lineamientos para el mantenimiento de los edificios pertenecientes al Instituto, para que dicha actividad sea preventiva.

Sin más por el momento esperando que dicha información sea de gran utilidad, reciba como siempre un cordial saludo.

Atentamente
"Sufragio Efectivo no Reelección"
"2014, Bicentenario de la Promulgación de Apatzingán"


C. Rodrigo D. Medina López
Supervisor de Contraloría General


C. Carlos Alberto López Rosales
Auditor


C. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General

c.c.p. C. Gabriel González Delgadillo- Director General para su conocimiento
c.c.p. Expediente
c.c.p. Archivo