

**Contraloría General**

C.G.-(G.A.)-(D.D.)-2014-242  
Guadalajara, al Jal., 11 de julio del 2014  
Asunto: Auditoría Integral

Ing. Fausto Adrián Velasco Romero  
Gerente Asistencial  
Presente:

Lic. Clemente Hernández Portillo  
Jefe de Dependencias Directas

Aunado a un cordial saludo, le informo a usted, que el L.C.P. Carlos Alberto López Rosales Auditor y la L.C.P. Catalina Martínez Negrete León Recepto, adscritos a Contraloría General, respectivamente, bajo la Supervisión del L.C.P. Rodrigo Medina López Supervisor de la Contraloría General, han sido comisionados para llevar a cabo Auditoría Integral al Almacén del Recinto Funerarios I y II, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 y eventos subsecuentes.

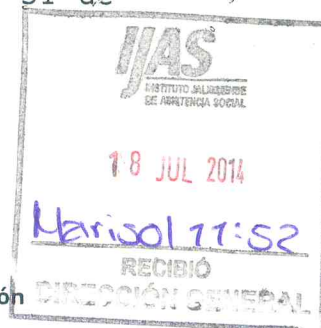
Sin más de momento, quedo de usted.

Atentamente

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución  
De Apatzingán y año de Octavio Paz"

L.C.P. Verónica Sandoval Ríos  
Contralora General

C.P.- C. Gabriel González Delgadillo.- Director General  
Lic. Miguel Bernardo Salazar Lozano.- Administrador de Salas de Velación  
L.C.P. Rodrigo Medina López.- Supervisor de Contraloría General  
Expediente  
Minutario  
VSR/ RML/dcos.







**C. FAUSTO ADRIAN VELASCO ROMERO,**  
Gerente Asistencial.  
Presente.

Guadalajara, Jal; 26 de septiembre de 2014

C.G.-(G.A.)-2014-315

Asunto: informe Auditoria Recintos Funerarios

**C. Clemente Hernández Portillo**  
Jefe de Dependencias Directas

Aunado a un cordial saludo, por medio del presente y en seguimiento al plan de trabajo del año 2014, se informa el resultado de la Auditoría Integral practicada a Recinto Funerario I y II, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 y eventos subsecuentes.

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, determinándose los siguientes resultados:

#### ANTECEDENTE

Mediante oficio de comisión No. C.G.-(G.A.)-(D.D.),-2014-242 de fecha 11 de julio del 2014, se dio inicio a la auditoría Integral analizando lo siguiente:

#### PUNTO NO. 1

#### ASPECTO LEGAL

1.1.- Existe contrato de arrendamiento una fracción del inmueble ubicado en la calle Diego Cuentas 725 del Sector Libertad en Guadalajara, Jalisco que se destinara para instalar acosta del arrendatario horno crematorio en las salas de velación Libertad del Instituto Jalisciense de Asistencia Social. Obligándose el Arrendatario a obtener los permisos y/o licencias necesarias para la operación del laboratorio de embalsamado; con una vigencia de 10 años, a partir del 04 de agosto del 2009 al 02 de noviembre del 2019 pactándose un precio inicial de \$10,000.00 mensuales más I.V.A., incrementándose anualmente de conformidad al I.N.P.C., así mismo se resuelve pagar el arrendatario al arrendador un importe mensual de las operaciones y prácticas de servicios de cremación a razón del 12% de todas las cremaciones que le son enviadas por el Instituto Jalisciense de Asistencia Social y de un 3% por las provenientes de particulares o funerarias ajenas al Instituto, sobre el precio que se determinó anualmente por ambas partes.

Se establece que el primer pago se verificara a partir del 02 de noviembre del 2009, asimismo se obliga el arrendatario a efectuar todas las adecuaciones y arreglos que debe llevar a cabo para el uso del inmueble. Existiendo sanción por mora en el pago de sus rentas con interés del 5% mensual sobre las cantidades que se dejen de pagar puntualmente, asimismo se señala causas de rescisión del contrato, el subarrendar, traspasar o ceder sus derechos el arrendatario, falta de pago puntual de las rentas pactadas y dedicar el inmueble arrendado a un uso diferente al estipulado.

1.1.1.- Se observa que no se ha realizado la separación del servicio del inmueble respecto a la red principal de agua potable para el funcionamiento independiente de la fracción otorgada en arrendamiento.

1.1.2.- Se observa que la Empresa denominada "MAUSOLEOS Y JARDINES FUNERALES, S.A. DE C.V., ha incumplido en la Clausula QUINTA que se refiere al pago oportuno en forma mensual del arrendamiento y pago de importe de operación y practica de servicio de cremación a razón del 12% por los servicios enviados por IJAS y el 3% provenientes de particulares sobre el precio que se determine anualmente por ambas partes. Se estipula que si el ARRENDATARIO, da motivo a la rescisión del contrato por incurrir en cualquiera de las causales a que se refiere esta clausula motivara que se le exija el pago de la pena estipulada en la clausula



Hoja No. 02.

1.1.3.- Se detecto oficio No. RFAA-(DJ)-2014-35 de fecha 13 de enero del 2014 dirigido al L.A.E. EDGAR FRANCISCO RUIZ GOMEZ, Gerente Administrativo del Instituto, donde se solicita a la Lic. Wendy Elizabeth González Pérez, Jefe del Departamento Jurídico la revisión del contrato de arrendamiento y convenio de pago que se tiene con la mencionada empresa para la rescisión del contrato, sin que a la fecha se evidencie la gestión para dar respuesta a la solicitud referida en el presente párrafo.

## PUNTO NO. 2

### ASPECTO FINANCIERO

2.1.- Se realizó arqueo a las áreas de contratación del Recinto Funerarios I y II, relativo a los ingresos obtenidos por los servicios otorgados durante el periodo comprendido del 17 al 29 de julio de 2014, según la siguiente relación:

FECHA	RECINTO FUNERARIO I	RECINTO FUNERARIO II	IMPORTE
18 /Jul/2014	\$ 3,300.00		
21/Jul/2014	\$18,100.00		\$21,400.00
16/Jul/2014		\$ 3,350.00	
28/Jul/2014		\$ 800.00	
29/Jul/2014		\$ 13,950.00	\$18,100.00
		<b>TOTAL</b>	<b>\$39,500.00</b>

2.1.1.- Se observa que en el Recinto Funerario I, generalmente se realizan los depósitos bancarios todos los días y las fichas de depósito son enviadas a salas LIBERTAD para su registro contable, detectando que no se quedan con una copia de la ficha de depósito bancaria como soporte documental y control interno.

2.1.2.- Se observa que los depósitos bancarios por ingresos de servicios funerarios en el Recinto Funerario II se realizan los días lunes, miércoles y viernes hasta por el total del efectivo acumulado, quedando bajo guarda y custodia del C. Juan Carlos Zambrano Navarro Encargado de Contratación; sin evidenciarse política y control para el depósito y resguardo del recurso que determine montos y periodo para efectuar los depósitos correspondientes.

2.1.3.- Existe adeudo a partir de mes de junio del 2013 al 31 de agosto del 2014 por los conceptos de Renta del inmueble, recargos y cremaciones por la cantidad de \$ 348,499.94 (TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 94/100 M.N.), integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO:	RENTA	I.V.A.	PARCIAL	TOTAL:
RENTA DE JUN 2013 A AGO 2014	\$171,273.98	\$ 27,403.77	\$198,677.75	\$198,677.75
RECARGOS POR MORA DE JUN 2013 A AGO 2014	\$ 68,130.50	\$ 10,900.90	\$ 79,031.40	\$ 79,031.40
CREMACIONES NOV 2013 A AGOSTO 2014				\$70,790.79
<b>TOTAL:</b>				<b>\$348,499.94</b>

2.1.3.- Existe adeudo por pago de Renta, recargos a razón del 5% y servicios de Cremación a cargo de la empresa MAUSOLEOS Y JARDINES FUNERALES, S.A. DE C.V., de acuerdo a la siguiente tabla:



Hoja No. 03.

MAUSOLEOS Y JARDINES FUNERALES, S.A. DE. C.V.							
RENTA HORNO CREMATARIO JUNIO A DICIEMBRE 2013				INT. MORATORIOS 5%			
MES	IMPORTE	I.V.A.	SUB-TOTAL	RECARGOS	I.V.A.	SUBTOTAL	TOTAL
JUNIO	\$ 11,085.58	\$ 1,773.69	\$ 12,859.27	\$ 8,314.19	\$ 1,330.27	\$ 9,644.46	\$ 22,503.73
JULIO	\$ 11,085.58	\$ 1,773.69	\$ 12,859.27	\$ 7,759.91	\$ 1,241.58	\$ 9,001.49	\$ 21,860.76
AGOSTO	\$ 11,436.22	\$ 1,829.79	\$ 13,266.01	\$ 7,433.54	\$ 1,189.37	\$ 8,622.91	\$ 21,888.92
SEPTIEMBRE	\$ 11,436.22	\$ 1,829.79	\$ 13,266.01	\$ 6,861.73	\$ 1,097.88	\$ 7,959.61	\$ 21,225.62
OCTUBRE	\$ 11,436.22	\$ 1,829.79	\$ 13,266.01	\$ 6,289.92	\$ 1,006.39	\$ 7,296.31	\$ 20,562.32
NOVIEMBRE	\$ 11,436.22	\$ 1,829.79	\$ 13,266.01	\$ 5,718.11	\$ 914.90	\$ 6,633.01	\$ 19,899.02
DICIEMBRE	\$ 11,436.22	\$ 1,829.79	\$ 13,266.01	\$ 5,146.30	\$ 823.41	\$ 5,969.71	\$ 19,235.72
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 79,352.26</b>	<b>\$ 12,696.33</b>	<b>\$ 92,048.59</b>	<b>\$ 47,523.70</b>	<b>\$ 7,603.80</b>	<b>\$55,127.50</b>	<b>\$147,176.09</b>

MAUSOLEOS Y JARDINES FUNERALES, S.A. DE. C.V.							
RENTA HORNO CREMATARIO ENERO A AGOSTO 2014				INT. MORATORIOS 5%			
MES	IMPORTE	I.V.A.	TOTAL	RECARGOS	I.V.A.	TOTAL	
ENERO	\$ 11,436.22	\$ 1,829.79	\$ 13,266.01	\$ 4,574.49	\$ 731.92	\$ 5,306.41	\$ 18,572.42
FEBRERO	\$ 11,436.22	\$ 1,829.79	\$ 13,266.01	\$ 4,002.68	\$ 640.43	\$ 4,643.11	\$ 17,909.12
MARZO	\$ 11,436.22	\$ 1,829.79	\$ 13,266.01	\$ 3,430.87	\$ 548.94	\$ 3,979.81	\$ 17,245.82
ABRIL	\$ 11,436.22	\$ 1,829.79	\$ 13,266.01	\$ 2,859.06	\$ 457.45	\$ 3,316.51	\$ 16,582.52
MAYO	\$ 11,436.22	\$ 1,829.79	\$ 13,266.01	\$ 2,287.24	\$ 365.96	\$ 2,653.20	\$ 15,919.21
JUNIO	\$ 11,436.22	\$ 1,829.79	\$ 13,266.01	\$ 1,715.43	\$ 274.47	\$ 1,989.90	\$ 15,255.91
JULIO	\$ 11,436.22	\$ 1,829.79	\$ 13,266.01	\$ 1,143.62	\$ 182.98	\$ 1,326.60	\$ 14,592.61
AGOSTO	\$ 11,868.18	\$ 1,898.91	\$ 13,767.09	\$ 593.41	\$ 94.95	\$ 688.36	\$ 14,455.45
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 91,921.72</b>	<b>\$ 14,707.44</b>	<b>\$ 106,629.16</b>	<b>\$ 20,606.80</b>	<b>\$ 3,297.10</b>	<b>\$23,903.90</b>	<b>\$130,533.06</b>

RELACION DE ADEUDO SERVICIOS POR CREMACION 2013					
MES	SALAS	12%	3%	SUBTOTAL:	TOTAL:
NOVIEMBRE	LIBERTAD	\$ 2,365.44	\$ -	\$ 2,365.44	
	ALCALDE	\$ 2,714.16		\$ 2,714.16	
					\$ 5,079.60
DICIEMBRE	LIBERTAD	\$ 846.60	\$ 127.62	\$ 974.22	
	ALCALDE	\$ 927.48		\$ 927.48	
	LIBERTAD	\$ 2,795.04	\$ 63.81	\$ 2,858.85	
	ALCALDE	\$ 740.52		\$ 740.52	
					\$ 5,501.07
	<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 10,389.24</b>	<b>\$ 191.43</b>	<b>\$ 10,580.67</b>	<b>\$ 10,580.67</b>



Hoja No. 04.

RELACION DE ADEUDO SERVICIOS POR CREMACION 2014					
MES	SALAS	12%	3%	SUBTOTAL:	TOTAL:
ENERO	LIBERTAD	\$ 2,724.96	\$ -	\$ 2,724.96	
	ALCALDE	\$ 1,993.08		\$ 1,993.08	
	LIBERTAD	\$ 2,543.52	\$ -	\$ 2,543.52	
	ALCALDE	\$ 2,207.52		\$ 2,207.52	\$ 9,469.08
FEBRERO	LIBERTAD	\$ 1,760.64	\$ 66.36	\$ 1,827.00	
	ALCALDE	\$ 1,132.32		\$ 1,132.32	
	LIBERTAD	\$ 698.88	\$ 21.00	\$ 719.88	
	ALCALDE	\$ 1,663.20		\$ 1,663.20	\$ 5,342.40
MARZO	LIBERTAD	\$ 2,711.52	\$ -	\$ 2,711.52	
	ALCALDE	\$ 2,459.52		\$ 2,459.52	
	LIBERTAD	\$ 1,048.32	\$ -	\$ 1,048.32	
	ALCALDE	\$ 1,216.32		\$ 1,216.32	\$ 7,435.68
ABRIL	LIBERTAD	\$ 782.88	\$ -	\$ 782.88	
	ALCALDE	\$ 2,738.40		\$ 2,738.40	
	LIBERTAD	\$ 614.88	\$ 66.36	\$ 681.24	
	ALCALDE	\$ 2,026.08		\$ 2,026.08	\$ 6,228.60
MAYO	LIBERTAD	\$ 614.88	\$ 66.36	\$ 681.24	
	ALCALDE	\$ 2,459.52		\$ 2,459.52	
	LIBERTAD	\$ 1,048.32	\$ -	\$ 1,048.32	
	ALCALDE	\$ 2,083.20		\$ 2,083.20	\$ 6,272.28
JUNIO	LIBERTAD	\$ 964.32	\$ -	\$ 964.32	
	ALCALDE	\$ 1,831.20		\$ 1,831.20	
	LIBERTAD	\$ 1,579.20		\$ 1,579.20	
	ALCALDE	\$ 2,530.08		\$ 2,530.08	\$ 6,904.80
JULIO	LIBERTAD	\$ 2,738.40	\$ -	\$ 2,738.40	
	ALCALDE	\$ 2,906.40		\$ 2,906.40	
	LIBERTAD	\$ 796.32		\$ 796.32	
	ALCALDE	\$ 3,326.40		\$ 3,326.40	\$ 9,767.52
AGOSTO	LIBERTAD	\$ 2,026.08		\$ 2,026.08	
	ALCALDE	\$ 2,892.96		\$ 2,892.96	
	LIBERTAD	\$ 2,026.08		\$ 2,026.08	
	ALCALDE	\$ 1,844.64		\$ 1,844.64	\$ 8,789.76
TOTAL:		\$ 59,990.04	\$ 220.08	\$ 60,210.12	\$ 60,210.12



Hoja No. 05.

**PUNTO NO. 3**

**ASPECTO ADMINISTRATIVO Y CONTROL INTERNO**

**3.1.-** Exhiben Manuales de Organización y Procedimientos, de los Recintos Funerarios Fray Antonio Alcalde I y II, observándose que no están validados por las direcciones correspondientes; elaborado el 10 de septiembre de 2013.

**3.2.-** Se detectó queja interpuesta por el usuario C. Juan Carlos Molina (cliente) quien contrato servicio funerario, prestado en el Recinto Funerario Fray Antonio Alcalde II (Libertad), presentada día 11 de agosto del 2014, por desmanes ocurridos en el interior del recinto toda vez que se trato de informar al servidor público C. Carlos Román Márquez, con nombramiento de Encargado de contratación, mismo que no atendió la queja en referencia ya que se encontraba dormido en horas de trabajo, lo cual consta en el acta circunstanciada de hechos que describe la conducta inadecuada del funcionario. Incumpliendo con la **Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco** que señala en el **Artículo 61** en sus Fracciones I, II y VI que refiere a que todo servidor público deberá cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo cargo o comisión y para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo.

**3.3.-** De acuerdo a la verificación física del Almacén General de Ataúdes, se detectó que se ponen a disposición 26 ataúdes usados y en mal estado al Proveedor Márquez para su baja correspondiente, a efecto de hacer efectivos sus acreditamientos y permisos ante la secretaría de Salubridad. Observándose que la donación de ataúdes realizada el 01 de julio de 2014, se llevo a cabo sin la intervención de la Contraloría General de este Instituto con la finalidad de dar constancia y documentar la salida de la baja correspondiente mediante acta circunstanciada, enunciándose los ataúdes referidos:

CANTIDAD	TIPO DE ATAÚD	CONTRATO	OBSERVACIONES
23	Cortina tapizado 0.55	s/contrato	Se encuentran en mal estado interior y exterior y además mojados.
3	Cortina tapizado 0.75	s/contrato	Se encuentran en mal estado interior y exterior y además mojados.
<b>Total 26</b>			

**3.4.-** Se revisaron los informes mensuales de los servicios por cremación a partir del mes de agosto del 2013 a julio del 2014, observándose las siguientes inconsistencias:

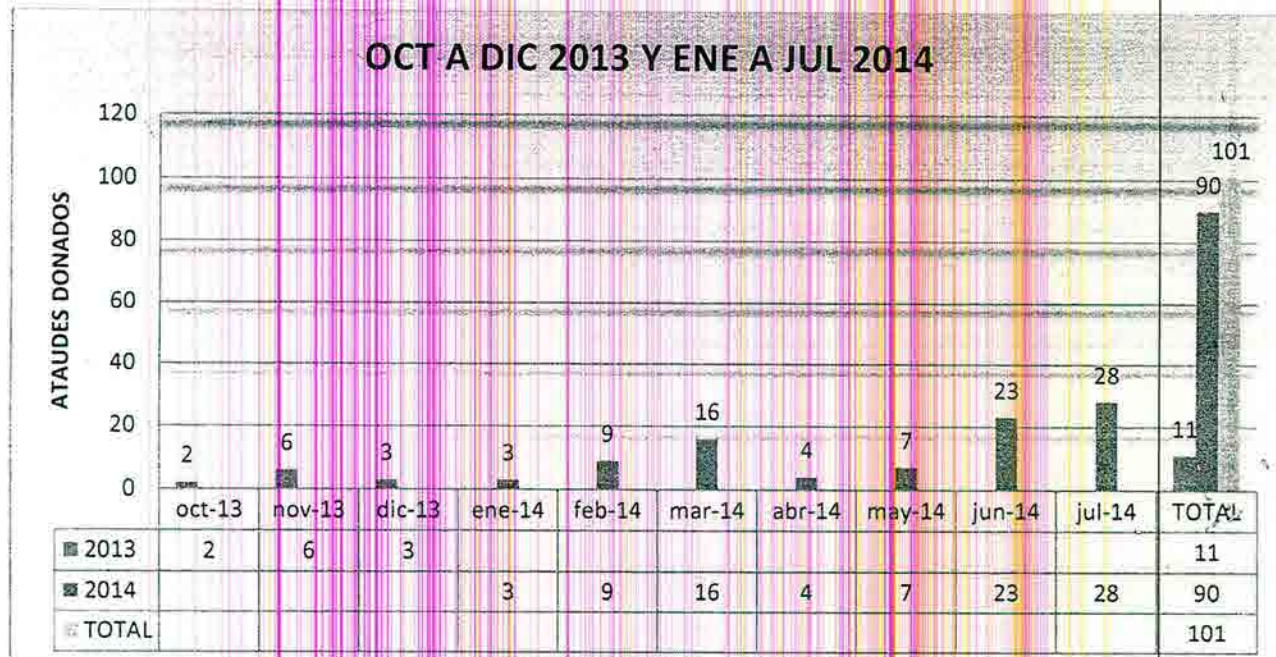
**3.4.1.-** Se observa que el mes de diciembre del 2013 se realizaron 28 servicios de cremación y en el informe mensual de ataúdes donados solo se donaron 3 (tres) ataúdes, así como en el mes de enero del 2014 se realizaron 30 servicios de cremación y en el informe mensual refleja que solamente 3 (TRES) ataúdes se donaron; detectándose que los ataúdes permanecían en la sala de cremación donde se ubica el horno crematorio, sin existir control de la administración de los ataúdes donados mediante la confirmación de la donación del doliente con la firma autógrafa del mismo, expuesta en formato de donación del ataúd. Evidenciándose la discrecionalidad del manejo de los servicios de cremación. Y que al efecto se enunciara en el resultado del trabajo de campo que forma parte integral del presente.



Hoja No. 06.

3.4.2.- Se observa variaciones en la donación de ataúdes, provenientes de servicios de cremación, denotándose la tendencia al alza posterior a la nueva administración del almacén general ocurridas en los meses de octubre del 2013 a junio del 2014. Exponiéndose la siguiente estadística:

RELACION DE ATAÚDES DONADOS AL RECINTO FUNERARIOS I Y II



3.4.3.- Se detecto formato de solicitud de incineración con folio No. 3665 en copia azul y amarilla con fechas y usuarios diferentes, considerándose omisiones de ingresos. Confrontando los servicios de incineración contra auxiliar de ingresos salas de velación, registrando únicamente la solicitud de incineración con el contrato No. 28713; Exponiéndose a continuación los conceptos referidos en la presente observación:

NO. DE CONTRATO	FECHA:	NOMBRE DEL FALLECIDO	SOLICITUD DE CREMACION NO.	IMPORTE
28713	06 /ENE/2014	JOSE ALFREDO GODINES LUNA	3665	\$ 2,212.00
28716	07/ENE/2014	R/N TADEO BLADIMIR LOZANO G.	3665	\$ 700.00

3.4.4.- Se observa la omisión de registro de solicitud de incineración folio No. 3666 ya que no es reflejado en el reporte de conciliación de salas Libertad correspondiente periodo comprendido del 01 al 15 de enero del 2014.

3.5.- Se detectaron faltantes de formatos de contratación de servicios funerarios enunciando los siguientes folios.

RELACION DE CONTRATOS DE SERVICIO DE LOS RECINTOS FRAY ANTONIO ALCALDE I Y II  
FALTANTES DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2013 Y DE ENERO A JUNIO 2014

1/2013

DEL:	AL:
28001	28050
27701	27732
27751	27752



Hoja No. 07.

2/2013

MES:	CONTRATO NO.
ENERO/2013	28927
ENERO/2013	28875
FEBRERO/2013	28959
FEBRERO/2013	28967
MARZO/2013	29008
ABRIL/2013	27875
ABRIL/2013	29046
MAYO/2013	27898
JUNIO/2013	28065
JUNIO/2013	28067
JULIO/2013	28213
AGOSTO/2013	28214
AGOSTO/2013	28297
NOVIEMBRE/2013	28585
DICIEMBRE/2013	28588

2014

MES:	CONTRATO NO.
ENERO/2014	28706
ENERO/2014	28747
ENERO/2014	28675
MARZO/2014	29067
MARZO/2014	28336
ABRIL/2014	29198
MAYO/2014	29254
JUNIO/2014	29247
JUNIO/2014	29352
JUNIO/2014	29360
JUNIO/2014	29361
JUNIO/2014	29365
JUNIO/2014	29286
JUNIO/2014	29292
JUNIO/2014	29311
JUNIO/2014	29404
JUNIO/2014	29405
JUNIO/2014	29410

3.5.1.- Derivado de la observación 3.5 se procede a requerir al C. Héctor Manuel Ramiro Gutiérrez Luna, para la aclaración de la misma. Observándose que los contratos referidos en la tabla 1/2013 anterior a este inciso, fueron detectados debidamente registrados en pólizas de ingresos del año 2012. Así mismo se detectaron contratos de servicios funerarios cancelados omitiendo integrar la copia azul del juego que conforma el formato (28067, 28297, 27701, 27706, 28706, 28336, 29404). Haciendo referencia a la carencia de una planeación y organización y control de la administración y distribución de los formatos de control interno que utiliza la dependencia.

3.6.- Se observa que en el proceso de nuestra revisión se ejemplifica el siguiente caso, detectando 4 recibos de entrada de ataúdes en donación de un total de 23 donaciones ocurridas en el mes de junio del 2014, los mismos carecen de información como: número de contrato, nombre del contratante, nombre el finado (a) y sin firma del donante; actos que vienen ocurriendo desde años anteriores a la presente administración.

Así mismo se observa que existen contratos de servicio de incineración sin formato de entradas de ataúdes en donación, con entradas extemporáneas; refiriendo el C. Juan Carlos Zambrano Navarro Encargado de Contratación que esta situación se debe a que eran ataúdes que estaban en el crematorio y que al sacarlos del Horno crematorio no contaban con recibos de entradas de ataúd en donación, que los identificaran para llevarlos al almacén general del Recinto II (Libertad). Describiéndose los mismos.



Hoja No. 08.

CONTRATO NO.	NO. FOLIO	FECHA:	TIPO DE ATAUD
S/C	3292	05 de junio del 2014	Paño Márquez 1.90 beige.
S/C	3297	18 de junio del 2014	Paño Márquez 1.90 beige.
S/C	3407	01 de julio del 2014	Tapizado cortina 0.55 blanco.
S/C	3408	01 de julio del 2014	Tapizado cortina 0.55 blanco.

3.7.- Se realizo inventario de ataúdes nuevos (en consignación), nuevos y usados (donados) en el Almacén General (Libertad), encontrando las siguientes observaciones:

3.7.1.- Se observa diferencia + 20 ataúdes usados donados, + 6 ataúdes nuevos donados y + 59 ataúdes nuevos en consignación conforme en la toma de inventario físico de ataúdes al 25 de julio del 2014 contra los registros en tarjetas de Almacén (Kardex), describiendo la siguiente tabla:

ATAUDES:	FISICAMENTE:	TARJETAS ALMACEN	DIFERENCIA
NUEVOS DONADOS	6	0	6
USADOS DONADOS	38	18	20
CONSIGNACION	88	29	59
<b>TOTAL:</b>	<b>132</b>	<b>47</b>	<b>85</b>

De la observación anterior se deduce, que no se encuentra actualizado el registro de las entradas y salidas de ataúdes donados y en consignación en las tarjetas del almacén al 25 de julio del 2014, el último registro de entradas de ataúdes al almacén general esta hasta el 30 de junio del actual. Se comprobó que la planeación organización y control de la administración y distribución de los registros es deficiente, en virtud de que no se elabora inventario físico periódicamente y actualización de las tarjetas de Almacén (Kardex).

#### PUNTO NO. 4

#### INVESTIGACION Y TRABAJO DE CAMPO

4.1.- En seguimiento a la Auditoría que se practica a los Recintos Funerarios Fray Antonio Alcalde I y II durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 y del 01 de enero al 30 de junio del 2014, se determina la investigación de campo, sobre los servicios funerarios y de cremación otorgados al 26 de agosto del 2014. Efectuando pruebas aleatorias de acuerdo a la información existente en los recintos mencionados, avocándonos a la corroboración del servicio mediante técnica de entrevista directa a las personas que contrataron servicios funerarios, detectándose las siguientes.

#### OBSERVACIONES:

CONTRATO NO.	FECHA	NOMBRE DEL ENCUESTADO	NOMBRE DEL FALLECIDO	COMENTARIOS
27691	03/Ene/13	Griselda Gómez Hdez.	José Valentín Gómez Hdez.	El encargado de contratación no le informo sobre la opción de donar el ataúd.
28267	11/Ago/13	Gabriela Orozco Lopez	Óbito de Maria Guadalupe Orozco López	El ataúd se quedó en el horno crematorio
28486	28/Oct/13	Rafael Garabito	Santiago Yael Hernández G.	Se donó al IJAS
28520	23/Oct/13	Juana Ma. Agundis V.	Enedina Medrano Alvarado	Solicito que se donara a Caritas
28572	20/Nov/13	José del Rosario Topete	Ma. De la Luz Piña Herrera	Lo dono al IJAS
28655	25/Dic/13	Mayra Teresa Gómez Guerrero	R.N. de María Teresa Gómez Guerrero	Se lo llevo y posteriormente lo dono al H.C.V.
28676	09/Ene/14	Natividad García García	Alicia García Morales	No se le pregunto si lo donaría, se quedó en el crematorio.
28837	03/Mar/14	Brenda Villasaña García	Martin Sandoval Ortega	Lo dejo en el IJAS para que lo donara a Caritas
28890		Rosaura Gutiérrez Vargas	Ma. Del Carmen Briseño C.	Se donó al IJAS
29115	22/Mar/14	Adriana D Valle Robles	Antonio Valle Rentaria	Lo dono al IJAS
29149	20/Abr/14	Tomas Aurelio Barrera R	Rosa González Chávez	Lo dono al IJAS
20242	12/Jun/14	Ma. Angélica Valádez L.	María Martha Medina G	Préstamo de ataúd



Hoja No. 09.

4.1.1.- Se observa que de acuerdo a la corroboración de servicios funerarios, se detectó la discrecionalidad en la administración de los servicios de cremación por las partes involucradas en este proceso: (Encargado de contratación, encargado del almacén general de Salas de Velación Libertad y personal de la empresa de Mausoleos y Jardines Funerarios S.A. de C.V. Ya que los usuarios entrevistados, un 80% nunca fueron informados sobre la autorización de donación del ataúd, un 10% simplemente lo dejaron en el área del Horno crematorio, donándolo al IJAS, sin asumir que se les diera la información de donación del ataúd y el 10% restante lo donaron para otras instituciones como caritas y Hospital Civil. Evidenciándose que no existe control que identifique que el contratante autoriza la donación del ataúd a este H. Instituto, toda vez que los ataúdes se quedaban en el Horno crematorio y no se le daba entrada al Almacén General por parte del encargado del almacén general, como lo muestran los reportes administrativos de servicios funerarios.

#### **RECOMENDACIONES**

1.1.1.- Respecto a la observación del inciso 1.1.1. Se deberá efectuar los ajustes correspondientes respecto a los consumos de agua potable efectuados por la Empresa Mausoleos y Jardines Funerarios S.A. de C.V.

1.1.2. y 2.1.3.- Se practique evaluación por el departamento Jurídico de este H. Instituto para que se determine, se proceda legalmente conforme a derecho para instaurar demanda en contra de Empresa Mausoleos y Jardines Funerarios S.A. de C.V. respecto a la falta de pago de arrendamiento por la cantidad de \$348,499.94 (TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 94/100 M.N.) al mes de agosto de 2014 mas los recargos correspondientes al 5% de interés mensual a la fecha del presente.

2.1.2.- Se recomienda autorizar política interna para el manejo de efectivo, a efecto de que los ingresos por servicios funerarios sean depositados en la institución bancaria correspondiente en forma diaria designando a funcionario titular responsable.

3.1.- Se recomienda la evaluación y actualización de la normatividad, manuales de procedimientos y operación, reglamentos internos y políticas aplicables para el buen funcionamiento de salas de velación de este H. Instituto.

3.2.- Se proceda conforma al artículo No. 61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos en sus Fracciones I, II y VI que refiere a que todo servidor público deberá cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo cargo o comisión y para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo.

3.3.- Se recomienda notificar a la Contraloría General de este H. Instituto las bajas y altas por concepto de donación de ataúdes para dar seguimiento y constancia de la donación que se enuncia en la observación de este inciso.

3.4.1. y 3.4.2.- Se precisa el seguimiento de esta observación para que coadyuve a la intervención del departamento jurídico de este H. Instituto para la determinación de responsabilidades y sanciones que procedan, denotándose las diferencias de recepción de ataúdes donados entre los que administraron el almacén general de salas libertad en sus periodos correspondientes.

3.4.3. y 3.4.4.- Se practique evaluación por el departamento Jurídico de este H. Instituto para que se determine, se proceda legalmente conforme a derecho para instaurar procedimiento de conformidad al artículo No. 61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, en sus Fracciones I, que refiere a cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo cargo o comisión.

3.6.- Se precisa el seguimiento de esta observación para que coadyuve a la intervención del departamento jurídico de este H. Instituto para la determinación de responsabilidades y sanciones que procedan, denotándose las diferencias de recepción de ataúdes donados entre los que administraron el almacén general de salas libertad en sus periodos correspondientes.



Hoja No. 10.

3.7.1.- Se recomienda la evaluación y actualización del manual de procedimientos y operación, reglamentos internos y políticas aplicables para el buen funcionamiento de las salas de velación de este H. Instituto.

4.1. y 4.1.1.- Se practique evaluación por el departamento Jurídico de este H. Instituto para que se determine, se proceda legalmente conforme a derecho para instaurar procedimiento administrativo de conformidad al artículo No. 61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, en sus Fracciones I y V que refiere a cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo cargo o comisión, así como conservar y custodia los bienes, valores, documentos e información que tengan bajo su cuidado, para que tuviere acceso impidiendo o evitando el uso; la sustracción, o utilización indebida de aquello.

Sin más por el momento esperando que dicha información sea de gran utilidad, quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

Atentamente

"2014, Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán  
Y año de Octavio Paz"



C. Verónica Sandoval Ríos  
Contralora General



C. Rodrigo D. Medina López.  
Supervisor de Contraloría General



C. Carlos Alberto Lopez Rosales.  
Auditor



C. Catalina Martínez-Negrete León.  
Receptor asignado a la  
Contraloría General

Ccp. C. Gabriel González Delgadillo.- Director General. Para su conocimiento  
C. Edgard Francisco Ruiz Gómez.- Gerente Administrativo. Mismo fin  
C. Wendy Elizabeth González Pérez.- Jefe del Departamento Jurídico. Mismo fin  
C. Miguel Bernardo Salazar Lozano.- Administrador de Salas de velación  
C. Rodrigo Medina López.- Supervisor de Contraloría General  
Expediente  
Minutario.