

Contraloría General
Guadalajara, al Jal., 11 de enero 2016
Oficio No. CG.-(G.A.)-(D.D.)-(C.T.E.)-2016-004
Asunto: oficio de comisión

Lic. Clemente Hernández Portillo
Jefe de Dependencias Directas
Presente:

At'n. Lic. Laura Guadalupe Corona Cuellar
Supervisora del C.T.E.

Aunado a un cordial saludo, en seguimiento al plan y programa de trabajo del año 2016, le informo a usted que el L.C.P. Carlos Alberto López Rosales Auditor, adscrito a la Contraloría General, bajo la supervisión del L.C.P. Rodrigo Medina López Supervisor de la Contraloría General, ha sido comisionado para llevar a cabo Auditoría Integral al **"Centro de Terapias Especiales"**, Dependencia Directa de éste H. Instituto, por el periodo comprendido de 01 de Enero al 31 de diciembre del 2015.

Sin más de momento, reciba un cordial saludo.

Atentamente

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

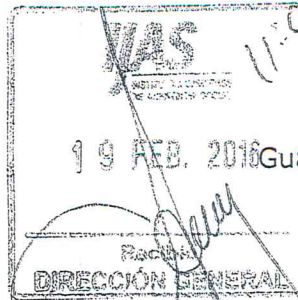
C.P.- Gabriel González Delgadillo.- Director General
L.C.P. Rodrigo Medina López.- Supervisor de la Contraloría General
Lic. José Alberto Centeno Robles.- Jefe de Recursos Humanos
Expediente
Minutario
VSR/RML/dcos.



11 ENE 2016

12.00

BIENESTAR
MERECE ESTAR BIEN



Guadalajara, Jal; 11 de febrero de 2016
Oficio No. CG-(GA) 2016-056
Asunto: Informe de Auditoría

C. Clemente Hernández Portillo
Gerente Asistencial
Presente.

Aunado a un cordial saludo, en seguimiento al plan y programa de trabajo para el ejercicio 2016, por medio del presente se informa a Usted, el resultado de la Auditoría practicada al Centro de Terapias Especiales de este H. Instituto. La revisión comprendió el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

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. Obteniéndose los siguientes:

RESULTADOS

Fuente de información:

Obtenida por el departamento de Tesorería y Finanzas y el Centro de Terapias Especiales del IJAS.

ANTECEDENTES:

El Centro de Terapias Especiales ofrece servicios de forma individual o grupal en las siguientes áreas: Terapia conductual/emocional, Psicomotricidad, Estimulación temprana, Terapia de lenguaje, Necesidades educativas, Asesoría para Papás y Mamás. Se encuentra ubicado en la calle Amado Nervo número 459 en la colonia Ladrón de Guevara en la Ciudad de Guadalajara, se encuentra enclavado en las colindancias de la colonia santa teresita, es de fácil accesibilidad ya que se encuentra cerca de dos vías importantes de la ciudad como lo son avenida las américas y Manuel acuña.

OBSERVACIONES

1.- Aspecto de prestación de Servicio

1.1.- Los expedientes carecen de fichas de evolución de los pacientes por parte de los psicólogos o terapeutas.

1.2.- Dentro del expediente se anexa el formato de historia clínica del paciente, la cual no se encuentra debidamente por la psicóloga que realiza la entrevista.



1.3.- Existen inconsistencias en la elaboración de los estudios socioeconómicos, en relación a los ingresos ya que en el formato se manejan los conceptos de salario y de ingreso mensual, los cuales deben de ser por la misma cantidad y no coinciden en los siguientes números de expedientes 015/15 del paciente Bairon Leonardo Romo Orozco, 277/14 del paciente Diego Antonio Pérez Ríos, 032/15 del paciente Diego Armando Hernández Parra, 116/15 del paciente Darío Sebastián Millán Mejía.

1.4.- La toma de decisión sobre la exención de pago o de las modificaciones de las cuotas de recuperación, son de forma unilateral por parte de la Trabajadora Social sin informar para su autorización al Jefe de Dependencias Directas.

1.5.- En el Expediente 300/14 se anexa un escrito de baja del paciente Axel Uriel Navarro Ramos sin presentar firma de quien elaboro o informa de la baja.

2.- Aspecto Administrativas y de Control Interno

2.1.- No exhiben Misión y Visión del Centro de Terapias expuestas al público beneficiario.

2.2.- No se cuenta con manuales, reglamentos y/o políticas de control de eficiencia y de organización debidamente autorizados por la Gerencia Administrativa de conformidad al reglamento interno del IJAS.

2.3.- No presentan organigrama de funciones debidamente autorizado, cuentan con una plantilla de personal conformada por el siguiente Recursos Humano:

- 1 Coordinadora
- 1 Trabajadora Social
- 1 Auxiliar Administrativo
- 4 Terapeutas

2.4.- Los estudios Socioeconómicos no se encuentran debidamente foliados en forma consecutiva, así mismo no se encuentran debidamente firmados por la trabajadora social que realizo el estudio.

2.5.- En la Integración de Expedientes se encuentra incompleta, ya que no se integra; identificación de los padres o tutor, comprobante de domicilio, comprobante de ingresos para establecer las cuotas de recuperación y fotografía del paciente.

2.6.- Se observa la duplicidad en tarjetones de registro de cuotas de recuperación de los siguientes pacientes:

Exp.	Nombre del Paciente
164/15	Cristián Balan García Ayala
116/15	Darío Sebastián Millán Mejía
186/15	Fernanda de la Torre Cárdenas
189/15	Paula Saori Ibarra Aguayo

2.7.- Se observa la falta de control en el registro de los pagos por cuotas de recuperación, existiendo la omisión de registro en los tarjetones de los siguientes pacientes:

Exp.	Nombre del Paciente	Meses
217/14	José Santiago Camarena Sandoval	Noviembre
092/15	Obed Maximiliano Briseño Orozco	Septiembre
146/15	Cristopher Zahir Lozano Estrada	Octubre
150/14	José Salvador Marmolejo Sepúlveda	febrero y marzo
158/15	Juan Pablo Sedano Robles	abril y mayo
257/14	Diego Loredó Chitica	Julio
181/15	Juan David Soto Gómez	Enero
192/14	Evelyn González Méndez	agosto y septiembre

2.8.- Se observa la falta de control en el registro de los pagos por cuotas de recuperación, sin localizarse el recibo correspondiente a cuotas registradas en el tarjetón de los siguientes pacientes:

Exp.	Nombre del Paciente	Meses
043/15	Ángel Alejandro Pérez Zúñiga	septiembre, noviembre y diciembre
089/14	Susana Guadalupe Flores Mora	octubre, noviembre y diciembre
038/14	Edgar Omar de la Rosa Mayorga	abril, junio y julio
152/15	Nicolás Galván Velazco	Noviembre
158/14	Diego Misaél Cuevas García	abril y mayo
277/14	Diego Antonio Pérez Ríos	Junio
252/14	Marco Cuauhtémoc Ahumada Rosas	Mayo
107/14	Adriana Desiré Meza García	Mayo
269/14	Estefany Marisol Calderón Álvarez	Diciembre
268/14	María Nayeli Calderón Álvarez	Diciembre
105/15	Miguel Ángel Estrada Rincón	Agosto
004/14	David Iván Flores Ornelas	noviembre y diciembre

2.9.- Se observan recibos de pagos de cuotas de recuperación sin existir los tarjetones de control de cuotas de recuperación correspondientes, siendo los beneficiarios siguientes:

Exp.	Nombre del Paciente	Meses	Folios
050/15	Uriel Darío Zambrano Chávez	abril a julio y de septiembre a noviembre	1097, 1152, 1356, 1425, 1605, 1685 y 1794
168/14	Carlos Alexis Guerrero	diciembre 14	714
165/14	Leonel Ávila Escatell	diciembre 14 y enero 15	721 y 803
258/14	Eduardo Guerrero Gallegos	diciembre 14 y enero 15	731 y 825
259/14	Gabriel Guerrero Gallegos	diciembre 14 y enero 15	732 y 826
281/14	Sheccid Alejandra Alvarado	enero	752
103/14	Lenny Gael Hernández	diciembre 14 y enero 15	780
109/14	Ángel Emmanuel Esqueda B.	diciembre 14 y enero 15	822
	Alondra Betsabe Robledo	diciembre 14	857

2.10.- No cuentan con indicadores de servicio en el cual se informe a la coordinación del centro de terapias especiales y Jefe de Dependencias Directas sobre aspectos cuantitativos especificando los diferentes recursos con los que cuenta el Centro de Terapias Especiales, disminución de las mismas así como bajas administrativas de prestación de servicios a beneficiarios y aspecto cualitativo enunciando el efecto beneficio del sector beneficiado.

3.- Aspecto Financiero

3.1.- Ingresos por cuotas de recuperación y Egresos del CTE

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INGRESOS	\$26,800.00	\$21,400.00	\$19,000.00	\$16,400.00	\$23,000.00	\$26,475.00	\$22,875.00	\$13,400.00	\$18,900.00	\$18,600.00	\$17,650.00	\$17,050.00	\$241,550.00
EGRESOS	\$76,803.13	\$78,408.49	\$160,516.82	\$76,883.02	\$82,607.92	\$87,766.35	\$96,643.73	\$81,927.35	\$120,034.04	\$79,105.05	\$71,543.10	\$125,028.51	\$1,137,267.51
												DEFICIT	\$ 895,717.51

3.2. De acuerdo a la tabla de ingresos y egresos que genera el Centro de Terapias Especiales no se muestra un indicador que denote el costo beneficio de la prestación del servicio

3.3.- Se observa la duplicidad de pagos de los siguientes pacientes:

Exp.	Nombre del Paciente	Folios	Meses
124/15	Carlos David Ortiz Bagatella	1672-1780	septiembre
025/15	Andrés Isaí Ponce Gallardo	1314-1323	junio

3.4.- No se cuenta con la implementación del sistema de contabilidad gubernamental conforme a la CONAC como centro de costos.

Fundamentado en el **Artículo No. 2 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.**

Artículo 2.- Los entes públicos aplicarán la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado.

Los entes públicos deberán seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

4.- ASPECTO LEGAL

No cuenta con licencia Municipal por el año 2015.

CONCLUSIÓN

- 1.- De acuerdo a las observaciones expuestas en el presente informe se determina la falta de controles, manuales y políticas internas debidamente autorizadas, que propicien la eficiencia y eficacia de este centro.

RECOMENDACIONES

- 1.- Se implementen los controles internos, manual de procedimientos y políticas de control y eficiencia del servicio del centro.
- 2.- Se genere control de registro de cuotas de recuperación en tarjetón con el folio del recibo correspondiente al pago.
- 3.- Se integren los expedientes con fichas informativas de evolución, y documentos personales de los padres o tutores.
- 4.- Se realicen las correcciones correspondientes a las observaciones del control de cuotas de recuperación.

Las observaciones y recomendaciones deberán ser aclaradas en un plazo de 15 días naturales a partir de la fecha de la recepción del presente.

Sin más por el momento, reciba como siempre un cordial saludo.

Atentamente


C. Rodrigo D. Medina López
Supervisor de Contraloría General


C. Carlos Alberto López Rosales
Auditor


C. Verónica Sandoval Ríos
Contralor General

c.c.p.  Gabriel González Delgadillo.- Director General
Expediente

Contraloría General
Guadalajara, al Jal., 11 de enero 2016
Oficio No. CG.-(G.A.)-(D.D.)-(C.T.E.)-2016-004
Asunto: oficio de comisión

Lic. Clemente Hernández Portillo
Jefe de Dependencias Directas
Presente:

At'n. Lic. Laura Guadalupe Corona Cuellar
Supervisora del C.T.E.

Aunado a un cordial saludo, en seguimiento al plan y programa de trabajo del año 2016, le informo a usted que el L.C.P. Carlos Alberto López Rosales Auditor, adscrito a la Contraloría General, bajo la supervisión del L.C.P. Rodrigo Medina López Supervisor de la Contraloría General, ha sido comisionado para llevar a cabo Auditoría Integral al **"Centro de Terapias Especiales"**, Dependencia Directa de éste H. Instituto, por el periodo comprendido de 01 de Enero al 31 de diciembre del 2015.

Sin más de momento, reciba un cordial saludo.

Atentamente

L.C.P. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General

C.P.- Gabriel González Delgadillo.-Director General
L.C.P. Rodrigo Medina López.- Supervisor de la Contraloría General
Lic. José Alberto Centeno Robles.- Jefe de Recursos Humanos
Expediente
Minutario
VSR/RML/dcos.

