



Contraloría del Estado

OFICIO DGP/0419/2014

ASUNTO: Oficio de Conclusión de Auditoría

Guadalajara Jal., a 18 de febrero de 2014

Lic. Osvaldo Campos Almaraz  
Director General del Instituto Tecnológico Superior de Zapotlanejo.  
Av. Tecnológico No.300, Predio Huejotitán, Zapotlanejo, Jalisco. C.P. 45430

En relación con su oficio ITSZTN.S.A 034/13 del 20 de Febrero de 2013, y con su oficio ITSZTN.S.A 054/13 del 06 de Marzo de 2013, y con su oficio ITSZTN.S.A. 098/13 del 16 de Abril de 2013 y con su oficio ITSZTN.S.A. 241/13 del 07 de Octubre de 2013 y con su oficio ITSZTN.S.A.262/13 del 27 de Noviembre de 2013 con el que remitió a esta Contraloría del Estado documentación e información correspondiente a la solventación de 5 observaciones de las 05 emitidas en total, determinadas respecto de la Auditoría practicada al Instituto Tecnológico Superior de Zapotlanejo por los periodos del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2012 y Enero de 2013, con base a nuestra Minuta de Mesa de Trabajo celebrada el 18 de febrero de 2013 una vez analizada y valorada se determinó el siguiente resultado:

OBSERVACIONES		
Emitidas	Solventadas	Pendiente de Solventacion
05	05	00

En razón de lo anterior, y de conformidad con lo señalado en los artículos 38 fracciones I, IV, XII y XV, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; 1°, 2° fracción IV; 4°, 6° Fracciones XIV, XXI y XXII; 23 fracciones, II, III, y XVIII, del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado; me permito hacer de su conocimiento que la auditoría de mérito, ha quedado solventada, ordenando su **archivo** como **asunto concluido** para los fines legales y administrativos a que haya lugar.

Sin más por el momento, hago propicia la oportunidad para reiterarle las seguridades de mi distinguida consideración.

Atentamente  
"Sufragio Efectivo. No Reelección"

Mtro. Juan José Bañuelos Guardado  
Contralor del Estado.

OFICIALIA DE PARTES

c.c. Lic. Genaro Muñiz Padilla.- Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales.

GMP/JCAL/RBDM/IVLS/amb\*

GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORIA DEL ESTADO  
20 FEB. 2014  
DESPACHADO



Av. Vallarta 1252  
Col. Americana, C.P. 44160  
Guadalajara, Jalisco, México  
Tels. 01 (33) 3668 1633  
01 (33) 4739 0104

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



SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA  
Anexo Of. DGP/0419/2014

Página 1 de 4

ORGANISMO:	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE ZAPOTLANEJO
TIPO DE RUBROS ESPECIFICOS	
AUDITORIA:	
PERIODO	1RO DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y ENERO DE 2013
REVISADO:	

OBSERVACIÓN	
I. PRESUPUESTO	
1.Adecuaciones Presupuestales 2012	
1.1 Derivado del análisis de la aplicación de adecuaciones presupuestales realizadas en 2012 se observa lo siguiente:	
1.1.1 Adecuaciones Presupuestales al 30 de Septiembre de 2012 presentadas para su aprobación a la Junta Directiva hasta Noviembre de 2012 (Sesión XXIII del 06/11/12-acuerdo/SO/23/02/12) y aplicadas s/ Estado del Ejercicio del Presupuesto Acumulado al 30/09/12; incumpliendo lo establecido en el artículo 8 y 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.	
Fuente de datos: Anexo de Adecuación Presupuestal de Carpeta de informe de la Sesión XXIII.	
1.1.2 Adecuaciones Presupuestales al 31 de Diciembre de 2012 presentadas para su aprobación a la Junta Directiva hasta Enero de 2013 (Sesión XXIV del 28/01/13-acuerdo/SO/24/02/13) y aplicadas s/ Estado del Ejercicio del Presupuesto Acumulado al 31/012/12; incumpliendo lo establecido en el artículo 8 y 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.	
Fuente de datos: Anexo de Adecuación Presupuestal de Carpeta de Informe de la Sesión XXIV.	
EFEECTO: 1.1.1 y 1.1.2 Ejercicio de partidas presupuestales modificadas sin vista del órgano de gobierno, e incumplimiento al artículo 61 fracción I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.	

CONTESTACIÓN	
1.1.1 y 1.1.2 Contestación a la minuta de fecha 18 de febrero de 2013: Of. ITSZTN.S.A. 034/13 del 20 de febrero de 2013.- No pudimos presentar a tiempo a la Junta Directiva las adecuaciones presupuestales, debido a que fuimos informados en varias ocasiones de cambios en el presupuesto, autorizado, motivados por las reducciones que se hicieron por parte de la Sria de Finanzas del Gobierno del Estado, siendo así que el 3 de septiembre de 2012, se nos informó por parte de la Dirección General de Contabilidad y Recursos Financieros de la SEJ, que tendríamos una reducción del presupuesto y que modificáramos el recibo y el presupuesto, posteriormente el Mtro. Jorge Iván Enciso Romero, Dir. Gral. de Contabilidad y Recursos Financieros de la Sria. De Educación Jalisco el día 6 de septiembre de 2012 convocó a una reunión a los subdirectores administrativos y áreas de planeación para confirmar que modificáramos los presupuestos en los capítulos 1000,2000 y 3000, situación que nos ocasionó un desequilibrio presupuestal, que tuvimos que adecuar con transferencias y presentaren las sesiones de Junta Directiva números XXIII del 6 de noviembre y la XXIV del28 de enero de 2013, fecha en que se presentó el cierre presupuestal del ejercicio 2012.	
1.1.1 y 1.1.2 2da Contestación a la minuta de fecha 18 de febrero de 2013: Of. ITSZTN.S.A. 054/13 del 06 de marzo de 2013.- Por este conducto envío adjunto al presente los correos electrónicos de fecha 04 y 06 de marzo actual, enviados por la Dirección de Contabilidad y Recursos Financieros de la SEJ, ratificando las fechas en que el personal del Tecnológico asistió para atender las modificaciones al presupuesto del 2012, lo anterior para efectos de solventar los puntos 1.1.1 y 1.1.2.	
1.1.1 y 1.1.2 3da Contestación a la minuta de fecha 18 de febrero de 2013: Of. ITSZTN.S.A. 098/13 del 16 de Abril de 2013.-Por este conducto me permito hacer llegar a usted la Amonestación privada al Ing. Ma. del Carmen Verónica Martínez-Jefe del Área de Planeación del Instituto derivadodelasobservaciones1.1.1 y 1.1.2.	

SITUACIÓN	
1.1.1 y 1.1.2 Solventadas con Amonestación Privada al Ing. Ma. del Carmen Verónica Martínez-Jefe de Planeación.	

CONCLUSION	

POSIBLES RESPONSABILIDADES	

ELABORO

LCP. Irma Verónica López Saldaña  
Supervisor de Auditores

REVISO

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza  
Director de Área de Auditoría

AUTORIZO

Lic. Genaro Muñoz Padilla  
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales



SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA  
Anexo Of. DGP/0419/2014


Página 2 de 4

OBSERVACIÓN	
II. EGRESOS	
2. Manual de Contabilidad Gubernamental	
2.1 Por otro lado el Manual de Contabilidad se tiene a manera de proyecto, no se ha formalizado, a pesar de que se tenía la obligación de contar con dicho elemento normativo para la armonización del Sistema contable, a más tardar el 31 de diciembre de 2011; incumpliendo lo establecido en el artículo cuarto transitorio fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	
<b>EFFECTO: 2.1</b> Omisiones a las disposiciones de la Ley para emitir información financiera armonizada e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.	
CONTESTACIÓN	
2.1 Contestación a la minuta de fecha 18 de febrero de 2013: Of. ITSZTN.S.A. 034/13 del 20 de febrero de 2013- El manual se presentará para su aprobación ante la Junta Directiva en la Sesión XXV a celebrarse el 23 de Julio de 2013. 2.1 2da Contestación a la minuta de fecha 18 de febrero de 2013: Of. ITSZTN.S.A. 241/13 del 07 de Octubre /13-Se remite la información solicitada, donde explicamos el proceso del Manual de Contabilidad Gubernamental donde se instruyó un acuerdo SO/25/03/13 (Se da por presentado el Manual de Contabilidad para la Armonización del Sistema Contable de acuerdo a la observación 2.1.) correspondiente a la pasada Sesión Ordinaria XXV del 26 de Junio 2013 de la Junta Directiva.	
SITUACION	
2.1 Solventada	
CONCLUSIÓN	
POSIBLES RESPONSABLES	


ELABORO

  
LCP. Irma Verónica López Sadaña  
Supervisor de Auditores

REVISO

  
Lic. Julio Cesar Aguilar Loza  
Director de Área de Auditoría

AUTORIZO

  
Lic. Genaro Muñoz Padilla  
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA  
Anexo Of. DGP/0419/2014

Página 3 de 4

OBSERVACIÓN	
<p><b>Sigue: Egresos</b></p> <p><b>3. Sindicato de Trabajadores de los Institutos Tecnológicos Superiores del Estado de Jalisco.</b></p> <p>3.1 No se informó a la Junta Directiva por el Director General previo a la celebración del Contrato Colectivo de Trabajo ,de la erogación extraordinaria que consta de \$2,000.00 mensuales (anual 24,000.00) en apoyo al Sindicato de Trabajadores de los Institutos Tecnológicos Superiores del Estado de Jalisco que viene especificada en la cláusula 77 del Contrato en cuestión, firmado el 04 de Noviembre de 2011; incumpliendo lo establecido en el artículo 17 fracción I y III y artículo 13 fracción VIII de la Ley Orgánica del Instituto.</p> <p><b>EFFECTO: 3.1</b> Afectación a la liquidez del organismo por el ejercicio de recursos no relacionados con la operación del Instituto e incumplimiento al artículo 61 fracción I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.</p>	
CONTESTACION	
<p>3.1 Contestación a la minuta de fecha 18 de febrero de 2013: Of. ITSZTN.S.A. 034/13 del 20 de febrero de 2013.- Se pondrá a consideración de los integrantes de la Junta Directiva esta observación, mencionando la causa y la recomendación del supervisor de auditoría de aperibir al Director General, por la omisión de solicitar autorización de la Junta Directiva para esta erogación, en la siguiente sesión XXV ordinaria a celebrarse el 23 de julio de 2013.</p> <p>3.1 2da Contestación a la minuta de fecha 18 de febrero de 2013: Of. ITSZTN.S.A. 241/13 del 07 de Octubre /13.-Se remite la información solicitada, donde explicamos el proceso del anterior Director del Instituto C.P. José Cruz Rivera Bravo, donde se instruyó en acuerdo SO/25/05/13 del punto VI.5 correspondiente a la pasada Sesión Ordinaria XXV del 26 de Junio de 2013, al C. Director General para iniciar los procedimientos del cumplimiento a lo observado en el 3.1 del 18 de febrero/13, y se integró un Comité correspondiente para levantar el expediente y la sanción, el cuál será ratificada en la próxima junta ordinaria que tendrá verificativo el 06 de Noviembre del presente año.</p> <p>3.1 3ra Contestación a la minuta de fecha 18 de febrero de 2013: OF ITSZTN.S.A. 262/13 del 27 de Noviembre/13.-Se hace llegar copia del Acta Levantada por el apercibimiento al anterior Director del Instituto el C.P. José Cruz Rivera Bravo dando cumplimiento a la observación 3.1 del Sindicato de Trabajadores de los Institutos Tecnológicos Superiores del Estado de Jalisco, donde no se informó a la Junta Directiva</p>	
SITUACIÓN	
<p>3.1 Solventada con Acta de Resolución de Amonestación Verbal y en Privado al Ex Director General C.P. José Cruz Rivera Bravo.</p>	
CONCLUSION	
POSIBLES RESPONSABLES	

ELABORO

LCP. Irma Verónica López Saldaña  
Supervisor de Auditores

REVISO

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza  
Director de Área de Auditoría

AUTORIZO

Lic. Genaro Muñoz Padilla  
Director General de Control y  
Evaluación a Organismos  
Paraestatales



SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA  
Anexo Of. DGP/0419/2014


Página 4 de 4

OBSERVACIÓN	
Sigue: Egresos	
4. Erogaciones Contingentes	
4.1 El Fideicomiso no emitió al 31 de Diciembre 2012 el Informe sobre Pasivos contingentes, a pesar de que existen dos juicios laborales generados en 2012; de conformidad a lo establecido en el artículo 46 inciso d) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	
EFECTO: 4.1 No se da información en términos monetarios relativa a contingencias para toma de decisiones, e incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.	
CONTESTACIÓN	
4.1 Contestación a la minuta de fecha 18 de febrero de 2013: Of. ITSZTN.S.A. 034/13 del 20 de febrero de 2013.- Se adjunta copia del registro del pasivo contingente, registrado en el mes de enero 2013, reconociendo que pueden presentarse posibles fallos desfavorables.	
SITUACION	
4.1 Solventada	
CONCLUSIÓN	
POSIBLES RESPONSABLES	

ELABORO

  
LCP. ~~Irma Verónica López Saldaña~~  
Supervisor de Auditores

REVISO

  
Lic. Julio Cesar Aguilar Loza  
Director de Área de Auditoría

AUTORIZO

  
Lic. Genaro Muñoz Padilla  
Director General de Control y  
Evaluación a Organismos  
Paraestatales