

OFICIO DE ENVIO DE INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORIA Y CEDULA DE OBSERVACIONES

Guadalajara, Jal. 18 de Junio de 2014

Mtro Luis Cisneros Quirarte
 Director General del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor
 Av. Hidalgo No. 1375, Col. Americana, C.P. 44160
 Guadalajara, Jalisco.

En relación con nuestro oficio **DGP/1028/2014** de fecha 03 de abril de 2014; con el cual se dio inicio a la auditoria al **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor** a su digno cargo por los periodos comprendidos del 1°. De Enero al 31 de Diciembre de 2013, por este conducto, y con fundamento en lo señalado por el artículo 38 fracción I, II, IV y VI, XII y XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, así como por el artículo 6° fracciones I, XIV y XXII del Reglamento Interior de la Contraloría, ambos ordenamientos del Estado de Jalisco, le informo el resultado de la auditoria en comento, en la que se determinaron **13** Observaciones las cuales se detallan en los anexos que se incluyen como sigue:

RUBROS REVISADOS	DOCUMENTOS
Normatividad	Informe de Auditoría Páginas 1-2
Activos Fijos	Informe de Auditoría Paginas 3-4
Nominas y Servicios Personales	Informe de Auditoría Paginas 5-10
Egresos	Informe de Auditoria Paginas 11-12

Asimismo, le solicito girar sus apreciables instrucciones a fin de que se proceda a la aclaración y/o solventación de las observaciones de mérito, para lo cual se le otorga un plazo de **15 días hábiles**, contados a partir del día siguiente de la recepción del presente, en la inteligencia de que las observaciones que no se puedan aclarar o solventar, se procederá a la aplicación de la corrección y por consecuencia, sanción disciplinaria correspondiente, por las responsabilidades administrativas en que hayan incurrido los servidores públicos de su adscripción, derivadas de las irregularidades detectadas.

Lo anterior atendiendo a las atribuciones que le son conferidas a Usted, en los artículos 3°, 72 y demás relativos y aplicables en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de cuyas acciones deberá informar a este Órgano Estatal de Control del desarrollo de los procedimientos de responsabilidad administrativa, que en su caso se hayan instaurado desde su inicio hasta su conclusión.

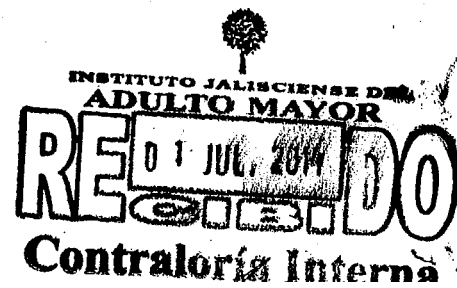
En el caso de que el o los Probables Responsables sean ex servidores públicos, por conducto del Organismo y en coordinación con esta Dependencia, deberá notificarse personalmente el pliego de observaciones que les corresponda, dándole la oportunidad de que obtenga la información y documentación que requiera, a efecto de que se encuentre en la posibilidad de dar contestación a los señalamientos preliminares que le ha hecho este Órgano Estatal de Control.

En este orden de ideas, le ratifico que el acto de notificación, lo deberá realizar el Organismo de acuerdo con lo establecido en el Capitulo Octavo de la Ley de Procedimiento Administrativo del Estado, observándolo estrictamente; y se deberá informar a este órgano de Control la fecha en que se lleve a cabo dicha notificación, lo anterior de conformidad con lo establecido en el Artículo 61 Fracción XVII de la Ley de Responsabilidades del Estado de Jalisco y sus Municipios, porque dicha fecha determina el momento en que se termina el plazo para solventar las observaciones.

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

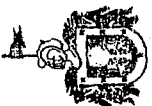


Contraloría del Estado

GOBIERNO DE JALISCO
 PODER EJECUTIVO
 CONTRALORÍA DEL ESTADO

20 JUN. 2014

DES-PACHADO
 OFICIALÍA DE PARTES





INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA

Guadalajara Jal., 18 de Junio de 2014



Contraloría del Estado

INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM)

Rubro Auditado: Normatividad, Presupuesto, Caja, Bancos e Inversiones, Cuentas por Cobrar, Activos Fijos, Pasivos, Nominas y Servicios Personales, Egresos

Periodos Revisados Del 1º. De Enero al 31 de Diciembre de 2013

I. ANTECEDENTES

Fundamentos legales artículos 38 fracciones , II, IV, XII y XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; 1º, 2º fracción IV, 4º, 6º fracciones XIV, XXI y XXII; 23 fracciones I y II, IX y XVIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado.

II.1 PERIODO

La revisión se efectuó a los rubros, Normatividad, Presupuesto, Caja, Bancos e Inversiones, Cuentas por Cobrar, Activos Fijos, Pasivos, Nominas y Servicios Personales, Egresos del Instituto Jalisciense Del adulto Mayor mediante pruebas selectivas a los periodos comprendidos Del 1º. De Enero al 31 de Diciembre de 2013

II.2 OBJETIVO

Comprobar la utilización adecuada y eficiente de los recursos financieros y de cualquier otra índole, verificando además, el estricto apego a la normatividad vigente.

II.3 ALCANCE APLICADO A LA REVISIÓN

La revisión se realizó de acuerdo con las "Normas Generales de Auditoria Pública" y consecuentemente incluyó las pruebas sobre la documentación y su registro; así como otros procedimientos de auditoría que se juzgaron necesarios en vista de las circunstancias; sobre la base de pruebas selectivas cuando se considero conveniente y se sujeto a los siguientes rubros:

Normatividad
Presupuesto de Ingresos y Egresos
Caja, Bancos e Inversiones
Cuentas por Cobrar
Activos Fijos
Pasivos
Nominas y Servicios Personales
Egresos

II.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

El Trabajo se desarrolló de conformidad con las Normas Generales de Auditoria Pública, aplicando los procedimientos y técnicas que a continuación se describen, mismos que se consideraron necesarios de acuerdo a las circunstancias del entorno.

Principales procedimientos de auditoría aplicados: Estudio General, Análisis de Saldos y Movimientos, inspección y cálculo.

Se comprobó y verificó que la operación y funcionamiento se realizaron de acuerdo a las atribuciones y lineamientos normativos aplicables.

III. RESULTADOS DEL TRABAJO DESARROLLADO:

Determinándose las siguientes observaciones consideradas más relevantes:

1.2. El Instituto (IJAM) carece de normatividad; incumpliendo con esto los Artículos 41 fracción IV, 48 fracción V y 58 de la Ley para el Desarrollo Integral del Adulto Mayor del Estado de Jalisco, Artículo 61 fracciones I, III, VII, y IX del de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo.



Contraloría del Estado

2.2. Se pagó la cantidad de \$30,650.00 por actualización y recargos en pagos provisionales de impuestos federales; incumpliendo al artículo 90 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

Efecto: Daño patrimonial e incumplimiento a lo dispuesto en los artículo 90 de la Ley del Presupuesto, contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y 61 Fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

3.3. Sin partida presupuestal se pagó el Bono del Servidor Público del ejercicio 2013, a los empleados del Instituto, por la cantidad de \$37,032.99, ni se pidió la autorización a la Junta de Gobierno como lo especifica en el memorándum CI/07/2013 de fecha 17 de septiembre del 2013, girado por el Comisario público del Organismo al Director General.

Efecto: Incumplimiento al artículo 61 fracciones I, III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

3.4. Sin evidencia de los días laborados, con cheque 50 y 51 ambos de fecha 26 de septiembre de 2013 pagaron \$4,179.04 a dos personas contratados bajo la modalidad de supernumerarios que abarca del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2013, sin embargo se le pago desde el 11 de septiembre sin evidencia de los días laborados en el Instituto a partir del 18 de septiembre según bitácoras de asistencia.

Efecto: Daño patrimonial e incumplimiento a la Clausula 1ª. Del contrato de trabajo supernumerario y 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

3.6. Pagaron \$ 34,637.63 (cheque 23 del 21 de agosto de 2013), monto total del contrato a nombre de Lic. Bertha Erika Castillo Magaña, sin evidencia del servicio realizado: que fue la elaboración de los perfiles de puestos para el Instituto Jalisciense del Adulto Mayor.

Efecto: 3.6. Riesgo de daño patrimonial o riesgo del uso discrecional de los recursos. Incumplimiento a la cláusula primera numeral 5 de su contrato civil y artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

El desapego de la normatividad gubernamental, y deficiencias de Control Interno originó que se presentaran fallas en el desarrollo de la actividad del Organismo.

Por lo anterior, esta Contraloría considera necesario que se implementen las acciones tendentes a solventar observaciones y adoptar las recomendaciones acordadas con el fin de establecer los controles necesarios, y regular su correcto funcionamiento.

Por último, deberán emprender las acciones legales que correspondan en contra de los servidores públicos responsables.

Atentamente
"Sufragio Efectivo. No Reelección"

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director Gral. de la Dirección de Control y
Evaluación a Organismos Paraestatales

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento

L.C.P. Ma. De los Angeles Magaña Nava
Supervisora de Auditores

Lic. Ricardo Benjamín De Aquino Medina
Supervisor de auditores

L.C.P. David Berrospe Llamas
Auditor

L.C.P. José Faustino Ríos Enríquez
Auditor



Anexo Of.DGP/2016/14 OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

Organismo:	INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM)
Tipo de Auditoría:	INTEGRAL
Periodos Revisados:	DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

OBSERVACIÓN Y EFECTO

1. NORMATIVIDAD

- 1.1. El IJAM desaprovecha un voto en las sesiones de Junta de Gobierno desde el 26 de abril hasta 18 de diciembre de 2013. (durante 3 sesiones ordinarias y 1 extraordinaria) debido a que coincidentemente asiste con el cargo de suplente de presidente y de vocal el representante de la Secretaría de Desarrollo e Integración Social al mismo tiempo, lo dispuesto por el artículo 40 fracción I de la Ley para el Desarrollo Integral del Adulto Mayor del Estado de Jalisco, hace posible designar al vocal de referencia.

(Artículo 40. La Junta de Gobierno actuará como cuerpo colegiado y estará integrada por:

Fracción I.- Un presidente, que será el titular del poder ejecutivo o a la persona que este designe

(Que en este caso es el Secretario de Desarrollo Humano. Cabe destacar que en la fracción III del citado numeral se mencionan a las 18 vocalías entre las cuales, se incluye a la Secretaria del representante del C. Gobernador del Estado. Además en el último párrafo de la fracción VI del artículo multicitado, se establece que el titular de la Vocalía debe nombrar a un suplente, quien lo representara ante la junta de gobierno.

Efecto: 1.1. No se aprovecha la posibilidad de representación que establece el Artículo 40 fracción I y III inciso a), de la Ley para el Desarrollo Integral del Adulto Mayor del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

Lic. Salvador Rizo Castelo, presidente suplente y Secretario de Desarrollo e Integración Social
Mtro. Luis Cisneros Quirarte, Director General (para su seguimiento)

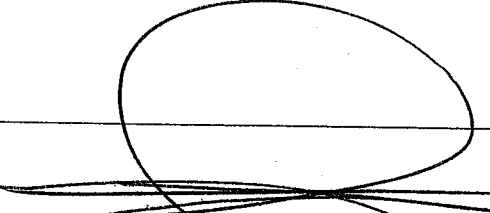
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

- 1.1. Se sugiere al Lic. Salvador considerar la conveniencia de aprovechar la designación de un suplente quien podría participar en las Juntas de Gobierno y votar en apoyo de la Secretaria de Desarrollo Humano.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE
O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN


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


Mtro. Luis Cisneros Quirarte
Director General del Instituto Jalisciense del
Adulto Mayor



Anexo Of.DGP/2016/14 OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

CONTINÚA.....1. NORMATIVIDAD

1.2. El Instituto (IJAM) carece de normatividad; incumpliendo con esto los Artículos 41 fracción IV, 48 fracción V y 58 de la Ley para el Desarrollo Integral del Adulto Mayor del Estado de Jalisco, Artículo 61 fracciones I, III, VII, y IX del de la Ley Orgánica del Poder ejecutivo que establecen:

1.3.

- **Artículo 41.-** La Junta tendrá las siguientes facultades: IV. Aprobar el reglamento interior del Instituto y los manuales de organización general que correspondan.

- **Artículo 48.-** El Director General tendrá las siguientes atribuciones: V. Presentar a consideración y, en su caso, aprobación de la Junta la organización general del instituto).

Artículo 58.- Las relaciones laborales entre el Instituto y sus trabajadores se rigen por la Ley Federal del Trabajo.

Artículo 61.- El Director General tiene las siguientes atribuciones: I. Fungir como órgano ejecutivo del Organismo; III. Administrar los recursos financieros, humanos y materiales del Organismo; VII. Proponer para su nombramiento a los funcionarios públicos del nivel inmediato inferior al suyo; Y IX. Diseñar y operar mecanismos de evaluación de la eficiencia y eficacia del desempeño del Organismo y presentar a la Junta de Gobierno un informe semestral de los resultados obtenidos;)

La normatividad que falta y es motivo de la presente observación son:

- a) Manual de organización
- b) Condiciones Generales de Trabajo
- c) Reglamento Interior del Instituto
- d) Manual de Puestos

1.3. El artículo 39 fracción IV de la Ley para el Desarrollo Integral del Adulto Mayor del Estado de Jalisco establece que el Instituto se integrara por las Direcciones Administrativa y desconcentradas. Cabe hacer notar que las funciones administrativas del ente vienen siendo desempeñadas por la titular de la Dirección de Vinculación y Seguimientos, lo que no concuerda en principio con la estructura orgánica que establece la mencionada Ley, si bien puede ser considerada en el momento en que se apruebe el reglamento interior del Instituto.

Efecto: 1.2. El Organismo no cuenta con la normatividad necesaria para el desarrollo de la operación e Incumplimiento a los Artículos 41 fracción IV, 48 fracción V y 58 de la Ley para el Desarrollo Integral del Adulto Mayor del Estado de Jalisco, Artículo 61 fracciones I, III, VII, y IX del de la Ley Orgánica del Poder ejecutivo.

1.3. El Organismo no cuenta con las Direcciones administrativas y desconcentradas que puede contemplar la estructura orgánica que establece el Reglamento de la Ley aludida. Incumplimiento al artículo 39 fracción IV, 48 fracción I de la Ley Para el Desarrollo Integral del Adulto Mayor.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

1.4. Y 1.3. Mtro. Luis Cisneros Quirarte: Director General

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

1.2. Y 1.3. En cumplimiento a lo dispuesto por la fracción V del artículo 48 de la Ley para el Desarrollo Integral del Adulto Mayor presentar a consideración y en su caso aprobación de la junta la organización General del Instituto.

Se recomienda el acercamiento por parte del Organismo a la Dirección de vinculación del SEPAF, quien los puede auxiliar en la elaboración de la normatividad faltante.

Deberán acreditar las medidas correctivas aplicadas y que el Órgano Máximo de Gobierno sancione conforme al artículo 72 de la Ley de Responsabilidad de los Servidores Públicos del Estado al Director General.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

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

Mtro. Luis Cisneros Quirarte
Director General del Instituto Jalisciense del
Adulto Mayor



Anexo Of.DGP/2016/14 OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

2. ACTIVO FIJO:

2.1. No se aplicó la depreciación de los bienes al 31-dic-2013; el importe de los bienes asciende a la cantidad de \$ 515,910.80, (todo el activo fijo) incumplimiento a los artículos 37 y 39 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, (Artículo 37. Las inversiones únicamente se podrán deducir mediante la aplicación, en cada ejercicio, de los por cientos máximos autorizados por esta Ley, sobre el monto original de la inversión, con las limitaciones en deducciones que, en su caso, establezca esta Ley. Tratándose de ejercicios irregulares, la deducción correspondiente se efectuará en el por ciento que represente el número de meses completos del ejercicio en los que el bien haya sido utilizado por el contribuyente, respecto de doce meses. Cuando el bien se comience a utilizar después de iniciado el ejercicio y en el que se termine su deducción, ésta se efectuará con las mismas reglas que se aplican para los ejercicios irregulares).

Artículo 39. Los por cientos máximos autorizados tratándose de gastos y cargos diferidos, así como para las erogaciones realizadas en periodos pre operativos, son los siguientes

Incumpliendo además los artículos 89 y 90 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

(Artículo 89.- Será responsabilidad de las Entidades los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las misma.

Artículo 90.- Independientemente de lo expresado en el artículo anterior las Entidades, cuando proceda, deberán observar las disposiciones de carácter fiscal que les obliguen de conformidad con los ordenamientos legales aplicables).

Incumpliendo al artículo 61 Fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco. (Artículo 61. Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones: Fracción I 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;

(Ver Anexo 1)

Al no realizar el registro de las depreciaciones incumplen el plan de cuentas al que ya se encuentran obligados apegarse. Deben recordar que el objetivo del Plan de Cuentas es proporcionar a los entes públicos, los elementos necesarios que les permita contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma, para la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas, para garantizar el control del patrimonio; así como medir los resultados de la gestión pública financiera y para satisfacer los requerimientos de todas las instituciones relacionadas con el control, la transparencia y la rendición de cuentas. En este sentido constituye una herramienta básica para el registro de las operaciones, que otorga consistencia a la presentación de los resultados del ejercicio y facilita su interpretación, proporcionando las bases para consolidar bajo criterios armonizados la información contable.

Incumplen en específico a las partidas 1.2.6. y 5.5.1. del Plan de cuentas siendo estos:

1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

Efecto: 2.1. Incertidumbre en la información financiera e incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 37 y 39 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 89 y 90 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y 61 Fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Incumplimiento a las partidas específicas del 1.2.6. y 5.5.1. del Plan de cuentas de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

Lic. Maribel Solórzano Montes: Director de Vinculación y Seguimiento (1º. De Mayo)

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

2.1. El Director del Organismo deberá vigilar el que la Junta de Gobierno expida la normatividad señalada en la observación precedente, entre las cuales se incluye la descripción de puestos y las facultades que tendrá cada uno de los Servidores Públicos.

Posteriormente deberán realizar los cálculos de las depreciaciones y sus registros correspondientes.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

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

Mtro. Luis Cisneros Quirarte
Director General del Instituto Jalisciense del
Adulto Mayor



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM)
Auditoria del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
Relacion de Activos Fijos no Depreciados

Anexo 1

Ovbservacion 2.1.

Pagina 3/12

CUENTA	CONCEPTO	SALDOS AL 31/12/2013
1241-1-5111	Muebles de oficina y estantteria	151,566.00
1241-2-5121	Muebles, excepto de oficina y estanteria	18,582.98
1241-3-5151	Equipo de cómputo y de tec. de la información	147,437.80
1241-9-5191	Otros mobiliarios y equipos de administración	42,674.35
1242-1-5211	Equipos y aparatos audiovisuales	15,256.90
1242-3-5231	Cámaras fotográficas y de video	5,102.49
1243-2-5321	Instrumental médico y de laboratorio	7,160.63
1246-4-5641	Sistema de aire acondicionado, calefacción y de r	34,880.00
1246-5-5651	Equipo de comunicación y telecomunicación	14,490.00
1246-6-5661	Equipos de generación eléctrica, aparatos y acceso	689.65
1247-1-5131	Colecciones, Obras de Arte y Objetos V	14,450.00
1254-1-5971	Licencias	63,620.00
TOTAL DEL ACTIVO FIJO \$		515,910.80

ELABORO

L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava
Supervisor de Auditores

REVISÓ

L.C.P. Angelica Muñoz Marquez
Coordinador de seguimiento

AUTORIZO

LIC. GENARO MUÑOZ PADILLA
DIRECTOR GENERAL CONTR. Y
EV. A ORG. PARAESTATALES



Anexo Of.DGP/2016/14 OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

CONTINÚA.....2. ACTIVOS FIJOS

5139-3921 Impuestos y Derechos

2.2. Se pagó la cantidad de \$ 30,650.00 por actualización y recargos en pagos provisionales de impuestos federales; incumpliendo al artículo 90 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

Artículo 90.- Independientemente de lo expresado en el artículo anterior las Entidades, cuando proceda, deberán observar las disposiciones de carácter fiscal que les obliguen de conformidad con los ordenamientos legales aplicables)

Incumplimiento al artículo 61 Fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco:

(Artículo 61. Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones: fracción I 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;

Fracción III. Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las leyes y normas que determinen el manejo de los recursos económicos públicos)

(Ver Anexo 2)

Efecto: Daño patrimonial e incumplimiento a lo dispuesto en los artículo 90 de la Ley del Presupuesto, contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y 61 Fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

Lic. Maribel Solórzano Montes: Director de Vinculación y Seguimiento (1º. De Mayo)
Mtro. Luis Cisneros Quirarte: Director General (PARA SU SEGUIMIENTO)

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

2.2. El Director General deberá de gestionar el reembolso de la cantidad que causo el daño y mostrar evidencia a este Órgano de control dicha recuperación.

Deberá aplicar a Lic. Maribel Solórzano Montes alguna sanción contemplada en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Lic. Genaro Muñoz Padilla

Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Mtro. Luis Cisneros Quirarte

Director General del Instituto Jalisciense del
Audito Mayor

INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM)
Auditoría del 1o. De Enero del 31 de Diciembre de 2013.
Actualización y Recargos en Pagos Provisionales de Impuestos Federales 2013

ANEXO 2

Observación 2.2.

Página 4/12

ISR				Actualización	Recargos	Total del Pago	SAT		Banco		
ios	Asimilados a Salarios	Retención a Terceros	Ser. Prof.	Retención de IVA			Fecha	Número de Operación	Fecha	Folio	Nombre
2.00					4,008.00	126,158.00	18/02/2014	72352529	18/02/2014	4405010047	Scotiabank
2.00		3,147.00		3,357.00	799.00	73,267.00	14/11/2013	66266713	19/11/2013	83324191693	Scotiabank
2.00	8,712.00	3,147.00		3,357.00	544.00	65,889.00	14/11/2013	66268099	19/11/2013	83324192566	Scotiabank
3.00	2,299.00	3,147.00		3,357.00	270.00	58,297.00	14/11/2013	66269677	19/11/2013	83324193435	Scotiabank
8.00	-	-		-	1,478.00	6,247.00	18/02/2014	72355040	18/02/2014	44050101225	Scotiabank
1.00	-	-	1,652.00	1,762.00	1,449.00	11,642.00	18/02/2014	72349989	18/02/2014	44050102081	Scotiabank
3.00		3,147.00		3,357.00	923.00	65,211.00	18/02/2014	72357509	18/02/2014	44050102712	Scotiabank
5.00		3,147.00	2,045.00	5,539.00	667.00	76,467.00	18/02/2014	72341842	18/02/2014	44050103418	Scotiabank

SUMAS \$	10,138.00	20,512.00	30,650.00
-----------------	------------------	------------------	------------------

ña Nava

REVISOR

L.C.P. Angelica Muñoz Marquez
 Coordinador de Seguimientos

AUTORIZO
 Lic. Gerardo Muñoz Padilla
 Director General de Contr. y
 Ev. a Org. Paraestatales



Anexo Of.DGP/2016/14 OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

3. NOMINAS Y SERVICIOS PERSONALES

3.1. Para formar parte de la administración pública, los aspirantes a servidores públicos deben presentar un mínimo de documentos.

De la revisión que realizamos encontramos que les falta a los expedientes de los empleados lo siguiente:
(Ver Anexo 3)

Documento Faltante	Cantidad
Currículo	6
Copia de IFE	9
Acta de Nacimiento	10
Certificado de Estudios	8
Caretas Recomendación	7
Carta de Policía	8
Fotografías	6
Comprobante de Domicilio	8
Examen Medico	6
Numero de IMSS	5
CURP	8
Carta de no Sanción	7

Efecto: 3.1. Incertidumbre de no cubrir el perfil del puesto para el que fue contratado e Incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco. La Inexistencia de la normatividad obliga a atribuir como responsabilidad de estas omisiones al Director General en tanto no proceda a integrar la estructura orgánica y la descripción de puestos, atribuciones y responsabilidades de los servidores públicos.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

Mtro. Luis Cisneros Quirarte: Director General

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

3.1 El instituto deberá evidenciar documentalmente y acreditar que los documentos faltantes ya han sido integrados a los expedientes.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE
O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Lic. Genaro Muñoz Padilla

Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Mtro. Luis Cisneros Quirarte

Director General del Instituto Jalisciense del
Adulto Mayor



GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM)

Auditoria 1o. De Enero al 31 de diciembre de 2013.

Documentacion faltante en los expedientes del personal del Instituto

Anexo 3

Observacion 3.1.

Pagina 05/15

Nombre	Curriculum Vitae	Copia del IFE	Copia Acta de Nac.	Certif. de estudios	2 cartas de recom.	Original de carta de policia	2 fotografias	Comprob. de dom.	Examen medico reciente	Numero de afiliacion al IMSS	(CURP)	Carta no sancion admiva
Garcia Garibay Carlos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Reyes Llamas Cristian Ivan	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Lopez Soriano Antonio	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Berumen Alonso Leticia Rosario	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Ornelas Hernandez Margarita	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Cosio Gaona Lilia Guillermina	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Solorzano Montes Maribel	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Gutierrez Marquez Julian Rodolfo	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Gonzalez Gomez Juan Manuel	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Cisneros Quirarte Luis	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Velasco Vazquez Fausto	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Lopez Villalobos Sara	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Si Tiene el Documento	6	3	2	4	5	4	6	4	6	7	4	5
No Tiene el Documento	6	9	10	8	7	8	6	8	6	5	8	7

ELABORO

L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava
Supervisor de Auditores

REVISO

L.C.P. Angelica Muñoz Marquez
Coordinador de Segurimientos

AUTORIZO

Lic. Genaro Padilla Muñoz
Director General de Contr. y
Ex. a Org. Paraestatales.



Anexo Of.DGP/2016/14 OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

CONTINÚA.....3. NOMINAS Y SERVICIOS PERSONALES

3.2. No se localizó evidencia de la Plantilla de personal autorizada, por su Órgano Máximo de Gobierno para el año 2013, contraviniendo con lo estipulado en el artículo 33 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado que a la letra dice:

Artículo 33 "Los organismos descentralizados aprobarán por conducto de sus propios órganos de gobierno sus respectivos presupuestos de egresos, con apego a lo establecido en la presente ley"

Incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco:

Artículo 61 Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones:
Fracción I 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;

Efecto: 3.2. Riesgo del uso discrecional de los recursos y de que el trabajador no perciba las prestaciones correspondientes e incumplimiento a los artículos 33 segundo párrafo de Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

Lic. Maribel Solórzano Montes; Director de Planeación y Vinculación (01-Mayo-2013 Vigente)
Mtro. Luis Cisneros Quirarte; Director General

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

3.2. El Director General, por ser un hecho consumado deberá de sancionar a la Lic. Maribel Solórzano Montes por esta omisión de acuerdo a lo estipulado en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco. La Junta de Gobierno deberá sancionar al Director General conforme al artículo antes mencionado.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

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

Mtro. Luis Cisneros Quirarte
Director General del Instituto Jalisciense del
Adulto Mayor



Anexo Of.DGP/2016/14 OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

CONTINÚA.....3. NOMINAS Y SERVICIOS PERSONALES

Cuenta 8260-01-1543-1 Estimulo al personal

3.3. Sin partida presupuestal se pagó el Bono del Servidor Público del ejercicio 2013, a los empleados del Instituto, por la cantidad de \$37,032.99, ni se pidió la autorización a la Junta de Gobierno como lo especifica en el memorándum CI/07/2013 de fecha 17 de septiembre del 2013, girado por el Comisario público del Organismo al Director General.

Incumplimiento al artículo 61 fracciones I, III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco (Artículo 61. *Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones: Fracción I 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;*)

Incumplimiento al memorándum CI/07/2013.

Efecto: 3.3. Incumplimiento al artículo 61 fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

Mtro. Luis Cisneros Quirarte: Director General

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

3.3. La Junta de Gobierno deberá aplicar alguna de las sanciones contempladas en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco al Director General presunta responsable.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Lic. Genaro Muñoz Padilla

Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Mtro. Luis Cisneros Quirarte

Director General del Instituto Jalisciense del
Adulto Mayor



Anexo Of.DGP/2016/14 OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

CONTINÚA.....3. NOMINAS Y SERVICIOS PERSONALES

3.4. Sin evidencia de los días laborados, con cheque 50 y 51 ambos de fecha 26 de septiembre de 2013 pagaron \$4,179.04 a dos personas contratados bajo la modalidad de supernumerarios que abarca del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2013, sin embargo se le pago desde el 11 de septiembre sin evidencia de los días laborados en el Instituto a partir del 18 de septiembre según bitácoras de asistencia.

Incumplimiento a la clausula 1ª. Del contrato de trabajo supernumerario:

"Ambas partes convienen que la relación de trabajo será por tiempo determinado del 16 de septiembre al 31 de diciembre de 2013"

Incumplimiento al Artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco:

"Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones:

Fracción I 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"

(Ver Anexo 4)

Efecto: 3.4. Daño patrimonial e incumplimiento a la Clausula 1ª. Del contrato de trabajo supernumerario y 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

Lic. Maribel Solórzano Montes; Director de Planeación y Vinculación (01-Mayo-2013 Vigente)
C.P.A. Leticia Rosario Berumen Alonso: Tesorero (01-Abril-2013 Vigente)

RECOMENDACION O PETICIÓN

3.4. El personal antes mencionado deberá de hacer las aclaraciones pertinentes y en su caso el Director General deberá cobrar a los responsables el daño causado o iniciar procedimiento de Responsabilidad en contra del o los Servidores Públicos presuntos responsables según lo indicado en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE
O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Lic. Genaro Muñoz Padilla

Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Mtro. Luis Cisneros Quirarte

Director General del Instituto Jalisciense del
Audito Mayor



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM)

Auditoría del 1o. De Enero al 31 de diciembre de 2013.

Pagaron en exceso días no laborados

Anexo 4

Observacion 3.4.

Pagina 8/12

Puesto	Periodo del Contrato	Días laborados según Instituto					Días laborados según bitácora de asistencia					Diferencia
		Días	Sueldo	Ayuda de despensa	Ayuda para pasajes	Total	Días	Sueldo	Ayuda de despensa	Ayuda para pasajes	Total	
Tecnico Especializado "A"	17 de Sep al 31 de Dic 2013	19	6,874.77	646.63	421.80	7,943.20	13	5,065.62	476.42	311.64	5,853.68	2,089.52
	17 de Sep al 31 de Dic 2013	19	6,874.77	646.63	421.80	7,943.20	13	5,065.62	476.42	311.64	5,853.68	2,089.52
Total												\$ 4,179.04

[Firma]
Ja Nava

[Firma]
L.C.P. Angelica Muñoz Marquez
Coordinador de Seguros

[Firma]
AUTORIZO
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Ev.
a Org. Paraestatales



Anexo Of.DGP/2016/14 OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

CONTINÚA.....3. NOMINAS Y SERVICIOS PERSONALES

3.5. Diferencias entre los puestos según Organigrama 2013, contra los puestos reflejados en nómina de Diciembre 2013, Incumplimiento a los artículos 33 párrafo primero, 39 fracción XIII de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico, y 48 de la Ley del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor

(Artículo 33.- Los organismos descentralizados del Poder Ejecutivo aprobarán por conducto de sus propios órganos de gobierno sus respectivos presupuestos de egresos, cumpliendo con los principios de racionalidad, austeridad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, equidad, proporcionalidad, y perspectiva de género, con apego a lo establecido en la presente ley.

Los presupuestos a que se refiere el presente artículo deben contener las plantillas de personal en las que se especifiquen todos los empleos públicos, así como las remuneraciones que les sean asignadas a estos servidores públicos, sin que se realice la incorporación, bajo ninguna circunstancia, de ingresos extraordinarios o por el fin del encargo, adicionales a la remuneración.

Artículo 39.- El proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado se integrará con los documentos que se refieren a: XIII. Sueldo y demás prestaciones económicas asignadas a cada una de las plazas presupuestales, con inclusión de aquellas que ocupen los titulares de las dependencias o entidades de que se trate;)

Incumplimiento al Artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco. Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones: I 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;)

Artículo 48 de la Ley del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor: El Director General tendrá las siguientes atribuciones: Fracción V. Presentar a consideración y, en su caso, aprobación de la Junta la organización general del instituto;

(Ver Anexo 5)

Efecto: 3.5. Incertidumbre en los perfiles de los puestos e Incumplimiento a los artículos 33 párrafo primero, artículo 39 fracción XIII de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco y 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco 48 de la Ley del Instituto del Adulto Mayor.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

Lic. Maribel Solórzano Montes; Director de Planeación y Vinculación (01-Mayo-2013 Vigente)
Mtro. Luis Cisneros Quirarte; Director General (01-Marzo-2013 Vigente)

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

3.5. El personal antes mencionado, deberá realizar las aclaraciones pertinentes y mostrar las medidas correctivas aplicadas para el ejercicio 2014. Así mismo el Director General deberá sancionar al responsable de esta irregularidad, según lo indicado en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

Lic. Genaro Muñoz Padilla

Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales

Mtro. Luis Cisneros Quirarte

Director General del Instituto Jalisciense del
Adulto Mayor



INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM)
Auditoría del 1o. De Enero al 31 de diciembre de 2013.

Diferencia en nombre de los puestos entre la Estructura Organica 2013 y Nomina

Anexo 5

Observacion 3.5.

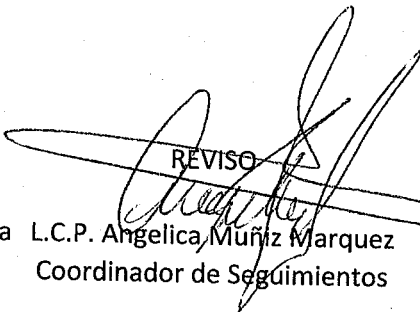
Pagina 9/12

Estructura Organica 2013		Nomina	
No.	Puesto	No.	Puesto
1	Director General	1	Tesorero
2	Contralor	1	Director de Area de Enalce Juridico
3	Analista de Tecnologia e Informatica	1	Director General
4	Director Juridico	1	Director de Vinculacion y Seguimiento
5	Auxiliar Juridico	3	Encargado de Area "A"
6	Direccion de vinculacion y Seguimiento	1	Tecnico "B"
7	Jefe de Vinculacion y Atencion Ciudadana	1	Contralor Interno
8	Auxiliar de Vinculacion	1	Coordinacion de Vinculacion y Gestion
9	Director Juridico	1	Tecnico Especializado en (Informatica)
10	Auxiliar Juridico		NO HAY
11	Tesorero		NO HAY
12	Auxiliar Contable		NO HAY
13	Auxiliar en Logistica y Mantenimiento		NO HAY

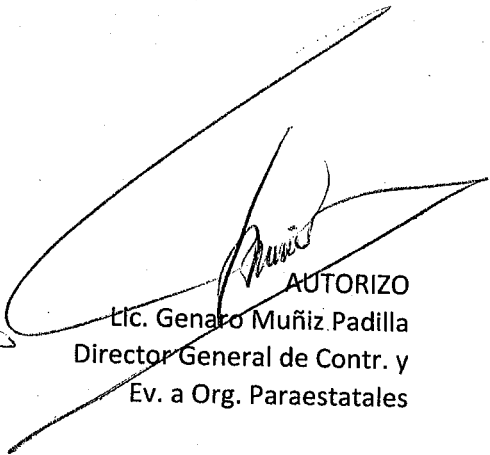
ELABORO


L.C.P. Ma.a de los Angeles Magaña Nava
Supervisor de Auditores

REVISO


L.C.P. Angelica Muñoz Marquez
Coordinador de Seguímientos

AUTORIZO


Llc. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Contr. y
Ev. a Org. Paraestatales



Anexo Of.DGP/2016/14 OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

CONTINÚA..... 3. NOMINAS Y SERVICIOS PERSONALES

3.6. Pagaron \$ 34,637.63 (cheque 23 del 21 de agosto de 2013), monto total del contrato a nombre de Lic. Bertha Erika Castillo Magaña, sin evidencia del servicio realizado: que fue la elaboración de los perfiles de puestos para el Instituto Jalisciense del Adulto Mayor.

Incumplimiento a la cláusula primera numeral 5 de su contrato de fecha 01 de junio del 2013:

"Elaboración de Perfiles de puestos para el IJAM"

Incumplimiento al artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco:

"Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones: Fracción I 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;"

Fuente de información: Memorando IJAM/DVYS/012/2014 de fecha 15 de Mayo de 2014. "El cual menciona que la Descripción de puestos de: los empleados del IJAM fueron elaborados por ellos mismos."

Efecto: 3.6. Riesgo de daño patrimonial o riesgo del uso discrecional de los recursos. Incumplimiento a la cláusula primera numeral 5 de su contrato civil y artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

Lic. Maribel Solórzano Montes; Director de Planeación y Vinculación (01-Mayo-2013 Vigente)

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

3.6. El personal antes mencionado deberá recabar la documentación que avale el servicio otorgado o bien en caso de no ser suficientes las aclaraciones, el Director General deberá sancionar al personal antes mencionado según lo indicado en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE
O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

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

Mtro. Luis Cisneros Quirarte
Director General del Instituto Jalisciense del
Adulto Mayor



Anexo Of.DGP/2016/14 OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACION Y EFECTO

4. GASTOS.

4.1. Los recibos de arrendamiento del inmueble se expidieron con el nombre equivocado; nombrándolo **Instituto Jalisciense para el Adulto Mayor** debiendo ser **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor**.

La totalidad de los recibos fueron por la cantidad de **\$180,000.06**. Incumplimiento a lo estipulado en el art. 29-A del Código Fiscal de la Federación (Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:

I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.

II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.

III. El lugar y fecha de expedición.

IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.

Nº DE RECIBO	CONCEPTO	TOTAL
1	RENTA DEL MES DE JULIO	\$ 30,000.01
2	RENTA DEL MES DE AGOSTO	\$ 30,000.01
3	RENTA DEL MES DE SEPTIEMBRE	\$ 30,000.01
4	RENTA DEL MES DE OCTUBRE	\$ 30,000.01
5	RENTA DEL MES DE NOVIEMBRE	\$ 30,000.01
6	RENTA DEL MES DE DICIEMBRE	\$ 30,000.01
		\$ 180,000.06

Efecto: Contingencia fiscal. Incumplimiento a lo estipulado en el art. 29-A del Código Fiscal de la Federación.

PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

Lic. Maribel Solórzano Montes: Director de Vinculación y Seguimiento

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.1. El Director General deberá instruir a quien en su momento sea designado administrador del instituto para que verifiquen que todos los comprobantes fiscales aparezcan con el nombre del Instituto como aparece en su Decreto de Creación. (Instituto Jalisciense del Adulto mayor).

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

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

Mtro. Luis Cisneros Quirarte
Director General del Instituto Jalisciense del
Adulto Mayor



Anexo Of.DGP/2016/14 OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

CONTINÚA.....4. GASTOS

4.2. La factura N° 1331 de fecha 29 de agosto de 2013, del proveedor Carpas Tapatías de Calidad S. de R.L. de C.V. por el concepto de renta de mobiliario para el evento de inauguración del instituto jalisciense del adulto mayor, esta caducada el 26 de agosto de 2013, Por un monto de **\$3,754.92**, incumplimiento a lo estipulado en el artículo 29 A del código Fiscal de la Federación:

(Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código,

I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que Tributen conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.

II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del Contribuyente que lo expide.

III. El lugar y fecha de expedición.

IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.)

Incumplimiento al artículo 90 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto público del Estado de Jalisco (Independientemente de lo expresado en el artículo anterior las Entidades, cuando proceda, deberán observar las disposiciones de carácter fiscal que les obliguen de conformidad con los ordenamientos legales aplicables.)

Efecto: 4.2. Incumplimiento a lo estipulado en el art. 29 A del código Fiscal de la Federación y artículo 90 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto publico del Estado de Jalisco.

PRESUNTO RESPONSABLE(S)

Lic. Maribel Solórzano Montes: Director de Vinculación y Seguimiento, (a partir del 1 de enero 2013.)

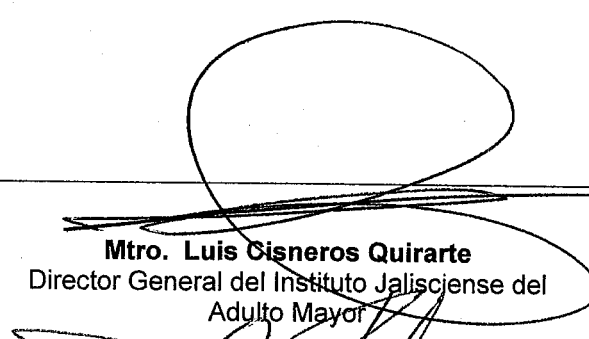
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.2. El Director General deberá instruir a la Lic. Maribel Solórzano Montes o al encargado de la administración del Instituto para que verifiquen que todos los comprobantes tengan los requisitos fiscales correspondientes y sobre todo revisen la fecha de caducidad de los mismos.

COMENTARIOS PRESUNTO(S) RESPONSABLE(S)

FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL PRESUNTO RESPONSABLE O QUIEN RESULTE RESPONSABLE DE EJECUTAR LA RECOMENDACION O PETICION


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


Mtro. Luis Cisneros Quirarte
Director General del Instituto Jalisciense del
Adulto Mayor