

Acta de Inicio de Auditoría

En Guadalajara, Jalisco; siendo las 10:16 diez horas con dieciséis minutos, del día 16 dieciséis de mayo de 2014, el C. L.C.P. FAUSTO VELASCO VÁZQUEZ Comisario Público del Órgano de Control Interno del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor, hace constar que en términos de lo que establecen los artículos 5, 12 fracción I, 13 fracciones I, II, III, V, 74 fracciones II, III, de la Ley del Procedimiento Administrativo del Estado de Jalisco y sus Municipios; se constituyó física y legalmente en las oficinas que ocupa la Tesorería del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor, sitio en la avenida Hidalgo 1375 en la colonia Americana C.P. 44160; entrevistándonos con la C. LETICIA DEL ROSARIO BERUMEN ALONSO Tesorera del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor a efecto de hacer constar los siguientes: -----

HECHOS

En la hora y fecha mencionadas el personal actuante, se presentó en las oficinas citadas ante la presencia de la C.P.A. LETICIA DEL ROSARIO BERUMEN ALONSO quien ocupa el cargo de Tesorera del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor, y procedió a identificarse con credencial para votar con fotografía con folio número, 0000023342256 que expedido por el Instituto Federal Electoral en términos a lo establecido por el artículo 13 fracción V, de la Ley del Procedimiento Administrativo del Estado de Jalisco y sus Municipios.-----

Acto seguido, se hace referencia a la entrega formal del memorándum CI/51/2014 de fecha 15 quince de mayo del 2014 dos mil catorce, emitido por el L.C.P. FAUSTO VELASCO VÁZQUEZ, Comisario Público, al titular de la Tesorería del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor, quien firma para constancia de su puño y letra en una copia del ejemplar del mismo memorándum, en el cual también se estampó el sello oficial del departamento visitado, acto con el que se tiene por formalmente notificado de la comisión de auditoría respecto a establecer y llevar a cabo la **"Auditoría financiera y de cumplimiento al Presupuesto y Contabilidad por el período del 1ro de octubre del 2013 al 30 de abril del 2014"**, indicando, quien se pone a las órdenes del comisario público actuante para atender los requerimientos que le formule para que cumplan su cometido, lo anterior en términos de lo prescriben los numerales 12 fracción I, y 13 fracciones V, VII, VIII, y 97 de la Ley del Procedimiento Administrativo del Estado de Jalisco y sus Municipios y artículo 63 en todas sus fracciones de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco.-----

Para los efectos del desahogo de los trabajos a que el mismo se contrae, se solicita al servidor público que la recibe se identifique, exhibiendo éste credencial para votar con fotografía con número de folio 0000023342256, expedido por el Instituto Federal Electoral, documento que se tiene a la vista y en el que se aprecia una fotografía cuyos rasgos fisonómicos corresponden a su portador, a quien en este acto se le devuelve por así haberlo solicitado, así mismo y previo apercibimiento para conducirse con verdad y advertido de las penas en que incurren los que declaran con falsedad ante autoridad distinta a la judicial, según lo dispone el artículo 168 fracción

-----viene del folio 001-----

El comisario público en la función de auditor representante del Órgano de Control Interno del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor expone titular del área visitada el alcance de los trabajos a desarrollar, los cuales se ejecutarán al amparo y en cumplimiento del memorándum de comisión de auditoría citado, mismos que estarán enfocados a la revisión en todos los capítulos del presupuesto, así como la contabilidad ejercida del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor; esto con fundamento en los arábigos 12 y 13 fracción VIII de la Ley del Procedimiento Administrativo del Estado de Jalisco y sus Municipios y artículo 63 en todos sus fracciones de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco.-----

Acto seguido se solicita a la Tesorera LETICIA DEL ROSARIO BERUMEN ALONSO, designe testigo de asistencia, quedando designados el C. JUAN MANUEL GONZALEZ GOMEZ y el C. JOSE LUIS AGUIRRE ALCALÁ, con domicilio el primero de ellos en la calle Jaime Gomez Rocio No. 1531, Colonia Paseos del Sol en el Municipio de Zapopan, Jalisco, quien se identifica con credencial para votar con fotografía número de folio 0814062417213 expedida por el Instituto Federal Electoral, y con domicilio el segundo de ellos en la calle Arq. Manuel Ituarte No.254, Colonia Miravalle en el municipio de Guadalajara, Jalisco, quien se identifica con credencial para votar con fotografía número de folio 0000020372758, expedida por el Instituto Federal Electoral respectivamente, lo anterior en términos de lo que establecen los artículos 74 fracción X de la Ley del Procedimiento Administrativo del Estado de Jalisco y sus Municipios. -----

El L.C.P. FAUSTO VELASCO VÁZQUEZ Comisario Público del Órgano de Control Interno, en este momento le solicita a la C.P.A. LETICIA DEL ROSARIO BERUMEN ALONSO, Tesorera designe la persona encargada (**enlace**) de atender los requerimientos de información relacionados con la auditoría, quien comenta que será el C. JOSE LUIS AGUIRRE ALCALÁ quien acepta ser la persona, y se pone a las órdenes del personal actuante para atender los requerimientos que le formulen el Órgano de Control, para que cumpla su cometido, todo en correlación con los artículos 97 y 98 de la Ley del Procedimiento Administrativo del Estado de Jalisco y sus Municipios y Art. 61 fracción XVI de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.-----

Ahora bien, se hace mención de que derivado de la prosecución de esta auditoría se generarán datos personales catalogados como información "**Confidencial**" y en su caso información "**Reservada**", y en ello la obligación de los sujetos obligados de adoptar los procedimientos adecuados para el manejo de la información misma que será de libre acceso hasta en tanto se culmine el proceso de auditoría; esto con fundamento en los artículos 2°, numeral 1 fracción II, 3° numeral 2 fracción II inciso a), 24 numeral 1 fracción IX inciso c) y fracción XVII, 25 numeral 1 fracción IV de la Ley de Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; en correlación con el artículo 98 fracción II de la Ley del Procedimiento Administrativo del Estado de Jalisco y sus Municipios.

-----viene del folio 002-----

Se hace mención de que la presente acta constituye un acto administrativo generado por autoridad competente en sede administrativa contemplado y regulado por las leyes y reglamentos competentes en la materia en la especie los artículos 1°, 4°, 148 y 149 Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco en correlación con lo que precisa el numeral 1°, 3°, 5°, 8°, 12 y 13 de la Ley del Procedimiento Administrativo del Estado de Jalisco y sus Municipios; y por suplenia el Código de Procedimientos Civiles del Estado de Jalisco.-----

No habiendo más hechos que hacer constar se da por concluida la práctica de esta diligencia, siendo las 10:50 diez horas cincuenta minutos de la misma fecha en que fue iniciada; lo anterior en términos de los que prescribe el artículo 74 de la Ley del Procedimiento Administrativo del Estado de Jalisco. -----

Asimismo, previa lectura de lo asentado la firman al margen y al calce de todos y cada uno de los folios los que en ella intervinieron, haciéndose constar que este documento fue elaborado en tres ejemplares, de los cuales se entrega uno al servidor público con el que se entendió la diligencia.

Por la Tesorería


C.P.A. LETICIA DEL ROSARIO BERUMEN ALONSO

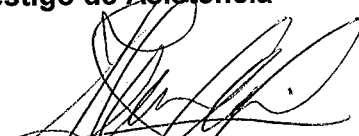
Por la Contraloría Interna


L.C.P. FAUSTO VELASCO VÁZQUEZ

Testigo de Asistencia



Testigo de Asistencia



INSTITUTO JALISCIENSE DEL
ADULTO MAYOR
14:37
30 JUN 2014
Bonilla
RECIBIDO
Tesorería


INSTITUTO JALISCIENSE DEL
ADULTO MAYOR

Contraloría Interna
Memorándum CI/63/2014
Guadalajara Jal., 30 de junio del 2014

MTRO. LUIS CISNEROS QUIRARTE
DIRECTOR GENERAL DEL IJAM
PRESENTE.

Asunto: Se proporcionan Observaciones y Recomendaciones

Aunado a un cordial saludo, y de conformidad en ejercicio de las atribuciones de este Órgano de Vigilancia conforme el Artículo 63 fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, así como del Artículo 22 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, adjunto en 18 fojas, las observaciones detectadas como parte del programa "Auditoría continua y cero observaciones", realizada al Instituto Jalisciense del Adulto Mayor por el período correspondiente de al 1ro de Octubre al 31 de Diciembre del 2013, así como al del 1ro de Enero al 30 de abril del 2014.

Para tal efecto le solicito su intervención para la corrección y prevención de las señaladas, de la misma manera, gire sus instrucciones a quien corresponda, con el fin de que sean solventadas por el departamento correspondiente, solicitándoles al departamento que correspondan me remitan, respuesta a la solventación que competa.

Asimismo, le manifiesto que el objetivo de este Órgano de Control Interno al IJAM es primordialmente preventivo y al mejoramiento de gestión del organismo, en tal razón sirva el presente para ahcerle la recomendación, en lo sucesivo a nuestro período de revisión, dar cabal cumplimiento al Art. 14 de la Ley para las Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado que a la letra dice:

"Las adquisiciones de bienes y servicios, no podrán fraccionarse para simular topes establecidos en esta ley, su reglamento y el presupuesto de egresos"

Que den origen a omisiones que puedan provocar en responsabilidades de conformidad a Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Sin otro particular, le agradezco su apoyo y colaboración, quedando a sus órdenes.

A tentamente

EL COMISARIO PÚBLICO


LCP. FAUSTO VELASCO VÁZQUEZ

INSTITUTO JALISCIENSE DEL
ADULTO MAYOR
02:35
30 JUN 2014
Clavdia A. Alvarez
RECIBIDO
Dirección General

c.c.p. C.P.A. LETICIA DEL ROSARIO BERUMEN ALONSO, Tesorera.- Para su conocimiento
c.c.p. LIC. CRISTIAN IVAN REYES LAMAS, Director Jurídico.- Para su conocimiento
c.c.p. Archivo

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO

BIENESTAR
MERECES UNA VIDA PLENA

INSTITUTO JALISCIENSE DEL
ADULTO MAYOR
RECIBIDO
30 JUN. 2014
Hora: 2:36 P.m.
Dirección Jurídica
Ivan Reyes

Av. Hidalgo 1375, Colonia Americana
C.P. 44160, Guadalajara, Jalisco, México.
Tel. (33) 3030 3000
ijam@jalisco.gob.mx / www.ijam.org.mx

CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

<p>1. BANCOS.- El saldo de Bancos al 30 de abril del 2014, reflejó un saldo en el estado de cuenta por \$' 838,412.45, y en contabilidad por \$' 726,994.64, la diferencia se debe mayormente a los cheques expedidos aún no cobrados. Cabe mencionar que en la conciliación bancaria no se aprecian cada uno de esos cheques, únicamente el saldo total conciliado.</p> <p>Fundamento. Art. 33, 34, 35 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Normas de Información Financiera</p> <p>2. De acuerdo al muestreo de revisión se encontraron pocas pólizas de cheques que no cuentan con copia del cheque expedido, lo cual ayudaría a respaldar la información para que quede evidencia del beneficiario e importes.</p> <p>Fundamento. Art. 36, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Normas de Información Financiera</p> <p>3. DEUDORES DIVERSOS.- El saldo de \$998.91, se debe a una diferencia en la aportación del IPEJAL, importe que se</p>	<p>Correctiva: Se cumpla con las herramientas y registros auxiliares que muestren los saldos contenidos para el análisis en la representación de los estados financieros.</p> <p>Preventiva: En lo relativo a la conciliación bancaria, deberá de expresar los importes de los cheques en tránsito, así mismo el saldo de auxiliar contable representado en la conciliación bancaria, deberá reflejar el mismo que el sistema contable emita.</p> <p>Correctiva: Ninguna.</p> <p>Preventiva: Antes de entregar el cheque al beneficiario, será necesario verificar que exista copia del cheque, dentro de la póliza de cheque, firmando de recibido el proveedor o beneficiario.</p>
---	--



CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
Fecha: <u>Junio 30, 2014</u>	

<p>pago de más al Director General en la nómina de la 1ra quincena de Marzo del 2013</p>	<p>Correctiva: Se reintegre a la Tesorería el importe por los \$998.91, por parte de la Dirección General, para saldar la cuenta y el correcto registro contable.</p>
	<p>Preventiva: Antes de realizar la nómina de cada quincena, deberá la Tesorería obtener los saldos que el IPEJAL, emita, para el correcto registro de nómina y contable.</p>
<p>4. ACTIVO FIJO.- Existen 23 detectores de humo, los cuales se adquirieron el 04 de octubre del 2013 por un importe de \$3,393 mas IVA, y a la fecha, estos no se encuentran instalados, lo que hace ver una mala administración de recursos al no ser utilizados a la fecha, provocando que estos sistemas puedan no detectar incendios en caso de un siniestro.</p>	<p>Correctiva: Se dé una supervisión para su instalación por parte del personal a cargo de protección civil; en caso de no ser útiles o servibles estos sistemas de detección de humo, el servidor público quien adquirió los mismos, deberá reintegrar el importe por la compra de estos equipos.</p>
	<p>Preventiva: En lo relativo a las adquisiciones, es necesaria una adecuada planeación y administración de los recursos públicos, para el correcta aplicación de los recursos y transparencia evitando</p>
<p>Fundamento. Art. 61 fracciones I, IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco; Lineamientos en</p>	



CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
Fecha: Junio 30, 2014	

materia de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestaria.

5. SEGUROS.- En la partida presupuestal 3451 (Seguros de Bienes Patrimoniales), con un importe de \$70,000 en el 2013, del cual únicamente se aplicaron \$2,557 por seguro de automóviles; de igual forma en el 2014, se tiene un importe de \$70,000, y fue en el mes de mayo del mismo año que se aplicó un importe de \$12,630 para seguro de automóviles; de lo anterior se observa **A)** Se pagaron seguros de 4 automóviles oficiales por un total de \$11,390 unidades y recurso público que no se aprovecharon, derivado a que no sirven mecánicamente, es decir únicamente es un vehículo el cual está en circulación. **B)** En el caso de un siniestro, no existe una póliza de seguro que ampare daños por incendio o robo de los bienes patrimoniales, lo que pueda provocar exista un sub ejercicio presupuestal.

Fundamento.

Art. 61 fracciones I, IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco; Lineamientos en

un inadecuado manejo y destino de estos, causales de responsabilidad administrativa.

Correctiva:

Como lo hemos mencionado en comunicados oficiales internos, se sugiere regresar los vehículos oficiales en comodato, para evitar erogaciones por una mala administración de los recursos públicos; de la misma manera se sugiere adquirir vehículos nuevos con los recursos que se cuenta el Instituto, y estos se lleven bajo el procedimiento de la Comisión de Adquisiciones para transparentar las adquisiciones; respecto al seguro de bienes patrimoniales, se sugiere cotización y aplicación de los recursos, contratar una póliza, para garantizar que el mobiliario y equipo de oficina, así como el equipo de cómputo se encuentren asegurados en caso de un siniestro.

Preventiva:

Es importante una correcta planeación del presupuesto y aplicación de los recursos públicos adecuados, con la finalidad de efficientar los mismos evitando caer en sub





CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

materia de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestaria.	ejercicios, que puedan provocar disminuciones futuras en el presupuesto proporcionado por el Gobierno del Estado.
6. Derivado de la observación anterior, es importante señalar que en el IJAM aún no existen formatos preparados para los resguardos individuales de los servidores públicos y los vehículos oficiales en comodato.	Correctiva: Se cumpla con la normatividad aplicable en apego a los principios de disciplina en el ejercicio de los recursos.
Fundamento. Según lo señalado en Art. 22 de la Ley de Responsabilidades para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.	Preventiva: En la medida posible, se elaboren los formatos de resguardos individuales correspondientes a los vehículos oficiales, con la finalidad de saber el resguardante, la ubicación y el inventario del IJAM.
7.- Respecto a los vehículos oficiales con memorándum CI/22/2014 de fecha 06 de marzo del 2014, este Órgano de Control Interno, le presenta el proyecto de políticas de vehículos y combustibles, así como los requisitos para la adquisición de vales de combustibles por la estación de servicio más cercana a las nuestras oficinas; recomendando la adquisición de vales de combustibles, para el mejoramiento al control interno, observando que a la fecha, para la adquisición de combustibles a los vehículos, son	Correctiva: Se cumpla con la normatividad aplicable en apego a los principios de transparencia, austeridad y disciplina en el ejercicio de los recursos.
	Preventiva: En la medida posible, se presente a la Junta de Gobierno el proyecto de Políticas de Vehículos y Combustibles, para mejorar el control interno del IJAM.



CONTRALORÍA INTERNA

Hoja número: 5 de 18
Número de auditoría: CI-003/2014



CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

realizados por fondo revolvente, sin un control que garantice la regulación en estos consumos.	
<p>8. RECURSOS HUMANOS Se detecta que algunos expedientes laborales del personal del IJAM, no reúnen todos los requisitos documentales para su integración; así mismo se extraviaron expedientes por la Dirección Jurídica; en la revisión pasada, de igual manera, se solicitó solventar integrar documentación faltante para complementar los expedientes, la cual no se ha solventado.</p> <p>Fundamento. Según lo señalado en el Art. 61 fracción XXXIV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco; Art. 56 fracción XIV, XIX de la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios</p>	<p>Correctiva: Se cumpla con la normatividad aplicable en apego a los criterios administrativos, de la misma manera se solicita intervención de la Dirección General, para que sea la Tesorería quien tenga en su área las funciones de recursos humanos, para un mejor control interno del manejo al personal.</p> <p>Preventiva: Las funciones de recursos humanos, deberá integrar y tener los expedientes completos de cada uno de los integrantes de la plantilla laboral, proporcionando el funcionario y empleado público toda la documentación completa y actualizada, lo anterior en cumplimiento de la normatividad aplicable.</p>
<p>9. CUENTAS POR PAGAR. En la revisión de contribuciones por pagar, se detectaron por el período en revisión, el pago con el cheque 159 por un importe de \$30,000 al despacho externo denominado "Consorcio Vrumax SA de CV", quien fue contratado para la determinación del entero de los</p>	<p>Correctiva: De acuerdo al contrato entre el IJAM y el proveedor, no existe cláusula de penalización por el error en la determinación de los impuestos por pagar, dejando en</p>



CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERÍA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

impuestos de los meses de junio a diciembre del 2013, de dicho determinación y pago, se observa que fueron pagados impuestos de más, por concepto de ISR retenciones por salarios por un importe de \$29,069 más actualizaciones y recargos; aunado a lo anterior no se aprecia la invitación cuando menos 3 proveedores para el proceso de adquisición por el servicio, de la misma manera; respecto al contrato, únicamente especifica los pagos provisionales mensuales, más sin embargo no especifica la declaración anual, lo cual a la fecha no se presentó ante la autoridad fiscal.

Fundamento.

Artículo 8 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado; Art. 19 fracción III del Reglamento de la anterior Ley.

10. NOMINAS.- Se detectaron que aun cuando se están realizando las retenciones por concepto de IMSS a cada empleado en las nóminas quincenales, No existe el convenio de modalidad 38 celebrado entre el IMSS y el IJAM, lo que provoca que no se encuentre afiliado el personal para recibir la prestación y atención de servicio médico.

estado de indefensión para el reclamo por el hecho antes citado.

Preventiva:

Una vez que ya se cuenta con el personal en el IJAM para la realización de la contabilidad, sea este quien realice el cálculo y el proceso al pago de los impuestos a la Autoridad Fiscal; Así mismo, se solicite el apoyo a la Dirección Jurídica para elaborar contratos con criterios en la protección al IJAM

Correctiva:

Se cumpla con la normatividad aplicable en apego a los derechos de los empleados públicos.

Preventiva:





INSTITUTO JALISCIENSE DEL
ADULTO MAYOR

CONTRALORÍA INTERNA

Hojá número: 7 de 18
Número de auditoría: CI-003/2014



CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORÍA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERÍA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

Fundamento.

Según lo señalado en el Artículo 56 fracción XII de la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios.

10.1 NOMINAS.- Se observa que en el IJAM se implementó el registro de entrada y salida del personal, por una bitácora, sin embargo, esta herramienta ha sido omisa para que se realicen los descuentos correspondientes, vía nómina, de las incidencias injustificadas a labores de los servidores públicos adscritos al IJAM, ya que no existe identificado el personal de funciones de recursos humanos.

Fundamento.

Según lo señalado en el Artículo 56 fracciones XVI y XVIII de la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Se solicite a la Dirección Jurídica, la elaboración al convenio ante el IMSS y este Instituto, para que con ello se solicite la intervención de la Dirección de Vinculación de la SEPAF para las gestiones de firmas del citado convenio con el objetivo de afiliar al personal que integra la plantilla laboral a esta prestación médica, una vez lo anterior, se solicite a la Tesorería realice los pagos correspondientes ante el IMSS.

Correctiva:

Se solicite la intervención de la Dirección General, para definir quien realice las funciones de recursos humanos, y que se reglamente en mismo, de igual forma se solicite el apoyo y colaboración para que la encargada de compras, realice inmediatamente las gestiones necesarias para la adquisición de un reloj checador. Lo anterior para cumplir con la normatividad aplicable en apego a las obligaciones de las entidades públicas.

Preventiva:

Se solicite a la intervención de la Tesorería para que en conjunto con la Contraloría Interna, realicen la revisión de la Bitácora, para realizar los descuentos vía nómina de las



INSTITUTO JALISCIENSE DEL
ADULTO MAYOR
Contraloría Interna

CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORÍA	PERÍODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURÍDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERÍA, CONTABILIDAD Y JURÍDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
Fecha: Junio 30, 2014	

incidencias encontradas por el personal respecto a faltas y retardos.	
<p>11. GASTOS.- Respecto a los gastos del período del mes de <u>Octubre a Diciembre del 2013</u>, se detectaron las siguientes observaciones:</p> <p>11.1.- El Cheque No. 59 por un importe de \$12,218.01 a nombre de María del Carmen Pérez González por el concepto de honorarios quincenales del mes de septiembre de la maestra que imparte cursos en el IJAM, se observa que el contrato no especifica el importe a pagar por los servicios proporcionados, aunado a que los servicios que especifica el contrato es erróneamente versa por los servicios de contabilidad y no por clases o cursos impartidos.</p> <p>Fundamento. Art. 19 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco, artículo 17 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco.</p> <p>11.2.- El Cheque No. 62 por un importe de \$12,218.01 a nombre de Alejandra Aguirre Robles por el concepto de</p>	<p>Correctiva: Ninguna.</p> <p>Preventiva: Se solicite a la Dirección Jurídica, la elaboración de contratos bien estipulados, con las condiciones de calidad, precio, anticipo, tiempo de entrega, forma de pago y garantías, que ayuden a garantizar el producto o servicio al IJAM.</p>
	<p>Correctiva: Ninguna.</p>





INSTITUTO JALISCIENSE DEL
ADULTO MAYOR

CONTRALORÍA INTERNA

Hoja número: 9 de 18
Número de auditoría: CI-003/2014



CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

<p>honorarios quincenales del mes de septiembre de la maestra que imparte cursos en el IJAM, se observa que el contrato no especifica el importe a pagar por los servicios proporcionados en relación a clases o cursos impartidos.</p> <p>Fundamento. Art. 19 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco, artículo 17 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco.</p> <p>11.3.- El Cheque No. 78 por un importe de \$7,891.40 a nombre de Griselda Hernández González por el concepto de plantas y servicio de mantenimiento del mes de octubre de las áreas verdes de las oficinas del IJAM, observando que el contrato no especifica el importe a pagar por los servicios proporcionados en relación al costo del mantenimiento quincenal o mensual y la suspensión de servicio por parte del proveedor no causara responsabilidad alguna, pudiendo reanudar los trabajos sin penalidad. A la fecha el prestador de servicio no ha realizado trabajos de mantenimiento a las áreas verdes.</p>	<p>Preventiva: Se solicite a la Dirección Jurídica, la elaboración de contratos bien estipulados, con las condiciones de calidad, precio, anticipo, tiempo de entrega, forma de pago y garantías, que ayuden a garantizar el producto o servicio al IJAM, para evitar que el prestador de servicios pueda incurrir en demandas que originen gastos extras al IJAM.</p> <p>Correctiva: Se tenga por bien rescindidos los servicios por el proveedor Griselda Hernández González, ya que tiene como mínimo tres meses que no realiza los trabajos de mantenimiento de jardinería, por lo cual, la encargada de adquisiciones, deberá buscar un nuevo proveedor que cumpla con los servicios solicitados.</p> <p>Preventiva: Se solicite a la Dirección Jurídica, su colaboración y apoyo para realizar un contrato que proteja los intereses del IJAM, ya que como se observa, existe consideraciones al proveedor</p>
--	---



INSTITUTO JALISCIENSE DEL
ADULTO MAYOR
Contraloría Interna

CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORÍA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERÍA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
Fecha: <u>Junio 30, 2014</u>	

Fundamento.

Art. 19 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco, artículo 17 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco.

11.4.- El Cheque No. 82 por un importe de \$2,320 a nombre de Adán Alberto Bernard Olivera por el concepto de impresión de folletos a la Ley del IJAM, se observa que el proveedor no se encuentra registrado dentro del padrón de proveedores del Gobierno del Estado, así como no se observa orden de compra e invitación a otros proveedores para observar los criterios de legalidad en el proceso de adquisiciones.

Fundamento.

Art. 8 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco, Art. 16 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.

11.5.- El Cheque No. 109 por un importe de \$32,989 a nombre de Tacto Frenos de Manzanillo S de RL de CV, por el concepto de reparación de 4 vehículos oficiales en comodato,

por el incumplimiento del contrato, de la misma manera, se especifique el costo por los servicios de mantenimiento, ya que puedo provocar, que el prestador de servicio, aumente los costos, en perjuicio del IJAM.

Correctiva:
Ninguna.

Preventiva:

En lo sucesivo, deberá de realizarse adecuadamente el proceso de adquisiciones correspondiente, y de igual manera, integrar como proveedores del IJAM, a los que se encuentran dentro del padrón de proveedores del Gobierno del Estado.

Correctiva:



CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

sin embargo como se menciona en el numeral 5, únicamente una unidad es la que está en circulación y servicio, ya que los demás, no se encuentran en condiciones mecánicas de funcionamiento.

Fundamento.

Art. 61 fracciones I, IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco; Lineamientos en materia de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestaria; Art. 8 fracción II de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado; artículo 8 fracción III de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del IJAM.

Sé sugiere regresar los vehículos oficiales en comodato, para evitar erogaciones por una mala administración de los recursos públicos; de la misma manera se sugiere adquirir vehículos nuevos con los recursos presupuestales que se cuenta el Instituto, y estos se lleven bajo el procedimiento de la Comisión de Adquisiciones para transparentar las adquisiciones; respecto al seguro de bienes patrimoniales, se sugiere cotización y aplicación de los recursos, contratar una póliza, para garantizar que el mobiliario y equipo de oficina, así como el equipo de cómputo se encuentren asegurados en caso de un siniestro.

Preventiva:

Es importante una correcta planeación del presupuesto y aplicación de los recursos públicos adecuados, con la finalidad de eficientar los mismos evitando caer en sub ejercicios, que puedan provocar disminuciones futuras en el presupuesto proporcionado por el Gobierno del Estado.

Correctiva:

Se cumpla con la normatividad aplicable con apego a la Ley Orgánica, y Ley del IJAM.

11.6.- El Cheque No. 137 por un importe de \$10,000 a nombre de Lilia Ariadna Parilla Legazpi, por el concepto de anticipo de reglamento interno, observando que a la fecha,



CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

no existe el reglamento interno del IJAM, de la misma manera no se contempla fecha de entrega en el contrato de prestación de servicio, así mismo el contrato establece una vigencia hasta el 31 de octubre, y el primer pago según cheque es el 19 de diciembre, lo que denota un contrato con errores.

Fundamento.

Art. 57 fracción XI de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; numeral Segundo de los transitorios de la Ley para el Desarrollo Integral del Adulto Mayor del Estado de Jalisco.

GASTOS.- Respecto a los gastos del periodo del mes de Enero a Abril del 2014, se detectaron las siguientes observaciones:

11.7.- El cheque 189 por un importe de \$15,000 a nombre de María Martha Ramírez García, por el concepto de la realización al análisis de la obtención de la credencial del INAPAM, no se realizó la retención del impuesto de ISR, por el importe de \$2,759, pagándole el total de percepción sin deducción. Respecto al contrato, este carece de importe

Preventiva:

En la medida de lo posible, se solicite a la Dirección General su intervención a fin de tener conocimiento del incumplimiento por parte de un tercero en la elaboración de un Reglamento Interno, aun cuando ya se otorgó un anticipo sin que remitiera el documento cumpliendo con los requisitos mínimos de legalidad y funcionalidad aplicable al IJAM.

Correctiva:

Se solicite al proveedor de servicios el reintegro o devolución por los impuestos por los servicios prestados al IJAM.

Preventiva:

La Tesorería deberá de verificar la expedición de los cheques, para evitar que se paguen con importes no correctos, y se realicen las retenciones correctas por impuestos sean estatales o federales.



CONTRALORÍA INTERNA

Hoja número: 13 de 18
Número de auditoría: CI-003/2014



CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
Fecha: Junio 30, 2014	

<p>especificado para el pago por el servicio antes citado, lo que deja incertidumbre por el costo total.</p> <p>Fundamento. Ley del Impuesto sobre la Renta</p> <p>11.8.- Los cheques 190 y 191 con los importes de \$2,652 y \$1,012 otorgados al Director General y Director Jurídico respectivamente por concepto de gastos a comprobar por viáticos, carecen de la documentación en relación a la ficha informativa y anexos.</p> <p>Fundamento Legal. Punto 30 del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado del Personal</p>	<p>Correctiva: Se proporcionen a la titular de la Tesorería la documentación de la ficha informativa y anexo solicitados. En caso de que la Tesorería no obtenga la comprobación de viáticos, deberá de abstenerse de proporcionar nuevamente los recursos para estos conceptos de gastos a comprobar a los servidores públicos que no comprueben y/o reintegren oportunamente los suministrados con anterioridad.</p> <p>Preventiva: Deberá de comprobarse en un término no mayor a 3 tres días hábiles la documentación que compruebe los conceptos de viáticos.</p> <p>Correctiva: Se desactive la línea ubicada en la cocina, que pueda provocar abusos en el servicio telefónico.</p>
<p>11.9.- El gasto respecto al servicio telefónico en el recibo correspondiente al mes de abril un importe por \$5,992, pagado con el cheque 195, observando que en el recibo al</p>	





INSTITUTO JALISCIENSE DEL
ADULTO MAYOR

CONTRALORÍA INTERNA

Hoja número: 14 de 18
Número de auditoría: CI-003/2014



CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

mes de marzo el importe fue por \$5,526, el aumento se debe a las llamadas a celular cobrados en exceso por un total de 402 minutos, de lo anterior y al análisis se encuentran 74 minutos de llamadas en un horario a partir de las 17:30 horas hasta las 19:20 horas, así mismo, se observan 62 minutos a un número con terminación 5611, 34 minutos al número celular con terminación 7963, de la misma manera 33 minutos al terminación 4431; Por lo anterior no existen claves por direcciones para realizar estas llamadas, lo cual puede provocar que cualquier ciudadano o servidor público pueda realizarlas sin discrecionalidad y racionalidad en el servicio.

Fundamento.

Artículo 61 fracción IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco

11.10.-El cheque 198 por un importe de \$17,400 por concepto de Ficha técnica por el proyecto de reutilización de las Villas Panamericanas, observando que el proveedor de servicio según curriculum vitae versa tener 20 años de experiencia en el desarrollo de proyectos, y la factura fiscal

Preventiva:

Se instalen claves para el acceso telefónico ya sea por personal o por departamentos, para evitar que personal ajeno al servicio público pueda realizar llamadas que no sean de competencia laboral, con la finalidad al mejoramiento del Control Interno.

Correctiva:

Ninguna.

Preventiva:



INSTITUTO JALISCIENSE DEL
ADULTO MAYOR
Contraloría Interna

CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERÍA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

<p>que presenta, esta tiene un folio con el numeral 001, lo que presuntamente puede verse, una alta, por una inexistencia antes de facturación, aunado a lo anterior este proveedor de servicio carece estar integrado en el padrón de proveedores del estado.</p> <p>Fundamento. Art. 8 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco, Art. 16 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.</p>	<p>En lo sucesivo, deberá de realizarse adecuadamente el proceso de adquisiciones correspondiente, y de igual manera, integrar como proveedores del IJAM, a los que se encuentran dentro del padrón de proveedores del Gobierno del Estado.</p>
<p>11.11.-El cheque 199 por un importe de \$8,038 por concepto de tarjetas de presentación, hojas membretadas y sellos oficiales, observando que este proveedor no está inscrito en el padrón de proveedores del gobierno del estado, y de la misma manera carece de autorización por la Dirección de Publicaciones del Gobierno, para impresión de logos y escudos oficiales.</p>	<p>Correctiva: Ninguna.</p> <p>Preventiva: En lo sucesivo, deberá de realizarse adecuadamente el proceso de adquisiciones correspondiente, y de igual manera, integrar como proveedores del IJAM, a los que se encuentran dentro del padrón de proveedores del Gobierno del Estado. IMPORTANTE QUE TODA PUBLICACION CON LOGOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO, SE ENCUENTREN</p>



CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

<p>Fundamento. Art. 8 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco, Art. 16 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.</p> <p>11.11.- Se revisó el cheque 201 por un importe de \$19,488 por el concepto de diseño y aplicación a la campaña "la tercera no es la vencida", observando que el proveedor de servicio Luis Daniel Rivera Quintero no se encuentra dado de alta dentro del padrón del proveedores de servicios del Gobierno del Estado de Jalisco, aunado a no observarse demás invitaciones para el proceso de adquisición por el servicio.</p> <p>Fundamento. Según lo señalado en Art. 8 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco, Art. 16 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.</p> <p>12. NORMATIVIDAD Y REGULACIÓN. No se tiene el conocimiento de la existencia de un reglamento interno del</p>	<p>CON EL VISTO BUENO Y AUTORIZACIÓN POR LA DIRECCION DE PÚBLICACIONES, con la finalidad de evitar una imagen inadecuada o de baja calidad en los productos que sean utilizados por el IJAM, y cumplimiento a los criterios de imagen establecidos por el Gobierno del Estado.</p> <p>Correctiva: Ninguna.</p> <p>Preventiva: En lo sucesivo, deberá de realizarse adecuadamente el proceso de adquisiciones correspondiente, y de igual manera, integrar como proveedores del IJAM, a los que se encuentran dentro del padrón de proveedores del Gobierno del Estado.</p>
---	--



CONTRALORÍA INTERNA

Hoja nro: 17 de 18
Número de auditoría: CI-003/2014



CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

<p>IJAM autorizado por la Junta de Gobierno, que especifique las funciones, atribuciones y obligaciones de cada puesto.</p> <p>Fundamento. Según lo señalado en Art. 57 fracción XI de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; numeral segundo de los transitorios de la Ley para el Desarrollo Integral del Adulto Mayor del Estado de Jalisco</p>	<p>Correctiva: Se cumpla con la normatividad aplicable en apego a ley del IJAM.</p> <p>Preventiva: En la medida posible, se instruya a la Dirección Jurídica del IJAM para la elaboración del reglamento interno, mismo que deberá promoverse a través de la Secretaría de Desarrollo Social, dependencia coordinadora de sector, y se presente a la Junta de Gobierno, para que a su vez éste se envíe al Gobernador del Estado para su consideración.</p>
<p>13. No se tiene el manual de contabilidad presentado por la Junta de Gobierno y autorizado por la misma.</p> <p>Fundamento. Según lo señalado en Art. 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</p>	<p>Correctiva: Se incluya en la próxima Junta de Gobierno, como punto en al Orden del Día, para el cumplimiento a la normatividad aplicable.</p> <p>Preventiva: Se dé al conocimiento a la Dirección General, para su intervención a fin de presentarlo al conocimiento a la Junta de Gobierno.</p>






CÉDULA DE OBSERVACIONES

AUDITORIA	PERIODO: OCTUBRE-DICIEMBRE 2013, ENERO-ABRIL 2014
EJERCICIO CONTABILIDAD Y JURIDICO	UNIDAD AUDITADA: TESORERIA, CONTABILIDAD Y JURIDICO
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Fecha: Junio 30, 2014

Elaboró


Fausto Velasco Vázquez
Contralor Interno

Autorizó


Fausto Velasco Vázquez
Contralor Interno

