



Contraloría del Estado



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

00706

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN
A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO

OFICIO: No 0427/DGDE/2016

OFICIO DE ENVÍO DE INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA Y
CÉDULAS DE OBSERVACIONES

Guadalajara, Jal., 29 de enero, 2016.

Bióloga María Magdalena Ruiz Mejía
Titular de la Secretaría de Medio Ambiente y
Desarrollo Territorial.
Av. Circunvalación Agustín Yáñez No. 2343
Col. Moderna, C.P. 44190.
Guadalajara, Jalisco.

En relación con nuestro oficio número 4016/DGDE/2015 de fecha 06 de agosto de 2015, con el cual se dio inicio a la auditoría en la Dirección General Administrativa, de esa Secretaría a su digno cargo, para cuyos efectos se revisaran los rubros de: a) Control Interno b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos, por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015 y que de acuerdo a las circunstancias, dicha revisión se extendió a las fechas que se consideraron necesarias, por este conducto, con fundamento en lo señalado por los artículos 6º fracción IV, 35, 36 último párrafo, 38 fracciones I, II, IV, XII y XV 39 fracciones I y III de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, así como por el artículo 1º, 2º fracción V 4º, 6º fracción XIV, 27 fracción I, 28, 29 fracción I y X, 30 fracción I, II, III y VIII del Reglamento Interior de la Contraloría, y el artículo 61 fracciones XVII y XXX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, todos ordenamientos del Estado de Jalisco, me permito informarle el resultado de la auditoría en comento, en la que se determinaron 07 observaciones, las cuales se detallan en los anexos que se incluyen como sigue:

ÁREA REVISADA:	DOCUMENTOS
Dirección General Administrativa	Informe 05 Hojas
	Cédula de Observaciones (*) 14 Hojas
	Anexo 1 01 Hoja
	Anexo 2 01 Hoja
	Anexo 3 01 Hoja
	Anexo 4 01 Hoja
	Anexo 5 01 Hoja

Nota: (*) Se anexan las Cédulas de Observaciones (un engargolado de 19 hojas que contiene 14 de las cédulas y 05 hojas de los anexos) y un CD con dicho archivo para facilitar la respuesta dentro de la columna "Propuesta de Solventación del ente auditado"

En razón a lo anterior, le solicito girar sus instrucciones a quien corresponda, a fin de que en un plazo de 30 treinta días naturales, contados a partir del día siguiente de la recepción del presente, se remita a este Órgano Estatal de Control, las constancias documentales necesarias para la solventación de las observaciones en comento, a fin de que se emita el Oficio de Conclusión de Auditoría.

En caso de no hacerlo, se emitirá Oficio de terminación de Auditoría haciéndose constar que se incumplió con lo dispuesto por la fracción XVII del artículo 61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, lo que dará lugar a la instauración de los procedimientos sancionatorios que correspondan. Ello con independencia de la responsabilidad en que incurran los servidores públicos por la no solventación de las observaciones de que se trata, en cuya circunstancia esa Secretaría deberá instaurar los procedimientos a que haya lugar conforme a lo prescrito en los artículos 3º fracción IX y 67 fracción II de la Ley de la materia

Sin otro particular, 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.

c.c.- Lic. Rosalío Raúl Ramírez Alfaro.- Director General Administrativo de la Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial.- Para su conocimiento.
L.D. Jorge Guillermo Ojeda Preciado.- Director General de Control y Evaluación a Dependencias del Ejecutivo, de la Contraloría del Estado.- Para su atención y seguimiento.

JGOP/RRG/ERR/ALL/MRP/ssr*

"El presente documento contiene información clasificada como RESERVADA de conformidad a lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios y demás ordenamientos de la materia aplicables"



Contraloría del Estado



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN
A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
ANEXO DEL OFICIO No. 0427/DGDE/2016

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORIA

Guadalajara, Jal., 29 de enero, 2016

SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO TERRITORIAL DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

Rubros: a) Control Interno b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos

Período: 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015
Auditoría N° 10/N-08/2015

I.- ANTECEDENTES

Fundamentos legales: artículos 38 fracciones II, IV y XII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; 1°, 2° fracción V, 4°, 6° fracciones III, XXI y XXII; 27 fracciones I y III, 28, 29 y 30 del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado.

II.- PERIODO, OBJETIVO, ALCANCE DE LA REVISIÓN

II.1 PERIODO

Se revisó la Dirección General Administrativa, adscrita a la Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial, mediante pruebas selectivas, por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.

II.2 OBJETIVOS

Comprobar la existencia y debida aplicación de los Reglamentos y Manuales, verificando que los Controles Internos, Procesos y Sistemas de Trabajo utilizados para manejar los Recursos Financieros y Materiales, aseguren la calidad y brinden un marco de transparencia, honestidad y legalidad en las adquisiciones de bienes y servicios realizados directamente por la Dependencia o por la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas.

Verificar y comprobar que la entrega y distribución de gasolina que recibe la Secretaría, se utilice correctamente y se apegue a las disposiciones establecidas por la Subsecretaría de Administración.

Comprobar que los gastos ejercidos por los servidores públicos en materia de pasajes, viáticos y traslado de los servidores públicos, fuera de lugar de su adscripción, cumple con los lineamientos y requisitos establecidos en la normatividad y que el trámite de autorización se realice en cumplimiento a la Ley y demás disposiciones de Austeridad.

II.3 ALCANCE

VIATICOS

De la documentación integrada para la comprobación de los viáticos y en relación a los reportes emitidos por el Sistema Integral de Información Financiera (S.I.I.F.) del periodo a revisar con un importe total ejercido de \$120,920.76, se analizó una muestra selectiva de \$78,276.00, que representa el 65 % del pago de viáticos integrado por las siguientes partidas.



Contraloría del Estado



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN
A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO

ANEXO DEL OFICIO No. 0427/DGDE/2016

PARTIDA	CONCEPTO	IMPORTE EJERCIDO AL 31/07/2015	IMPORTE AUDITADO AL 31/07/2015
3711	Pasajes Aéreos Nacionales	\$ 47,840.76	\$ 20,341.00
3712	Pasajes Aéreos Internacionales	\$ 9,590.00	9,590.00
3751	Viáticos en el País	63,490.00	48,345.00
	TOTAL	\$120,920.76	\$78,276.00

COMBUSTIBLE

Durante el período de revisión de enero a julio de 2015, la Secretaría del Medio Ambiente y Desarrollo Territorial ha ejercido de la partida presupuestal 2611 COMBUSTIBLE y LUBRICANTES, la cantidad de \$2'022,955.22, para su análisis se revisaron los 7 meses, que representa el 100% del total ejercido.

De un total de 154 vehículos, que conforman el parque vehicular se verificaron 60 expedientes, así como los registros en el SAPV (Sistema del Parque Vehicular).

PROGRAMAS Y CONCEPTOS COMPLEMENTARIOS

PARTIDA 4246.- Programa Verde

En el Programa Verde que corresponde a la implementación de acciones alineadas al Plan Estatal de Acción ante el Cambio Climático del Estado de Jalisco, se asignaron recursos por \$5'000,000.00 en el ejercicio 2015, integrado por los siguientes componentes:

- Movilidad Escolar del área Metropolitana de Guadalajara
- Eficiencia Energética en el Sector Ladrillero en Jalisco
- Eficiencia Energética en Edificios Públicos

PARTIDA 4246.- Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos

El recurso asignado por \$2'500,000.00 para el ejercicio 2015 se programó para aplicarse en dos acciones o etapas:

a) Diagnóstico Intermunicipal para la Gestión Integral de los Residuos para Municipios ubicados dentro del polígono el Paisaje Agavero de la Región Valles, con dos actividades principales:

- Diagnóstico de Análisis de viabilidad de implementación de un Sistema Intermunicipal de manejo de residuos
- Estrategia de gestión Integral de Residuos en la Región.

El alcance de la revisión fue del 100% de los recursos asignados a los dos programas antes señalados, lo cual suma \$7'500,000.00.

MONTO AUDITADO: \$9'601,231.22

MONTO OBSERVADO: \$ 70,063.81

Revisión-6

Fecha Revisión-30/Octubre/2012

RC-DGE-006
Página 2 de 5

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

www.jalisco.gob.mx



Contraloría del Estado



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN
A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO

ANEXO DEL OFICIO No. 0427/DGDE/2016

II.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

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

Descripción de los principales procedimientos de auditoría aplicados:

Se verificó la existencia y el apego a los Manuales de Procesos; así como la eficiencia de los Controles Internos de cada uno de los rubros incluidos en este Informe.

VIATICOS

Se comprobó que del personal comisionado para realizar actividades fuera de su área de adscripción, se contara con los documentos establecidos en la normatividad, así como que al término de su comisión el servidor público haya comprobado ante la Dirección General Administrativa, los gastos correspondientes por los conceptos de pasajes, viáticos y demás gastos contemplados en el Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Gobierno del Estado de Jalisco.

COMBUSTIBLE

Se verificó la existencia de controles individuales de consumo de combustible por vehículo, mediante el análisis de los reportes de las dotaciones mensuales y del reporte de consumo mensual, se verificó que los casos en que se autorizaron incrementos, se haya justificado documentalmente y sean derivados de la realización de actividades extraordinarias.

Además se verificó de manera selectiva que los resguardos de los vehículos oficiales se encuentren actualizados y que los responsables de los mismos, sean los mismos servidores públicos que reciben el combustible.

PROGRAMAS Y CONCEPTOS COMPLEMENTARIOS.-

(Programa Verde Y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos)

Se analizó que se haya cumplido con las metas establecidas en la Matriz de Indicadores de Resultados, en correlación con el ejercicio del gasto del presupuesto asignado.

III.- RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO

Determinándose las siguientes observaciones consideradas más relevantes:

COMBUSTIBLE

Obs. 1 (Cédulas Obs. 1)

Del análisis a la documentación contenida en los expedientes, se comprobó que 8 vehículos no cuentan con resguardo actualizado, dichos resguardos corresponden a vehículos que provienen de la Secretaría de Desarrollo Rural y se incorporaron en 2013 a la SEMADET, pero a la fecha de la revisión no han sido actualizados.

Contraviniendo lo que establecen las Políticas Administrativas Vigentes, en su política número 6.86 inciso e), que dice: "Los Directores Administrativos o equivalentes en las dependencias, deberán mantener el resguardo actualizado correspondiente a los vehículos oficiales que son utilizados por el personal de su adscripción debiendo enviar los resguardos actualizados a la Dirección de Control Patrimonial, anexando copia de licencia de manejo vigente y legible del resguardante del vehículo."

Obs. 2 (Cédulas de Obs. 2)

Revisión-6

Fecha Revisión-30/Octubre/2012

RC-DGE-006
Página 3 de 5

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

www.jalisco.gob.mx



Contraloría del Estado



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN
A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO

ANEXO DEL OFICIO No. 0427/DGDE/2016

Del análisis a la documentación contenida en los expedientes, se observó que 35 vehículos no cuentan con la Tarjeta de Circulación del año 2015, comprobando además que existen vehículos que solo cuentan con tarjetas de circulación de tres ejercicios anteriores, es decir hasta 2012.

Lo anterior muestra que la dependencia no ha hecho los trámites correspondientes con los usuarios para la recuperación de los pagos de las infracciones.

Contraviniendo el Artículo 30 del Reglamento de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Jalisco y sus Municipios, para el Poder Ejecutivo del Estado, que dice: *"Para el caso de que alguna unidad presente infracciones de tránsito, el área administrativa de la Dependencia o Entidad correspondiente deberá informar de tal situación al titular de la unidad administrativa donde se encuentra asignado el vehículo correspondiente, con la finalidad de que se verifique qué servidor público hizo uso del vehículo al momento en que fue impuesta la multa, y se le solicite el pago de la misma y la entrega del recibo oficial de pago correspondiente."*

En caso de que la persona que hizo uso de la unidad se niegue a pagar la infracción correspondiente, el titular de la unidad administrativa donde se encuentre asignado el vehículo de que se trate, solicitará el área correspondiente se inicie el procedimiento de responsabilidad administrativa a que haya lugar."

En correlación con lo que establecen las Políticas Administrativa, en su política número 6.89 inciso a), que dice: *"Los Directores Administrativos o equivalentes en las dependencias, así como los usuarios de los vehículos a su cargo, son responsables de:*

Cumplir con la Ley y Reglamento de Tránsito del Estado de Jalisco y las similares de donde transite y en caso de incumplimiento, cubrir el importe de las infracciones correspondientes, incluyendo los vehículos utilitarios, operativos y exclusivos. De lo contrario iniciar los procesos correspondientes para su pago."

Obs. 3 (Cédulas de Obs. 3)

Del análisis a la documentación contenida en los expedientes, se observó que el vehículo con placa JSO2778, no cuenta con la copia de la póliza del seguro, a la fecha de la revisión no se había realizado el trámite correspondiente para la obtención de dicho documento.

Contraviniendo lo que establecen las Políticas Administrativa, en su política número 6.89 inciso b), que dice: *"Los Directores Administrativos o equivalentes en las dependencias, así como los usuarios de los vehículos a su cargo, son responsables de:*

Verificar que el vehículo cuente con copia certificada de la tarjeta de Circulación o copia del pago de tenencia y copia de la póliza de seguro del vehículo."

Obs. 4 (Cédulas de Obs. 4)

Del análisis a los reportes de consumo de combustible del parque vehicular proporcionado por el Lic. Jorge Brambila Iñiguez, Coordinador de Recursos Materiales, se observó que 7 vehículos tienen incrementos en la asignación mensual de combustible correspondiente a los meses de febrero a julio de 2015 por la cantidad de 3,626.39 litros con un importe de \$49,736.81, sin que se soporte documentalmente la justificación de dicha ampliación de dotación y el trámite de autorización a la Subsecretaría de Administración como se establece en la normatividad.

Contraviniendo lo que establecen las Políticas Administrativa, en su política número 6.100, que dice: *"Cada Dependencia solicitará y asignará la cantidad de combustible que requiera cada vehículo a su cargo, en relación con las actividades, cargas de trabajo y presupuesto anual y será la Dirección de Control Patrimonial de la Secretaría la encargada de validar y autorizar dichas solicitudes."*

En correlación con el oficio No. DGL/DSS/F-0433/2014 de fecha 4 de septiembre de 2014, emitido por el Lic. Salvador González Reséndiz Subsecretario de Administración dirigido a los Secretarios del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Jalisco, que dice: *"En seguimiento al plan de austeridad referente al combustible mensual para los vehículos es de 120 litros para automóviles y 240 litros para camionetas, así mismo, si se requiere ampliar la dotación de algunos de los vehículos, solicite por oficio dirigido a un servidor y firmado por su persona, en el cual se deberán manifestar las causas del incremento, así como señalar si es solo por esa ocasión o definitiva."*

Revisión-6

Fecha Revisión-30/Octubre/2012

RC-DGE-006
Página 4 de 5

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

www.jalisco.gob.mx



Contraloría del Estado



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN
A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO

ANEXO DEL OFICIO No. 0427/DGDE/2016

VIATICOS

Obs. 5 (Cédulas de Obs.6)

De los requisitos que integran la documentación para la comprobación de los viáticos se determinó que no se localizaron 07 documentos soportes correspondientes a 6 servidores públicos comisionados.

Lo que muestra la falta de control interno en la integración de los comprobantes de viáticos.

Contraviniendo lo que establece el Numeral 18 del Manual de Pasajes Viáticos y Traslado de Personal que dice: "Los Titulares de las áreas administrativas de las Dependencias y Entidades Públicas, deberán exigir en un plazo máximo de tres días hábiles posteriores al término de cada comisión, la comprobación y/o reintegro de los importes otorgados a los servidores públicos no debiendo dar trámite a aquella comprobación que no cumpla en tiempo y forma con los requisitos y disposiciones contenidas en el presente Manual. Inclusive deberán abstenerse de proporcionar nuevamente recursos para estos conceptos de gastos a los servidores públicos que no comprueben y/o reintegren oportunamente los suministrados con anterioridad".

En correlación con los Lineamientos Administrativos SEMADET 2015. Pago de comisión Apartado 17-. Los documentos que deberán acompañarse para la comprobación y pago de la comisión serán los siguientes:

Tercer punto. Informe de actividades.

Cuarto punto. La relación de gastos.

IV.- CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

De acuerdo a la aplicación de los procedimientos de auditoría, se determina que la Dirección General Administrativa de la Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial, no cuenta con una supervisión adecuada y controles eficientes, que aunado a la inobservancia de la normatividad, originaron deficiencias en los diferentes procedimientos administrativos revisados, lo cual repercute en sus propios programas y proyectos, en tal virtud este Órgano Estatal de Control, considera necesario que se implementen a la brevedad posible, las acciones tendientes a solventar las observaciones derivadas de la auditoría, a fin de que se incremente la eficiencia administrativa y operativa, considerando las acciones Preventivas y Correctivas que se indican en cada observación, procurando establecer mecanismos de supervisión permanentes, que contribuyan a evitar la recurrencia de las mismas.

Atentamente

L.D. Jorge Guillermo Ojeda Preciado
Director General de Control y Evaluación
a Dependencias del Ejecutivo.

RRG/ERR/ALL/ssr*

"El presente documento contiene información clasificada como RESERVADA de conformidad a lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios y demás ordenamientos de la materia aplicables"

CEDULA DE OBSERVACIONES

CONTRALORÍA DEL ESTADO DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO	ENTE:	Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial	OBSERVACIONES TOTALES		07	
	OFICIO DE COMISIÓN N°	4016/DGDE/2015 del 06 de agosto de 2015	OBSERVACIONES NO RELEVANTES		02	(5 y 7)
	EXPEDIENTE N°	10/N-08/2015	OBSERVACIONES RELEVANTES		05	(1,2,3,4 y 6)
	ACTA N°	012/DGDE/2015 del 20 de agosto de 2015	MONTOS		AUDITADO \$9'601,231.22	OBSERVADO \$70,063.81
	PERIODO:	01 de enero al 31 de julio de 2015				
SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA	SEGUIMIENTO N°		En el transcurso de la auditoría	Solventadas	Respuesta Insuficiente	Pendiente de Solventación
	N° OFICIO DEL ENTE:					
	PROGRAMAS AUDITADOS:	Rubros: a) Control Interno b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos	EVALUACIÓN I			
			EVALUACIÓN II			

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>ANTECEDENTE Mediante oficio de comisión número 4016/DGDE/2015 de fecha 06 de agosto de 2015, se dio inicio de la auditoría a la Dirección General Administrativa por el período de enero a julio de 2015, según acta de inicio 012/DGDE/2015, del 20 de agosto de 2015.</p> <p>CONTROL INTERNO Del análisis, investigación y declaración de la documentación e información proporcionada por personal de la Dirección General Administrativa, se concluyó que el control interno es inadecuado, toda vez que no se da cumplimiento pleno a los procedimientos y requisitos establecidos, lo que repercute en una administración deficiente de los recursos asignados, por lo que se requiere establecer una supervisión y coordinación permanente que eficiente la operación y registro de los recursos públicos asignados al Ente revisado</p>		

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos . Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.

Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>COMBUSTIBLE</p> <p>Durante el período de revisión de enero a julio de 2015, la Dependencia ha ejercido de la partida presupuestal 2611 COMBUSTIBLE y LUBRICANTES, la cantidad de \$2'022,955.22, para su análisis se revisaron los 7 meses, que representa el 100% del total ejercido.</p> <p>De un total de 154 vehículos, que conforman el parque vehicular se verificaron 60 expedientes, así como los registros en el SAPV (Sistema del Parque Vehicular), derivándose las siguientes observaciones:</p> <p>OBSERVACIÓN (R)</p> <p>1.-Del análisis a la documentación contenida en los expedientes, se comprobó que 8 vehículos no cuentan con resguardo actualizado, dichos resguardos corresponden a vehículos que provienen de la Secretaría de Desarrollo Rural y se incorporaron en 2013 a la SEMADET, pero a la fecha de la revisión no han sido actualizados.</p> <p>Anexo 1</p> <p>Contraviniendo lo que establecen las Políticas Administrativas Vigentes, en su política número 6.86 inciso e), que dice: "Los Directores Administrativos o equivalentes en las dependencias, deberán mantener el resguardo actualizado correspondiente a los vehículos oficiales que son utilizados por el personal de su adscripción debiendo enviar los resguardos actualizados a la Dirección de Control Patrimonial, anexando copia de licencia de manejo vigente y legible del resguardante del vehículo."</p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>1.- El Mtro. Rosalío Raúl Ramírez Alfaro, Director General Administrativo deberá de instruir por escrito al Coordinador de Recursos Materiales, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones establezca medidas de control interno que permitan contar con los resguardos actualizados de cada uno de los vehículos, de manera que se tengan las garantías legales y</p>		

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos. Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.

Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

Revisión - 4

Fecha Revisión-24/febrero/2012

RC-DGE-005
Página 2 de 14

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>administrativas ante alguna situación de siniestro o uso indebido como lo establece la normatividad, vigilando su cumplimiento a través de una constante y estrecha supervisión al personal del tramo de control responsable de llevar a cabo las actividades correspondientes, a fin de que se evite la recurrencia de la revisión.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>1.- El Mtro. Rosalio Raúl Ramírez Alfaro, Director General Administrativo y el Coordinador de Recursos Materiales, deben aclarar y/o justificar documentalmente el cumplimiento normativo de los 8 vehículos que no cuentan con el resguardo actualizado señalados en el Anexo 1, además de informar sobre las acciones que se implementaran al respecto de evitar la recurrencia de la situación observada, de lo contrario deberán solicitar a la Dirección Jurídica, inicie los procedimientos de responsabilidad administrativa, a fin de deslindar conforme a derecho las presuntas responsabilidades en que hubieren incurrido los Servidores Públicos involucrados en la presente observación, remitiendo copia de lo actuado a este Órgano Estatal de Control.</p> <p>OBSERVACIÓN (R)</p> <p>2.-Del análisis a la documentación contenida en los expedientes, se observó que 35 vehículos no cuentan con la Tarjeta de Circulación del año 2015, comprobando además que existen vehículos que solo cuentan con tarjetas de circulación de tres ejercicios anteriores, es decir hasta 2012.</p> <p>Lo anterior muestra que la dependencia no ha hecho los trámites correspondientes con los usuarios para la recuperación de los pagos de las infracciones. Anexo 2</p> <p>Contraviniendo el Artículo 30 del Reglamento de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Jalisco y sus Municipios, para el Poder Ejecutivo del Estado, que dice: <i>"Para el caso de que alguna unidad presente infracciones de tránsito, el área administrativa de la Dependencia o Entidad correspondiente deberá informar de tal situación al titular de la unidad administrativa donde se encuentra asignado el vehículo correspondiente, con la finalidad de que se</i></p>		

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos . Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.
Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

Revisión - 4

Fecha Revisión-24/febrero/2012

RC-DGE-005
Página 3 de 14

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>verifique qué servidor público hizo uso del vehículo al momento en que fue impuesta la multa, y se le solicite el pago de la misma y la entrega del recibo oficial de pago correspondiente.</p> <p>En caso de que la persona que hizo uso de la unidad se niegue a pagar la infracción correspondiente, el titular de la unidad administrativa donde se encuentre asignado el vehículo de que se trate, solicitará el área correspondiente se inicie el procedimiento de responsabilidad administrativa a que haya lugar."</p> <p>En correlación con lo que establecen las Políticas Administrativa, en su política número 6.89 inciso a), que dice: "Los Directores Administrativos o equivalentes en las dependencias, así como los usuarios de los vehículos a su cargo, son responsables de:</p> <p>a) Cumplir con la Ley y Reglamento de Tránsito del Estado de Jalisco y las similares de donde transite y en caso de incumplimiento, cubrir el importe de las infracciones correspondientes, incluyendo los vehículos utilitarios, operativos y exclusivos. De lo contrario iniciar los procesos correspondientes para su pago."</p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>2.- El Mtro. Rosalio Raúl Ramírez Alfaro, Director General Administrativo debe instruir por escrito al Coordinador de Recursos Materiales, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones establezca medidas de control interno que contribuyan a verificar oportunamente y requerir los pagos de las infracciones de cada uno de los vehículos, con la finalidad de mantener actualizados las tarjetas de circulación del parque vehicular como lo establece la normatividad, vigilando su cumplimiento a través de una constante y estrecha supervisión al personal del tramo de control responsable de llevar a cabo las actividades correspondientes.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>2.- El Mtro. Rosalio Raúl Ramírez Alfaro, Director General Administrativo y el Coordinador de Recursos Materiales, deben aclarar y/o justificar documentalmente el motivo por el cual no se dio cumplimiento a lo señalado la normatividad aplicable de los 37</p>		

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos . Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.
Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>vehículos que no cuentan con la tarjeta de circulación del año 2015 señalados en el Anexo 2.</p> <p>Con el fin de que se solvete la presente observación presentar a este Órgano Estatal de control las infracciones pagadas; o en su defecto la documentación soporte de los trámites legales iniciados en contra de los servidores públicos involucrados en esta situación. De lo contrario deberán solicitar a la Dirección Jurídica, inicie los procedimientos de responsabilidad administrativa, a fin de deslindar conforme a derecho las presuntas responsabilidades en que hubieren incurrido los Servidores Públicos involucrados en la presente observación, remitiendo copia de lo actuado a este Órgano Estatal de Control.</p> <p style="text-align: center;">OBSERVACIÓN (R)</p> <p>3.- Del análisis a la documentación contenida en los expedientes, se observó que el vehículo con placa JSO2778, no cuenta con la copia de la póliza del seguro, a la fecha de la revisión no se había realizado el trámite correspondiente para la obtención de dicho documento.</p> <p>Contraviniendo lo que establecen las Políticas Administrativa, en su política número 6.89 inciso b), que dice: <i>"Los Directores Administrativos o equivalentes en las dependencias, así como los usuarios de los vehículos a su cargo, son responsables de:</i></p> <p style="padding-left: 20px;"><i>b) Verificar que el vehículo cuente con copia certificada de la tarjeta de Circulación o copia del pago de tenencia y copia de la póliza de seguro del vehículo."</i></p> <p style="text-align: center;">RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>3.- El Mtro. Rosalio Raúl Ramírez Alfaro, Director General Administrativo deberá de instruir por escrito al Coordinador de Recursos Materiales, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones establezca medidas de control interno que permitan se realicen en forma oportuna los trámites y seguimiento correspondiente para obtener la póliza del seguro del vehículo, con la finalidad de mantener actualizados los expedientes del parque vehicular como lo establece la normatividad, vigilando su cumplimiento a través de una constante y estrecha supervisión al</p>		

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. -.- Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos . Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.
Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>personal del tramo de control responsable de llevar a cabo las actividades correspondientes, a fin de que se evite la recurrencia de este hecho.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>3.- El Mtro. Rosalio Raúl Ramírez Alfaro, Director General Administrativo y el Coordinador de Recursos Materiales, deben aclarar el motivo por el cual se carece de la póliza de seguro del vehículo con placas JSO2778, así como proporcionar el documento que muestre la gestión respectiva para corregir la deficiencia señalada. De lo contrario deberán solicitar a la Dirección Jurídica, inicie los procedimientos de responsabilidad administrativa, a fin de deslindar conforme a derecho las presuntas responsabilidades en que hubieren incurrido los Servidores Públicos involucrados en la presente observación, remitiendo copia de lo actuado a este Órgano Estatal de Control.</p> <p>OBSERVACIÓN (R)</p> <p>4.-Del análisis a los reportes de consumo de combustible del parque vehicular proporcionado por el Lic. Jorge Brambila Iñiguez, Coordinador de Recursos Materiales, se observó que 7 vehículos tienen incrementos en la asignación mensual de combustible correspondiente a los meses de febrero a julio de 2015 por la cantidad de 3,626.39 litros con un importe de \$ 49,736.81, sin que se soporte documentalmente la justificación de dicha ampliación de dotación y el trámite de autorización a la Subsecretaría de Administración como se establece en la normatividad. Anexo 3</p> <p>Contraviniendo lo que establecen las Políticas Administrativa, en su política número 6.100, que dice: <i>"Cada Dependencia solicitara y asignara la cantidad de combustible que requiera cada vehículo a su cargo, en relación con las actividades, cargas de trabajo y presupuesto anual y será la Dirección de Control Patrimonial de la Secretaría la encargada de validar y autorizar dichas solicitudes."</i></p> <p><i>En correlación con el oficio No. DGL/DSS/F-0433/2014 de fecha 4 de septiembre de 2014, emitido por el Lic. Salvador González</i></p>		

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos . Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.
Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p><i>Reséndiz Subsecretario de Administración dirigido a los Secretarios del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Jalisco, que dice:</i> <i>"En seguimiento al plan de austeridad referente al combustible mensual para los vehículos es de 120 litros para automóviles y 240 litros para camionetas, así mismo, si se requiere ampliar la dotación de algunos de los vehículos, solicite por oficio dirigido a un servidor y firmado por su persona, en el cual se deberán manifestar las causas del incremento, así como señalar si es solo por esa ocasión o definitiva."</i></p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>4.- El Mtro. Rosalío Raúl Ramírez Alfaro, Director General Administrativo deberá de instruir por escrito al Coordinador de Recursos Materiales, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones establezca medidas de control interno que garanticen el suministro y control de combustible de los vehículos, con la finalidad de que los incrementos de dotación de combustible se realice como lo establece la normatividad, vigilando su cumplimiento a través de una constante y estrecha supervisión al personal del tramo de control responsable de llevar a cabo las actividades correspondientes, a fin de que se evite la recurrencia de este hecho.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>4.- El Mtro. Rosalío Raúl Ramírez Alfaro, Director General Administrativo debe instruir por escrito al Coordinador de Recursos Materiales, para aclarar o justifique el motivo por el cual se autorizaron los incrementos por 3,626.39 litros de combustible a los vehículos observados en el Anexo 4 sin contar con la justificación documental, así como proporcionar para su revisión los soportes documentales que acrediten la procedencia de dichos incrementos, además de informar sobre las acciones que se implementaran al respecto de evitar la recurrencia de la situación observada, de lo contrario deberán solicitar a la Dirección Jurídica, inicie los procedimientos de responsabilidad administrativa, a fin de deslindar conforme a derecho las presuntas responsabilidades en que hubieren incurrido los Servidores Públicos involucrados en la presente observación, remitiendo copia de lo actuado a este Órgano</p>		

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos. Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.
 Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

ANEXO AL OFICIO NUMERO 0427/DGDE/2016

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA																				
<p>Estatad de Control.</p> <p>VIATICOS</p> <p>De la verificación a la documentación integrada para la comprobación de los viáticos, y en relación a los reportes emitidos por el Sistema Integral de Información Financiera (S.I.I.F.) del periodo a revisar con un importe total ejercido de \$ 120,920.76, de lo cual se analizó una muestra selectiva de \$ 78,276.00 que representa el 65 % del pago de viáticos integrado por las siguientes partidas.</p> <table><tr><th>PARTIDA</th><th>CONCEPTO</th><th>IMPORTE EJERCIDO AL 31/07/2015</th><th>MPORTE AUDITADO AL 31/07/2015</th></tr><tr><td>3711</td><td>Pasajes Aéreos Nacionales</td><td>47,840.76</td><td>20,341.00</td></tr><tr><td>3712</td><td>Pasajes Aéreos Internacionales</td><td>9,590.00</td><td>9,590.00</td></tr><tr><td>3751</td><td>Viáticos en el País</td><td>63,490.00</td><td>48,345.00</td></tr><tr><td></td><td>TOTAL</td><td>\$120,920.76</td><td>\$78,276.00</td></tr></table> <p>OBSERVACIÓN (NR)</p> <p>5.- Se comprobó que 16 oficios de comisión fueron elaborados sin apegarse a los 5 días establecidos antes del inicio de la comisión, sin soporte documental de que se trate de casos especiales, de los cuales 14 corresponden a viáticos al interior del estado y 2 viáticos para la República Mexicana. Anexo 4</p> <p>Situación que muestra la falta de cumplimiento de la normatividad aplicable.</p> <p>Contraviniendo lo que establecen los Lineamientos Administrativos de SEMADET 2015.-Clasificación de comisiones y requisitos Apartado 14. VIATICOS.</p> <p>En el interior del Estado deberá realizar los siguientes pasos:</p> <p><i>Cuarto punto. Entregará documentos para validación y autorización del Director Administrativo con cinco días de anticipación".</i></p> <p>En otros Estados de la República Mexicana</p>	PARTIDA	CONCEPTO	IMPORTE EJERCIDO AL 31/07/2015	MPORTE AUDITADO AL 31/07/2015	3711	Pasajes Aéreos Nacionales	47,840.76	20,341.00	3712	Pasajes Aéreos Internacionales	9,590.00	9,590.00	3751	Viáticos en el País	63,490.00	48,345.00		TOTAL	\$120,920.76	\$78,276.00		
PARTIDA	CONCEPTO	IMPORTE EJERCIDO AL 31/07/2015	MPORTE AUDITADO AL 31/07/2015																			
3711	Pasajes Aéreos Nacionales	47,840.76	20,341.00																			
3712	Pasajes Aéreos Internacionales	9,590.00	9,590.00																			
3751	Viáticos en el País	63,490.00	48,345.00																			
	TOTAL	\$120,920.76	\$78,276.00																			

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos. Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.
Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

Revisión - 4

Fecha Revisión-24/febrero/2012

RC-DGE-005
Página 8 de 14

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p><i>Sexto punto. "Lo anterior deberá tramitarse con anticipación al viaje de requerir anticipo de viáticos".</i></p> <p>Apartado 15. Anticipo de viáticos</p> <p>En algunos casos especiales cuando se requiera se proporcionara el monto correspondiente al tabulador de viáticos que señala como primer punto. "Deberá de presentar 3 días antes oficio de comisión. (Anexo 1 Oficio de comisión).</p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>5.- El Lic. Rosalío Raúl Ramírez Alfaro, Director General Administrativo deberá de instruir por escrito al Lic. Luis Francisco Wario Romo, Coordinador de Recursos Financieros y Control Presupuestal para que en lo sucesivo realice un estricto control de los requisitos y procedimientos para el pago de viáticos del personal que sale de comisión, a efecto de que se dé cumplimiento a la normatividad aplicable, a través de una constante y estrecha supervisión al personal del tramo de control responsable de llevar a cabo las actividades correspondientes, a fin de que se evite la recurrencia de este hecho.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>5.- El Lic. Rosalío Raúl Ramírez Alfaro, Director General Administrativo, debe instruir por escrito al Lic. Luis Francisco Wario Romo Coordinador de Recursos Financieros y Control Presupuestal para que aclare por escrito el motivo por el cual 16 oficios de comisión fueron elaborados de 1 a 4 días antes de realizar la comisión, lo que esta fuera de norma.</p> <p>Por lo antes señalado deben proporcionar la documentación soporte que justifique la omisión normativa</p> <p>De lo contrario iniciar los procedimientos administrativos de responsabilidad en contra de los servidores públicos involucrados, y proporcionar la documentación respectiva de dichas acciones a este Órgano Estatal de Control.</p> <p>OBSERVACIÓN (R)</p> <p>6.- De los requisitos que integran la documentación para la comprobación de los viáticos se determinó que no se localizaron</p>		

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos. Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.

Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

Revisión - 4

Fecha Revisión-24/febrero/2012

RC-DGE-005
Página 9 de 14

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>07 documentos soportes correspondientes a 6 servidores públicos comisionados, cuyos viáticos suman \$15,092.00. Anexo 5</p> <p>Lo que muestra la falta de control interno en la integración de los comprobantes de viáticos.</p> <p>Contraviniendo lo que establece el Numeral 18 del Manual de Pasajes Viáticos y Traslado de Personal que dice: <i>"Los Titulares de las áreas administrativas de las Dependencias y Entidades Públicas, deberán exigir en un plazo máximo de tres días hábiles posteriores al término de cada comisión, la comprobación y/o reintegro de los importes otorgados a los servidores públicos no debiendo dar trámite a aquella comprobación que no cumpla en tiempo y forma con los requisitos y disposiciones contenidas en el presente Manual. Inclusive deberán de abstenerse de proporcionar nuevamente recursos para estos conceptos de gastos a los servidores públicos que no comprueben y/o reintegren oportunamente los suministrados con anterioridad"</i>.</p> <p>En correlación con los Lineamientos Administrativos SEMADET 2015. Pago de comisión Apartado 17-. Los documentos que deberán acompañarse para la comprobación y pago de la comisión serán los siguientes:</p> <p>Tercer punto. Informe de actividades.</p> <p>Cuarto punto. La relación de gastos.</p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>6.- El Lic. Rosalio Raúl Ramírez Alfaro, Director General Administrativo, deberá de instruir por escrito al Lic. Luis Francisco Wario Romo, Coordinador de Recursos Financieros y Control Presupuestal, para que en lo sucesivo vigile que se encuentre completa la documentación auxiliar del personal comisionado de acuerdo a la normatividad establecida implementando mecanismos de control para que se integre la documentación completa en los archivos de los viáticos, vigilando su cumplimiento a través de una constante y estrecha supervisión al personal del tramo de control responsable de llevar a cabo las actividades correspondientes, a fin de que se evite la recurrencia de este hecho.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p>		

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos. Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.

Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

Revisión - 4

Fecha Revisión-24/febrero/2012

RC-DGE-005
Página 10 de 14

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>6.- El Lic. Luis Francisco Wario Romo, Coordinador de Recursos Financieros y Control Presupuestal, deberá de aclarar el motivo por el cual no se exigieron los 7 documentos faltantes en la comprobación de los viáticos señalados en el Anexo 5, así como informar sobre las acciones correctivas que se establecerán a efecto de disminuir el tiempo de comprobación y trámite de reembolso ante la Subsecretaría de Finanzas;</p> <p>OBSERVACIÓN (NR)</p> <p>7.- Se detectaron cuatro comprobantes de viáticos de los meses de agosto, septiembre y octubre del 2014 que suman \$5,235.00 enviados para su pago hasta con 6 meses de retraso a la entrega de fondo revolvente del ejercicio 2014. Anexo 6, lo que muestra la falta de control y disciplina presupuestal</p> <p>Contraviniendo lo que establece La Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco, Artículo 75 que dice: " Las obligaciones por compromisos contraídos durante un ejercicio fiscal, sin considerar a la Deuda Pública, que hayan sido autorizadas y devengadas en el mismo, pero que no fuesen saldadas durante dicho término, se podrán pagar durante los primeros 60 días del siguiente ejercicio fiscal, siempre y cuando tales erogaciones se hagan con cargo al primero y se reúnan los requisitos siguientes:</p> <p>I. Que se encuentra contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio en que se contrajeron;</p> <p>II. Que hubiera existido disponibilidad de recursos para ello en la fecha en que se devengaron.</p> <p>Así como el Manual de Pasajes Viáticos y Traslado de Personal, Numeral 18 que dice: "Los Titulares de las áreas administrativas de las Dependencias y Entidades Públicas, deberán exigir en un plazo máximo de tres días hábiles posteriores al término de cada comisión, la comprobación y/o reintegro de los importes otorgados a los servidores públicos no debiendo dar trámite a aquella comprobación que no cumpla en tiempo y forma con los requisitos y disposiciones contenidas en el presente Manual. Inclusive deberán de abstenerse de proporcionar nuevamente recursos para estos</p>		

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos . Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.
Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p><i>conceptos de gastos a los servidores públicos que no comprueben y/o reintegren oportunamente los suministrados con anterioridad".</i></p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>7.- El Mtro. Raúl Rosalio Ramírez Alfaro, Director General Administrativo, deberá instruir por escrito al Lic. Luis Francisco Wario Romo, Coordinador de Recursos Financieros y Control Presupuestal para que realice en tiempo y forma la comprobación y reembolso a la Subsecretaría de Finanzas con el fin de cumplir con el control y disciplina presupuestal del gasto de viáticos estableciendo los mecanismos de control que contribuyan a garantizar la disponibilidad de recursos para la operación del ente, evitando tener comprobantes de gastos de viáticos del ejercicio anterior, lo que ocasiona la falta de liquidez.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>7.- El Mtro. Rosalio Raúl Ramírez Alfaro, General Director Administrativo, debe aclarar documentalmente el motivo por el cual existen comprobantes de viáticos no presentados en forma extemporánea, por la cantidad de \$ 5,235.00, señalados en el Anexo 6, además de informar sobre las acciones que se aplicaran para evitar la recurrencia de la situación observada al cierre del ejercicio.</p> <p>PROGRAMAS Y CONCEPTOS COMPLEMENTARIOS PARTIDA 4246.- Programa Verde</p> <p>En el Programa Verde que corresponde a la implementación de acciones alineadas al Plan Estatal de Acción ante el Cambio Climático del Estado de Jalisco, se asignaron recursos por \$5'000,000.00 en el ejercicio 2015, integrado por los siguientes componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Movilidad Escolar del área Metropolitana de Guadalajara -Eficiencia Energética en el Sector Ladrillero en Jalisco -Eficiencia Energética en Edificios Públicos 		

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos. Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.
 Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>Derivado de la aplicación del Cuestionario de Control Interno el 23 de octubre de 2015, a la Ingeniero Ambiental, Mónica Díaz López Negrete, encargada de la Dirección de Gestión Transversal Ante el Cambio Climático, se comprobó que durante el período de enero a julio de 2015 solo se había aplicado el 30% de los recursos, correspondiente al contrato con el Centro Mario Molina para Estudios Estratégicos sobre Energía y Medio Ambiente, A.C., vinculado al componente de Movilidad Escolar.</p> <p>Asimismo se proporcionó el reporte de avance de las Matrices de Indicadores de Resultados (MIRS), que muestra al mes de julio solo el 2 puntos de avance en relación a los 10 establecidos como meta anual.</p> <p>Cabe mencionar que se verificó documentalmente que al mes de octubre de 2015 ya se tenía un acumulado de recursos comprometidos por \$3'642,071 (72.84% de lo asignado) correspondientes a contrataciones de servicios para la realización de actividades del programa y un avance de 6 puntos en las MIRS, por lo que no se tiene observaciones respecto al cumplimiento del programa y al ejercicio presupuestal.</p> <p>PARTIDA 4246.- Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos</p> <p>El recurso asignado por \$2'500,000.00 para el ejercicio 2015 se programó para aplicarse en dos acciones o etapas:</p> <p>a) Diagnóstico Intermunicipal para la Gestión Integral de los Residuos para Municipios ubicados dentro del polígono el Paisaje Agavero de la Región Valles, con dos actividades principales:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Diagnóstico de Análisis de viabilidad de implementación de un Sistema Intermunicipal de manejo de residuos - Estrategia de gestión Integral de Residuos en la Región. <p>b) Elaboración de Programas Municipales para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos para Municipios ubicados</p>		

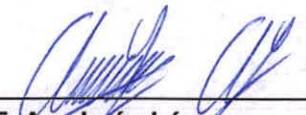
Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos. Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.
Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016


OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>dentro del polígono del Paisaje Agavero de la Región Valles</p> <p>Derivado de la aplicación del Cuestionario de Control Interno el 26 de octubre de 2015, al Ingeniero Químico Eduardo Parra Ramos, encargado de la Dirección de Gestión Integral de Residuos, se comprobó que durante el periodo de enero a julio de 2015 no se había ejercido ningún recurso ya que las actividades desarrolladas por la Dirección, se realizaron con municipios diferentes a los del programa (Paisaje Agavero Valles), lo cual se refleja en el reporte de Matriz de Indicadores de Resultados como 2 puntos de avance de los 15 programados anuales.</p> <p>Cabe mencionar que posterior a la aplicación del cuestionario, con fecha 26 de noviembre de 2015 el encargado de la Dirección de Gestión Integral de Residuos, proporcionó copia de la solicitud de aprovisionamiento 0147-00 para la Elaboración de 8 Programas municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos dentro del Polígono del Paisaje Agavero de la Región Valles, por un importe de \$2'500,000.00, por lo que está en proceso de ejercerse el presupuesto anual asignado y el cumplimiento de los indicadores de resultados programados.</p> <p>Por lo anterior no resultaron observaciones relevantes de este rubro.</p>		

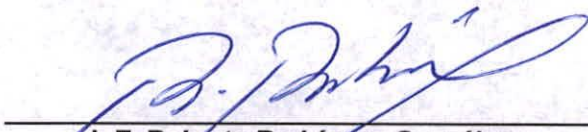
SIMBOLOGÍA:


(NR) = Observación No Relevante

(R) = Observación Relevante


 L.A.E. Ana León López
 Supervisor de Auditores


 C.P. Enrique Ramírez Rivera
 Coordinador de Auditoría


 L.E. Roberto Rodríguez González
 Director de Área de Auditoría


 L.D. Jorge Guillermo Ojeda Preciado
 Director General de Control y Evaluación a Dependencias del Ejecutivo

"El presente documento contiene información clasificada como RESERVADA de conformidad a lo establecido en la Ley de Transparencia Y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios y demás ordenamientos de la materia aplicables"

Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Territorial. - Rubros de: a) Control Interno, b) Viáticos c) Combustible y d) Programas y Conceptos Complementarios.- Programa Verde y Elaboración de Programas Municipales de Prevención y Gestión Integral de Residuos. Por el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de julio de 2015.
 Elaborado: Con fecha 29 de enero de 2016

Revisión - 4

Fecha Revisión-24/febrero/2012

 RC-DGE-005
 Página 14 de 14

CONTRALORÍA DEL ESTADO
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO TERRITORIAL
DIRECCIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA
COMBUSTIBLE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2015

	Iniciales	Rúbrica
Elaboró:	M.R.V.	
Supervisó:	A.L.L.	
Coordinó:	E.R.R.	

Relación de vehículos que no cuentan con resguardo actualizado, los cuales pertenecían a la Secretaría de Desarrollo Rural.

PLACAS	RESGUARDANTE ACTUAL 2015	OBSERVACIONES
1 JHZ1804	GAETA VEGA PEDRO ANTONIO	Falta resguardo
2 JS00241	TEC. EDUARDO CRUZ CASTAÑEDA	Falta Actualizar resguardo (SEDER)
3 JS00245	ING. RICARDO RAMOS PELAYO	Falta Actualizar resguardo (SEDER)
4 JS00231	TEC. EDUARDO CRUZ CASTAÑEDA	Falta Actualizar resguardo (SEDER)
5 JS00225	ING. CARLOS R. GONZALEZ SOTO	Falta Actualizar resguardo (SEDER)
6 JS00277	ING. DELFINO ACOLTZI NETZAHUAL	Falta Actualizar resguardo (SEDER)
7 JS00293	ING. VICTOR M. MARTINEZ PORTILLO	Falta Actualizar Resguardo (SEDER)
8 JS00183	GEOG. RUBEN GONZALEZ SEBASTIAN	Falta Actualizar Resguardo (SEDER)

Fuente: Relación del Parque Vehicular, Reporte de Consumo de combustible mensual de enero a julio de 2015.

De Observación No. 1

"El presente documento contiene información clasificada como RESERVADA de conformidad a lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios y demás ordenamientos de la materia aplicables"

Revision-1

Fecha de Revision 31/octubre/2012

RC-DGE-033

CONTRALORÍA DEL ESTADO
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO TERRITORIAL
DIRECCIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA
COMBUSTIBLE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2015

Elaboró:	Iniciales	Rubrica
Supervisó:	M.R.V.	
Coordinó:	A.L.L.	
	E.R.R.	

Relación de vehículos que no cuentan con tarjeta de circulación del 2015.

PLACAS	RESGUARDANTE ACTUAL 2015	TARJETA CIRCUL.
1 JHZ2151	OCEGUEDA BURGOS LUIS DANIEL	2013
2 JS00690	LEON CANAL ALDO DANIEL	2013
3 JS00691	DIAZ VAZQUEZ JOSUE	2014
4 JS02611	BRAMBILA IÑIGUEZ JORGE	2013
5 JS00679	CORDERO SOBRINO CARLOS ANDRES	2013
6 JHZ2132	PAOLA CARABEZ HERNANDEZ	2013
7 JHZ2152	JIMENEZ RAMOS JOSE ALFREDO	2013
8 JHZ2143	ROSA MERCEDES JUAREZ SALAS	2013
9 JHZ2144	RODRIGUEZ JIMENEZ ARTURO	2013
10 JS00704	MILLAN ABUNDIS RAUL FRANCISCO	2013
11 JS00684	PANDURO RENDON HECTOR RAFAEL	2012
12 JHZ1804	GAETA VEGA PEDRO ANTONIO	2013
13 JHZ2145	RENTERIA VILLASEÑOR PABLO ARTURO	2013
14 JS02365	MANZANARES FERNANDEZ JOSE DE JESUS	2013
15 JHZ2146	ARIAS RODRIGUEZ MARIA LAURA	2014
16 JS00686	GARCIA RESENDEZ EDGAR RAFAEL	2013
17 JS00666	ROJAS VARELA MIGUEL ANGEL	2013
18 JHZ1006	TORIZ RENTERIA LETICIA	2013
19 JS00687	LOPEZ OCHOA Y PEREZ CESAR LEONARDO	2014
20 JHZ2147	ESPINOZA QUILES SOFIA ILIANA	2013
21 JHZ1007	TALAMANTES VELASCO HECTOR ANTONIO	2013
22 JS02609	ORDORICA HERMOSILLO ANTONIO RAFAEL	2014
23 JS00727	MARTINEZ ORTIZ ADALBERTO	2014
24 JS00658	BLANCO GOMEZ JORGE EDGAR	2012
25 JS00668	ARIAS HERNANDEZ JOSE REFUGIO	2013
26 JS00728	CABRERA HERMOSILLO DAVID	2013
27 JS01498	VILLEGAS ZUÑIGA HECTOR JESUS	2013
28 JS00252	CESAR MEZA CORONADO	2014
29 JS00234	ESTRADA SOSA RAMON GREGORIO	2013
30 JS00241	AGUAYO ESPINO JOSE ANTONIO	2013
31 JS00223	HUMBERTO GPE. CRUZ RENTERIA	2013
32 JS00225	FLORES CANTERO MARTIN ALONSO	2014
33 JHZ1739	NORMANDO DAVALOS BARBIER	2013
34 JHZ1733	BIOL. MA. DEL ROSARIO SANDOVAL SANDOVAL	2014
35 JS00277	ING. DELFINO ACOLTZI NETZAHUAL	2013


Fuente: Relación del Parque Vehicular, Reporte de Consumo de combustible mensual de enero a julio de 2015.

De Observación No. 2

"El presente documento contiene información clasificada como **RESERVADA** de conformidad a lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios y demás ordenamientos de la materia aplicables"

CONTRALORÍA DEL ESTADO
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO TERRITORIAL
DIRECCIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA
COMBUSTIBLE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2015

Anexo 3
Cédula de Auditoría

	Iniciales	Rúbrica
Elaboró:	M.R.V.	
Supervisó:	A.L.L.	
Coordinó:	E.R.R.	

Relación de Vehículos con incremento en la asignación mensual de combustible.

PLACAS	VEHICULO	FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO		JULIO		TOTALES		
		Cantidad	Monto	Cantidad	Monto	Cantidad	Monto	Cantidad	Monto	Cantidad	Monto	Cantidad	Monto	Cantidad	Monto	
1	JHZ2152	AUTO	0.00	0.00	0.00	0.00	123.02	1,669.35	123.14	1,671.04	0.00	0.00	121.11	1,643.40	367.27	4,983.79
2	JHZ2144	AUTO	153.67	2,085.25	159.01	2,157.72	0.00	0.00	158.98	2,157.40	160.00	2,171.20	158.99	2,157.45	790.65	10,729.02
3	JHZ2147	AUTO	137.91	1,871.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	153.43	2,082.08	291.34	3,953.55
4	JHZ1007	AUTO	0.00	1,899.55	139.07	1,887.15	140.00	1,899.80	138.00	1,872.73	0.00	0.00	140.00	1,899.80	557.07	9,459.03
5	JS00698	PICKUP	0.00	0.00	258.10	3,664.98	258.19	3,666.25	0.00	0.00	319.92	4,542.84	0.00	0.00	836.21	11,874.07
6	JS00241	PICKUP	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	248.44	3,371.44	246.42	3,343.89	0.00	0.00	494.86	6,715.33
7	JHZ1708	AUTO	149.01	2,022.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	149.01	2,022.02
TOTALES		440.59	\$ 7,878.29	556.18	\$ 7,709.85	521.21	\$ 7,235.40	668.56	\$ 9,072.61	726.34	\$ 10,057.93	573.53	\$ 7,782.73	3,486.41	\$ 49,736.81	

Fuente: Relación del Parque Vehicular, Reporte de Consumo de combustible mensual y Reporte Detalle de Movimientos Comprometidos/Ejercidos por Clave Presupuestal del 01 de enero al 31 de julio de 2015 emitido por el SIIF.

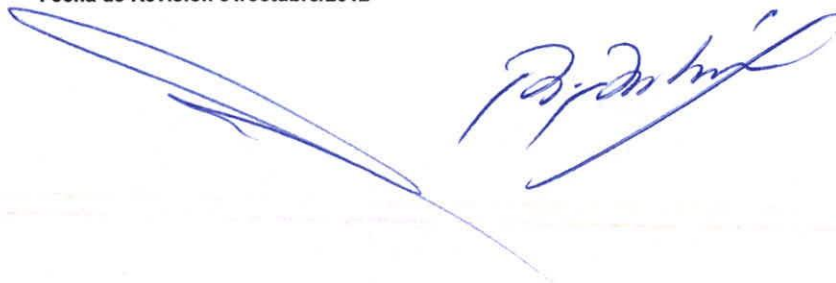
De Observación No. 4

"El presente documento contiene información clasificada como **RESERVADA** de conformidad a lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios y demás ordenamientos de la materia aplicables"

Revision -1


Fecha de Revision 31/octubre/2012

RC-DGE-033




CONTRALORIA DEL ESTADO
DIRECCION GENERAL DE CONTROL Y EVALUACION A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO TERRITORIAL
DIRECCION GENERAL ADMINISTRATIVA
VIATICOS
DE 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2015

Anexo 4
Cedulas de Auditoria

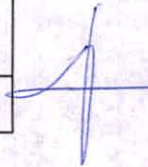
Elaboró:	Iniciales	Rúbrica
Supervisó:	D.A.L.L.	
Coordinó:	A.L.L.	
	E.R.R.	

RELACION DE OFICIOS DE COMISION ELABORADOS CON FECHA DE 1 A 4 DIAS ANTES DE INICIAR LA COMISION

Nº	NOMBRE DEL COMISIONADO	CARGO	AREA DE ADSCRIPCION	CONCEPTO Y/O PERIODO	Nº Y FECHA DE ELABORACION OFICIO COMISION	FECHA DE LA COMISION	OBSERVACIÓN (DIAS ANTES DE LA COMISION)
1	Rigoberto Román López	Director General	Dirección General de Protección y Gestión Ambiental	Reunión urgente con el Director General de Fomento Ambiental Urbano y Turístico para temas en materia de Residuos el 21/05/15 México D.F.	DGPGA-063 - 19/05/15	21/05/2015	2
2	Maria Magdalena Ruiz Mejía	Secretario	Secretario de Semadet	Reunión con el Subsecretario de SEMARNAT presupuesto federal 2015 el 20/02/15 en México D.F.	DS001 17/02/15	20/02/2015	3
3	Luis Roberto Álvarez Pulido	Director de Área	Delegaciones Regionales	Visita a la región por asuntos administrativos del 05 al 07/10/14 a Puerto Vallarta Jalisco	DGPP-0074 - 03/10/14	05/10/2014	2
4	Luis Roberto Álvarez Pulido	Director de Área	Delegaciones Regionales	Visita a la región del 15 y 16/08/14 a Puerto Vallarta	DGPP-0037- 14/08/14	15/08/2014	1
5	Josué Díaz Vázquez	Director General	Dirección General de Política Pública y Gobernanza Ambiental	Reunión para proyecto primera playa en Jalisco incluyente para personas con capacidades diferentes 30/06/15 Cihuatlan Jalisco	DGPP-0020 - 30/06/15	30/06/2015	1
6	Alejandra Fernández Pérez	Encargada de Despacho de Dirección de Área	Gestión Integral de Residuos	Visita técnica al relleno sanitario "El Gavilán" el 17 y 18/05/15 Puerto Vallarta Jal.	DGPGA055 - 13/05/15	17/05/2015	4
7	Antonio R. Ordorica Hermosillo	Director de Área	De Conservación y Bioversidad	Reunión de Trabajo con Autoridades Huicholas para el desarrollo del Proyecto del Corredor de Biocultural de esa región del 31/10/ al 03/11/14 Mezquitic Jal.	579 - 28/10/14	31/10/2014	3
8	Raúl Bautista Gallardo	Coordinador "A"	Forestal de Producción y Productividad	Terminar minuta de acuerdos del COFOR y comité de incendios forestales etc. Del 17 al 20/02/15 en Colotlan, Villa Guerrero y Bolaños	F-0076 - 16/02/15	17/02/2015	1
9	Ricardo Ramos Pelayo	Coordinador "A"	Producción y Productividad Forestal	Asistir a la reunión del programa operativo de semana santa del sitio RAMSAR del 23 al 27/03/2015 Tomatlan , Cabo Corrientes y Casimiro Castillo	F-0141 - 23/03/15	23/03/2015	1
10	Armando Ponce Olivo	Coordinador "A"	Forestal de uso y manejo del fuego	Seguimientos convenios de incendios, seguimientos acuerdos COFOR reunión COFOR del 03 al 06/03/15 en Cuautla, Atengulillo, Talpa de Allende, San Sebastián del O. Mascota	F-0104 - 02/03/15	03/03/2015	1
11	Irma Rebeca González Barajas	Director	Forestal de manejo del fuego	Curso de quemas prescritas del 7 al 11/04/15 Mascota	F-0171 - 06/04/15	07/04/2015	1
12	Armando Ponce Olivo	Coordinador "A"	Forestal de uso y manejo del fuego	Asistir a reunión COFOR con el Director de Ecología seguimiento programa de incendios forestales del 05 al 08/05/2015 Puerto Vallarta Jalisco	F-00217 - 05/05/15	05/05/2015	1
13	Victor Manuel Martínez Portillo	Coordinador "A"	Forestal de Producción y Productividad	Asistir a reunión de trabajo semanal del mando unificado del programa del manejo del fuego en la UNIRSE del 27 al 29/05/2015 en Colotlan, San Sebastian del oeste y Talpa de Allende Jalisco	F-0255 - 26/05/15	27/05/2015	1
14	Armando Ponce Olivo	Coordinador "A"	Forestal de uso y manejo del fuego	Firma de contrato brigada rural seguimiento acuerdos COFOR seguimiento programa de incendios del 2 al 5/06/2015 Talpa de Allende, Mascota, San Sebastian del Oeste	F-00273 - 01/06/15	02/06/2015	1
15	Ruben Gonzalez Sebastian	Coordinador	Forestal de manejo del fuego	Impartición de curso de capacitación en materia de quemas prescritas para personal, técnico y brigadistas pertenecientes a la región sierra occidental del 07 al 11/04/15 en Mascota	F-00174 - 06/04/15	07/04/2015	1
16	Eduardo Cruz Castañeda	Tecnico	Forestal de manejo del fuego	Impartir curso de quemas prescritas del 07 al 11/04/2015 Mascota	F-0172 - 06/04/15	07/04/2015	1


Fuente: Documentos integrados para comprobación y pago de viaticos



CONTRALORIA DEL ESTADO
DIRECCION GENERAL DE CONTROL Y EVALUACION A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO TERRITORIAL
DIRECCION GENERAL ADMINISTRATIVA
VIATICOS
DE 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO 2015

Anexo 5
Cédulas de Auditoría

Elaboró:	Iniciales	Rúbrica
Supervisó:	D.A.I.L.	
Coordinó:	A.L.L.	
	E.R.R.	

RELACION DE DOCUMENTOS FALTANTES EN LA COMPROBACION DE VIATICOS.

N°	NOMBRE DEL COMISIONADO	CARGO	AREA DE ADSCRIPCION	N° OFICIO COMISION	IMPORTE	CONCEPTO Y/O PERIODO	NOMBRE DE DOCUMENTO FALTANTE
1	María Magdalena Ruiz Mejía	Secretario	Secretario de Semadet	DS001	4,049.00	Reunión con el Subsecretario de SEMARNAT presupuesto federal 2015 el 20/02/15 en México D.F.	III-. Itinerario o informacion del evento
2	Antonio R. Ordorica Hermosillo	Director de Área	Conservación y Biodiversidad	RF-009	4,298.00	Justificar "Proyecto Fortalecimiento de capacidades comunitarias para el uso de los recursos naturales en aéreas prioritarias de conservación, el 02/03/15 en México D.F.	III-. Itinerario o informacion del evento
3	Rodolfo Montaña Salazar	Director General	De planeación y Ordenamiento Territorial	T-0001	1,423.00	Ver temas PEF 2015 y cierre de supervisión de jira y altos norte 7 y 8/01/2015 México D.F. y Morelia Michoacán	III-. Itinerario o informacion del evento
4	David Cabrera Hermosillo	Procurador	Procuraduría Estatal de Protección al Ambiente	P0027	2,706.00	Asistir al Instituto Mexicano del Petróleo para el seguimiento de reestructura del programa de verificación vehicular y a la Secretaría de Medio Ambiente del D.F. para capacitación los días 11 y 12/ 06/15 en México D.F.	III-. Itinerario o informacion del evento
5	Irma R. González Barajas	Director	Forestal de manejo del fuego	F-0171	1,308.00	Curso de quemas prescritas del 7 al 11/04/15 Mascota	V.-Informe de resultados. VI. Relación de comprobantes de gastos
6	Ruben Gonzalez Sebastian	Coordinador	Forestal de manejo del fuego	F-00174	1,308.00	Impartición de curso de capacitación en materia de quemas prescritas para personal, técnico y brigadistas pertenecientes a la región sierra occidental del 07 al 11/04/15 en Macota	VI. Relacion de comprobantes de gastos
Total					\$ 15,092.00		

Fuente: Comprobantes para pago de viaticos integrados en paquetes de Fondo Revolvente

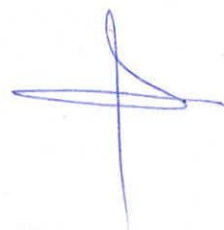
De observación No. 6

"El presente documento contiene informacion clasificada como **RESERVADA** de conformidad a lo establecido en Ley de Transparencia y Acceso a la Informacion Publica del Estado de Jalisco y sus Municipios y demas ordenamientos de la materia aplicable"

Revision-1

Fecha de Revision 31/octubre/2012

RC-DGE-033

CONTRALORIA DEL ESTADO
DIRECCION GENERAL DE CONTROL Y EVALUACION A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO TERRITORIAL
DIRECCION GENERAL ADMINISTRATIVA
VIATICOS
DE 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO 2015

Anexo 6
Cédulas de Auditoría

Iniciales : Elaboró: D.A.I.L. Supervisó: A.L.L. Coordinó: E.R.R.	Rúbrica:
---	--------------

RELACION DE COMPROBANTES DE VIATICOS PAGADOS FUERA DE PLAZO ESTABLECIDO PARTIDA 3751

N°	NOMBRE	CARGO	AREA DE ADSCRIPCION	FECHA COMPROBANTE	IMPORTE	CONCEPTO Y/O PERIODO	FECHA DE PAGO	OBSERVACION
1	Luis Roberto Álvarez Pulido	Director de Área	Delegaciones Regionales	20-sep-14	1,302.00	Curso de capacitación en la UNIRSE Región 09 invitado por la S.E.P.A.F. el 19 y 20/09/14 en Puerto Vallarta Jalisco	Paq. 02- 01/04/15	6 Meses de atraso
2	Luis Roberto Álvarez Pulido	Director de Área	Delegaciones Regionales	05-oct-14	1,100.00	Visita a la región por asuntos administrativos del 05 al 07/10/14 a Puerto Vallarta Jalisco	Paq. 02- 01/04/15	5 Meses de retraso
3	Luis Roberto Álvarez Pulido	Director de Área	Delegaciones Regionales	15-ago-14	1,109.00	Visita a la región del 15 y 16/08/14 a Puerto Vallarta	Paq. 20- 29/04/15	8 Meses de atraso
4	Antonio R. Ordorica Hermosillo	Director de Área	De Conservación y Biodiversidad	27-oct-14	1,724.00	Asistir a reunión de Consejo Regional Forestal de la Costa Norte y visita al sitio Ramsa costeros del 21 al 23/10/14 Puerto Vallarta , Tomatlan y la Huerta Jalisco	Paq. 02- 01/04/15	5 Meses de atraso
				TOTAL	5,235.00			

Fuente: Documentacion integrada para comprobacion y pago de viaticos .
De Observación No. 7

"El presente documento contiene informcion clasificada como **RESERVADA** de conformidad con lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Informacion Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios y demás ordenamientos de la materia aplicable".

Revision -1

Fecha de Revision 31/octubre/2012

RC-DGE-033