

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: <i>“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.”</i></p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>1.- 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 contar con los resguardos actualizados de cada uno de los vehículos, de manera que se tengan las garantías legales y 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</p>	<p>Se emitió el Memorándum SEMADET/DA/ No./ 110 /2016 del cual se anexa copia instruyendo se establezcan medidas de control interno. (Se anexa Copia del memorándum DA No. 173/2016 emitido por el Coordinador de Recursos Materiales, en el que informa de las acciones que están llevando acabo)</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 la revisión.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>1.- El Mtro. Rosalío 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 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</i></p>	<p>En relación a la actualización del resguardo de los 8 vehículos, adjunto al presente se remiten copias de la actualización de los mismos, los cuales se encuentran en trámite de firma ante la Sub Secretaría de Administración. (Se anexa copia del oficio SEMADET DA No. 141/2016)</p> <p>Se anexa copia del memorándum SEMADET/DA/ No./ 111 /2016 mediante el cual se solicita al Coordinador de Recursos Materiales justifique o aclare las observaciones a la auditoría.</p> <p>Con fecha 25 de enero de 2016 se envió a cada Director General vía memorándum (Anexo copia de cada uno) los resguardos de los vehículos asignados a su área a efecto de actualizar el expediente del total del parque vehicular.</p> <p>Se anexa memorándum 173/2015 donde se señala los procedimientos a implementar en la Coordinación de Recursos Materiales a efectos de mantener actualizados los resguardos.</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, 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>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. Rosalío 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. Rosalío 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 vehículos que no cuentan con la tarjeta de circulación del año 2015 señalados en el Anexo 2.</p>	<p>Se emitió el Memorándum SEMADET/DA/ No./ 110 /2016 del cual se anexa copia instruyendo se establezcan medidas de control, así como en el punto 2 se realicen las gestiones necesarias para mantener al día el pago de infracciones por los responsables de los vehículos que hayan sido sujetos de alguna así como llevar un control donde se identifique el cumplimiento del pago con la finalidad de mantener actualizados las tarjetas de circulación del parque vehicular como lo establece la normatividad.</p> <p>Se anexa copia de memorándum DA No. 173/2016 en el que se señala en el punto 2 las acciones a llevar a cabo para el control.</p> <p>Al respecto se informa que las multas se desconocen hasta que se solicita a la SEPAF(vía electrónica Se adjunta copia del correo</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, 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>Con el fin de que se solviente 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.</p> <p>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;">b) <i>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. 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 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 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>petición y respuesta) el reporte de adeudo vehicular para proceder a la solicitud de pago del responsable de los vehículos, el cual se recibió 01 de Marzo del 2016 se anexa copia, derivado de lo anterior se emitió memorándum a los Directores Generales a efecto de que realicen el pago correspondiente (se anexa copia del memorándum SEMADET DA No. 856/2015 en el cual se solicita a los Directores giren instrucciones a los responsables de los vehículos para el pago de las infracciones de los vehículos que tienen bajo su resguardo, así mismo se adjunta el Anexo 2 con observaciones y memorándum SEMADET DA No. 174/2016 en el que se solicita se cubra adeudos vehiculares por conceptos de infracciones</p> <p>Se emitió el Memorándum SEMADET/DA/ No./ 110 /2016 del cual se anexa copia instruyendo al Coordinador de Recursos Materiales en el punto 3.- Realice en forma oportuna los trámites y seguimiento correspondiente para obtener la póliza del seguro del vehículo, así como llevar un control interno a fin de verificar la actualización de las mismas.</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, 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>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>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: <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</i></p>	<p>La póliza no se encontraba en el expediente al momento de la auditoría, posteriormente se integró, se anexa copia de la póliza de seguro del vehículo JSO2778 con una vigencia del 30/11/2014 al 30/11/2016.</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>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 Estatal 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</p>	<p>Se emitió el Memorándum SEMADET/DA/ No./ 110 /2016 del cual se anexa copia instruyendo al Coordinador de Recursos Materiales en el punto 4.- Establecer medidas de control de combustible y realizar las gestiones correspondientes cuando se requiera un incremento de combustible que sobrepase el límite permitido por la Sub Secretaría de Administración.</p> <p>En relación a los 3,626.39 litros hago mención que los litros que realmente se excedieron fue de 486.41 Litros la diferencia corresponde al consumo autorizado por SEPAF, se anexa tabla comparativa. (Anexo 3)</p> <p>En relación a la diferencia pudo ser debido a una falla en el sistema que controla el suministro de combustible a través del portal control gas web, mismo que administra Subsecretaría de Administración al cual no tenemos acceso, se desconoce el motivo por el cual se excedió. Derivado de la detección de la diferencia del consumo autorizado se solicitó a la SEPAF relación de combustible asignado a todos los vehículos.</p> <p>Se solicitó vía email al Dir. Luis Fuentes la modificación de los límites de combustible (se anexa copia), para el ejercicio 2015 (se anexa copia)</p> <p>De igual manera se realizará mensualmente un monitoreo a través del portal control gas web para detectar a tiempo cualquier incidencia y reportarla en tiempo y forma a fin de evitar la recurrencia.</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, 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>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>IMPORTE 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 colspan="2">TOTAL</td><td>\$120,920.76</td><td>\$78,276.00</td></tr></table>				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		
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																						
<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> <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>																									

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, 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>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 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"</i></p>	<p>Se emitió memorándum SEMADET/DA/112/2016 en el cual se instruye al Coordinador de Recursos Financieros y Control Presupuestal establecer medidas que conlleven al cumplimiento de los requisitos para viáticos.</p> <p>Se emitió memorándum SEMADET/DA/113/2016 en el cual se solicita al Coordinador de Recursos Financieros y Control Presupuestal solventar o aclarar las observaciones de la auditoría.</p> <p>Se solicitó vía memorándum a los comisionados aclarar el motivo por el cual no se ajustaron a los tiempos establecidos para gestionar los viáticos. (anexo copia)</p> <p>Se anexa copia del memorándum DA No. /159/2016 en el cual El Coordinador de Recursos Financieros y Control Presupuestal aclara que los viáticos relacionados en el anexo 4 se tramitaron como devengados</p> <p>Se anexa tabla justificativa de cada uno de los casos observados con su respectivo memorándum.</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>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".</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> <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>Se emitió memorándum SEMADET/DA/113/2016 en el cual se instruye al Coordinador de Recursos Financieros y Control Presupuestal en el punto 2.- Verificar que en la recepción de viáticos estos contengan adjunto la documentación soporte del gasto del personal comisionado e implementar un sistema para su control.</p> <p>Se anexa copia de los documentos en mención así como del memorándum DA No. 159/2016 en el cual se menciona que si se contaban con los documentos comprobatorios los cuales se encontraban archivados en la póliza del cheque y los demás si se encontraban en el expediente.</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>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 Público 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 conceptos de gastos a los servidores públicos que no comprueben y/o reintegren oportunamente los suministrados con anterioridad".</p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>7.- El Mtro. Raúl Rosalío 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</p>	<p>Se emitió memorándum SEMADET/DA/113/2016 en el cual se instruye al Coordinador de Recursos Financieros y Control Presupuestal en el punto 3.- Realizar en tiempo y forma la comprobación y el reembolso de viáticos ante la SEPAF.</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>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 <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>Se anexa memorándum DA No./159/2016 emitido por el Coordinador de Recursos Financieros y Control Presupuestal en el cual se justifica el motivo por el que se gestionó el reembolso de viáticos del 2014 en el 2015, así como anexo 6 con aclaraciones específicas de cada caso. Así mismo se envió un comunicado en el que se mencionan las fechas para recibir documentación para trámite de pago del 2015 con afectación al presupuesto 2016.</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>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 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 período 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</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>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
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 15

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 15 de 15