



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
PODER LEGISLATIVO

6413 /2013

DAPEOPA

1/15

LIC. OLGA MARÍA RAMÍREZ CAMPUZANO
EX DIRECTORA GENERAL DEL ORGANISMO PÚBLICO
DESCENTRALIZADO INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA
SOCIAL (IJAS)
P R E S E N T E

Por medio del presente me permito hacer de su conocimiento que en base al resultado de la auditoría que se practica a la cuenta pública del **Organismo Público Descentralizado** denominado **Instituto Jalisciense de Asistencia Social (IJAS)**, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, mediante orden de visita número 1970/2013 de fecha 19 de abril de 2013, **se detectaron observaciones** derivadas de las pruebas selectivas que se realizaron en los conceptos de: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, egresos, adquisiciones, nómina, subsidios, transferencias, gastos, presupuesto de egresos autorizado, modificado, devengado, comprometido y ejercido, así como lo relacionado con los registros, controles administrativos, cumplimiento de programas, subprogramas, objetivos, proyectos y metas autorizados, contenidos en la información que nos fue proporcionada y verificada en base a la documentación comprobatoria que se conserva en las oficinas del Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Jalisciense de Asistencia Social (IJAS).

Atento a lo que establecen los artículos 61 y 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, **se le otorga un término de 30 treinta días naturales**, contados a partir de la fecha de notificación del presente, para que dé contestación al **pliego de observaciones** notificado y haga entrega de la documentación justificativa y/o comprobatoria que se le solicita o que a su juicio considere suficiente para el desahogo de las referidas observaciones, apercibido que en caso de no hacerlo, se presumirán ciertos los conceptos observados, y se procederá a realizar el informe final de auditoría con la información existente.

Cabe señalar que toda la información y documentación que aporte con motivo de la solventación del pliego de observaciones formulado, en los plazos y términos establecidos por la Ley de la materia, esto es, dentro del procedimiento de aclaración, deberá hacerse llegar a través de la oficialía de partes de este órgano técnico, mediante oficio en el cual se



RC-AP-AP-008





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
PODER LEGISLATIVO

6413 /2013

DAPEOPA

2/15

precisen y relacionen cada una de la información y/o de los documentos que se acompañen, indicando el número de observación a que corresponda.

Es importante señalar que por el incumplimiento de esta obligación, incurrirá en responsabilidad en materia de rendición de cuentas, de conformidad con lo señalado en el artículo 90 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, en cuyo caso se hará acreedora a las sanciones previstas en el artículo 92 del ordenamiento legal antes invocado.

Sirve de sustento a lo solicitado en este oficio, el Acuerdo Legislativo número 1674-LIX-12, aprobado el 14 de septiembre de 2012; así como las disposiciones consignadas en los artículos 35 fracción IV y 35-Bis de la Constitución Política; 52 y 53 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1 fracciones I, II y V, 2, 9, 10 y 13 fracción II, 19, 21 fracciones I, II, IV a la XIII y XXV, 34 fracciones XI, XII, XIII, XVII y XXV, 52, 60, 61, 62, 65 y 90 fracción II y 92 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; 8 fracción X del Reglamento Interno de la Auditoría Superior; y 94, 97, 98, 99 y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, todos los anteriores ordenamientos del Estado de Jalisco vigentes durante el ejercicio fiscal de 2012.

A continuación se detallan las observaciones resultantes para que proceda a efectuar las aclaraciones pertinentes, presentando la documentación que se solicita, sin que ello libere de otras observaciones que se puedan generar o desprender de dicha documentación, en términos de la auditoría como sigue:

No.	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	No. PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	IMPORTE	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN
	Activo				
	Activo Circulante				
	No se detectaron observaciones en la muestra seleccionada.				

RC-AP-AP-008





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO

P O D E R L E G I S L A T I V O

6413 /2013

DAPEOPA

3/15

No.	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	No. PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	IMPORTE	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN																														
	Activo Fijo																																		
	<p>Derivado de la verificación de bienes muebles propiedad del Instituto adquiridos y registrados en el ejercicio de 2012, y que forman parte del inventario general de bienes muebles, mismo que nos fue proporcionado atendiendo a lo solicitado en el acta de inicio de visita número 003/2013 de fecha 26 de abril de 2013, se llevó a cabo el desahogo de la prueba relativa a la inspección física de los activos seleccionados detectándose lo siguiente:</p> <p>Bienes muebles no localizados</p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>No. DE PÓLIZA Y FECHA</th><th>IMPORTE \$</th></tr><tr><td>NOBREAK COMPLET 5015 S/12BE330055</td><td>PE 269, 01/11/2012</td><td>\$2,622.00</td></tr><tr><td>NOBREAK TRIPPLITE 1500VA S/2136CD00M843902 196 S.A.</td><td>PE 39, 27/07/2012</td><td>3,022.00</td></tr><tr><td>NOBREAK TRIPPLITE 1500VA S/2136CD00M843902 937 S.I.</td><td></td><td>3,022.00</td></tr><tr><td>NOBREAK COMPLET 5015 1500VA</td><td>PE 2030, 19/10/2012</td><td>2,812.00</td></tr><tr><td>NOBREAK COMPLET 5015 1500VA</td><td></td><td>2,812.00</td></tr><tr><td>NOBREAK COMPLET 5015 S/12BE350058</td><td>PE 269, 01/11/2012</td><td>2,622.00</td></tr><tr><td>NOBREAK TRIPPLITE 1500VA S/2136CD00M843903 239 S.A.</td><td>PE 39, 27/07/2012</td><td>3,022.00</td></tr><tr><td>NOBREAK COMPLET 5015 S/12BE350046</td><td>PE 269, 01/11/2012</td><td>2,622.00</td></tr><tr><td>Total</td><td></td><td>\$22,556.00</td></tr></table>	CONCEPTO	No. DE PÓLIZA Y FECHA	IMPORTE \$	NOBREAK COMPLET 5015 S/12BE330055	PE 269, 01/11/2012	\$2,622.00	NOBREAK TRIPPLITE 1500VA S/2136CD00M843902 196 S.A.	PE 39, 27/07/2012	3,022.00	NOBREAK TRIPPLITE 1500VA S/2136CD00M843902 937 S.I.		3,022.00	NOBREAK COMPLET 5015 1500VA	PE 2030, 19/10/2012	2,812.00	NOBREAK COMPLET 5015 1500VA		2,812.00	NOBREAK COMPLET 5015 S/12BE350058	PE 269, 01/11/2012	2,622.00	NOBREAK TRIPPLITE 1500VA S/2136CD00M843903 239 S.A.	PE 39, 27/07/2012	3,022.00	NOBREAK COMPLET 5015 S/12BE350046	PE 269, 01/11/2012	2,622.00	Total		\$22,556.00				<p>Se solicita aclaración y justificación debidamente fundada, motivada y documentada al respecto así como la comprobación del destino, resguardo y ubicación de los bienes muebles no localizados, o en su caso, el reembolso del importe observado, lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco así como los numerales 21 fracción VIII y 24 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.</p>
CONCEPTO	No. DE PÓLIZA Y FECHA	IMPORTE \$																																	
NOBREAK COMPLET 5015 S/12BE330055	PE 269, 01/11/2012	\$2,622.00																																	
NOBREAK TRIPPLITE 1500VA S/2136CD00M843902 196 S.A.	PE 39, 27/07/2012	3,022.00																																	
NOBREAK TRIPPLITE 1500VA S/2136CD00M843902 937 S.I.		3,022.00																																	
NOBREAK COMPLET 5015 1500VA	PE 2030, 19/10/2012	2,812.00																																	
NOBREAK COMPLET 5015 1500VA		2,812.00																																	
NOBREAK COMPLET 5015 S/12BE350058	PE 269, 01/11/2012	2,622.00																																	
NOBREAK TRIPPLITE 1500VA S/2136CD00M843903 239 S.A.	PE 39, 27/07/2012	3,022.00																																	
NOBREAK COMPLET 5015 S/12BE350046	PE 269, 01/11/2012	2,622.00																																	
Total		\$22,556.00																																	
1	<p>Por lo que se incumple con lo establecido en los artículos 89 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco que señala: "Será responsabilidad de las Entidades los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como la representatividad de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las mismas"; 27 fracciones I, II, III y IV de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco que señala: "Los bienes que se adquieran quedarán sujetos al control de los almacenes a partir del momento en que se reciban.</p> <p>El control y operación de los almacenes comprenderá como mínimo las siguientes funciones:</p> <p>I.- Recepción, II.- Registro e Inventario, III.- Guarda y conservación, IV.- Salida o despacho."</p>			\$22,556.00																															





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
PODER LEGISLATIVO

6413/2013

DAPEOPA

4/15

No.	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	No. PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	IMPORTE	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN
	Activo Diferido				
	No se detectaron observaciones en la muestra seleccionada.				
	Pasivo				
	Pasivo Circulante				
	No se detectaron observaciones en la muestra seleccionada.				
	Ingresos				
	No se detectaron observaciones en la muestra seleccionada.				
	Egresos				
	Gastos de Operación				
	Servicios Personales				
2	<p>Como resultado del análisis efectuado a los sueldos en las nóminas del IJAS para constatar el cumplimiento de los tabuladores de sueldos autorizados por la Junta de Gobierno en sesión plenaria de fecha 26 de abril de 2012, se detectó el pago en exceso durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.</p> <p>Por lo antes mencionado se observó la cantidad de \$490,059.44 pagado al personal citado en el Anexo No 1, incumpliendo con lo establecido en el artículo 63 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco que señala: "Para el pago de las remuneraciones al personal que presta sus servicios al Estado, por concepto de sueldos, salarios, honorarios y demás prestaciones inherentes a éstos, se estará a lo dispuesto por la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios, así como a la demás normatividad en la materia. Las nóminas se harán por cada periodo de pago y contendrán el nombre y la firma del Servidor Público que lo recibe. Dichos pagos no podrán ser modificados sin autorización en el presupuesto de egresos respectivo.</p> <p>Los servidores públicos no podrán percibir pago alguno que no esté expresamente asignado en el presupuesto."</p> <p>Por lo que los servidores públicos responsables no atendieron con oportunidad y eficiencia sus actividades en el manejo de los recursos públicos, incumpliendo a lo dispuesto en las fracciones I, II, XVIII de los artículos 61 y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, que señalan:</p> <p>"...Artículo 61. Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones:</p> <p>I. Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión; II. Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las leyes y normas que determinen el manejo de los recursos económicos públicos;...XVIII. Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique incumplimiento de las disposiciones jurídicas relacionadas con el servicio público;...</p> <p>...Artículo 62. Incurren en responsabilidad administrativa los servidores públicos que cometan actos u omisiones en contravención de cualquier disposición legal relacionada con el cumplimiento de sus obligaciones."</p>			\$490,059.44	<p>Se solicita aclaración justificativa debidamente documentada y sustentada jurídica y presupuestalmente, sobre las razones por las cuales se realizó pago de más en sueldos de personal en las nóminas del IJAS durante el ejercicio 2012 al personal citado en la observación o en su caso el documento que acredite el reembolso del importe observado a la cuenta bancaria del organismo, lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.</p>





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

6413/2013

DAPEOPA

5/15

ANEXO No. I

RELATIVO A LA OBSERVACIÓN No. 2

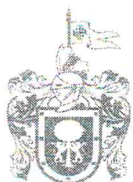
PAGOS DE MÁS DURANTE EL EJERCICIO 2012

NOMBRE	SUELDO PAGADO	TABULADOR 2012	DIFERENCIA
ACEVES BARBOSA JESÚS	12,730.04	12,433.00	297.04
ACEVES LIMÓN RAFAEL RODRIGO	345,945.30	252,853.00	93,092.30
ALVARADO HERNÁNDEZ ARACELI	95,426.82	95,265.50	161.32
AMEZCUA ENRÍQUEZ JOSE FERNANDO	178,176.40	172,298.00	5,878.40
ANDRADE GONZÁLEZ EDNA KARINA	31,800.00	30,623.00	1,177.00
ARÁMBULA ADONA MIGUEL ÁNGEL	26,874.78	26,572.50	302.28
ARIAS MENDOZA JORGE RAMÓN	178,176.40	172,700.50	5,475.90
ÁVILA SORIA RAFAEL	22,766.53	22,284.00	482.53
BAÑUELOS BEJINES MAYRA LIZBET	3,475.80	3,405.50	70.30
CAMPOS LÓPEZ JUAN DE DIOS	2,921.10	2,847.00	74.10
CARRANZA MARTÍNEZ MARTHA ALICIA	41,326.06	39,786.00	1,540.06
CARRANZA OCHOA RAÚL	2,920.95	2,847.00	73.95
DE LA ROSA GALVÁN ELVIA OBDULIA	99,115.60	97,663.00	1,452.60
DE ROBLES ORTEGA HÉCTOR	84,621.12	84,588.50	32.62
DÍAZ CASTILLO JORGE	133,878.40	128,412.00	5,466.40
DÍAZ PÉREZ DUARTE RICARDO	106,957.35	98,519.00	8,438.35
ENRÍQUEZ AZCUE ARMANDO	46,877.52	44,499.50	2,378.02
ESPONDA GAXIOLA ALEJANDRO	391,452.32	346,727.50	44,724.82
ESTRADA AVILÉS EDUARDO ANTONIO	11,847.00	11,698.00	149.00
GONZÁLEZ ÁVALOS JOSÉ AURELIO	15,160.98	14,948.50	212.48
GONZÁLEZ LÓPEZ RICARDO ANTONIO	3,707.52	3,584.50	123.02
GONZÁLEZ MARTÍNEZ ZAYDE	133,404.24	128,669.50	4,734.74
GUTIÉRREZ CORDERO MARÍA TERESA GABRIELA	176,760.98	171,184.50	5,576.48
HERNÁNDEZ MARTÍNEZ JUAN RAMÓN	129,510.93	125,265.00	4,245.93
HERNÁNDEZ VILLALOBOS TERESA	129,465.68	125,265.00	4,200.68
IBARRA JIMÉNEZ FERNANDO URIEL	23,512.47	23,200.00	312.47
JARA YÁÑEZ MARÍA ISABEL	22,930.80	22,787.00	143.80
JÁUREGUI CUEVAS BERTHA GLORIA	129,472.92	125,723.00	3,749.92
NÚÑEZ LEGORRETA MÓNICA	153,017.40	147,251.50	5,765.90
OCAMPO ROMERO EDWIN	4,702.88	4,540.50	162.38





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

6413 /2013

DAPEOPA

6/15

ANEXO No. I

**RELATIVO A LA OBSERVACIÓN No. 2
PAGOS DE MÁS DURANTE EL EJERCICIO 2012**

NOMBRE	SUELDO PAGADO	TABULADOR 2012	DIFERENCIA
OLIVARES GUZMAN RICARDO	178,176.40	172,701.00	5,475.40
ORANTE SUÁREZ DORA CECILIA	50,593.80	49,530.50	1,063.30
ORTEGA VÁZQUEZ JORGE YSIDRO	173,282.05	147,766.00	25,516.05
ORTIZ PINEDO LUZ DEL CARMEN	2,492.85	2,403.00	89.85
PETERSEN ARANGUREN MARÍA DEL PILAR	150,231.81	146,436.00	3,795.81
QUINTANILLA DÍAZ MARÍA ESTHER	121,528.83	118,727.00	2,801.83
QUINTERO QUINTERO REYES ALBERTO	23,512.47	23,005.00	507.47
QUIROZ MORALES TANIA MARIELA	28,229.44	28,193.50	35.94
RAMÍREZ CAMPUZANO OLGA MARÍA	468,423.78	368,628.50	99,795.28
REAL PEÑA BLANCA ELISA	3,233.23	3,203.50	29.73
REYES CHÁVEZ GERARDO	178,176.40	171,184.50	6,991.90
REYES MARTÍN DEL CAMPO EDUARDO ANTONIO	304,505.35	257,301.00	47,204.35
ROBLES DE ALBA FERNANDO	20,041.41	20,005.50	35.91
RODRÍGUEZ AYALA ROCÍO GUADALUPE	11,643.62	11,374.50	269.12
RODRÍGUEZ HURTADO VÍCTOR IHIOJANY	125,454.68	124,374.50	1,080.18
ROMO CABRERA ROBERTO	178,176.40	172,213.50	5,962.90
ROMO RIVAS RICARDO	287,596.43	263,898.50	23,697.93
SALINAS AGUILAR JOSÉ ARMANDO	178,176.40	171,699.00	6,477.40
SÁNCHEZ TEJEDA ARTURO	136,845.05	133,978.50	2,866.55
SÁNCHEZ URIBE MARÍA ELENA	99,115.60	97,663.00	1,452.60
SANDOVAL GONZÁLEZ LUIS ENRIQUE	52,330.16	50,197.00	2,133.16
SERRANO MEJÍA MARÍA ANTONIETA	16,628.30	16,170.50	457.80
TRUJILLO MARTÍNEZ CARMEN LUCÍA	85,010.25	81,335.50	3,674.75
VALENCIA GARCÍA MARÍA PALOMA	284,215.53	241,393.00	42,822.53
VENTURA ACEVEDO MARÍA FERNANDA	11,039.73	10,770.50	269.23
VERA RODRÍGUEZ ERIKA ANA ROSA	56,545.08	55,529.50	1,015.58
VILLASEÑOR GONZÁLEZ RAQUEL ARACELI	27,253.63	26,971.00	282.63
ZAVALA ÁVALOS LETICIA	37,717.50	35,944.00	1,773.50
ZEPEDA ESTRADA MARÍA ANGÉLICA	48,631.79	46,850.00	1,781.79
ZUNO LARIOS JONATHAN OSVALDO	10,031.68	9,827.50	204.18
TOTAL EJERCICIO 2012	\$6,087,775.94	\$5,597,716.50	\$490,059.44

RC-AP-AP-008

AV. CIRCUNVALACIÓN AGUSTÍN YÁÑEZ No. 2340
COL. MODERNA CP 44190
GUADALAJARA, JALISCO, MÉXICO
TEL. (52) 33 3679 4500
www.asej.gob.mx





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
PODER LEGISLATIVO

6413 /2013

DAPEOPA

7/15

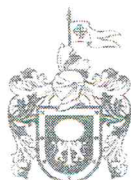
No.	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	No. PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	IMPORTE	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN
Servicios profesionales científicos					
	<p>Derivado de la revisión documental a las pólizas que se señalan, se detectó que en el Acta de Dictamen Técnico de fecha 13 de diciembre de 2011 emitida por la Comisión de Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto Jalisciense de Asistencia Social relativa al proceso de Licitación Pública Local No. LPL/01/2012 por concepto de "Contratación de Servicios Profesionales para vigilancia de Bienes bajo depósito legal del IJAS en el macro patio San Agustín", se manifiesta que la empresa Grupo de Seguridad Privada Integral los 5 Grandes, S.A. de C.V. fue descalificada por no cumplir con los documentos requeridos en el numeral 10 de las bases de Licitación Pública Local LPL-01/2012, como título de descalificación de participantes que señala lo siguiente: <u>inciso k - Por incumplimiento en cualquiera de los requisitos de las presentes bases y sus anexos, ya que deberá apearse a las necesidades planteadas por la CONVOCANTE, de acuerdo a las características y especificaciones de los servicios: inciso l), La falta de cualquier documento solicitado, así como del Anexo I de las mismas. Capítulo III De los implementos de defensa para el uso del personal de vigilancia, numeral 3 inciso a) Equipo de intercomunicación interna para todo el personal, b) Armas de fuego (opcional) y c) Uniformes completos para el personal.</u></p>				
	<p>No obstante lo anterior, se observa que el organismo auditado celebró el contrato de prestación de servicios profesionales de seguridad privada por honorarios con la empresa antes referida, por lo que se incumple con lo señalado en el artículo 19 de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto Jalisciense de Asistencia Social el cual señala lo siguiente: <u>"el contrato se adjudicará de entre los participantes a aquél cuya propuesta resulte solvente porque reúne, conforme a los criterios de adjudicación establecidos en las bases del proceso, las condiciones legales, técnicas y económicas requeridas por el organismo, garantizando según sea el caso, el cumplimiento de las obligaciones respectivas".</u></p>				
3	<p>Aunado a lo anterior los servidores públicos encargados de llevar a cabo la administración de los recursos, incumplieron con lo establecido en las fracciones I, II, XVIII de los artículos 61 y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, que señalan:</p> <p>"...Artículo 61. Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones:</p> <p>I. Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión; II. Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las leyes y normas que determinen el manejo de los recursos económicos públicos; XVIII. Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique incumplimiento de las disposiciones jurídicas relacionadas con el servicio público;...</p> <p>...Artículo 62. Incurren en responsabilidad administrativa los servidores públicos que cometan actos u omisiones en contravención de cualquier disposición legal relacionada con el cumplimiento de sus obligaciones."</p>				
		PD 10	04/05/2012	\$110,432.00	
		PD 68	25/05/2012	110,432.00	
		PE 21	08/06/2012	110,432.00	
		PE 52	22/06/2012	110,432.00	
		PD 158	11/07/2012	110,432.00	
		PE 21	24/07/2012	110,432.00	
		PE 28	24/07/2012	110,432.00	
		PE 51	03/08/2012	110,432.00	
		PE 80	20/08/2012	110,432.00	
		PE 106	31/08/2012	110,432.00	
		PE 145	14/09/2012	110,432.00	
		PE 2001	05/10/2012	110,432.02	
		PE 2041	28/10/2012	110,432.02	
		PE 301	20/11/2012	110,432.02	
		PE 335	30/11/2012	110,432.02	
		PE 398	17/12/2012	110,432.02	
		PE 408	20/12/2012	110,432.02	
		PD 9	04/12/2012	110,432.00	
		PE 46144	18/12/2012	110,432.00	
		PD 64	30/12/2012	110,432.00	
		Total		\$2,208,640.12	
	Se solicita aclaración y justificación debidamente fundada, motivada y documentada, sobre la base legal o jurídica por la que determinó la adjudicación al proveedor señalado, no obstante el estar descalificado según se desprende del dictamen técnico, descrito en el apartado de la presente observación, lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.				

RC-AP-AP-008





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

6413/2013

DAPEOPA

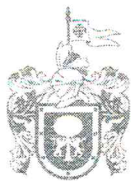
8/15

No.	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	No. PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	IMPORTE	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN
4	<p>Derivado de la revisión documental a las pólizas que se señalan y del análisis al contrato, pólizas de egresos, auxiliares contables, orden de compra, se detectó que el proceso de adjudicación relativo a la Licitación Pública Local No. LPL/02/2012 con la empresa IT Consultant, S.C. por concepto de Adquisición de Software de Contabilidad Gubernamental, se realizó a través de adjudicación directa invocando el organismo auditado el artículo 13 fracción I de la "Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado" para justificar la contratación con la empresa citada con antelación, si bien es cierto que el artículo 13 fracción I de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado manifiesta que <u>las adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios por adjudicación directa, podrán efectuarse en los siguientes casos: I. Cuando resulte imposible la celebración de concursos debido a que no existan suficientes proveedores o se requiera de un bien con características o patente propia, previa justificación por parte de quien lo solicite.</u> también lo es que el IJAS no acreditó documentalmente alguna justificante que se enmarcara en alguno de los supuestos manifestados en la disposición legal que se menciona.</p> <p>Por lo anteriormente citado no se justifica la adjudicación directa inherente a la Licitación Pública Local No. LPL/02/2012, en tal virtud, se incumple en lo señalado en el artículo 8 fracción IV de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, el cual señala <u>"cuando la cuantía de las adquisiciones rebase los montos establecidos para el procedimiento de concurso, se sujetará invariablemente al procedimiento de licitación pública a través de la comisión de adquisiciones del organismo"</u>. Así como lo establecido en el artículo 61 fracciones I, II y XVIII y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco, que señalan:</p> <p>"...Artículo 61. Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones:</p> <p>I. Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión...II. Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las leyes y normas que determinen el manejo de los recursos económicos públicos; XVIII. Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique incumplimiento de las disposiciones jurídicas relacionadas con el servicio público....</p> <p>...Artículo 62. Incurren en responsabilidad administrativa los servidores públicos que cometan actos u omisiones en contravención de cualquier disposición legal relacionada con el cumplimiento de sus obligaciones...."</p>	PE 429 PE 437	19/05/2012 31/12/2012	\$ 600,811.75 450,605.11 \$1'051,416.86	<p>Se solicita aclaración y justificación debidamente fundada, motivada y documentada, respecto de la base legal o jurídica por la cual se adjudicó de manera directa a la empresa IT Consultant, S.C. respecto de la compra del Software de Contabilidad Gubernamental, remitiendo a este órgano técnico la documentación que se genere al respecto lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, así como los numerales 21 fracción VIII y 24 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.</p>





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO

P O D E R L E G I S L A T I V O

6413/2013

DAPEOPA

9/15

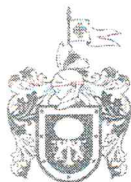
No.	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	No. PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	IMPORTE	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN
5	<p>Derivado de la revisión documental a las cuentas de "Servicios profesionales científicos y "Servicios de instalación reparación y mantenimiento" se conoció de la contratación de la empresa Construplaza S.C para la "Coordinación e integración de expedientes de contratación de obra y adquisiciones", para el proyecto "Ciudad IJAS" con un costo de \$100,000.00, según contrato de prestación de servicios por honorarios de fecha 02 de abril de 2012, con fecha de terminación al 31 de marzo de 2012, Cláusula Segunda del referido contrato.</p> <p>Detectándose que no se anexa la documentación que acredite fehacientemente la conclusión de los trabajos de conformidad con las cláusulas del contrato anteriormente referido.</p> <p>En virtud de lo anterior, se incumple el artículo 60 de la "Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco" el cual señala que el ejercicio del gasto público estatal por concepto de contratación de servicios se desarrollará de acuerdo con las condiciones pactadas en los contratos que para tal efecto se celebren.</p>			\$100,000.00	<p>Se solicita copia certificada de la documentación que acredite fehacientemente la prestación y conclusión de los trabajos referidos a efecto de verificar y sustentar que se cumplió en tiempo y forma lo pactado en el citado contrato, o en su caso la restitución del importe observado, lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.</p>
6	<p>De igual manera se conoció de la contratación de la empresa Construcciones y Estructuras ITZ, S.A. de C.V. para los siguientes conceptos:</p> <p>1.-Para el "Suministro e instalación de alumbrado al interior del Depósito No. 8 ubicado en Paseo de las Aves No. 9 Colonia Huentitán el Alto", con un costo de \$112,520.64 según contrato de prestación de servicios por honorarios de fecha 18 de julio de 2012, con fecha de vigencia al 20 de agosto de 2012, Cláusula Segunda del referido contrato;</p> <p>2.-Para la "Instalación de postes y reflectores con sus respectivas luminarias", en el interior del patio No. 8, según contrato de fecha 01 de marzo de 2012 con un costo de \$65,934.50 según contrato de prestación de servicios por honorarios de fecha 01 de marzo de 2012 con fecha de terminación al 21 de marzo de 2012, Cláusula Segunda del referido contrato;</p> <p>3.-Para la instalación de "malla ciclónica calibre 11.5 de 55 X 55 mms. altura de 2 metros con tres hilos de alambre de púas en la parte superior; barra superior de 1 1/2 y alambre entrelazado en la parte inferior, y 2 portones de 5 cinco metros de alto de dos hojas cada uno de dos metros más púas con cargadores, en el depósito de San Agustín", con un costo de \$37,900.00 según contrato de prestación de servicios por honorarios de fecha 18 de enero de 2012, con fecha de vigencia al 17 de febrero de 2012, Cláusula Segunda del referido contrato.</p> <p>Detectándose que no se anexa la documentación que acredite fehacientemente la conclusión de los trabajos de conformidad con las cláusulas de los contratos anteriormente referidos.</p> <p>En virtud de lo anterior, se incumple el artículo 60 de la "Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco", el cual señala que el ejercicio del gasto público estatal por concepto de contratación de servicios se desarrollará de acuerdo con las condiciones pactadas en los contratos que para tal efecto se celebren.</p>			\$112,520.64 \$65,934.50 \$37,900.00 \$216,355.14	<p>Se solicita copia certificada de la documentación que acredite fehacientemente la prestación y conclusión de los trabajos referidos a efecto de verificar y sustentar que se cumplió en tiempo y forma lo pactado en los mencionados contratos, o en su caso la restitución del importe observado, lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.</p>

PC-AP-AP-008





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

6413/2013

DAPEOPA

10/15

No.	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	No. PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	IMPORTE	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN																																																																																																																																																												
	Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública																																																																																																																																																																
	Derivado de la revisión a esta cuenta, se detectó que el organismo realizó el pago durante el ejercicio de 2012, por la cantidad de \$1 176 938.00 por concepto de "Intereses Relativos a los Contratos de Empréstito sobre Saldos Insolutos", celebrados entre el Instituto auditado y la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Jalisco los días 03 tres de diciembre de 2007 y 20 veinte de octubre de 2008, mismos que a continuación se detallan:																																																																																																																																																																
	<table><tr><th>No. de Contrato</th><th>Fecha del Vencimiento o para su liquidación</th><th>Cantidad del empréstito</th><th>Intereses pagados en 2012</th></tr><tr><td>Sin núm.</td><td>31/03/08</td><td>\$5'000.000</td><td>\$294.234.51</td></tr><tr><td>PF/26/08</td><td>31/05/09</td><td>15'000.000</td><td>335.427.35 547.276.18</td></tr><tr><td colspan="3">Total pagado de interés 2012</td><td>\$1 176.938.04</td></tr></table>	No. de Contrato	Fecha del Vencimiento o para su liquidación	Cantidad del empréstito	Intereses pagados en 2012	Sin núm.	31/03/08	\$5'000.000	\$294.234.51	PF/26/08	31/05/09	15'000.000	335.427.35 547.276.18	Total pagado de interés 2012			\$1 176.938.04																																																																																																																																																
No. de Contrato	Fecha del Vencimiento o para su liquidación	Cantidad del empréstito	Intereses pagados en 2012																																																																																																																																																														
Sin núm.	31/03/08	\$5'000.000	\$294.234.51																																																																																																																																																														
PF/26/08	31/05/09	15'000.000	335.427.35 547.276.18																																																																																																																																																														
Total pagado de interés 2012			\$1 176.938.04																																																																																																																																																														
7	<p>Sin que a la fecha de la revisión se hayan hecho pagos por amortización de capital (extinción de la obligación principal de los créditos del Estado antes descritos) y por ende la disminución del pago de intereses.</p> <p>Se observa que se incumple con las obligaciones estipuladas en las cláusulas tercera y cuarta, respectivamente, de los contratos descritos previamente, siendo éstas las siguientes: "El IJAS se compromete a reintegrar la cantidad que recibe con motivo del presente instrumento, así como el respectivo costo financiero en un plazo que no excederá del 31 de marzo de 2008" y "del 31 de mayo de 2009", respectivamente.</p> <p>Es menester precisar que es facultad de la Junta de Gobierno del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, aprobar su presupuesto de ingresos y egresos, para aplicarlo al cumplimiento de las funciones del mismo, de conformidad a lo señalado en el artículo 52 fracción XI, en concordancia con los numerales 54 y 55, del Código de Asistencia Social del Estado de Jalisco. Asimismo, la Ley de Deuda Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, en su numeral 5 último párrafo en relación con el penúltimo, establece que: "Las entidades públicas deberán programar un superávit primario en sus finanzas públicas y dar suficiencia a sus obligaciones de Deuda Pública, en su presupuesto anual de egresos."</p> <p>Del análisis y estudio de los instrumentos jurídicos y preceptos legales invocados con anterioridad, se colige que en el supuesto de haber atendido o cumplido en tiempo y forma, con lo estipulado en las cláusulas y con lo previsto en los ordenamientos en comento, no se hubieran generados los intereses erogados durante el ejercicio fiscal que se revisa. Por consiguiente se hubiera evitado un detrimento en el patrimonio del organismo auditado.</p> <p>De lo expuesto en los párrafos que anteceden, se presume que los servidores públicos involucrados fueron omisos al no atender de manera eficiente y diligente lo señalado en los contratos referidos, en tiempo y forma.</p> <p>Aunado a lo anterior los servidores públicos encargados de llevar a cabo la administración de los recursos, incumplieron con lo establecido en las fracciones I, II, XVIII de los artículos 61 y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, que señalan:</p>			<table><tr><td>PE 45666</td><td>25/01/2012</td><td>\$ 24,929.17</td></tr><tr><td>PE 46049</td><td>26/03/2012</td><td>24,886.11</td></tr><tr><td>PE 45913</td><td>01/03/2012</td><td>23,330.90</td></tr><tr><td>PE 46247</td><td>02/05/2012</td><td>24,041.67</td></tr><tr><td>PD 128</td><td>29/06/2012</td><td>24,746.18</td></tr><tr><td>PE 46611</td><td>23/07/2012</td><td>24,821.98</td></tr><tr><td>PE 46566</td><td>13/07/2012</td><td>24,000.00</td></tr><tr><td>PE 46746</td><td>27/08/2012</td><td>24,860.94</td></tr><tr><td>PE 46859</td><td>19/09/2012</td><td>24,135.42</td></tr><tr><td>PE 46984</td><td>29/10/2012</td><td>24,993.75</td></tr><tr><td>PE 47090</td><td>26/11/2012</td><td>24,201.67</td></tr><tr><td>PE 47204</td><td>12/12/2012</td><td>25,176.74</td></tr><tr><td colspan="2">Sub total</td><td>\$ 294.234.51</td></tr><tr><td>PE 45662</td><td>25/01/2012</td><td>\$ 28,419.25</td></tr><tr><td>PE 46050</td><td>26/03/2012</td><td>28,370.17</td></tr><tr><td>PE 45914</td><td>01/03/2012</td><td>26,597.23</td></tr><tr><td>PE 46246</td><td>02/05/2012</td><td>27,407.50</td></tr><tr><td>PD 128</td><td>29/06/2012</td><td>28,210.65</td></tr><tr><td>PE 46610</td><td>23/07/2012</td><td>28,297.03</td></tr><tr><td>PE 46565</td><td>13/07/2012</td><td>27,360.00</td></tr><tr><td>PE 46747</td><td>27/08/2012</td><td>28,364.28</td></tr><tr><td>PE 46861</td><td>19/09/2012</td><td>27,514.38</td></tr><tr><td>PE 46983</td><td>20/10/2012</td><td>26,492.86</td></tr><tr><td>PE 47091</td><td>26/11/2012</td><td>27,562.50</td></tr><tr><td>PE 47205</td><td>12/12/2012</td><td>28,701.48</td></tr><tr><td colspan="2">Sub total</td><td>\$ 335.427.35</td></tr><tr><td>PE 45661</td><td>25/01/2012</td><td>\$ 23,184.13</td></tr><tr><td>PF 45663</td><td>25/01/2012</td><td>23,184.13</td></tr><tr><td>PE 46048</td><td>26/03/2012</td><td>23,144.08</td></tr><tr><td>PE 46051</td><td>26/03/2012</td><td>23,144.08</td></tr><tr><td>PE 45912</td><td>01/03/2012</td><td>21,697.74</td></tr><tr><td>PE 45915</td><td>01/03/2012</td><td>21,697.74</td></tr><tr><td>PE 46244</td><td>02/05/2012</td><td>22,358.75</td></tr><tr><td>PE 46245</td><td>02/05/2012</td><td>22,358.75</td></tr><tr><td>PD 128</td><td>29/06/2012</td><td>23,013.95</td></tr><tr><td>PD 128</td><td>29/06/2012</td><td>23,013.95</td></tr><tr><td>PE 46563</td><td>13/07/2012</td><td>22,320.00</td></tr><tr><td>PE 46564</td><td>13/07/2012</td><td>22,320.00</td></tr><tr><td>PE 46608</td><td>23/07/2012</td><td>23,084.42</td></tr><tr><td>PE 46609</td><td>23/07/2012</td><td>23,084.42</td></tr><tr><td>PE 46748</td><td>27/08/2012</td><td>23,139.28</td></tr><tr><td>PE 46749</td><td>27/08/2012</td><td>23,139.28</td></tr><tr><td>PE 46860</td><td>19/09/2012</td><td>22,445.94</td></tr><tr><td>PE 46862</td><td>19/09/2012</td><td>22,445.94</td></tr><tr><td>PE 46985</td><td>29/10/2012</td><td>23,244.19</td></tr><tr><td>PE 46986</td><td>29/10/2012</td><td>23,244.19</td></tr><tr><td>PE 47092</td><td>26/11/2012</td><td>22,591.25</td></tr><tr><td>PE 47093</td><td>26/11/2012</td><td>22,591.25</td></tr><tr><td>PE 47206</td><td>12/12/2012</td><td>23,414.30</td></tr><tr><td>PE 47207</td><td>12/12/2012</td><td>23,414.30</td></tr><tr><td colspan="2">Sub total</td><td>\$ 547.276.18</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>\$1 176.938.04</td></tr></table>	PE 45666	25/01/2012	\$ 24,929.17	PE 46049	26/03/2012	24,886.11	PE 45913	01/03/2012	23,330.90	PE 46247	02/05/2012	24,041.67	PD 128	29/06/2012	24,746.18	PE 46611	23/07/2012	24,821.98	PE 46566	13/07/2012	24,000.00	PE 46746	27/08/2012	24,860.94	PE 46859	19/09/2012	24,135.42	PE 46984	29/10/2012	24,993.75	PE 47090	26/11/2012	24,201.67	PE 47204	12/12/2012	25,176.74	Sub total		\$ 294.234.51	PE 45662	25/01/2012	\$ 28,419.25	PE 46050	26/03/2012	28,370.17	PE 45914	01/03/2012	26,597.23	PE 46246	02/05/2012	27,407.50	PD 128	29/06/2012	28,210.65	PE 46610	23/07/2012	28,297.03	PE 46565	13/07/2012	27,360.00	PE 46747	27/08/2012	28,364.28	PE 46861	19/09/2012	27,514.38	PE 46983	20/10/2012	26,492.86	PE 47091	26/11/2012	27,562.50	PE 47205	12/12/2012	28,701.48	Sub total		\$ 335.427.35	PE 45661	25/01/2012	\$ 23,184.13	PF 45663	25/01/2012	23,184.13	PE 46048	26/03/2012	23,144.08	PE 46051	26/03/2012	23,144.08	PE 45912	01/03/2012	21,697.74	PE 45915	01/03/2012	21,697.74	PE 46244	02/05/2012	22,358.75	PE 46245	02/05/2012	22,358.75	PD 128	29/06/2012	23,013.95	PD 128	29/06/2012	23,013.95	PE 46563	13/07/2012	22,320.00	PE 46564	13/07/2012	22,320.00	PE 46608	23/07/2012	23,084.42	PE 46609	23/07/2012	23,084.42	PE 46748	27/08/2012	23,139.28	PE 46749	27/08/2012	23,139.28	PE 46860	19/09/2012	22,445.94	PE 46862	19/09/2012	22,445.94	PE 46985	29/10/2012	23,244.19	PE 46986	29/10/2012	23,244.19	PE 47092	26/11/2012	22,591.25	PE 47093	26/11/2012	22,591.25	PE 47206	12/12/2012	23,414.30	PE 47207	12/12/2012	23,414.30	Sub total		\$ 547.276.18	Total		\$1 176.938.04	Se solicita aclaración y justificación debidamente fundada, motivada y documentada respecto del incumplimiento de los pagos por amortización de capital (extinción de la obligación principal de los empréstitos descritos en el apartado de la presente observación), por las cantidades pactadas en las fechas marcadas en los contratos celebrados con la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado y en consecuencia, del pago de los intereses generados con motivo del incumplimiento de dichos instrumentos jurídicos, objeto de observación, o en su caso, el reintegro del importe por el pago de los intereses señalados a la cuenta bancaria del organismo auditado, adjuntando para tal efecto la documentación comprobatoria correspondiente lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción II y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, así como los numerales 21 fracción VII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.
PE 45666	25/01/2012	\$ 24,929.17																																																																																																																																																															
PE 46049	26/03/2012	24,886.11																																																																																																																																																															
PE 45913	01/03/2012	23,330.90																																																																																																																																																															
PE 46247	02/05/2012	24,041.67																																																																																																																																																															
PD 128	29/06/2012	24,746.18																																																																																																																																																															
PE 46611	23/07/2012	24,821.98																																																																																																																																																															
PE 46566	13/07/2012	24,000.00																																																																																																																																																															
PE 46746	27/08/2012	24,860.94																																																																																																																																																															
PE 46859	19/09/2012	24,135.42																																																																																																																																																															
PE 46984	29/10/2012	24,993.75																																																																																																																																																															
PE 47090	26/11/2012	24,201.67																																																																																																																																																															
PE 47204	12/12/2012	25,176.74																																																																																																																																																															
Sub total		\$ 294.234.51																																																																																																																																																															
PE 45662	25/01/2012	\$ 28,419.25																																																																																																																																																															
PE 46050	26/03/2012	28,370.17																																																																																																																																																															
PE 45914	01/03/2012	26,597.23																																																																																																																																																															
PE 46246	02/05/2012	27,407.50																																																																																																																																																															
PD 128	29/06/2012	28,210.65																																																																																																																																																															
PE 46610	23/07/2012	28,297.03																																																																																																																																																															
PE 46565	13/07/2012	27,360.00																																																																																																																																																															
PE 46747	27/08/2012	28,364.28																																																																																																																																																															
PE 46861	19/09/2012	27,514.38																																																																																																																																																															
PE 46983	20/10/2012	26,492.86																																																																																																																																																															
PE 47091	26/11/2012	27,562.50																																																																																																																																																															
PE 47205	12/12/2012	28,701.48																																																																																																																																																															
Sub total		\$ 335.427.35																																																																																																																																																															
PE 45661	25/01/2012	\$ 23,184.13																																																																																																																																																															
PF 45663	25/01/2012	23,184.13																																																																																																																																																															
PE 46048	26/03/2012	23,144.08																																																																																																																																																															
PE 46051	26/03/2012	23,144.08																																																																																																																																																															
PE 45912	01/03/2012	21,697.74																																																																																																																																																															
PE 45915	01/03/2012	21,697.74																																																																																																																																																															
PE 46244	02/05/2012	22,358.75																																																																																																																																																															
PE 46245	02/05/2012	22,358.75																																																																																																																																																															
PD 128	29/06/2012	23,013.95																																																																																																																																																															
PD 128	29/06/2012	23,013.95																																																																																																																																																															
PE 46563	13/07/2012	22,320.00																																																																																																																																																															
PE 46564	13/07/2012	22,320.00																																																																																																																																																															
PE 46608	23/07/2012	23,084.42																																																																																																																																																															
PE 46609	23/07/2012	23,084.42																																																																																																																																																															
PE 46748	27/08/2012	23,139.28																																																																																																																																																															
PE 46749	27/08/2012	23,139.28																																																																																																																																																															
PE 46860	19/09/2012	22,445.94																																																																																																																																																															
PE 46862	19/09/2012	22,445.94																																																																																																																																																															
PE 46985	29/10/2012	23,244.19																																																																																																																																																															
PE 46986	29/10/2012	23,244.19																																																																																																																																																															
PE 47092	26/11/2012	22,591.25																																																																																																																																																															
PE 47093	26/11/2012	22,591.25																																																																																																																																																															
PE 47206	12/12/2012	23,414.30																																																																																																																																																															
PE 47207	12/12/2012	23,414.30																																																																																																																																																															
Sub total		\$ 547.276.18																																																																																																																																																															
Total		\$1 176.938.04																																																																																																																																																															

RC-AP-AP-008

AV. CIRCUNVALACIÓN AGUSTÍN VÁZQUEZ No. 2343

CCL. MODERNA CP 44100

GUADALAJARA, JALISCO, MÉXICO

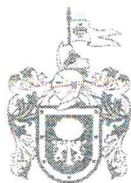
T.E. (33) 3679 4800

www.asej.gob.mx





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

6413/2013

DAPEOPA

11/15

No.	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	No. PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	IMPORTE	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN
	<p>"...Artículo 61 Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones:</p> <p>I. Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión;... II. Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las leyes y normas que determinen el manejo de los recursos económicos públicos;... XVIII. Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique incumplimiento de las disposiciones jurídicas relacionadas con el servicio público;...</p> <p>...Artículo 62. Incurren en responsabilidad administrativa los servidores públicos que cometan actos u omisiones en contravención de cualquier disposición legal relacionada con el cumplimiento de sus obligaciones.</p>				
Intereses, comisiones y otros gastos					
8	<p>Derivado de la revisión a esta cuenta, se detectó que la entidad auditada realizó el pago por la cantidad de \$80 000.00 por concepto de indemnización a la empresa Transporte, S.A. de C.V. SOFOM ENR, por daños al vehículo marca Mercedes Benz, según inventario número 139548, remitido al Patio número 8 del Instituto Jalisciense de Asistencia Social (IJAS) por la Secretaría de Vialidad y Transporte y por ende dicho vehículo quedó en custodia del organismo, cabe hacer mención que de los tres patios con que cuenta el IJAS, éste es el único que no cuenta con el servicio de seguridad privada o seguro contra robo o daños a las unidades resguardadas.</p> <p>De lo anterior, se desprende que el organismo contravino lo dispuesto en su Manual Operativo Proceso de Detención, Resguardo y Liberación de Vehículos, en el punto 8 relativo a los roles del Jefe de Patios del Instituto, que en una de sus hipótesis prevé lo siguiente: <u>Garantizar la seguridad del vehículo durante su estancia en el patio.</u></p> <p>Es menester precisar, que además de la obligación de contar con los seguros de referencia, éstos resultan indispensables a efecto de evitar mayor detrimento en su patrimonio.</p> <p>Por lo que los servidores públicos encargados de llevar a cabo la administración de los recursos, incumplieron con lo establecido en las fracciones I, II, XVIII de los artículos 61 y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, que señalan:</p> <p>"...Artículo 61. Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones:</p> <p>I. Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión;... II. Formular y cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea</p>	PE 672	31/05/2012	\$86,000.00	<p>Se solicita aclaración y justificación debidamente fundada, motivada y documentada con relación a que el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, no tiene asegurados los bienes que recibe en custodia por las autoridades competentes en el patio número 8 contra robo o daños a las unidades resguardadas o depositadas en el mismo y el porqué es el único en el que no se cuenta con este servicio; además se requiere la solicitud de indemnización y el procedimiento administrativo a través del cual se concluye indemnizar a la empresa Transporte, S.A. de C.V. SOFOM ENR o en su caso, el reintegro del importe observado a la cuenta bancaria del organismo debidamente acreditado; lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.</p>





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
PODER LEGISLATIVO

6413/2013

DAPEOPA

12/15

No.	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	No. PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	IMPORTE	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN
	encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión; II. Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las leyes y normas que determinen el manejo de los recursos económicos públicos. XVIII. Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique incumplimiento de las disposiciones jurídicas relacionadas con el servicio público...				
	...Artículo 62 Incurren en responsabilidad administrativa los servidores públicos que cometan actos u omisiones en contravención de cualquier disposición legal relacionada con el cumplimiento de sus obligaciones.				
9	<p>Derivado de la revisión a esta cuenta se detectó que la entidad auditada realizó el pago por la cantidad de \$60,000.00 por concepto de indemnización al C. Rubén Torres Covarrubias, por daños al vehículo marca Mercedes Benz, según número de inventario MA7579, remitido al Patio número 8 del Instituto Jalisciense de Asistencia Social (IJAS), por la Secretaría de Vialidad y Transporte y por ende dicho vehículo quedó en custodia del organismo, cabe hacer mención que de los tres patios con que cuenta el IJAS, éste es el único que no cuenta con el servicio de seguridad privada o seguro contra robo o daños a las unidades resguardadas.</p> <p>De lo anterior, se desprende que el organismo contravino lo dispuesto en su Manual Operativo Proceso de Detención, Resguardo y Liberación de Vehículos, en el punto 8 relativo a los roles del Jefe de Patios del Instituto, que en una de sus hipótesis prevé lo siguiente: "Garantizar la seguridad del vehículo durante su estancia en el patio".</p> <p>Es menester precisar, que además de la obligación de contar con los seguros de referencia, éstos resultan indispensables a efecto de evitar mayor detrimento en su patrimonio.</p> <p>Por lo que los servidores públicos encargados de llevar a cabo la administración de los recursos, incumplieron con lo establecido en las fracciones I, II, XVIII de los artículos 61 y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, que señalan:</p> <p>"...Artículo 61. Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones:</p> <p>I. Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión; II. Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las leyes y normas que determinen el manejo de los recursos económicos públicos. XVIII. Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique incumplimiento de las disposiciones jurídicas relacionadas con el servicio público;...</p> <p>...Artículo 62. Incurren en responsabilidad administrativa los servidores públicos que cometan actos u omisiones en contravención de cualquier disposición legal relacionada con el cumplimiento de sus obligaciones.</p>	PE-706	21/08/2012	\$60,000.00	<p>Se solicita aclaración y justificación debidamente fundada, motivada y documentada con relación a que el Instituto Jalisciense de Asistencia Social no tiene asegurados los bienes que recibe en custodia por las autoridades competentes en el patio número 8, contra robo o daños a las unidades resguardadas o depositadas en el mismo y el porqué es el único en el que no se cuenta con este servicio, además se requiere la solicitud de indemnización y el procedimiento administrativo a través del cual se concluye indemnizar al C. Rubén Torres Covarrubias o en su caso, el reintegro del importe observado a la cuenta bancaria del organismo, debidamente acreditado lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.</p>

RC-AP-AP-008





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

6413 /2013

DAPEOPA

13/15

No.	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	No. PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	IMPORTE	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN
	Ayudas sociales a instituciones				
10	<p>De la revisión a esta cuenta, se observa el pago por donativos según pólizas de diario que se señalan, por concepto de canalización de donativos en apoyo a Lumen Vitae A.C. por un importe de \$5'650,000.00, cabe señalar que el organismo auditado expidió varios recibos deducibles de impuestos a FUNDACIÓN SERTULL, por la cantidad antes señalada, entregando los recursos a Lumen Vitae A.C., organismo reconocido por el Instituto para prestar asistencia social privada desde el mes de octubre de 2010 dado que éste aun no está autorizado por parte del SAT para expedir sus propios recibos.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto fue requerida mediante solicitud de información No. 05/2012 de fecha 27 de mayo de 2012, la documentación que acredite la evaluación y seguimiento por parte del Instituto Jaliscoense de Asistencia Social, de conformidad al artículo 54 del Código de Asistencia Social que señala: <u>"coordinar, apoyar y supervisar los servicios asistenciales que realicen las personas e instituciones dedicadas a la asistencia social privada,"</u> para efectos de verificar que el ejercicio de los recursos se hayan destinado a los objetivos de la entidad auditada, misma que a la fecha de nuestra revisión no ha sido proporcionada, en virtud de que el beneficiado ha incumplido con la entrega de los informes semestrales correspondientes a los ejercicios 2011 y 2012, referidos en los artículos 69 fracciones I, VI y VII del Código de Asistencia Social, que señalan: "Son deberes del secretario y procurador jurídico del Instituto en relación con los actos de asistencia social privada:</p> <p>I. Cuidar de que se cumpla el objeto social para el que hayan sido creadas las fundaciones de asistencia social privada ya establecidas o que se establezcan en el Estado en los términos de ley...VI. Practicar visitas cuando lo considere necesario, a las instituciones de asistencia social privada en el Estado, para verificar su funcionamiento técnico y administrativo, así como el trato que reciban los asilados o enfermos, para tomar las providencias oportunas;...VII. Solicitar a los miembros del patronato, apoderados o administradores, un informe semestral, pormenorizado de cada establecimiento;..."</p> <p>Por lo que los servidores públicos encargados de llevar a cabo la administración de los recursos, incumplieron con lo establecido en las fracciones I, II, XVIII de los artículos 61 y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, que señalan:</p> <p>"...Artículo 61. Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones:</p> <p>I. Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión;...II. Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las leyes y normas que determinen el manejo de los recursos económicos públicos...XVIII. Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique incumplimiento de las disposiciones jurídicas relacionadas con el servicio público..."</p>	PD 14 PD 22 PD 47 PD 98 PD127	07/06/2012 12/04/2012 17/08/2012 30/11/2012 25/08/2012	\$1'550,000.00 500,000.00 1'500,000.00 1'500,000.00 500,000.00 \$5'650,000.00	<p>Se solicita justificar documentalmente la canalización de donativos, y de igual forma aportar la documentación que acredite la evaluación y seguimiento al donante con la que sea posible verificar que los recursos se hayan destinado a los objetivos de la entidad auditada. Tal como se manifiesta en el cuerpo de la observación, o en su caso, el reintegro del importe observado a la cuenta bancaria del organismo, lo anterior de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.</p>





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
PODER LEGISLATIVO

6413 /2013

DAPEOPA

14/15

No.	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	No. PÓLIZA	FECHA PÓLIZA	IMPORTE	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN
	...Artículo 62 Incurren en responsabilidad administrativa los servidores públicos que cometan actos u omisiones en contravención de cualquier disposición legal relacionada con el cumplimiento de sus obligaciones *				
TOTAL GENERAL				\$11'055,965.60	

Finalmente, le informo que la documentación soporte de las observaciones que se le formulan se encuentra a su disposición en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado, ubicadas en Av. Circunvalación Agustín Yáñez No. 2343, esquina Av. Niños Héroes, Colonia Moderna, C.P. 44190, Guadalajara, Jalisco, con un horario de 9:00 a 15:00 horas y recepción de documentos en oficialía de partes, de 9:00 a 20:00 horas, de lunes a viernes.

Se hace constar que la elaboración del presente pliego de observaciones, se realizó en base al trabajo de auditoría llevado a cabo por los servidores públicos de este órgano técnico:

SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA

LAE. Hugo Gómez Muñoz
Supervisor

LAP. Iván Andrés Candor
Sánchez
Auditor

LAE. Ramón Vélez Ortega
Auditor

LCP. Víctor Gutiérrez Martínez
Auditor

RC-AP-AP-008





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
PODER LEGISLATIVO

6412013

DAPEOPA

15/15

REVISÓ LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Mtro. Ranulfo Orozco Rueda
Jefe de Departamento

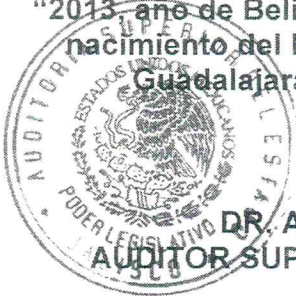
Lic. Jorge Villanueva Jiménez
Director de Auditoría a los
Poderes del Estado y
Organismos Públicos Autónomos

Lic. María Teresa Arellano Padilla
Auditora Especial de
Cumplimiento Financiero

Sin otro particular, le reitero la seguridad de mi atenta consideración.

**ATENTAMENTE
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN.**

**"2013, año de Belisario Domínguez y 190 aniversario del
nacimiento del Estado Libre y Soberano de Jalisco"**
Guadalajara, Jal., 04 de noviembre de 2013



DR. ALONSO GODOY PELAYO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO



C.c.p.-
C.c.p.-
C.c.p.-

Lic. María Teresa Arellano Padilla.- Auditora Especial de Cumplimiento Financiero.- ASEJ.
Lic. Jorge Villanueva Jiménez.- Director de Auditoría a los Poderes del Estado y Organismos Públicos Autónomos.- ASEJ.
Expediente del Despacho del Auditor Superior del Estado de Jalisco.

MTAP/IVJ/ROR/HGM.

6413

La presente hoja forma parte del oficio No. 6413/2013, de fecha 04 cuatro de noviembre de 2013 dos mil trece, que contiene el pliego de observaciones formulado a la Lic. Olga María Ramírez Campuzano, en su carácter de Ex Directora General, correspondiente a la revisión de la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Jalisciense de Asistencia Social (IJAS), por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

RC-AP-AP-008

