

1505-35



Contraloría del Estado



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN
A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO

OFICIO No. 2896/DGDE/2016

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA

Guadalajara Jal., 31 de mayo, 2016

SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO
DIRECCIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA
DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
DIRECCIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y HUMANOS

Rubros Auditados: A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolviente, C).- Arqueos a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el país, E).- Viáticos en el extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular

Periodo Revisado: del 1 de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015

Auditoría No. 07/N-05/2015

I.- ANTECEDENTES:

Fundamentos legales: artículos 6° fracción IV, 35, 36 último párrafo, 37 primer y tercer párrafo, 38 fracciones I, II, IV, XII y XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; 1°, 2° fracción V, 4°, 6° fracciones III, XXI y XXII; 27 fracciones I y III, 28, 29 y 30 del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado.

II.1.- PERÍODO:

La revisión se efectuó a las Direcciones de Recursos Financieros y de Recursos Materiales y Humanos, adscritas a la Dirección General Administrativa de la Secretaría de Desarrollo Económico, mediante pruebas selectivas al periodo comprendido del 01 de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015

II.2.- OBJETIVO:

Analizar y evaluar la existencia y debida aplicación de los Reglamentos y Manuales, verificando y comprobando que los Controles Internos, Procesos y Sistemas utilizados para el control de los Recursos Financieros y Materiales aseguren la claridad en la Gestión Pública Gubernamental y brinden un marco de transparencia, honestidad y legalidad.

Comprobar que los recursos asignados correspondan al Titular actual, que las erogaciones que se realicen a través de éste, se apeguen a las disposiciones normativas vigentes, así como la realización de los trámites y pagos por los conceptos y partidas autorizadas en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado.

Comprobar la propiedad y existencia de los Fondos Fijos para solventar gastos en efectivo urgentes, así como la disponibilidad o restricciones en las erogaciones realizadas.

Comprobar que todos los Deudores por concepto de Viáticos en el país y en el extranjero estén debidamente contabilizados y que correspondan a operaciones realizadas en el periodo sujeto a revisión, verificar la autenticidad de los documentos que amparen los movimientos de esta cuenta, verificar la adecuada presentación y revelación en los Registros Contables y/o Estados Financieros de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Comprobar que la Dirección de Recursos Financieros se asegure de que la comprobación de los gastos por concepto de Congresos y Convenciones cumpla con los requisitos y controle adecuadamente la contratación de los servicios, atendiendo debidamente la normatividad correspondiente.

Comprobar la existencia física de los vehículos, analizar los métodos de control y registro con que cuenta la Secretaría.

II.3.- ALCANCE APLICADO A LA REVISIÓN:

Se verificó la existencia y el apego a la normatividad; así como la eficiencia del Control Interno de cada uno de los rubros incluidos en este informe.

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

www.jalisco.gob.mx

Revisión-6

Fecha Revisión-30/Octubre/2012

RC-DGE-006
Página 1 de 4



Contraloría del Estado



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

**DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN
A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO**

Arqueo al Fondo Revolvente

Análisis al 100% de los recursos asignados a la Secretaría de Desarrollo Económico para el ejercicio 2015, por concepto de Fondo Revolvente por la cantidad de \$850,000.00. Se realizó arqueo el 31 de agosto de 2015.

Arqueos a Fondos Fijos

Del Fondo Revolvente fueron asignados 2 Fondos Fijos, cada uno por \$5,000.00, habiéndose practicado arqueo a ambos el día 1 de septiembre de 2015.

Viáticos en el País

Análisis a los paquetes de reembolsos Nos. 5, 9, 13, 14, 16, 17, 18, 24, 36, 43, 44, 48, 53 y 55, los cuales contienen la documentación soporte de los importes otorgados a los Servidores Públicos durante el periodo del 1º enero de 2015 al 15 de agosto de 2015 (\$393,836.70 en 14 paquetes).

Viáticos en el extranjero

Análisis, a los paquetes de reembolsos Nos. 4, 11, 31, 33, 34, 37 y 39, los cuales contienen la documentación soporte de los importes otorgados a los Servidores Públicos durante el periodo del 1º enero de 2015 al 15 de agosto de 2015 (\$542,380.58 en 7 paquetes).

Congresos y Convenciones

El Monto ejercido en esta partida durante el periodo revisado fue de \$721,911.33 de conformidad con el Reporte Detalle de Movimientos Comprometidos/Ejercidos del SIIF, del cual se analizó su registro, control y soportes documentales del 100% de éste monto.

Parque Vehicular

Análisis de 21 expedientes (100%) que conforman el Parque Vehicular de la Secretaría de Desarrollo Económico, así como una verificación física, para comprobar su estado físico y la existencia de las herramientas y accesorios descritos en los resguardos correspondientes, además de un análisis a los servicios de reparación y mantenimiento de conformidad con las bitácoras correspondientes.

MONTO AUDITADO: \$ 2'508,129.01

MONTO OBSERVADO: \$ 437,495.75

II.4.- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

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

Descripción de los principales procedimientos de Auditoría aplicados:

Análisis, Cálculo, Investigación e Inspección de los recursos asignados por concepto de Fondo Revolvente y Fondos Fijos.

Análisis, Cálculo, Investigación e Inspección de la documentación soporte de los importes otorgados a los Servidores Públicos de la Secretaría de Desarrollo Económico por concepto de Viáticos en el país y en el extranjero.

Análisis, Cálculo, Observación, Investigación e Inspección de los montos ejercidos con respecto a los gastos relacionados en los Congresos y Convenciones, para corroborar que los mismos fueron debidamente registrados y requisitados conforme al marco legal.

Análisis, Cálculo, Investigación, Observación e Inspección al Parque Vehicular propiedad del Gobierno del Estado y asignados a esta Secretaría.

III.- RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO

Determinándose las siguientes observaciones consideradas más relevantes:

Viáticos en el país

Obs. 1.- Cédulas Obs. 1

Indebidamente la Dirección de Recursos Financieros dio trámite ante Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas a la comprobación y/o reintegro de 56 recibos de viáticos por un importe total de \$158,128.74, presentados por los Servidores Públicos desde 4 y hasta 18 días hábiles posteriores al término de la comisión, sin haber respetado el plazo máximo de tres días hábiles señalados por la normatividad.

Contraviniendo el artículo 18 del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Gobierno del Estado de Jalisco 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

Revisión-6

Fecha Revisión-30/Octubre/2012

RC-DGE-006

Página 2 de 4



Contraloría del Estado



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

**DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN
A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO**

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."

Viáticos en el extranjero

Obs. 2.- Cédulas Obs. 4

No se localizaron los informes personales de los Viajes y/o Comisiones debidamente autorizados, de las C.C. Karina del Rocío Pérez Rodríguez y Yolanda Neivi Oros Rodríguez, quienes fueron comisionadas a la ciudad de LE Bourget y Paris Francia, por el periodo del 13 al 21 de junio del 2015 y la C. Daniela Caram Puente a la ciudad de Nueva York, Chicago, Illinois y Washington DC por el periodo del 14 al 23 de junio del 2015.

Contraviniendo el Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Gobierno del Estado de Jalisco en su Numeral 29, inciso j) que dice: *"Una vez concluida la comisión, el servidor público integrará la comprobación de los gastos efectuados de la siguiente manera: Deberá de entregar informe personal del viaje y/o comisión encomendada, especificando de manera clara y separada los gastos de hospedaje, alimentos, transporte foráneo y/o interno, peajes, etcétera (anexo 8)".*

Obs. 3.- Cédulas Obs. 5

No se anexó al Paquete de Comprobación número 39 de los Gastos de Viáticos el Anexo No. 8 correspondiente a la C. Daniela Caram Puente, con cargo de Coordinadora de Planeación, quien fue comisionada a New York, Chicago, Illinois y Washington, del 14 al 23 de junio de 2015. Esto por un importe \$89,106.33.

Contraviniendo al artículo 29, inciso j) del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Gobierno del Estado de Jalisco, que dice: *"Una vez concluida la comisión, el servidor público integrará la comprobación de los gastos efectuados de la siguiente manera: Deberá de entregar informe personal del viaje y/o comisión encomendada, especificando de manera clara y separada los gastos de hospedaje, alimentos, transporte foráneo y/o interno, peajes, etcétera (anexo 8)".*

Obs 4.- Cédulas Obs. 6

No se anexaron al Paquete de Comprobación número 6, los Gastos de Viáticos otorgados para la Transportación Interna (\$5,010.19), Lavandería (\$759.54) y Telefonía (\$158.30) incluidos en el Recibo de Viáticos, correspondiente a la C. Gabriela Martín Iñiguez, con cargo de Director General de Promoción Internacional, quien fue comisionada a New York, Chicago, Illinois y Washington D.C., del 14 al 23 de junio de 2015. Esto por un importe \$5,928.03.

Contraviniendo a lo señalado en el Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal Numeral 12 inciso b) *"En comisiones mayores a 8 días, se cubrirán gastos de lavandería y servicio telefónico, siempre y cuando se presenten las facturas que sustenten los gastos respectivos. Por lo que se refiere al servicio telefónico, se autorizarán los gastos por llamadas realizadas en el desempeño de las actividades objeto de la comisión."*

Numeral 29, último párrafo, que dice: *"Cuando el servidor público por necesidades del servicio tenga que utilizar taxis para trasladarse internamente en el lugar de la comisión y no obtenga comprobante de los pagos, se le cubrirán los gastos, siempre y cuando presente en papel membretado de la dependencia o entidad pública, los recorridos efectuados y su justificación; en cuyo caso, estos gastos deberán ser autorizados por el Director del Área de adscripción del servidor público comisionado y con visto bueno del Director General respectivo"*.

Congresos y Convenciones

Obs 5.- Cédulas Obs. 7

No se localizaron en los Paquetes de Reembolsos de Gastos No. 10 y 15, las facturas No. 122 y 612, de los Proveedores Macías Brumack María Isabel y Solís Marques Sonia Margarita, por un importe de \$1,624.00 y \$2,204, mismas que están consideradas en el reporte del Sistema Integral de Información Financiera, pagadas con los recursos del Fondo Revolvente el 10 de marzo y el 28 de abril de 2015 respectivamente.

Contraviniendo a lo señalado en el artículo 7 del Manual para el Manejo del Fondo Revolvente, de la Dependencias de la Administración Pública del Estado de Jalisco, que dice: *"Los titulares de las Áreas Administrativas, serán los responsables de controlar y custodiar los recursos económicos del fondo, observar las medidas de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal, así como de registrar en las cuentas contables respectivas las diversas operaciones financieras que se realicen con cargo a los recursos del mismo e invariablemente deberán mensualmente formular las conciliaciones bancarias respectivas"*.

Obs 6.- Cédulas de Obs. 8

Se localizaron 20 facturas por un importe total de \$171,675.00, cuya afectación presupuestal indebidamente fue a la partida 3831 Congresos y Convenciones, debido a que el concepto utilizado en las facturas no se sujeta al texto de la partida contenida en el Clasificador por Objeto del Gasto.

Contraponiéndose al Clasificador por Objeto y Tipo de Gasto para la Administración Pública del Estado de Jalisco, en la descripción de la Partida 3831 Congresos y Convenciones dice: *"Solo cuando se contrate un servicio integral". Asignaciones destinadas a cubrir el costo del Servicio Integral que se contrate con personas físicas o Morales para la celebración de Congresos, Convenciones, Seminarios, Simposios, Asambleas, Reuniones de Trabajo con Externos del Servicio Público del Gobierno estatal y cualquier otro tipo de foro análogo o de características similares..."*

Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, artículo 53 que dice: *"Ningún gasto podrá efectuarse sin partida presupuestal expresa. Para que proceda una erogación, ésta deberá de sujetarse al texto de la partida contenida en el Clasificador por objeto del gasto que lo autorice y a la suficiencia presupuestal. En caso de duda sobre la partida a afectar, la Secretaría de Finanzas resolverá lo conducente."*

Manual de Normas y Lineamientos Presupuestales para la Administración Pública, Artículo 31 que dice: *es importante que las Dependencias y Entidades utilicen el Clasificador por Objeto del Gasto, a fin de realizar una adecuada aplicación presupuestal, reflejando una administración presupuestaria más sencilla, mediante la identificación, combinación y cuantificación de los insumos, recursos humanos, materiales y financieros, al nivel de los capítulos, conceptos y partidas, necesarios para el proceso general de presupuestación."*

Revisión-6

Fecha Revisión-30/Octubre/2012

RC-DGE-006
Página 3 de 4



Contraloría del Estado



Parque Vehicular

Obs. 7.- Cédulas Obs. 10

Se localizaron 4 resguardos, los cuales no estaban actualizados en lo que respecta al equipamiento y estado físico de sus vehículos, en virtud de que existieron diferencias entre éstos y las condiciones actuales. Lo anterior se determinó con base en una verificación física de los mismos vehículos.

Contraponiéndose al numeral 6.87 de las Políticas Administrativas, que dice: "Los Directores Administrativos o equivalentes en las dependencias deberán mantener el resguardo actualizado correspondiente a los vehículos oficiales que son utilizados por el personal de su adscripción debiendo enviar los resguardos actualizados a la Dirección de Control Patrimonial.

Obs. 8.- Cédulas Obs. 11

La totalidad de los Vehículos que conforman el Parque Vehicular no cuentan en lugares visibles con el emblema oficial del Poder Ejecutivo o de la Dependencia correspondiente.

Contraponiéndose a las Políticas Administrativas, numeral 6.86 inciso b, que dice: "El uso de los vehículos deberá ajustarse a los siguientes criterios: Los vehículos utilitarios deberán contar con emblemas oficiales del Poder Ejecutivo o de la dependencia correspondiente en lugares visibles..."

Obs. 9.- Cédulas Obs. 12

Indebidamente el vehículo oficial Nissan Tiida, Modelo 2011, placas JHZ-2344, bajo el resguardo del C. Oscar Plascencia Peña, con cargo de Secretario Particular, no se concentró en el Estacionamiento de la Secretaría de Desarrollo Económico, después de concluidas las labores cotidianas, esto se determinó con base en una verificación física realizada el día 15 de febrero de 2016 a las 7:49 a.m. a los vehículos que ingresaron al Estacionamiento. Cabe hacer mención que la Dirección de Recursos Materiales y Humanos no presentó justificación respecto a asunto oficial para que este vehículo no se concentrara.

Contraponiéndose a las Políticas Administrativas, numeral 6.86 inciso f), que dice: "El uso de los vehículos deberá ajustarse a los siguientes criterios: Los vehículos utilitarios no deberán ser utilizados los fines de semana si no tienen algún asunto oficial, de igual forma en los períodos vacacionales, debiendo concentrarse en los estacionamientos destinados para éstos después de concluir las labores cotidianas..."

IV.- CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES GENERALES

De acuerdo al desahogo de los Procedimientos de Auditoría, se determinó que las Direcciones de Recursos Financieros y de Recursos Materiales y Humanos, adscritas a la Dirección General Administrativa, no cuentan con una adecuada supervisión y controles eficientes, que aunados a la inobservancia de la normatividad y lineamientos correspondientes al registro y control de los Recursos Financieros y Recursos Materiales, originaron deficiencias en los diferentes procedimientos administrativos, los cuales repercuten en los Programas y Proyectos asignados, en tal virtud esta Dirección General de Control y Evaluación a Dependencias del Ejecutivo, considera necesario que se implementen a la brevedad posible, las acciones tendientes a solventar las Observaciones derivadas de la Auditoría en comento, a fin de que se incremente la eficiencia administrativa y operativa, conforme a las Recomendaciones Preventivas y Correctivas que se emiten para cada observación, procurando establecer mecanismos de supervisión permanentes, que coadyuven a evitar la recurrencia de las mismas.

Atentamente,

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

JCDT/MLAS/JOM/bat

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

Los datos personales no pueden ser utilizados para finalidades distintas a las que motivaron su obtención (artículo 40 Bis 9. Código Civil del Estado de Jalisco). Asimismo, para efecto de transferir los mismos se requiere autorización de su titular, salvo los casos previstos en el artículo 22 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

CÉDULAS DE OBSERVACIONES

CONTRALORÍA DEL ESTADO DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO	ENTE:	Secretaría de Desarrollo Económico	OBSERVACIONES TOTALES		12	
	OFICIO DE COMISIÓN N°	4549/DGDE/2015 del 24 de agosto de 2015	OBSERVACIONES NO RELEVANTES		3	2, 3 y 9
	EXPEDIENTE N°	07/N-05/2015	OBSERVACIONES RELEVANTES		9	1,4,5,6,7,8,10,11 y 12
	ACTA N°	016/DGDE/2015	MONTOS		AUDITADO	OBSERVADO
	PERIODO	1° de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015			\$ 2'508,129.01	\$ 437,495.75
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).- Arqueo al Fondo Revolvente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.	EVALUACIÓN I			
			EVALUACIÓN II			

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
ANTECEDENTES: Oficio de comisión: 4549/DGDE/2015 del 24 de agosto de 2015.		
CONTROL INTERNO Del Estudio General, Análisis, Investigación, Declaración, Observación e Inspección del Control Interno establecido en la Dirección de Recursos Financieros y en la Dirección de Recursos Materiales y Humanos, adscritas a la Dirección General Administrativa de esa Secretaría, se comprobó la existencia de Reglamentos, Manuales y Políticas Internas, las cuales permitieron evaluar su aplicación, con la finalidad de constatar que el Control Interno, Procesos y Sistemas utilizados para llevar a cabo la administración de los Recursos Financieros y Materiales, aseguren la calidad en la Gestión Pública Gubernamental y brinden un marco de transparencia, honestidad y legalidad; sobresaliendo el hecho de que la Secretaría no se apega totalmente a estos preceptos, en virtud de haber detectado observaciones que podrían afectar al Erario Público.		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolvente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
 Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1° de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
 Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA												
<p>ARQUEO AL FONDO REVOLVENTE Se realizó Análisis, Cálculo, Investigación e Inspección al 100% de los recursos asignados a la Secretaría de Desarrollo Económico para el ejercicio 2015, por concepto de Fondo Revolvente por parte de la Subsecretaría de Finanzas (\$850,000.00), con la finalidad de comprobar que las erogaciones que se realizan a través de éste, se apeguen a las disposiciones normativas vigentes.</p> <p>Se realizó arqueo el 31 de agosto de 2015, del cual se comprobó que los servidores públicos responsables del control y manejo de este fondo, han realizado sus actividades apegadas a la normatividad vigente, lo anterior debido a que no se determinaron observaciones.</p> <p>ARQUEOS A FONDOS FIJOS Del Fondo Revolvente se tenían asignados 2 Fondos Fijos, por un importe de \$5,000.00 cada uno, habiéndose realizado arqueo a estos el día 1 de septiembre de 2015, con la finalidad de comprobar su existencia para solventar gastos urgentes, así como verificar la disponibilidad o restricciones en las erogaciones realizadas, de conformidad con la siguiente tabla:</p> <table><tr><th>RESPONSABLE</th><th>CARGO</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>Tania Isabel Álvarez Cabral</td><td>Promotor de Inversión</td><td>\$5,000.00</td></tr><tr><td>Oscar Plascencia Peña</td><td>Secretario Particular</td><td>\$5,000.00</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>\$10,000.00</td></tr></table> <p>Se comprobó que los Servidores Públicos responsables del control y manejo de estos fondos, han realizado sus actividades apegadas a la normatividad vigente, lo anterior debido a que no se determinaron observaciones.</p> <p>VIÁTICOS EN EL PAÍS Se realizó el Análisis, Investigación, Observación y Cálculo a los paquetes de reembolsos Nos. 5, 9, 13, 14, 16, 17, 18, 24, 36, 43, 44, 48, 53 y 55, los cuales contienen la documentación</p>	RESPONSABLE	CARGO	IMPORTE	Tania Isabel Álvarez Cabral	Promotor de Inversión	\$5,000.00	Oscar Plascencia Peña	Secretario Particular	\$5,000.00	Total		\$10,000.00		
RESPONSABLE	CARGO	IMPORTE												
Tania Isabel Álvarez Cabral	Promotor de Inversión	\$5,000.00												
Oscar Plascencia Peña	Secretario Particular	\$5,000.00												
Total		\$10,000.00												

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolvente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>soporte de los importes otorgados a los Servidores Públicos de la Secretaría de Desarrollo Económico por concepto de Viáticos en el país durante el periodo del 1° enero de 2015 al 15 de agosto de 2015 (\$393,836.70 en 14 paquetes), con la finalidad de comprobar su control, registro y recuperación, así como que se hayan realizado con apego a la normatividad aplicable.</p> <p>De lo anterior se determinaron las siguientes observaciones</p> <p>OBSERVACIÓN (R)</p> <p>1.- Indebidamente en la Dirección de Recursos Financieros se dio trámite ante Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas a la comprobación y/o reintegro de 56 recibos de viáticos por un importe total de \$158,128.74, presentados por los Servidores Públicos desde 4 y hasta 18 días hábiles posteriores al término de la comisión, sin haber respetado el plazo máximo de tres días hábiles señalados por la normatividad. Anexo 1.</p> <p>Contraviniendo el artículo 18 del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Gobierno del Estado de Jalisco que dice: <i>"Los titulares de las áreas administrativas de las Dependencias y Entidades Públicas, deberán exigir en un plazo máximo de tres días hábiles posteriores al término de cada comisión, la comprobación y/o reintegro de los importes otorgados a los servidores públicos; no debiendo dar trámite a aquella comprobación que no cumpla en tiempo y forma con los requisitos y disposiciones contenidas en el presente Manual. Inclusive deberán de abstenerse de proporcionar nuevamente recursos para estos conceptos de gastos a los servidores públicos que no comprueben y/o reintegren oportunamente los suministrados con anterioridad."</i></p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>1.-El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones con relación a la comprobación de los recursos</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolviente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
 Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1° de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
 Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>otorgados para Viáticos y Gastos, cumpla estrictamente con las normas establecidas, exigiendo 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 aplicables, 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, con el fin de evitar la recurrencia de la observación.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>1.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que realice una revisión del cumplimiento de la norma vigente en la materia, a efecto de que aclare y/o justifique el hecho de haber dado trámite a la comprobación y/o reintegro de los 56 Recibos de Viáticos que fueron presentados por los Servidores Públicos después de los 4 y hasta 18 días hábiles posteriores al término de la comisión, sin haber respetado el plazo máximo de tres días hábiles señalados por la normatividad, en caso de no aclarar deberán de solicitar a la Dirección Jurídica, de inicio a los Procedimientos Administrativos a fin de deslindar conforme a derecho las posibles responsabilidades en que hayan incurrido los Servidores Públicos que autorizaron la recepción de las comprobaciones de Viáticos después de los tres días hábiles posteriores al término de cada una de éstas e inclusive se tramitaron indebidamente ante la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, remitiendo copia de lo actuado a esta Contraloría del Estado.</p> <p>OBSERVACIÓN (NR)</p> <p>2.- Se determinó incongruencia en la fecha de elaboración de 3 Recibos de Viáticos, en virtud de que fueron elaborados desde 2 hasta 11 días hábiles de anticipación en comparación con las</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolvete, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>fechas de terminación de las comisiones. Además la misma normatividad menciona que los viáticos se entregarán para su trámite en el área administrativa con 24 horas de anticipación, esto por un importe de \$8,128.65, es ilógico que los conceptos de combustible, transportación y peajes cobrados en los recibos se plasmen sin tener los comprobantes respectivos. Anexo 2.</p> <p>Contraviniendo con el Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Gobierno del Estado de Jalisco al Numeral 10 Inciso a) que dice: <i>"Oficio de comisión debidamente firmado por el Director de Área y Director General u homólogo, del área operativa de la adscripción del servidor público comisionado; cuya facultad deberá ser delegada por escrito por los titulares de las Dependencias o Entidades Públicas, de lo cual deben notificar a la Secretaría, debiéndose entregar para su trámite en el área administrativa con 24 horas de anticipación a la fecha de comisión, salvo situaciones imprevistas."</i></p> <p>Numeral 18 del mismo Manual, que dice: <i>"Los titulares de las áreas administrativas de las Dependencias y Entidades Públicas, deberán exigir en un plazo máximo de tres días hábiles posteriores al término de cada comisión, la comprobación y/o reintegro de los importes otorgados a los servidores públicos; no debiendo de dar trámite a aquella comprobación que no cumpla con tiempo y forma en los requisitos y disposiciones contenidas en el presente Manual."</i></p> <p>Numeral 29, inciso j) que dice: <i>"Una vez concluida la comisión, el servidor público integrará la comprobación de los gastos efectuados de la siguiente manera: Deberá de entregar informe personal del viaje y/o comisión encomendada, especificando de manera clara y separada los gastos de hospedaje, alimentos, transporte foráneo y/o interno, peajes, etcétera (anexo 8)".</i></p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>2.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones con relación a los recibos de viáticos, vigile que éstos contengan la</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolvente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
 Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
 Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>fecha de su elaboración posterior a la fecha de término de la comisión, de lo contrario interrumpir el trámite del reintegro de los recursos, vigilando que se evite que las comprobaciones se hagan antes de realizar el viaje, puesto que los importes del hospedaje, pasajes, peajes, combustible recorridos internos, transportación interna, se conocen hasta que el Servidor Público entregue los comprobantes, 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, lo anterior con el fin de evitar la recurrencia de la observación.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>2.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que realice una revisión del cumplimiento de la norma vigente en la materia, a efecto de que aclare y/o justifique la elaboración de los Recibos de Viáticos con fechas anticipadas al término de la comisión, sin tomar en cuenta que las Comisiones deben de ser tramitadas ante en el Área Administrativa con 24 horas de anticipación no 11 días antes, en caso de no aclarar, deberán solicitar a la Dirección Jurídica de inicio a los Procedimientos Administrativos a fin de deslindar conforme a derecho las posibles responsabilidades en que hayan incurrido los Servidores Públicos que aceptaron la documentación que no reúne los requisitos señalados en la normatividad, remitiendo copia de lo actuado a esta Contraloría del Estado.</p> <p>OBSERVACIÓN (NR)</p> <p>3.- No se anexó al Paquete de Comprobación de Gastos de Viáticos el Anexo No. 8 del C. Humberto Ornelas Lupercio con cargo de Chofer, quien fue comisionado a Juchitlán, Jalisco, el día 20 de marzo de 2015, esto por un importe \$701.00 incluyendo alimentos y combustible, dicho Anexo debe contener el motivo del viaje, la Agenda Diaria, el Objetivo, en que se contribuye a los Objetivos Estratégicos, el Informe</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolvente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
 Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
 Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>Personal de Resultados, el Seguimiento Esperado, etc. Contraviniendo al Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Gobierno del Estado de Jalisco en su Numeral 29 que dice: <i>"Una vez concluida la comisión, el servidor público integrará la comprobación de los gastos efectuados de la siguiente manera."</i> Inciso j), que dice: <i>"Una vez concluida la comisión, el servidor público integrará la comprobación de los gastos efectuados de la siguiente manera: Deberá de entregar informe personal del viaje y/o comisión encomendada, especificando de manera clara y separada los gastos de hospedaje, alimentos, transporte foráneo y/o interno, peajes, etcétera (anexo 8)".</i></p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>3.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones con relación a la comprobación de los recursos otorgados para Viáticos y Gastos, cumpla estrictamente con las normas establecidas, exigiendo a los Servidores Públicos comisionados en el plazo estipulado por el Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal el Anexo No. 8, de lo contrario interrumpir el trámite del reintegro de los recursos, 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, lo anterior con el fin de evitar la recurrencia de la observación.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>3.-El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que realice una revisión del cumplimiento de la norma vigente en la materia, a efecto de que aclare y/o justifique la omisión del Anexo No. 8 sin haber respetado la normatividad, además deberá presentar la documentación observada a fin de que sea verificada por este Órgano Estatal de Control, en caso</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolviente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>de no aclarar deberán de solicitar a la Dirección Jurídica, de inicio a los Procedimientos Administrativos a fin de deslindar conforme a derecho las posibles responsabilidades en que hayan incurrido los Servidores Públicos que autorizaron la recepción de los comprobaciones de Viáticos sin el Anexo número 8 documento indispensable para la comprobación, remitiendo copia de lo actuado a esta Contraloría del Estado.</p> <p>VIÁTICOS EN EL EXTRANJERO Se realizó Análisis, Investigación Observación y Cálculo a los paquetes de reembolsos Nos. 4, 11, 31, 33, 34, 37 y 39, los cuales contienen la documentación soporte de los importes otorgados a los Servidores Públicos de la Secretaría de Desarrollo Económico por concepto de Viáticos en el Extranjero durante el periodo del 1º enero de 2015 al 15 de agosto de 2015 (\$542,380.58 en 7 paquetes), con la finalidad de comprobar su control, registro y recuperación, así como que se hayan realizado con apego a la normatividad aplicable.</p> <p>De lo anterior se determinaron las siguientes observaciones</p> <p>OBSERVACIÓN (R)</p> <p>4.- No se localizaron los informes personales de los Viajes y/o Comisiones debidamente autorizados, de las C.C. Karina del Rocío Pérez Rodríguez y Yolanda Neivi Oros Rodríguez, quienes fueron comisionadas a la ciudad de LE Bourget y Paris Francia, por el periodo del 13 al 21 de junio del 2015 y la C. Daniela Caram Puente a la ciudad de Nueva York, Chicago, Illinois y Washington DC por el periodo del 14 al 23 de junio del 2015.</p> <p>Contraviniendo el Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Gobierno del Estado de Jalisco en su Numeral 11 que dice: <i>"Toda petición de viaje al extranjero deberá ser autorizada previamente por el C. Gobernador del Estado de Jalisco;... Sólo podrán viajar al extranjero Directores Generales o Equivalentes, o superiores en la escala organizacional. En caso de que se requiera asista al evento o comisión servidores públicos de menor nivel jerárquico, deberá</i></p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolviente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>ser con la autorización por escrito del titular de la Dependencia o Entidad Pública y del C. Gobernador a través de su Secretario Particular"</p> <p>Inciso b).- "Que exista oficio de solicitud del Titular, al C. Gobernador según formato vigente (Anexo 7), del cual deberá turnarse copia a la Secretaría de Administración y a la Contraloría del Estado."</p> <p>Inciso e).- "Que acompañe oficio firmado por el Secretario Particular del C. Gobernador donde conste la autorización otorgada por el Titular del Ejecutivo Estatal."</p> <p>Inciso G).- Las propuestas de comisión al extranjero deberán de ser entregadas cuando menos 10 días hábiles antes del inicio del viaje, salvo casos excepcionales.</p> <p>Numeral 29, inciso j) que dice: "Una vez concluida la comisión, el servidor público integrará la comprobación de los gastos efectuados de la siguiente manera: Deberá de entregar informe personal del viaje y/o comisión encomendada, especificando de manera clara y separada los gastos de hospedaje, alimentos, transporte foráneo y/o interno, peajes, etcétera (anexo 8)".</p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>4.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones con relación a los informes personales de los viajes que deben presentar los Servidores Públicos comisionados, cumpla estrictamente con las normas establecidas, exigiendo sean entregados en tiempo y forma al término de cada comisión, de lo contrario interrumpir el trámite del reintegro de los recursos, 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, lo anterior con el fin de evitar la recurrencia de la observación.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>4.- El Lic. Roberto Caldero Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolviente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular. Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que realice una revisión del cumplimiento de la norma vigente en la materia, a efecto de que aclare y/o justifique la omisión de los informes personales de los viajes, a los Servidores Públicos comisionados en caso de no aclarar deberán de solicitar a la Dirección Jurídica, de inicio a los Procedimientos Administrativos a fin de deslindar conforme a derecho las posibles responsabilidades en que hayan incurrido los Servidores Públicos involucrados en la presente observación, remitiendo copia de lo actuado a esta Contraloría del Estado.</p> <p>OBSERVACIÓN (R)</p> <p>5.- No se anexó al Paquete de Comprobación número 39 de los Gastos de Viáticos el Anexo No. 8 correspondiente a la C. Daniela Caram Puente, con cargo de Coordinadora de Planeación, quien fue comisionada a New York, Chicago, Illinois y Washington, del 14 al 23 de junio de 2015. Esto por un importe \$89,106.33.</p> <p>Contraviniendo al artículo 29, inciso j) del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Gobierno del Estado de Jalisco, que dice: <i>"Una vez concluida la comisión, el servidor público integrará la comprobación de los gastos efectuados de la siguiente manera: Deberá de entregar informe personal del viaje y/o comisión encomendada, especificando de manera clara y separada los gastos de hospedaje, alimentos, transporte foráneo y/o interno, peajes, etcétera (anexo 8)".</i></p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>5.- El Lic. Roberto Caldero Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones con relación a la comprobación de los recursos otorgados para Viáticos y Gastos, cumpla estrictamente con las normas establecidas, exigiendo en el plazo estipulado por el Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal a los Servidores Públicos comisionados el Anexo No. 8, de lo contrario</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolvente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>interrumpir el trámite del reintegro de los recursos, 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, lo anterior con el fin de evitar la recurrencia de la observación.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>5.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que realice una revisión del cumplimiento de la norma vigente en la materia, a efecto de que aclare y/o justifique la omisión del Anexo No. 8, sin haber respetado normatividad, además deberá presentar la documentación observada a fin de que sea verificada por este Órgano Estatal de Control, en caso de no aclarar deberán de solicitar a la Dirección Jurídica, de inicio a los Procedimientos Administrativos a fin de deslindar conforme a derecho las posibles responsabilidades en que hayan incurrido los Servidores Públicos que autorizaron la recepción de los comprobaciones de Viáticos sin el Anexo número 8 documento indispensable para la comprobación, remitiendo copia de lo actuado a esta Contraloría del Estado.</p> <p>OBSERVACIÓN (R)</p> <p>6.- No se anexaron Paquete de Comprobación número 6, los Gastos de Viáticos otorgados para la Transportación Interna (\$5,010.19), Lavandería (\$759.54) y Telefonía (\$158.30) incluidos en el Recibo de Viáticos, correspondiente a la C. Gabriela Martín Iñiguez, con cargo de Director General de Promoción Internacional, quien fue comisionada a New York, Chicago, Illinois y Washington D.C., del 14 al 23 de junio de 2015. Esto por un importe \$5,928.03.</p> <p>Contraviniendo a lo señalado en el Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal Numeral 12 inciso b) <i>"En comisiones mayores a 8 días, se cubrirán gastos de lavandería y servicio telefónico, siempre y cuando se presenten las facturas que sustenten los gastos respectivos. Por lo que se refiere al servicio telefónico, se autorizarán los gastos por llamadas</i></p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolvente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>realizadas en el desempeño de las actividades objeto de la comisión.”</p> <p>Numeral 29, último párrafo, que dice:“Cuando el servidor público por necesidades del servicio tenga que utilizar taxis para trasladarse internamente en el lugar de la comisión y no obtenga comprobante de los pagos, se le cubrirán los gastos, siempre y cuando presente en papel membretado de la dependencia o entidad pública, los recorridos efectuados y su justificación; en cuyo caso, estos gastos deberán ser autorizados por el Director del Área de adscripción del servidor público comisionado y con visto bueno del Director General respectivo”.</p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>6.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones con relación a la comprobación de los recursos otorgados para Viáticos y Gastos, cumpla estrictamente con las normas establecidas, exigiendo en el plazo estipulado por el Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal a los Servidores Públicos comisionados la totalidad de la documentación requerida, de lo contrario interrumpir el trámite del reintegro de los recursos, 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, lo anterior con el fin de evitar la recurrencia de la observación.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>6.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que realice una revisión del cumplimiento de la norma vigente en la materia, a efecto de que aclare y/o justifique la omisión de la documentación en el Paquete de Comprobación de Gastos, sin haber respetado la normatividad, presentando la</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolviente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>documentación a fin de que sea verificada por el personal de este Órgano Estatal de Control y anexarla al Recibo de Viáticos correspondiente, en caso de no aclarar deberán de solicitar a la Dirección Jurídica, de inicio a los Procedimientos Administrativos a fin de deslindar conforme a derecho las posibles responsabilidades en que hayan incurrido los Servidores Públicos involucrados en la presente observación, remitiendo copia de lo actuado a esta Contraloría del Estado.</p> <p>CONGRESOS Y CONVENCIONES</p> <p>Se realizó Análisis, Investigación Observación y Cálculo a los Paquetes de Reembolsos de Gastos Nos. 1, 2, 3, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 15, 19, 25, 29, 34, 35, 37,38, 41, 42, 45, 49, 52, 54, 56 y 58, los cuales contienen la documentación soporte de los importes otorgados a los Servidores Públicos de la Secretaría de Desarrollo Económico por concepto de Congresos y Convenciones durante el periodo del 1º enero de 2015 al 15 de agosto de 2015 (\$721,911.73 en25 paquetes), con la finalidad de comprobar su control, registro y recuperación, así como que se hayan realizado con apego a la normatividad aplicable.</p> <p>De lo anterior se determinaron las siguientes observaciones.</p> <p>OBSERVACIÓN (R)</p> <p>7.- No se localizaron en los Paquetes de Reembolsos de Gastos No. 10 y 15, las facturas No. 122 y 612, de los Proveedores Macías Brumack María Isabel y Solís Marques Sonia Margarita, por un importe de \$1,624.00 y \$2,204, mismas que están consideradas en el reporte del Sistema Integral de Información Financiera, pagadas con los recursos delFondo Revolvente el 10 de marzo y el 28 de abril de 2015 respectivamente.</p> <p>Contraviniendo a lo señalado en el artículo 7 del Manual para el Manejo del Fondo Revolvente, de la Dependencias de la Administración Pública del Estado de Jalisco, que dice: “ <i>Los titulares de las Áreas Administrativas, serán los responsables de controlar y custodiar los recursos económicos del fondo, observar las medidas de racionalidad, austeridad y disciplina</i></p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolvente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>presupuestal, así como de registrar en las cuentas contables respectivas las diversas operaciones financieras que se realicen con cargo a los recursos del mismo e invariablemente deberán mensualmente formular las conciliaciones bancarias respectivas".</p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>7.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que en lo sucesivo, en el ejercicio y desempeño de sus funciones con relación a la comprobación de los gastos cumpla estrictamente con las normas establecidas en el Manual aplicable, integrando los comprobantes en su totalidad, así como incrementar la supervisión al personal del tramo de control responsable de llevar a cabo las actividades correspondientes a fin de que se evite la recurrencia del hecho.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>7.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que realice una revisión del cumplimiento de la norma vigente en la materia, a efecto de que aclare y/o justifique la omisión de las facturas en los paquetes de comprobación de gastos, sin haber respetado normatividad, presentando la documentación a fin de que sea verificada y en caso de no aclarar deberán de solicitar a la Dirección Jurídica, de inicio a los Procedimientos Administrativos a fin de deslindar conforme a derecho las posibles responsabilidades en que hayan incurrido los Servidores Públicos involucrados en la presente observación, remitiendo copia de lo actuado a esta Contraloría del Estado.</p> <p>OBSERVACIÓN (R)</p> <p>8.- Se localizaron 20 facturas por un importe total de \$171,675.00, cuya afectación presupuestal indebidamente fue</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolviente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
 Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
 Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>a la partida 3831 Congresos y Convenciones, debido a que el concepto utilizado en las facturas no se sujeta al texto de la partida contenida en el Clasificador por Objeto del Gasto.</p> <p>Anexo 3.</p> <p>Contraponiéndose al Clasificador por Objeto y Tipo de Gasto para la Administración Pública del Estado de Jalisco, en la descripción de la Partida 3831 Congresos y Convenciones dice: <i>"Solo cuando se contrate un servicio integral". Asignaciones destinadas a cubrir el costo del Servicio Integral que se contrate con personas físicas o Morales para la celebración de Congresos, Convenciones, Seminarios, Simposios, Asambleas, Reuniones de Trabajo con Externos del Servicio Público del Gobierno estatal y cualquier otro tipo de foro análogo o de características similares...."</i></p> <p>Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, artículo 53 que dice: <i>"Ningún gasto podrá efectuarse sin partida presupuestal expresa. Para que proceda una erogación, ésta deberá de sujetarse al texto de la partida contenida en el Clasificador por objeto del gasto que lo autorice y a la suficiencia presupuestal. En caso de duda sobre la partida a afectar, la Secretaría de Finanzas resolverá lo conducente."</i></p> <p>Manual de Normas y Lineamientos Presupuestales para la Administración Pública, Artículo 31 que dice: <i>es importante que las Dependencias y Entidades utilicen el Clasificador por Objeto del Gasto, a fin de realizar una adecuada aplicación presupuestal, reflejando una administración presupuestaria más sencilla, mediante la identificación, combinación y cuantificación de los insumos, recursos humanos, materiales y financieros, al nivel de los capítulos, conceptos y partidas, necesarios para el proceso general de presupuestación.</i></p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>8.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Luquín Tejeda, Directora de Recursos Financieros, para que en lo sucesivo y en el ejercicio y desempeño de sus funciones con relación a la afectación de las Partidas</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolviente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
 Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
 Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>Presupuestales, cumpla estrictamente con las normas establecidas, llevando a cabo dicha afectación de conformidad con el Clasificador por Objeto y Tipo de Gasto para la Administración Pública del Estado de Jalisco, así como incrementar la supervisión al personal del tramo de control responsable de llevar a cabo las actividades correspondientes a fin de que se evite la recurrencia del hecho.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>8.-El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones a la Lic. Mónica del Carmen Liqueñ Tejada, Directora de Recursos Financieros, para que realice una revisión del cumplimiento de la norma vigente en la materia, a efecto de aclarar o justificar la afectación presupuestal a la partida 3831, debiendo ser a otras de conformidad con el Clasificador por Objeto y Tipo de Gasto para la Administración Pública del Estado de Jalisco y en caso de no aclarar deberán de solicitar a la Dirección Jurídica, de inicio a los Procedimientos Administrativos a fin de deslindar conforme a derecho las posibles responsabilidades en que hayan incurrido los Servidores Públicos de su adscripción, remitiendo copia de lo actuado a la Contraloría del Estado.</p> <p>PARQUE VEHICULAR</p> <p>Se procedió al Análisis, Investigación, Inspección y Cálculo de los expedientes de los vehículos asignados a la Secretaría de Desarrollo Económico, con la finalidad de verificar que estén debidamente integrados con la documentación señalada por la normatividad; además de una verificación física para comprobar su estado físico y la existencia de las herramientas y accesorios descritos en los resguardos correspondientes; además de un análisis a los servicios de reparación y mantenimiento de conformidad con las bitácoras correspondientes. Todo esto se realizó al 100% (21 vehículos) del Padrón Vehicular con que contaba al 20 de Enero de 2016 la Secretaría de Desarrollo Económico, de conformidad con la documentación presentada por la Dirección de Recursos Materiales y Humanos, determinándose las observaciones siguientes:</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolvete, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
 Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1° de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
 Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>OBSERVACIÓN (NR)</p> <p>9.- Se constató que los Expedientes de Vehículos no estaban integrados en su totalidad con la documentación señalada en la normatividad vigente, lo anterior debido a que faltaron 4 fotocopias de las Tarjetas de Circulación.Anexo 4.</p> <p>Contraviniendo lo establecido en numeral 6.90 de las Políticas Administrativas, que dice: <i>"La dependencia deberá conservar un expediente por vehículo con fotocopia de: c) Tarjeta de circulación,...."</i></p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>9.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones al C. Juan Carlos Rentería Rodríguez, Encargado de la Dirección de Recursos Materiales y Humanos, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones en materia de control y actualización de los expedientes, cumpla estrictamente con las políticas establecidas, integrando las copias de la documentación omitida, así como para que incremente la supervisión al personal del tramo de control responsable de llevar a cabo las actividades encaminadas a fin de evitar la recurrencia del hecho.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>9.-El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones al C. Juan Carlos Rentería Rodríguez, Encargado de la Dirección de Recursos Materiales y Humanos, para que realice una revisión del cumplimiento de la norma vigente en la materia, a efecto de que aclare y/o justifique el motivo por el cual se omitió en los expedientes la documentación observada, además de recabarla, anexarla en cada uno de ellos y ponerlas a disposición del personal de esta Contraloría y en caso de no aclarar deberán de solicitar a la Dirección Jurídica de inicio a los Procedimientos Administrativos a fin de deslindar conforme a derecho las posibles responsabilidades en que hayan incurrido los Servidores Públicos involucrados en la presente</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolviente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
 Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
 Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>observación, remitiendo copia de lo actuado a la Contraloría del Estado.</p> <p>OBSERVACIÓN (R)</p> <p>10.- Se localizaron 4 resguardos, los cuales no estaban actualizados en lo que respecta al equipamiento y estado físico de sus vehículos, en virtud de que existieron diferencias entre éstos y las condiciones actuales. Lo anterior se determinó con base en una verificación física de los mismos vehículos. Anexo 5.</p> <p>Contraponiéndose al numeral 6.87 de las Políticas Administrativas, 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.</i></p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>10.-El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones al C. Juan Carlos Rentería Rodríguez, Encargado de la Dirección de Recursos Materiales y Humanos, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones en materia de control y actualización de los Resguardos de los Vehículos, cumpla estrictamente con las Políticas establecidas, actualizándolos al momento en que surjan cambios tanto en el equipamiento, como en las condiciones físicas de los mismos, así como para que incremente la supervisión al personal del tramo de control responsable de llevar a cabo las actividades encaminadas a fin de evitar la recurrencia del hecho.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>10.-El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones al C. Juan Carlos Rentería Rodríguez, Encargado de la Dirección de Recursos Materiales y Humanos, para que realice una revisión del cumplimiento de la norma vigente en la materia, a efecto de</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolvete, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>que aclare y/o justifique el motivo por el cual existen diferencias entre lo que señalan los resguardos y las condiciones actuales de los vehículos, además de actualizarlos y ponerlos a disposición del personal de este Órgano de Control y en caso de no aclarar deberán de solicitar a la Dirección Jurídica de inicio a los Procedimientos Administrativos a fin de deslindar conforme a derecho las posibles responsabilidades en que hayan incurrido los Servidores Públicos involucrados en la presente observación, remitiendo copia de lo actuado a la Contraloría del Estado.</p> <p>OBSERVACIÓN (R)</p> <p>11.- La totalidad de los Vehículos que conforman el Parque Vehicular no cuentan en lugares visibles con el emblema oficial del Poder Ejecutivo o de la Dependencia correspondiente. Contraponiéndose a las Políticas Administrativas, numeral 6.86. Inciso b, que dice: <i>"El uso de los vehículos deberá ajustarse a los siguientes criterios: Los vehículos utilitarios deberán contar con emblemas oficiales del Poder Ejecutivo o de la dependencia correspondiente en lugares visibles..."</i></p> <p>RECOMENDACIÓN PREVENTIVA</p> <p>11.-El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones al C. Juan Carlos Rentería Rodríguez, Encargado de la Dirección de Recursos Materiales y Humanos, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones en materia de cumplimiento con las normas establecidas respecto al emblema oficial, realice los trámites correspondientes para que la totalidad de los vehículos utilitarios lo porten, así como para que incremente la supervisión al personal del tramo de control responsable de llevar a cabo las actividades encaminadas a fin de evitar la recurrencia del hecho.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>11.-El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones al C. Juan Carlos Rentería Rodríguez, Encargado de la Dirección de Recursos</p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolvente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p> Materiales y Humanos, para que realice una revisión del cumplimiento de la norma vigente en la materia, a efecto de que aclare y/o justifique el motivo por el cual existen vehículos utilitarios que no cuentan con el emblema oficial, además de rotularlos en los casos que procedan y en caso de no aclarar deberán de solicitar a la Dirección Jurídica de inicio a los Procedimientos Administrativos a fin de deslindar conforme a derecho las posibles responsabilidades en que hayan incurrido los Servidores Públicos involucrados en la presente observación, remitiendo copia de lo actuado a la Contraloría del Estado. </p> <p> OBSERVACIÓN (R) </p> <p> 12.- Indebidamente el vehículo oficial Nissan Tiida, Modelo 2011, placas JHZ-2344, bajo el resguardo del C. Oscar Plascencia Peña, con cargo de Secretario Particular, no se concentró en el Estacionamiento de la Secretaría de Desarrollo Económico, después de concluidas las labores cotidianas, esto se determinó con base en una verificación física realizada el día 15 de febrero de 2016 a las 7:49 a.m. a los vehículos que ingresaron al Estacionamiento. Cabe hacer mención que la Dirección de Recursos Materiales y Humanos no presentó justificación respecto a asunto oficial para que este vehículo no se concentrara. </p> <p> Contraponiéndose a las Políticas Administrativas, numeral 6.86 inciso f), que dice: <i>"El uso de los vehículos deberá ajustarse a los siguientes criterios: Los vehículos utilitarios no deberán ser utilizados los fines de semana si no tienen algún asunto oficial, de igual forma en los períodos vacacionales, debiendo concentrarse en los estacionamientos destinados para éstos después de concluir las labores cotidianas..."</i> </p> <p> RECOMENDACIÓN PREVENTIVA </p> <p> 12.- El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones al C. Juan Carlos Rentería Rodríguez, Encargado de la Dirección de Recursos Materiales y Humanos, para que en el ejercicio y desempeño de sus funciones en materia de control del Parque Vehicular, </p>		

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolviente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.

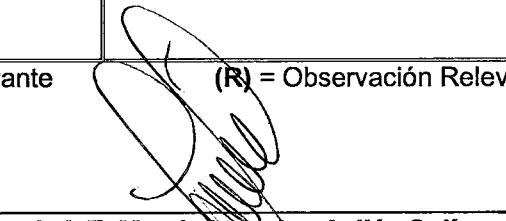
Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015


Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.

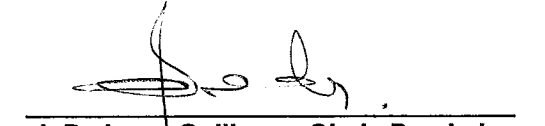
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DEL ENTE AUDITADO	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA
<p>cumpla estrictamente con las políticas establecidas, concentrando los vehículos en el estacionamiento de esta Secretaría después de concluir las labores cotidianas, excepto los que tienen asunto oficial, así como para que incremente la supervisión al personal del tramo de control responsable de llevar a cabo las actividades encaminadas a fin de evitar la recurrencia del hecho.</p> <p>RECOMENDACIÓN CORRECTIVA</p> <p>12.-El Lic. Roberto Calderón Martínez, Director General Administrativo, deberá emitir instrucciones al C. Juan Carlos Rentería Rodríguez, Encargado de la Dirección de Recursos Materiales y Humanos, para que realice una revisión del cumplimiento de la norma vigente en la materia, a efecto de que aclare y/o justifique el motivo por el cual no se concentró este vehículo en el estacionamiento después de concluir las labores cotidianas y en caso de no aclarar deberán de solicitar a la Dirección Jurídica de inicio a los Procedimientos Administrativos a fin de deslindar conforme a derecho las posibles responsabilidades en que hayan incurrido los Servidores Públicos involucrados en la presente observación, remitiendo copia de lo actuado a la Contraloría del Estado.</p>		

SIMBOLOGÍA: (NR) = Observación No Relevante (R) = Observación Relevante


L.A.E. Javier Olmedo Mercado
Supervisor de Auditores


L.A.E. Ma. de Lourdes Avilés Solís
Coordinador de Auditoría


Mtro. José Luis Domínguez Torres
Director de Área de Auditoría


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

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

A).- Control Interno, B).- Arqueo al Fondo Revolvente, C).- Arqueo a Fondos Fijos, D).- Viáticos en el País, E).- Viáticos en el Extranjero, F).- Congresos y Convenciones y G).- Parque Vehicular.
Secretaría de Desarrollo Económico, por el periodo del 1º de enero de 2015 al 15 de agosto de 2015
Elaborado con fecha 29 de abril de 2016.