

OFICIO DE ENVIO DE INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORIA Y CEDULA DE OBSERVACIONES

Guadalajara, Jal. 06 de Julio de 2015.

Lic. Daniel Gómez Álvarez Moreno
 Director General del Instituto Jalisciense del Emprendedor
 López Cotilla No. 1505, 3er Piso
 Colonia Americana C.P. 44160,
 Guadalajara, Jalisco.

En relación con nuestro oficio DGP/1236/15, fechado el día 25 de febrero de 2015 con el cual se dio inicio a la auditoria al Instituto Jalisciense del Emprendedor (IJALDEM) a su digno cargo por el periodo del 01 de Mayo al 31 de Diciembre de 2014 y Eventos posteriores, por este conducto, y con fundamento en lo señalado por el artículo 38 fracción I, II, IV y VI, XII y XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, así como por el artículo 6° fracciones I, XIV y XXII del Reglamento Interior de la Contraloría, ambos ordenamientos del Estado de Jalisco, le informo el resultado de la auditoria en comento, en la que se determinaron 09 (nueve) observaciones las cuales se detallan en los anexos que se incluyen como sigue:

RUBROS REVISADOS	DOCUMENTOS
1.- Normatividad	Informe de Resultado de Auditoria hojas 1/9
2.- Fondo Fijo de Caja	Informe de Resultado de Auditoria hojas 2/9 a 4/9
3.- Activo Fijo	Informe de Resultado de Auditoria hojas 5/9 a 6/9
4.- Gastos	Informe de Resultado de Auditoria hojas 7/9 a 8/9
Recomendaciones	9/9

El Organismo, deberá, de conformidad al Capítulo VIII, del Título Primero del Procedimiento Administrativo de la Ley del Procedimiento Administrativo del Estado de Jalisco y sus Municipios notificar a los presuntos responsables de dichas observaciones, obtener su respuesta y justificación a las mismas y remitirlas este Órgano de Control y previa determinación de la Contraloría proceder a instaurar los procedimientos de responsabilidad administrativa legal a que haya lugar.

Asimismo, le solicito girar sus apreciables instrucciones a fin de que se proceda a la aclaración y/o solventación de las observaciones de mérito, para lo cual se le otorga un plazo de 15 (quince) días hábiles, contados a partir del día siguiente de la recepción del presente, en la inteligencia de que las observaciones que no se puedan aclarar o solventar, se procederá a la aplicación de la corrección y por consecuencia, sanción disciplinaria correspondiente, por las responsabilidades administrativas en que hayan incurrido los servidores públicos de su adscripción, derivadas de las irregularidades detectadas.

Lo anterior atendiendo a las atribuciones que le son conferidas a Usted, en los artículos 3° fracción IX, 66 y 67 fracción XI de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de cuyas acciones deberá informar a este Órgano Estatal de Control del desarrollo de los procedimientos de responsabilidad administrativa, que en su caso se hayan instaurado desde su inicio hasta su conclusión.

Sin más por el momento, hago propicia la oportunidad para reiterarle las seguridades de mi distinguida consideración.

Atentamente
 "Sufragio Efectivo. No Reelección."

Mtro. Juan José Bañuelos Guardado.
 Contralor del Estado

c.p. Lic. Genaro Muñiz Padilla. Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.

GMP/AMM/RBAM/TMMR



"2015, Año del Desarrollo Social y los Derechos Humanos en Jalisco"



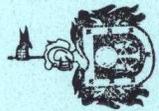
Contraloría del Estado
 GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO



GOBIERNO DE JALISCO
 PODER EJECUTIVO
 CONTRALORÍA DEL ESTADO

10 JUL. 2015

DESPACHADO
 OFICIALÍA DE PARTES





Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA

Guadalajara, Jal. 06 de Julio de 2015.

Instituto Jalisciense del Emprendedor (IJALDEM)

Rubros Auditados:

- 1.- Activo Fijo
- 2.- Apoyo a Programas de Emprendedores
- 3.- Gastos

Período Revisado:

01 de Mayo al 31 de Diciembre de 2014 y Eventos posteriores

I.- ANTECEDENTES

Fundamentos legales artículos 38 fracciones I, II, IV, XII y XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; 1°, 2° fracción IV, 4°, 6° fracciones XIV, XXI y XXII; 23 fracciones I y II, IX y XVIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado.

II.1 PERÍODO

Instituto Jalisciense del Emprendedor (IJALDEM) por el periodo comprendido del 01 de Mayo al 31 de Diciembre de 2014 y Eventos posteriores

II.2 OBJETIVO

Comprobar la utilización adecuada y eficiente de los recursos financieros, materiales, humanos y de cualquier otra índole, verificando además, el estricto apego a la normatividad vigente.

II.3 ALCANCE APLICADO A LA REVISION

La revisión se efectuó sobre la base de pruebas selectivas cuando se consideró conveniente y se sujetó a los siguientes rubros:

- 1.- Activo Fijo
- 2.- Apoyo a Programas de Emprendedores
- 3.- Gastos

II.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

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

Principales procedimientos de auditoría aplicados:

Se comprobó y verificó que la operación y funcionamiento se realizaron de acuerdo a las atribuciones y lineamientos normativos aplicables.

III.- RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO

Determinándose 04 Observaciones consideradas **relevantes**:

OBSERVACION: 1.- Normatividad

1.1.- Al 20 de marzo de 2015 La Junta de Gobierno del Instituto Jalisciense del Emprendedor no ha expedido el **Reglamento Interior de Instituto Jalisciense del Emprendedor**, La publicación de dicho Reglamento Interior debió realizarse *en un plazo que no excediera de **ciento ochenta días naturales** a partir de la entrada en vigor de la LEY DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL EMPRENDEDOR* que fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Jalisco" del 12 de Octubre de 2013 e inició vigencia el 13 de Octubre de 2013, *por lo tanto el plazo para publicar no debió exceder el 11 de abril de 2014* incumpliendo el artículo TERCERO Transitorio de la LEY DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL EMPRENDEDOR

FUNDAMENTO 1.1.- La omisión impide se establezcan las bases para la Organización, estructura, competencia y atribuciones, de cada una de las unidades administrativas que conforman el Instituto, como lo establecería el Reglamento Interior que se carece y no acatar las disposiciones respecto al *Sistema de Evaluación del Desempeño, acorde a las disposiciones que en materia de control gubernamental ha expedido la Federación.*

Incumplimiento al artículo TERCERO Transitorio de la **LEY DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL EMPRENDEDOR**

Incumplimiento a los artículos 9 y 13 fracción I de la Ley del Instituto Jalisciense del Emprendedor

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

OBSERVACION: Activo Fijo

3.1.- Recibidas las 2 respuestas y Analizado el Listado denominado "Relación de Inventario al 31 de diciembre de 2014" se observó que El IJALDEM no proporcionó evidencia documental de levantamiento de inventario físico de los bienes muebles e inmuebles en posesión del Organismo al 31 de Diciembre de 2014.

FUNDAMENTO 3.1.- Riesgo de la no detección oportuna de faltantes o sobrantes en el patrimonio del organismo e Incertidumbre de la veracidad de la existencia física de los bienes muebles y riesgo de no detección oportuna de errores administrativos y/o irregularidades en el Patrimonio del IJALDEM. Incertidumbre de las cifras financieras.

Incumplimiento del Artículo 28 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.

Incumplimiento del Artículo 41 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado.

Incumplimiento a los artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. TRANSITORIO SEPTIMO de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Incumplimiento al artículo 61 fracciones I y V de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

OBSERVACION: Activo Fijo

3.2.- El IJALDEM no proporcionó evidencia documental de registro de ingreso y salida de los vehículos oficiales a los estacionamientos, que permitan determinar si todos los vehículos pernoctan en dichos establecimientos y no en los domicilios particulares de los servidores públicos empleados del Organismo que los utilizan, dándose un posible incumplimiento el **acuerdo de Austeridad** emitido por el Mtro. Jorge Aristóteles Sandoval Díaz Gobernador del estado de Jalisco

FUNDAMENTO 3.2: Riesgo de uso inadecuado del recurso del IJALDEM **Acuerdo de Austeridad en la medida de austeridad Número 1** emitido por el Mtro. Jorge Aristóteles Sandoval Díaz Gobernador del Estado de Jalisco
Incumplimiento Artículo 61 fracciones I y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

OBSERVACION: Gastos

4.1.- 04 empleados que laboran actualmente en el IJALDEM, no se encuentran asegurados, por lo que el Organismo no retiene ni entera aportaciones al IMSS por ellos.

FUNDAMENTO: 4.1: Riesgos de: a) que demande algún trabajador por no estar asegurado. b) Contingencia fiscal c) Sufra una Enfermedad un trabajador y no contar con seguridad social
Incumplimiento: Ley del Seguro Social Capítulo I Artículo 12
Incumplimiento: Ley para los Servidores Públicos y sus Municipios Artículo 56 Fracción XI
Riesgo de caer en el supuesto de la Ley Federal del Trabajo en su Artículo 899-A
Incumplimiento Artículo 61 fracciones I y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco.

IV.- CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

El desapego de la normatividad gubernamental, y deficiencias de Control Interno originó que se presentaran fallas en el desarrollo de la actividad del Organismo.

Por lo anterior, esta Contraloría considera necesario que se implementen las acciones tendientes a solventar observaciones y adoptar las recomendaciones acordadas con el fin de establecer y/o modificar los controles necesarios.

Handwritten notes and signatures in blue ink on the left margin, including the name 'Sandoval' and other illegible signatures.



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

Por último, deberán emprender las acciones legales que correspondan en contra de los servidores públicos responsables.

Atentamente
"Sufragio Efectivo. No Reelección"

[Signature]
Lic. Genaro Muñiz Padilla
Director General de Control y Evaluación
a Organismos Paraestatales

[Signature]
L.C.P. Angélica Muñiz Márquez
Coordinador de Seguimiento

[Signature]
Lic. Ricardo Benjamín de Aquino Medina
Supervisor de Auditores

[Signature]
L.C.P. Teresa Margarita Macías Ruiz
Supervisor de Auditores

[Signature]
Mtro. Jesús Arturo Padilla Flores
Auditor

[Signature]
L.C.P. Leticia Margarita Arias Solano
Auditor

[Signature]
L.C.P. María Isabel Ledezma Medina
Auditor

[Signature]
L.C.P. Pablo Cárdenas Madrigal
Auditor

GMP/AMM/RBAM/TMMR

2:01 pm
[Signature]