



GOBIERNO
DE JALISCO
PODER EJECUTIVO

CONTRALORÍA DEL ESTADO

015006

Oficio DGP/2411/10

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A ORGANISMOS PARAESTATALES

ASUNTO: Informe Ejecutivo de Auditoría.

Guadalajara, Jal., 24 de Agosto 2010

Ing. Samuel Núñez Rodríguez
Encargado de la Dirección General del Instituto Tecnológico
Superior de Tequila.
Presente

En cumplimiento a las atribuciones conferidas a la Contraloría del Estado y con motivo de la revisión al Organismo a su digno cargo por el período comprendido del **1º de agosto 2009 al 31 de mayo de 2010 y eventos posteriores**, en el informe adjunto, hago de su conocimiento las observaciones detectadas en la misma, para que, con fundamento en lo establecido por los numerales 9 y 39 fracciones VI, VII, IX, XIV, XV, XVI y XVIII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y 61 fracción XVII, de la Ley de Responsabilidades para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, dentro de un plazo no mayor a 15 (quince) días hábiles, contados a partir de la fecha de recepción del presente, proceda a la solventación o aclaración de las Observaciones que nos ocupan y en su caso a la aplicación de las medidas correctivas que se indican.

En el caso de que las observaciones que se hacen de su conocimiento, no se puedan aclarar o solventar, deberá proceder a determinar las responsabilidades administrativas en que hayan incurrido los servidores públicos de su adscripción, por las irregularidades detectadas. Lo anterior, atendiendo a las facultades que le otorgan específicamente los artículos 1º fracción V, 3 fracción VIII, 66, 67 fracción I, inciso d) de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco. De las acciones que para tal efecto decida instrumentar, girar sus apreciables órdenes a quien corresponda, para que dentro del plazo señalado en el párrafo que antecede, se informe lo conducente a este Órgano Estatal de Control.

Es importante recalcar que, solo en esta ocasión se recibirá documentación encaminada a la solventación de las observaciones, por lo que ésta, deberá ser completa y suficiente, caso contrario, invariablemente deberán iniciarse los procedimientos administrativos pertinentes o si es procedente, aplicar las sanciones a los infractores enviando constancias documentales a esta Contraloría.

Por lo anterior, le agradeceré abstenerse de enviar posteriormente documentación complementaria, ya que ésta le será devuelta conminándolo a iniciar de inmediato los procedimientos descritos en el párrafo que antecede.

Sin otro particular de momento, sólo me resta reiterarle mi más atenta y distinguida consideración.

Atentamente
"Sufragio Efectivo. No Reelección".

Mtra. Ma. Del Carmen Mendoza Flores.
Contralor del Estado.

c.p. C.P.A. Martha Montaña Ayala. - Directora General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales.

MMA/CLAVLS.

"2010 AÑO DEL BICENTENARIO DEL INICIO DEL MOVIMIENTO DE INDEPENDENCIA NACIONAL
Y DEL CENTENARIO DEL INICIO DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA"

www.jalisco.gob.mx

Fecha de Revisión-23/Ago/2010

RC-DGP-009

Hoja 1 de 5

OFICIALIA DE PARTES
DE JALISCO
26 AGO 2010
CONTRALORIA DEL ESTADO



GOBIERNO
DE JALISCO
PODER EJECUTIVO

CONTRALORÍA DEL ESTADO

Oficio **DGP/2411/10**

DIRECCION GENERAL DE CONTROL Y EVALUACION A
ORGANISMOS PARAESTATALES

Guadalajara, Jal., 24 de agosto de 2010

I. ANTECEDENTES

En ejercicio de las atribuciones conferidas a la Contraloría del Estado y con fundamento en el artículo 39, fracciones I, IV, VI, VIII, X, XI, XIV, XVI y XVIII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado, así como en los arábigos 1, 2 fracción IV, 4, 6 fracciones I, III, XIII, XIV, XV, XVII y XXII, 8, 9 fracciones I, II, III, IV, V, XI, XIII, XV, XVI y 23 fracciones I, II, III, IV, V, IX, XII, XIII y XIV, del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado, se ordenó la práctica de la auditoría al Organismo al amparo y en cumplimiento del oficio **No.DGP/1871/10 de fecha 22 de junio del 2010.**

II. PERIODO, OBJETIVO Y ALCANCE DE LA REVISIÓN

PERIODO

Del 1º de agosto de 2009 al 31 de mayo de 2010 y eventos posteriores.

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

ALCANCE

La revisión se realizó de acuerdo con las "Normas Generales de Auditoría Pública" y consecuentemente incluyó las pruebas sobre la documentación y su registro, así como otros procedimientos de auditoría que se juzgaron necesarios en vista de las circunstancias, sobre la base de pruebas selectivas cuando se considero conveniente y se sujeto a los siguientes puntos.

- I. Normatividad
- II. Presupuesto
- III. Financiero
- IV. Adquisiciones
- V. Recursos Humanos

III. RESULTADOS DEL TRABAJO DESARROLLADO

De las **22 (veintidós)** observaciones derivadas del análisis practicado a los rubros mencionados en el párrafo de "Alcance", cuyo detalle se anexa, destacan por su importancia las **9 (relevantes)** siguientes:

OBS. N°	PÁGINA	CONCEPTO
2.1	2	Diversas partidas del Presupuesto de egresos 2009 se vieron modificadas, las cuales no fueron acreditadas documentalmente con los acuerdos de autorización de la Junta Directiva correspondientes, incumpliendo lo establecido en el artículo 13 fracción VIII y 17 fracción III de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico Superior de Tequila

Fundamento: Incumplimiento al artículo 33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y al artículo 3ro del Reglamento de la Ley en mención.



GOBIERNO
DE JALISCO
PODER EJECUTIVO

CONTRALORÍA DEL ESTADO

Oficio: **DGC/2411/10**

OBS. N°	PÁGINA	CONCEPTO
2.3	4	5 conceptos ejercidos sin partida presupuestal expresa por \$4,258,204.00 al 31/dic./09, incumpliendo lo establecido en el artículo 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco Fundamento: Incumplimiento al artículo 3° del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado.
5.1	7	No se justificó ante la Junta Directiva la cancelación de un saldo de \$89,900.00 en mayo/2010, registrado en la cuenta Cuotas por Cobrar proveniente de 2007. Fundamento: Incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
6.1	8	Se carece de un Inventario de Bienes Muebles costeados y conciliados con registros contables propiedad del Instituto, al 31 de mayo de 2010 el valor del Activo Fijo suma \$24,099,389.20 Fundamento: Incumplimiento al artículo 7 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.
7.1	11	Baja extemporánea (05/ago./2010) de la Póliza de Gastos Médicos Mayores al C. Oscar Espinoza Pérez y familia (Ex Sub Director Administrativo) a pesar de que dejó de laborar en el organismo desde el 28/02/10. La parte proporcional devengada pagada improcedentemente, partiendo de la fecha de baja al 05/08/10 es de 5 meses 5 días (mzo-ago/10), que equivale a un monto de \$8,270.00 Fundamento: Incumplimiento 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
7.3	13	No se localizó plantilla de honorarios autorizada, ni acuerdo de aprobación por parte del órgano de gobierno para el pago de Servicios Profesionales de Académicos de Asignatura de Inglés y Francés para el ejercicio 2010; el monto erogado de Enero a Mayo 2010 por este concepto suma \$262,079.00 . Fundamento: Incumplimiento a lo establecido en el artículo 33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
9.1	15	Se determinó un sobre-ejercicio en el pago de horas-semana-mes de enero a junio 2010, respecto de lo aprobado en plantilla /10 por 1468 horas de asignatura "A" por un importe de \$368,057.10 a los docentes. Fundamento: Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades del Estado de Jalisco.

OFICIALIA DE PARTES
26 AGO 2010
CONTRALORIA DEL ESTADO



GOBIERNO
DE JALISCO
PODER EJECUTIVO

CONTRALORÍA DEL ESTADO

Oficio: **DGC/2411/10**

OBS. N° PÁGINA

CONCEPTO

9.2 16

Pagos indebidos realizados por el C. Rigoberto Salamanca Robles (Jefe de la División de Recursos Financieros) a través de nóminas diversas de docentes y administrativos desde el 11 de julio de 2008 hasta el 15 de julio de 2010 por \$ 508,000.00; los cuáles se generaron al alterar incrementando los montos totales en las percepciones (sueldo, aguinaldo, prima vacacional y estímulo por el día del servidor público) así como los netos a pagar en cada nómina; y por consiguiente el cargo bancario se generaba con dicha alteración; y la dispersión de cada pago indebido se desconoce el nombre del beneficiario ya que no aparece relacionado.

Fundamento: Incumplimiento al artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades del Estado de Jalisco e incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

9.3 17

No se efectuaron las retenciones de impuestos y cuotas respectivas al retroactivo de sueldo de 2006 pagado al C. Víctor Barba Arellano-Director General del organismo, el monto que recibió fue de \$80,856.64, los impuestos y cuotas no retenidas que suman \$19,597.61 se aplicaron contablemente en la cuenta Impacto al Salario.

Fundamento: Incumplimiento al artículo 61 fracción I y II 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 los controles necesarios, y regular su correcto funcionamiento.

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

Atentamente.
"Sufragio Efectivo. No Reelección"

C.P.A. Martha Montano Ayala
Directora Gral. de la Dirección de Control y
Evaluación a Organismos Paraestatales

C.P.A. Gabriel Larios Arceo
Director Área de Auditoría a OPDs

LCP. Irma Verónica López Saldaña
Supervisor (a) de Auditores

Lic. Ricardo Benjamín de Aquino Medina
Supervisor Jurídico





GOBIERNO
DE JALISCO
PODER EJECUTIVO

CONTRALORÍA DEL ESTADO

Oficio: **DGC/2411/10**

LCP. Ana Rosa Velasco Cardona
Auditor(a)

CP. José Faustino Ríos Enríquez
Auditor(a)

LE. Lucina Guardado Padilla
Auditor(a)

c.p. Mtra. Ma. Del Carmen Mendoza Flores.- Contralor del Estado.

MMA/SLAM/LS

OFICIALIA DE PARTES
26 AGO 2010
CONTRALORIA DEL ESTADO

"2010 AÑO DEL BICENTENARIO DEL INICIO DEL MOVIMIENTO DE INDEPENDENCIA NACIONAL
Y DEL CENTENARIO DEL INICIO DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA"