

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE XALAPA
INFORME DEL SEGUIMIENTO AL INFORME DEL
RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA
POR EL EJERCICIO 2005**

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Decreto 857 publicado en la Gaceta Oficial número 56 de fecha 23 de febrero de 2007, se notificó al Titular y al Ex Titular del Instituto Tecnológico Superior de Xalapa, el Informe del Resultado de la revisión a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio dos mil cinco, a fin de que acudieran personalmente o a través de su representante debidamente acreditado para tal fin, al Órgano de manera conjunta a presentar la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias que se mencionan en cada uno de los puntos de dicho Informe.

En atención a lo anterior, representantes del Titular del Instituto Tecnológico Superior de Xalapa, acudieron a las oficinas de este Órgano y presentaron la documentación y/o aclaraciones correspondientes para dar cumplimiento al Decreto en comento.

Una vez analizada dicha documentación y/o aclaraciones a los señalamientos del Informe del Resultado, se notificaron, mediante acta circunstanciada, las inconsistencias que fueron solventadas y aquellas que a juicio del Órgano no fueron desahogadas satisfactoriamente, resultado que se informa en el presente Informe del Seguimiento al Informe del Resultado de la Cuenta Pública por el ejercicio 2005.

II. IRREGULARIDADES PENDIENTES

RESUMEN

CONCEPTO	IRREGULARIDADES
Observaciones	6
Recomendaciones	1
Limitaciones	0
Incumplimiento de Principios de Contabilidad Gubernamental	1
Salvedades	2
Contingencias	0
Total	10

(Los números y letras de las **referencias**, son los que originalmente se asignaron a las inconsistencias en el Pliego de Observaciones respectivo.)

(Cifras en miles de pesos)
IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS

DE CARÁCTER FINANCIERO

Observaciones

1. **Referencia Observación 7.** El rubro de bienes muebles que presenta el estado de situación financiera del Tecnológico al 31 de diciembre de 2005, por un importe de \$8,732, presenta las siguientes inconsistencias:
 - c) Se encuentran extraviados y/o no localizados 30 bienes, de los que destacan 1 laptop, 2 retro proyectores, 1 computadora, tarjeta de red inalámbrica, DIM de memorias kingston, y procesadores, de los cuales no existe evidencia de algún procedimiento realizado por el Tecnológico para su recuperación o restitución.
2. **Referencia Observación 9.** En materia de seguridad social, el Tecnológico sólo cubrió las cuotas de "Enfermedades y Maternidad", lo que impidió tener incorporado al personal en el SAR e INFONAVIT; por lo tanto, no efectuó pagos por dichos conceptos durante el ejercicio 2005, aun cuando en su presupuesto recibe recursos para tal fin.
3. **Referencia Observación 10.** Se observaron diferencias en las plazas y Horas-Semana-Mes (HSM) ocupadas, respecto de las autorizadas en el presupuesto, como se muestra a continuación:

Concepto	Plazas		Horas	
	Autorizadas	Ocupadas	Autorizadas	Ocupadas
Jefe de Departamento	12	14	-	-
Horas Asig. "A"	-	-	1800	2434
Tec. Asig. "A"	-	-	-	200

4. **Referencia Observación 11.** Las horas-semana-mes (HSM) asignatura "A" autorizadas en el ejercicio 2005, para el desempeño de sus funciones académicas fue de 2434 horas, de las cuales, de acuerdo a las nóminas e información adicional proporcionada por el Tecnológico, se observó lo siguiente:

- a) 955 HSM se aplican en funciones administrativas.
- b) Existen 30 funcionarios, que abajo se indican, que desempeñan funciones administrativas y se les remunera como docentes, es decir con horas-semana-mes, Investig, sin ser docentes se les paga material didáctico.

Nombre	Plaza actual	Puesto	Horas asignadas al 31/12/05
Lic. José Luis Almanza Inves	Profesor Asignatura "A"	Encargado de la Coordinación de Estadística y Evaluación	40
Lic. José Antonio Anzures Melo	Profesor Asignatura "A"	Encargado de la Coordinación de Danza	10
Tec. Inves Bautista Villegas	Tec. Doc. Asig. "A"	Encargado de Mantenimiento e Investigación de Instalaciones	40
Lic. Norma Angélica Caballero Domínguez	Profesor Asignatura "A"	Encargada de la Oficina de Servicio Social	25
Mtro. Augusto Inves Cortés Prudencio	Profesor Asignatura "A"	Encargado de la Coordinación de Investigación Educativa	40
Tec. Porfirio Cruz Falfán	Tec. Doc. Asig. "A"	Encargado de la Coordinación de Soporte Técnico	40
Tec. María Teresa Investiga López	Tec. Doc. Asig. "A"	Encargada de la Oficina de Investigación a Alumnos	40
Mtra. Zayde Isabel Fajardo Jiménez	Profesor Asignatura "A"	Encargada de la Coordinación de Avance Programático	25
C.P. Armando García Ladrón De Guevara	Profesor Asignatura "A"	Encargado del Programa de Cierre	40
Inves. Korina González Camacho	Profesor Asignatura "A"	Encargada de la Coordinación de Centro de Idiomas	40
Ing. Jorge Investig Muñiz	Profesor Asignatura "A"	Apoyo a la Coordinación de Investigación e Investigación Tecnológica	30
Lic. Iza Montserrat Guzmán Rivera	Profesor Asignatura "A"	Encargada de la Oficina de Psicología Educativa y Apoyo al Departamento de Innovación y Calidad	40
Arq. Lemna Hernández López	Profesor Asignatura "A"	Encargada de Construcción y Equipamiento	20
Carlos Alberto Islas Chagoya	Profesor Asignatura "A"	Coordinador de Actividades Deportivas	5
Lic. Verónica Fabiola Libreros Morales	Profesor Asignatura "A"	Encargada de la Coordinación de Recursos Humanos	30
Lic. Lilia Licea Hernández	Profesor Asignatura "A"	Encargada de la Coordinación de Inventarios	40
Lic. Mónica Licon Aguirre	Profesor Asignatura "A"	Encargada de la Coordinación de Desarrollo Académico	40

Nombre	Plaza actual	Puesto	Horas asignadas al 31/12/05
Tec. José Luis López Landa	Tec. Doc. Asig. "A"	Aux. Apoyo Técnico a Talleres	40
M.C. Raúl López Leal	Profesor Asignatura "A"	Encargado de Proyectos de Investigación	40
Lic. Reyes Morales Carmona	Profesor Asignatura "A"	Asesor Educativo	15
Ing. Ángela Pérez Cruz	Profesor Asignatura "A"	Encargada de Seguimiento Académico	20
Lic. Janeth Ramos López	Profesor Asignatura "A"	Encargada de la Coordinación de Actualización Docente	30
Lic. Abel Horacio Ricárdez Ricárdez	Profesor Asignatura "A"	Auxiliar de la Subdirección Administrativa	30
Lic. Bárbara Roa Vásquez	Profesor Asignatura "A"	Enc. de la Coord. de Proyectos de Ing. en Sistemas Computacionales	20
Lic. Jorge Sánchez Castillo	Profesor Asignatura "A"	Auxiliar de Soporte Técnico	30
Ing. Claudia Dinhora Sánchez Fortuny	Profesor Asignatura "A"	Encargada de la Coordinación del Centro de Información	40
Ing. María Luisa Siliceo Rodríguez	Profesor Asignatura "A"	Encargada de la Coordinación de Estadística Aplicada	40
Lic. Alejandra Silva Andrade	Profesor Asignatura "A"	Encargada de la Oficina de Diseño Gráfico	25
Ing. Francisco Javier Torres Vera	Profesor Asignatura "A"	Encargado de la Coordinación de Aula Virtual	40
Moisés Vázquez Esparza	Tec. Doc. Asig. "A"	Encargado de la Coordinación de Servicios Generales	40
			955

c) La plaza del personal que abajo se relaciona difiere del puesto que ocupa:

NOMBRE DEL EMPLEADO	PLAZA ACTUAL	PUESTO
Lic. Fernando Apodaca García	Jefe de División	Coordinador de Enlace
C. Brenda Archer Moreno	Almacenista	Secretaria de la Subdirección de Planeación
Lic. María Luisa Conde Ochoa	Capturista + 3 hsm	Secretaria del Área Académica
Lic. María del Pilar de la Fuente Nolasco	Jefe de Departamento	Enc. de la Jefatura del Departamento Jurídico
Tec. Emigdio Dorantes Granados	Capturista	Secretario de la Subdirección de Actividades Extracurriculares
Melitón Escalante Ferraes	Vigilante	Auxiliar de Mantenimiento

NOMBRE DEL EMPLEADO	PLAZA ACTUAL	PUESTO
Tec. Hortencia Dolores Flores Rodríguez	Secretaria de Jefe de Departamento	Encargada del Conmutador
C. Amalia Gamboa Vázquez	Secretaria. de Departamento	Auxiliar y Supervisor Académico
C. Manuel Germán Saldívar	Intendente	Auxiliar de Servicios Generales
Leticia Gilbón Calderón	Secretaria de Jefe de Departamento	Bibliotecaria
Tec. Naira Hernández Galicia	Capturista	Auxiliar de Control Escolar
ASEJ. Rogelio Hernández Galindo	Analista Técnico	Encargado de la Oficina de Adquisiciones
Lic. Luz Jazmín Hernández Pérez	Capturista + 9 hsm	Enc. de la Ofna de Diseño Gráfico
Bernardo Herrera Díaz	Intendente	Chofer
Lic. Nayelly Morales Trujillo	Laboratorista	Auxiliar del Centro de Cómputo (Turno Matutino)
Tec. Noemí Moreno Morales	Capturista	Encargada de la Oficina de Atención al Personal
Bonifacio Navarro Hernández	Vigilante	Auxiliar de Servicios Generales
Lic. Arturo Olguín Hernández	Psicólogo	Encargado de la Oficina de Actividades Culturales y Deportivas
Tec. María del Carmen Pérez Gómez	Analista Técnico	Encargada de la Oficina de Ingresos Propios
José Ariel Rejón Cabello	Intendente	Auxiliar del Centro de Cómputo (Turno Vespertino)
Carmelo Rojas Lozano	Intendente	Jardinero
José Manuel Vega Portilla	Secretario de Jefe de Departamento	Almacenista
Tec. María del Rocío Vela Lara	Secretaria de Jefe de Departamento	Auxiliar Administrativo
C. Janet Alejandra Vera Ríos	Secretaria de Departamento	Auxiliar y Supervisor Académico
Edith Zamora González	Vigilante	Intendente

5. **Referencia Observación 15.** En la revisión documental efectuada a los comprobantes que soportan las erogaciones del Tecnológico, se detectaron diversos comprobantes que no reúnen requisitos fiscales y pólizas que carecen de soporte documental, que se muestran a continuación:

Póliza		Comprobante				
No.	Fecha	No.	Proveedor	Concepto	Importe	Observación
Eg-78	4/11/05	178	Mónico González López	Arrendamiento del salón 32 del SNTE.	\$ 19	Sin requisitos fiscales como emisor de

Póliza		Comprobante				
No.	Fecha	No.	Proveedor	Concepto	Importe	Observación
						comprobantes fiscales, sólo tiene el nombre del Tecnológico no tiene el R.F.C. ni el domicilio.
Eg-56	19/10/05	178	Mónico González López	Arrendamiento del salón 32 del SNTE.	19	Sin requisitos fiscales como emisor de comprobantes fiscales, sólo tiene el nombre del Tecnológico no tiene el R.F.C. y el domicilio.
Eg-48	29/09/05	1526	Zayde Jiménez Fajardo	Asistencia a congreso industrial Todo en su tiempo y espacio.	13	No es un comprobante fiscal, no está a nombre del Tecnológico, sin R.F.C., ni domicilio.
Eg-1069	21/11/05	Sin número	Carlos Prado Hernández	Arbitraje en 24 juegos, e inscripción en la liga municipal de baloncesto en Coatepec.	3	Recibo simple.
Dr-12	22/09/05	0091	Arturo Olguín Hernández	Pago de 10 arbitrajes del equipo de fútbol.	3	Recibo simple.
Eg-109	20/09/05	002/05	Arturo Olguín Hernández	Uso de instalaciones con validez del 12 de septiembre al 31 de diciembre de 2005	2	Recibo simple.
Eg-196	27/09/05	050830	Gerardo Sánchez Rodríguez	Inscripción al torneo de béisbol de la H. Liga Xalapeña.	7	Recibo simple.
Eg-14	2/09/05	Sin número	Sindicato SETDITSX	Contribución al Fomento Cultural	5	Recibo simple sin requisitos fiscales.
Eg-6	7/10/05	Sin número	Sindicato SETDITSX	Contribución al Fomento Cultural	5	Recibo simple sin requisitos fiscales.

Póliza		Comprobante				
No.	Fecha	No.	Proveedor	Concepto	Importe	Observación
Eg-1222	31/12/05	Sin número	Sindicato SETDITSX	Cuota mensual que se otorga al sindicato	5	Recibo simple sin requisitos fiscales.
				Total	\$ 81	

6. **Referencia Observación 17.** Los recursos presupuestales autorizados al Tecnológico para cubrir los pagos de SAR y FOVISSSTE, frecuentemente se destinan o transfieren a conceptos distintos para los que fueron radicados. Los recursos autorizados y no aplicados por el Tecnológico, ascendieron a \$448 y \$1,119 respectivamente.

Recomendaciones

1. **Referencia Observación 13.** Con relación al contrato colectivo de trabajo celebrado entre el "Sindicato de Empleados, Trabajadores y Docentes del Instituto Tecnológico Superior de Xalapa" y el Tecnológico, presenta las siguientes inconsistencias:
 - d) En la primera quincena de marzo, el Tecnológico efectuó el pago de un bono extraordinario de \$1 a cada empleado sindicalizado, que en su total asciende a \$133, a fin de evitar el emplazamiento a huelga (según consta en oficio sin número de fecha 01 de marzo de 2005); de dicho pago no hay constancia de que se apegue a la normativa vigente y esté debidamente autorizado y presupuestado.

Por lo antes expuesto, se recomienda que las autorizaciones otorgadas por la H. Junta Directiva, sean previas a la erogación.

Limitaciones

No se determinaron limitaciones.

Incumplimiento de principios de contabilidad gubernamental

Persiste el incumplimiento a los siguientes principios de contabilidad gubernamental:

- a) Control Presupuestario.
- b) Revelación Suficiente.
- c) Cumplimiento de Disposiciones Legales.

Salvedades

1. **Referencia Salvedad 1.** No existe seguridad razonable de que el valor de los activos fijos, propiedad del Tecnológico estén incorporados en su totalidad al patrimonio, que se cuente con soporte documental suficiente ni que las cifras que revelan los estados financieros sean razonables.
2. **Referencia Salvedad 2.** Por el ejercicio 2005, el Tecnológico no cumplió con todas las obligaciones fiscales y de seguridad social que derivan del pago de sueldos y salarios, asimismo, no se tiene una seguridad de que los pagos efectuados por concepto de ISR e IMSS se calculen de acuerdo a lo establecido en las leyes respectivas, por lo que puede generarse un pasivo contingente como resultado del fincamiento de créditos fiscales con actualizaciones, multas y recargos por parte de las autoridades correspondientes.

Contingencias

No se determinaron contingencias.

III. OPINIÓN

Una vez que se ha dado cumplimiento al Decreto número 861 del H. Congreso del Estado, de fecha 31 de enero de 2007, publicado en la Gaceta Oficial número extraordinario 57 de fecha 23 de febrero de 2007, así como lo aplicable del artículo 31 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se expone lo siguiente:

El Instituto Tecnológico Superior de Xalapa, en el lapso legal, no solventó la totalidad de las observaciones, limitaciones, incumplimiento a los principios de contabilidad gubernamental, salvedades y ordenamientos legales, en su caso, notificadas en su respectivo Informe del Resultado, quedando pendientes inconsistencias administrativas.

Por todo lo anterior y en apego a lo establecido en el artículo 31, fracción VII de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en virtud de que las auditorías practicadas se realizaron con base en pruebas selectivas de las obras y acciones, en su caso, ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2005, en ningún momento, las notificaciones que expida el Órgano, referentes a la solventación de las observaciones, recomendaciones, limitaciones, incumplimiento a los principios de contabilidad gubernamental y salvedades, en su caso, detectadas como resultado de la fiscalización superior, reconocimientos de haber efectuado una gestión financiera adecuada o amonestaciones, liberarán a los encargados de la administración del Instituto Tecnológico Superior de Xalapa de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo del ejercicio de las facultades de revisión, que le asisten a las autoridades competentes, con base en lo que establecen la Ley de Fiscalización Superior de la Federación y la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en lo que no fue materia de examen.

Xalapa, Ver., mayo de 2008.