



Contraloría del Estado  
GOBIERNO DE JALISCO

001331

Jalisco  
GOBIERNO DEL ESTADO

OFICIO No. DGP/0375/19

Guadalajara, Jalisco, 28 de Enero de 2019

C. Victor Hugo Roldan Guerrero  
Director General de la Unidad Estatal  
De Protección Civil y Bomberos de Jalisco.  
Av. 18 de Marzo No. 750  
Col. La Nogalera C.P. 44470  
Guadalajara, Jalisco.

RECIBIDO  
OFICIALIA DE PARTES

06 FEB 2019 11:53

Por:

WHS

En atención con su oficio: UEPCB/DG-4043/2018 de fecha 10 de Julio de 2018, con los que remittieron a esta Contraloría del Estado documentación e información correspondiente a la solventación de 11 (Once) observaciones determinadas respecto de la auditoría practicada a la Unidad Estatal de Protección Civil y Bomberos Jalisco, a su digno cargo por el periodo comprendido del 1º. De Enero al 31 de Diciembre 2017 y eventos posteriores, con base a nuestro oficio: DGP/2584/2018 de fecha 19 de Junio del 2018; una vez analizada y valorada se determinó lo siguiente:

Seguimiento	Observaciones		
	Emitidas	Solventadas	Pendiente de Solventación
1er. Seguimiento.	1.1., 1.2., 1.3.1., 2.1., 3.1., 4.1., 5.1., 6.1., 6.2., 7.1., 7.2.	1.1., 1.2., 1.3.1., 2.1., 3.1., 4.1., 5.1., 6.1., 6.2., 7.2.	7.1.
Total	11	10	1

En ese tenor, le informo que esta Contraloría del Estado ha determinado CONCLUIR EL PROCESO DE AUDITORIA; por lo que, derivado de aquellas observaciones que no fueron solventadas por ese Ente Público, se presume transgredieron las obligaciones que como Servidores Públicos tenían el deber de cumplir, a efecto de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con la normatividad aplicable de la materia.

En consecuencia, resulta necesario que ese Organismo auditado inicie los procedimientos de investigación administrativa que correspondan de conformidad con el artículo 52 fracciones II, III y IV de la Ley de Responsabilidades, Políticas y administrativas del Estado de Jalisco así como Artículo 3 fracción II, III y IV y artículo 10 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; por lo que deberán turnarse al Órgano Interno de Control o quien haga las veces de Órgano de Control Disciplinario de conformidad con el QUINTO TRANSITORIO de la Ley de Responsabilidades, Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.

Una vez realizados sus procedimientos dicho Órgano deberá remitir su resolución a esta Contraloría Estatal.

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

Atentamente,  
"Sufragio Efectivo, No Reección"

Lic. María Teresa Brito Serrano  
Contralora del Estado

c.p. L.A.F. José Luis Ayala Ávalos.- Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.- Para su conocimiento

JAA/AMM/MA/IRBAM



- Lic Alejandro

- Lic Yunes

Verificar Compra y entrega de uniformes así como inventarios y Salidas.

140.  
ok Yunes

Av. Vallarta #1252,  
Col. Americana, Guadalajara Jalisco, Mexico.





Contraloría del Estado  
GOBIERNO DE JALISCO

01331



OFICIO No. DGP/0375/19

Guadalajara, Jalisco, 28 de Enero de 2019

C. Víctor Hugo Roldan Guerrero  
Director General de la Unidad Estatal  
De Protección Civil y Bomberos de Jalisco.  
Av.18 de Marzo No. 750  
Col. La Nogalera C.P. 44470  
Guadalajara, Jalisco.

RECIBIDO  
OFICIALÍA DE PARTES



06 FEB 2019

Por:  
[Firma]

En atención con su oficio: UEPCB/DG-4043/2018 de fecha 10 de Julio de 2018; con los que remitieron a esta Contraloría del Estado documentación e información correspondiente a la solventación de 11 (Once) observaciones determinadas respecto de la auditoria practicada a la Unidad Estatal de Protección Civil y Bomberos Jalisco, a su digno cargo por el periodo comprendido del 1º. De Enero al 31 de Diciembre 2017 y eventos posteriores, con base a nuestro oficio: DGP/2584/2018 de fecha 19 de Junio del 2018; una vez analizada y valorada se determinó lo siguiente:

Seguimiento	Observaciones		
	Emitidas	Solventadas	Pendiente de Solventación
1er. Seguimiento.	1.1., 1.2., 1.3.1., 2.1., 3.1., 4.1., 5.1., 6.1., 6.2., 7.1., 7.2.	1.1., 1.2., 1.3.1., 2.1., 3.1., 4.1., 5.1., 6.1., 6.2., 7.2.	7.1.
Total	11	10	1

En ese tenor, le informo que esta Contraloría del Estado ha determinado **CONCLUIR EL PROCESO DE AUDITORIA**; por lo que, derivado de aquellas observaciones que no fueron solventadas por ese Ente Público, se presume transgredieron las obligaciones que como Servidores Públicos tenían el deber de cumplir, a efecto de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con la normatividad aplicable de la materia.

En consecuencia, resulta necesario que ese Organismo auditado inicie los procedimientos de investigación administrativa que correspondan de conformidad con el artículo 52 fracciones II, III y IV de la Ley de Responsabilidades, Políticas y administrativas del Estado de Jalisco así como Artículo 3 fracción II, III y IV y artículo 10 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; por lo que deberán turnarse al Órgano Interno de Control o quien haga las veces de Órgano de Control Disciplinario de conformidad con el QUINTO TRANSITORIO de la Ley de Responsabilidades, Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.

Una vez realizados sus procedimientos dicho Órgano deberá remitir su resolución a esta Contraloría Estatal.

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

Atentamente,  
"Sufragio Efectivo, No Reelección"

Lic. María Teresa Brito-Serrano  
Contralora del Estado

c.p. L.A.F. José Luis Ayala Ávalos.- Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.- Para su conocimiento

JLAA/AMM/MAMN/RBAM





Organismo:	UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y EVENTOS POSTERIORES

## 1. CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

### OBSERVACIÓN

1.1. La contabilidad Gubernamental no es llevada por el Organismo en el Sistema ICON-G ya que de los Estados Financieros emitidos por el programa COMPAQ, se capturan una **póliza global en el ICON-G**, para que el sistema emita los estados financieros; **por lo que a la fecha el Organismo no trabaja en tiempo real** y con las características que manifiesta el artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Fuente de Datos:** Estados Financieros COMPAQ i y Movimientos de Catalogo ICON-G

### EFFECTO

1.1. Estados Financieros no confiables e incumplimiento al artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

(Ver Anexo "A" Fundamento de las Observaciones Determinadas)

### CONTESTACION DEL ENTE AUDITADO

En relación a esta observación, se ha venido trabajando con una póliza global mensual con los movimientos que emite el sistema COMPAQ, por la razón de que el sistema administrativo ICON G ha tenido algunas inconsistencia de las cuales se ha hecho saber a los implementadores del sistema y a las dependencias involucradas por medio de los oficios de los cuales anexo copia.

Cabe mencionar que a partir de Mayo del presente se está trabajando con los procesos del sistema Administrativo, pero también con algunas dificultades, anexo copia de las minutas que levantaron los implementadores del sistema.

### SITUACION

Solventada
------------

### CONCLUSIÓN

Se solventa la observación no sin antes emitir la recomendación de que a la brevedad posible se trabaje con el sistema de Contabilidad Gubernamental al 100% y en tiempo real.

Autorizó  
L.A.F. José Luis Ayala Ávalos  
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Elaboró  
L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Revisó  
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez  
Coordinador de Seguimiento



**Anexo Of. DGP/0375/19**  
**1º. SEGUIMIENTO**

Organismo:	UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y EVENTOS POSTERIORES

CONTINÚA.....1. CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
ESTADOS FINANCIEROS

**OBSERVACION**

1.2. Los estados financieros emitidos por el COMPAQi (Balanza de Comprobación) y por ICON-G, (Movimientos de Catalogo) a diciembre de 2017, no son iguales ya que existen diferencias en los saldos en una y otra información.  
(Ver Anexo 1)

**Fuente de Datos:** Estados Financieros de ICON-G y COMPAQ a diciembre 2017.

**EFECTO**

1.2. Estados Financieros no confiables e incumplimiento al artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

(Ver Anexo "B" Fundamento de las Observaciones Determinadas)

**CONTESTACION DEL ENTE AUDITADO**

Se realizaron las verificaciones correspondientes de los saldos observados y se hicieron los movimientos necesarios para llegar a los saldos iguales de los sistemas ICON-G y COMPAQ en donde se refleja que son iguales los saldos. Se envía tabla en donde se observan los saldos observados ya corregidos y los auxiliares correspondientes.  
Se anexan auxiliares de los dos sistemas en CD.

**SITUACIÓN**

Solventada

**CONCLUSIÓN**

Se solventa la observación ya que la documentación que mostraron aclara dichas diferencias.

Autorizó  
L.A.F. José Luis Ayala Ávalos  
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Elaboró  
L.C.P. Ma. de los Ángeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Revisó  
L.C.P. Angélica Muñiz Márquez  
Coordinador de Seguimiento





Anexo Of. DGP/0375/19  
1º. SEGUIMIENTO

Organismo:	UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y EVENTOS POSTERIORES

CONTINÚA.....1. CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

OBSERVACIÓN

1.3. En la revisión de los programas ICON-G y COMPAQ i al 31 de diciembre de 2017 se localizó lo siguiente:

1.3.1. En el programa ICON-G se encuentran cuentas dadas de alta con saldo, sin embargo no tienen saldo en el programa COMPAQ i y viceversa  
(Ver Anexo 1)

EFFECTO

1.3.1. Estados Financieros no confiables. Incumpliendo al artículo 16 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  
(Ver "C" Fundamento de las Observaciones).

CONTESTACION DEL ENTE AUDITADO

Derivado de esta observación, se hicieron los movimientos pertinentes para que las cuentas contables de los sistemas sean las correctas y no haya saldos en cuentas dadas de alta en un sistema ni en otro por lo cual anexo en forma electrónica las balanzas a diciembre de 2017 del sistema ICON-G por tener demasiadas hojas, así como del sistema COMPAQ i para comprobación de la igualdad de saldos, en CD.

SITUACIÓN

Solventada

CONCLUSIÓN

Se solventa ya que realizaron las modificaciones contables correspondientes a efecto de generar saldos iguales en ambos sistemas.

Autorizó  
L.A.F. José Luis Ayala Ávalos  
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales  
Elaboró  
L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Revisó  
L.C.P. Angélica Muñiz Márquez  
Coordinador de Seguimiento



Anexo Of. DGP/0375/19  
1º. SEGUIMIENTO

Organismo:	UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y EVENTOS POSTERIORES

2. PRESUPUESTO

OBSERVACION

2.1. Como resultado del ejercicio del presupuesto 2017 se determinó un remanente de \$ 4'860,757.48 (Cuatro millones ochocientos sesenta mil setecientos cincuenta y siete pesos 48/100 M.N.), con un sub ejercicio de 95 partidas. (Ver Anexo 2)

EFEECTO

2.1. Riesgo del no cumplimiento de los objetivos del Organismo e incumplimiento a lo estipulado en el presupuesto autorizado para el ejercicio 2017.

CONTESTACION DEL ENTE AUDITADO

Respuesta de observación en Anexo 1

SITUACIÓN

Solventada

CONCLUSIÓN

Demonstraron que el sub ejercicio se traduce en economías por optimización del recurso. y que bajo estas circunstancias de ninguna manera se descuidaron las metas Institucionales, pues todas las proyecciones se cumplieron por encima del 100%.

Autorizó  
L.A.F. José Luis Ayala Ávalos  
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Elaboró  
L.C.P. Ma. de los Ángeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Revisó  
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez  
Coordinador de Seguimiento

RESPUESTAS DE OBSERVACIONES DE INFORME DE AUDITORIA 2017  
UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO

ANEXO 1

**RESPUESTA OBSERVACION 2.1.**

El ejercicio presupuestario por naturaleza, **es una proyección bajo circunstancias específicas** del comportamiento del ingreso que se proyecta recaudar y del gasto que se pretende ejercer durante un periodo invariablemente de 12 meses. Así pues, **es técnicamente imposible** que al final del ejercicio el egreso se ejerza, se devengue, se comprometa o se pague al 100% o que el Ingreso se recaude en el mismo porcentaje, muestra de lo anterior es que, **en el ejercicio auditado de 2017**, derivado del subsidio que en teoría es 100% seguro de recaudar, la Secretaría de Planeación Administración y Finanzas para el mes de diciembre **no nos depositó la cantidad de \$2'736,431.00, correspondientes a los capítulos 2000, 3000 y 5000, y por tal motivo es una suma que se debe de contemplar como parte del gasto no ejercido,** bajo la premisa de que no se proveen del recurso total en consecuencia no lo puedes gastar o ejercer o comprometer. Bajo estas circunstancias el remanente del ejercicio alcanza de manera global el 2.64% y en términos reales el 1.15% con relación del presupuesto total y **el sub ejercicio se traduce en economías por optimización del recurso**. Obviamente que bajo estas circunstancias de ninguna manera se descuidan las metas Institucionales, **pues todas las proyecciones se cumplieron por encima del 100%,** así se demuestran en los 5 Proyectos Institucionales que contienen 13 indicadores de resultados, los cuales pueden ser constatados en las matrices de indicadores de resultados (MIR) en conjunto con el Programa Operativo Anual (POA) como se muestra en el anexo que se envía y que están publicados en la Subsecretaría de Planeación así como en la página de transparencia.

**Es importante señalar que tanto el presupuesto de ingresos y egresos, y los indicadores de gestión fueron conocidos aprobados y autorizados por nuestro órgano máximo de gobierno documentos que anexamos.**





Organismo:	UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y EVENTOS POSTERIORES

### 3. CAJA BANCOS E INVERSIONES

#### Bancos

#### OBSERVACION

3.1. En la revisión a las conciliaciones bancarias del banco Santander No. de cuenta 65500746796, de los meses de agosto, septiembre, diciembre 2017, se determinaron 03 (Tres) cheques en circulación, los cual al 31 de enero del 2018, continúan en circulación:

FECHA	NUMERO DE CHEQUE	IMPORTE
17/05/2017	28748	\$336.00
02/08/2017	38853	\$1,424.90
13/09/2017	38900	\$2,219.00

Fuente de Datos: Conciliaciones Bancarias Enero de 2018.

#### EFFECTO

3.1. Incumplimiento al artículo 191 y 192 de la Ley de Títulos y Operaciones de Crédito.  
(Ver Anexo "D" Fundamento de las Observaciones Determinadas)

#### CONTESTACION DEL ENTE AUDITADO

Respuesta a observación en Anexo 2

#### SITUACIÓN

Solventada

#### CONCLUSIÓN

Se solventa por lo siguiente:

- DEL CH 28748.- se procede a la cancelación del documento, provisionando para tal efecto su derecho de cobro.
- DEL CH. 38900.- se buscó datos de localización, logrando contactarla y pide que se le deposite a una cuenta bancaria, procediendo de esa manera y siendo cargado a su cuenta el día 28 de junio del actual.
- DEL CH. 38853.- el documento se mantiene en posesión del área Jurídica como prueba de pago de esta prestación ante las autoridades laborales, pues este elemento actualmente tiene demanda laboral en contra de la Institución.

Autorizó

L.A.F. José Luis Ayala Avalos

Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Elaboró

L.C.P. Ma. de los Ángeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Revisó

L.C.P. Angélica Muñiz Márquez  
Coordinador de Seguimiento



RESPUESTAS DE OBSERVACIONES DE INFORME DE AUDITORIA 2017  
UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO

ANEXO 2

RESPUESTA OBSERVACION 3.1.

Con respecto de este punto nos permitimos hacer puntualmente la siguiente aclaración, con respecto de los cheques:

**17/Mayo/2017** Cheque 28748 **Debe decir 38748** a Favor de **Narvel Vargas Barajas**, es motivado por un pago en exceso de \$ 336.00 Toda vez que debió de haber pagado por el Registro del manejo y almacenamiento de materiales peligrosos la cantidad **de \$ 864.00** habiendo pagado para tal efecto \$ **1,200.00**, El Interesado hace la solicitud de reintegro de la diferencia, la cual es debidamente comprobada su procedencia y por tanto autorizada su devolución, motivo por lo cual se expidió documento en su favor. A la fecha señalada no ha venido por su cheque debido a que es del interior del Estado (Quitupán) y no ha sido posible su localización, razón por la cual en mérito de lo anterior se procede a la cancelación del documento, provisionando para tal efecto su derecho de cobro. Anexamos para tal efecto la fotocopia de la carta solicitud de devolución, del cheque debidamente cancelado y de la respectiva provisión previendo que solicite en el futuro su devolución.

**13/Agosto/2017** Cheque 38900 En favor de **María Engracia Rosas Zepeda** Tiene su origen en un doble deposito, es decir lo pagaron en efectivo y por transferencia, el afectado hace la respectiva solicitud de devolución la cual resulta procedente, expidiendo para tal efecto el documento de cobro, de igual manera que el anterior es el contribuyente foráneo causa de no recoger el cheque, se buscó datos de localización, logrando contactarla y pide que se le deposite a una cuenta bancaria, procediendo de esa manera y siendo cargado a nuestra cuenta el día 28 de junio del actual. Anexamos para tal efecto, comprobante de operación de depósito a cuenta y nombre del afectado, carta solicitud de devolución y copia de factura pagada.

**02/08/2017** Cheque 38853 En favor de **Guadalupe Selene Sánchez Contreras** Corresponde al pago por **Prima Vacacional del Ejercicio 2017** de un ex empleado, el documento se mantiene en posesión del área Jurídica como prueba de pago de esta prestación ante las autoridades laborales, pues este elemento actualmente tiene demanda laboral en contra de la Institución. Se envía copia del documento, así como del oficio 179/2018 donde se hace la entrega formal del documento al área legal de la Institución.



Organismo:	UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y EVENTOS POSTERIORES

#### 4. ACTIVOS FIJOS

##### OBSERVACIÓN

4.1. Derivado de la revisión aleatoria a 100 artículos del mobiliario de la Unidad Estatal de Protección Civil y Bomberos, se detectó un artículo Dañado (Dron) con un costo unitario \$ 34,590.01 (Treinta y cuatro mil quinientos noventa pesos 01/100 M.N.), el cual no tiene utilidad práctica, (Inservible). Derivado de lo siguiente:

Al reportar el Organismo incidente ocurrido el 23 de enero de 2018, donde se dañó el Dron, la empresa UNMANNED SYSTEMS, S A P I DE C.V., no se hizo responsable de los daños del mismo cubriendo el Organismo los costos de mano de obra y refacciones de este, los cuales ascienden a la cantidad de \$ 17,500.00, (Diecisiete mil quinientos pesos 00/100 M.N.)

##### EFFECTO

4.1. Probable Daño Patrimonial e incumplimiento a los Artículos 61 Fracción V de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, 50 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas del Estado de Jalisco y Respuesta vía correo electrónico de la empresa UNMANNED SYSTEMS, S A P I DE C.V., donde señala cual pudo ser motivo del incidente. (Ver Anexo "E" Fundamento de las Observaciones Determinadas).

##### CONTESTACION DEL ENTE AUDITADO

Respuesta a observación en Anexo 3

##### SITUACIÓN

Solventada

##### CONCLUSIÓN

Se solventa derivado de que enviaron Oficio sin número y sin fecha girado por el Lic. Enrique Bustos Sánchez, Director Comunicación Social y Relaciones Públicas del UEPCBJ, en el que manifiestan que el DRON ya está reparado y se encuentra funcionando de manera normal, incluso ya ha sido utilizado en dos ocasiones, además menciona que la reparación fue pagada en su totalidad por la Lic. Jacqueline Trejo Alba por un costo de \$ 13,500.00 (Trece mil quinientos pesos 00/100 M.N.) (Se anexa dicho oficio denominado "ANEXO DRON")

Elaboró  
L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Autorizó  
L.A.F. José Luis Ayala Ávalos  
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Revisó  
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez  
Coordinador de Seguimiento



RESPUESTAS DE OBSERVACIONES DE INFORME DE AUDITORIA 2017  
UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO

**ANEXO 3**

**RESPUESTA OBSERVACION 4.1.**

Con respecto de este punto nos permitimos puntualizar lo siguiente:

Este Ente, no ha pagado cantidad alguna por concepto de reparación del Dron, como se afirma en observaciones toda vez que el documento que refieren solo es una cotización que es determinante para la viabilidad de reparación o no del equipo y a su vez se constituye como un elemento suficiente para reclamar el siniestro a la Cía. Aseguradora.

Actualmente se encuentra en proceso de recuperación por medio de seguro, debido a que el monto cotizado para su reparación por la empresa "DvPro S.A. de C.V." supera el 50% del valor total del bien en mención, por lo que se busca la recuperación del bien por medio de la aseguradora "GRUPO MEXICANO DE SEGUROS S. A. DE C. V.", misma nos asignan el número de siniestro: GJAL-000936-17, actualmente nos encontramos en proceso entrega de documentación.

Se adjunta la carta por parte de la Ajustadora Diana Carolina González Molina (de la cual anexamos fotocopia) y una vez determinado el costo del deducible se continuará con el proceso respectivo, lo que es definitivo es que la Institución no pagará cantidad alguna y si tendrá el equipo una vez concluido con el procedimiento donde se deslinden responsabilidades.



"ANEXO DRON"

Observación 4.1.

Asunto: Reparación de dron  
Fecha: 10 de mayo de 2019  
Firmado: [Firma]

L.C.P María de los Ángeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditoria  
Ccp. Lic. Javier Alejandro Romo Gómez  
Encargado de la Dirección de Finanzas y RH de la UEPCBJ

La saludo con gusto y a la vez aprovecho la ocasión para hacerle de su conocimiento que el equipo de fotografía área (DRONE) DJI Mavic Pro, con número de serie 08QD16030-1200-TL y numero de PESA 03-04-10-064-0001 equipo a resguardo de la Dirección de Comunicación Social y Relaciones Públicas de esta dependencia, ya fue reparado y se encuentra operando de manera normal, cabe hacer mención que el costo de reparación con un total de 13 mil 500 pesos fue cubierto por la Lic. Jacqueline Trejo Alba.

Sin más por el momento me despido de usted, quedando atento a sus comentarios o cualquier duda al respecto.

Atentamente:

Lic. Enrique Bustos Sánchez

Director de Comunicación Social y Relaciones Públicas de la UEPCBJ





Organismo:	UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y EVENTOS POSTERIORES

## 5. INGRESOS

### Cuenta 42230-00-0000 Subsidios y Subvenciones

#### OBSERVACION

5.1. Diferencia por \$2, 736,431.63 (dos millones setecientos treinta y seis mil cuatrocientos treinta y un pesos 63/100 M.N.) entre lo realmente depositado por Subsidio Estatal de la SEPAF (según estados de cuenta al 31 de enero de 2018) y lo registrado contablemente de acuerdo a los auxiliares de ingresos (cta. 42230-00-0000):

- \$ 15'000,000.00 (Quince Millones de pesos 00/100 M.N.) fueron depositados el 28 de enero de 2018, quedando pendiente la cantidad de \$ 2'736,431.63 (Dos millones setecientos treinta y seis mil cuatrocientos treinta y un pesos 63/100 M.N.)  
(Ver Anexo 3)

Lo anterior de acuerdo a la contestación del oficio No. DFRH/AUDI/Solicitud 12/18 de fecha 13 de Marzo de 2018, suscrito por el L.C.P. José Luis Mendoza Trujillo y Lic. Maxinne Grande Ferrer que a la letra dice:

*Respecto a los \$2'736,431.63, (dos millones setecientos treinta y seis mil cuatrocientos treinta y un pesos 63/100 M.N.) correspondientes al subsidio de diciembre de 2017 aún no han depositado cantidad alguno, razón por la cual está vigente el derecho de cobro.*

Fuente de información: Auxiliares Contables de Ingresos y Estados de cuenta Citibamanex 7514473082

#### EFFECTO

5.1. Estados Financieros no confiables por el deficiente control administrativo y veracidad en el registro de los ingresos del Instituto al no conciliar mensualmente. Incumpliendo al artículo 89 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y control presupuestario inciso g).

(Ver "F" Fundamento de las Observaciones)

#### CONTESTACION DEL ENTE AUDITADO

Respuesta a observación en Anexo 4

#### SITUACIÓN

Solventada

#### CONCLUSIÓN

Este Órgano Estatal de Control estará al pendiente del tratamiento contable que le dará a este recurso, que al momento de su respuesta, no había recibido el Organismo por parte de la SEPAF. Es decir:

- Tendrán que cancelar dicha provisión a falta de la radicación del recurso.
- O cancelar a cuentas por cobrar contra bancos al momento de la recepción del recurso.

Lo anterior para armonizar contablemente las cifras reflejadas en los Estados Financieros.

Autorizó

L.A.F. José Luis Ayala Ávalos

Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Elaboró

L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Revisó

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez  
Coordinador de Seguimiento

RESPUESTAS DE OBSERVACIONES DE INFORME DE AUDITORIA 2017  
UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO

ANEXO 4

**RESPUESTA OBSERVACION 5.1.**

Respecto de esta observación hemos de señalar que el saldo se origina por el subsidio autorizado y no depositado para el mes de diciembre de los capítulos 2000, 3000, y 5000, de manifiesto bajo el amparo de nuestro recibo de cobro **CFD 4688** emitido el 4 de diciembre de 2017, en favor de la Secretaría de Planeación Administración y Finanzas (del cual anexamos copia) el cual, constituye por sí mismo, **un derecho de cobro** es decir, Contablemente al no haber efectuado el deposito en Bancos en el periodo afectable, esta situación debe de ser reconocida como cuenta por cobrar hasta que se efectué el deposito correspondiente o en su defecto la autoridad competente se pronuncie mediante documento, especificando las razones y circunstancias por las cuales, no efectuará el deposito. Razón por la cual cumple en su totalidad con lo dispuesto en el artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco que a la letra dice:

***Artículo 89.-** Será responsabilidad de las Entidades los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las mismas.*

En mérito de lo anterior el importe de \$ 2'736,431.36 **representa el derecho de cobro Institucional** y es un registro veraz y confiable, su saldo representa expresamente la conciliación de los ingresos por subsidio autorizado, devengado y no recaudado pendiente por depositar. (Anexamos para tal efecto el auxiliar de cuenta)

Por otro parte es importante mencionar que ya se hizo la gestión formal de cobro la cual se encuentra expresada mediante nuestro oficio UEPCB/DG-1182/DFRH-059/2018 de fecha 23 de febrero del actual, (documento que anexamos de igual manera)





Anexo Of. DGP/0375/19  
1º. SEGUIMIENTO

Organismo:	UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y EVENTOS POSTERIORES

6. NOMINAS Y SERVICIOS PERSONALES

(Cuenta contable 21110-00-0000 Servicios Personales

OBSERVACIÓN

6.1. Derivado de que no registran en tiempo real ni conforme a los momentos contables correspondientes, no afectaron durante el ejercicio 2017, el presupuesto comprometido del capítulo 1000 (Servicios Personales), esto por no tener implementado al 100% el sistema contable ICON-G, ya que los movimientos los efectúan de manera directa, como lo hacen saber en oficio DFRH/AUDI/SOLICITUD/12/18 de fecha 13 de marzo de 2018 suscrito por la Lic. Maxinne Grande Ferrer y L.C.P. José Luis Mendoza Trujillo punto número 2 que a la letra dice:

*El sistema Contpaq no está diseñado para el proceso automatizado de los movimientos de orden presupuestal de conformidad con los momentos contables del egreso que es la base para la provisión y no solo de nómina sino de todo el presupuesto en su conjunto que tienen que ver con el capítulo 8000. Motivo por el cual la afectación se hace directamente en el momento del devengado y pagado, teniendo como origen la autorización presupuestal anual.*

EFFECTO

6.1. Falta de control presupuestal, el Organismo deberá de efectuar las aclaraciones correspondientes e incumplimiento al artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

(Ver Anexo "G" Fundamento de las Observaciones Determinadas)

CONTESTACION DEL ENTE AUDITADO

Con respecto a esta observación, efectivamente el sistema de COMPAQ no está diseñado para contabilizar los momentos presupuestales, pero en el sistema de ICON-G sí. Desde enero se sube el presupuesto anual al sistema ICON-G con las partidas presupuestales correspondientes y cada mes se hacen los momentos presupuestales no nada más de la nómina sino también de los demás egresos. Anexo en electrónico las pólizas del ejercicio 2017 con los momentos presupuestales, así como el presupuesto inicial.

SITUACIÓN

Solventada

CONCLUSIÓN

El Organismo envía a este Órgano Estatal de Control la documentación y aclaraciones pertinentes para la solventación de la observación. Se recomienda estar en consonancia con los lineamientos que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Autorizó

L.A.F. José Luis Ayala Ávalos

Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Elaboró

L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava

Supervisor de Auditores

Revisó

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez

Coordinador de Seguimiento



Anexo Of. DGP/0375/19  
1º. SEGUIMIENTO

Organismo:	UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y EVENTOS POSTERIORES

CONTINÚA.....6. NOMINAS Y SERVICIOS PERSONALES  
(Cuenta 51110-11301-01 Sueldo Base)

OBSERVACION

6.2. Existe diferencia por **\$26,890.00** ( Veintiséis mil ochocientos noventa pesos 00/100 M.N.) por concepto de incremento al salario de enero a diciembre del 2017, aumentando de más a los niveles 12 y 13, así como el otorgamiento de incremento a nivel 14 sin autorización por parte de la Secretaria de Planeación, Administración y finanzas (SEPAF).  
(Ver Anexo 4)

EFEECTO

6.2. Posible daño patrimonial e Incumplimiento al oficio SEPAF/DAS/OFS/00515/2017 de fecha 24 de abril de 2017 suscrito por la Secretaria de Planeación, Administración y finanzas (SEPAF), en donde autorizan el tabulador de sueldos para los servidores públicos.  
(Ver Anexo "H" Fundamento de las Observaciones Determinadas)

CONTESTACION DEL ENTE AUDITADO

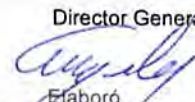
Respuesta a observación en Anexo 5


SITUACIÓN


Solventada

CONCLUSIÓN

En su respuesta hacen alusión a la autorización de la Junta de Gobierno para personal operativo. Sin embargo la observación se enfoca al personal Administrativo con la autorización de la antes SEPAF. Se recomienda dar cuenta a la ahora llamada Secretaria de la Hacienda Pública (Estatel) para efecto de que conozca y en su caso autorice homologaciones que causen incrementos en las percepciones.

  
Elaboró  
L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

  
Autorizó  
L.A.F. José Luis Ayala Ávalos  
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

  
Revisó  
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez  
Coordinador de Seguimiento

RESPUESTAS DE OBSERVACIONES DE INFORME DE AUDITORIA 2017  
UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO

ANEXO 5

RESPUESTA OBSERVACION 6.2.

Con respecto de este tema es importante señalar que, por la naturaleza de nuestras funciones, la plantilla se integra por **Personal Administrativo** (21%) y **Personal Operativo** (79%)

**El documento que emite la SEPAF** con la notificación de los incrementos, regula las condiciones de incremento que habrán de aplicarse **exclusivamente para el personal administrativo** y son invariablemente para los niveles del 1 al 13, lineamientos que fueron aplicados al 100% de conformidad con la disposición publicada y es el resultado de las negociaciones establecidas entre las agrupaciones sindicales y la administración central, por conducto de sus representantes.

**Para el Personal Operativo** al no ser expresamente regulado por el documento que publica la SEPAF, **es regido por el tabulador de sueldos que emite para tal efecto el Gobierno del Estado en el Periódico Oficial "El Estado de Jalisco" en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio correspondiente.**

Por otra parte, y como se puede constatar para el ejercicio auditado y con estricto apego a las medidas de disciplina y austeridad, solo se beneficiaron los niveles 12, 13 y 14 operativo que es la parte más representativa de nuestra plantilla, tomando como principios que existe partida y suficiencia presupuestal. El incremento solo representó **la homologación con respecto del tabulador publicado el día 31 de diciembre de 2016** para ser aplicados a los elementos operativos de seguridad **para el 2017, obviamente para otorgar el incremento,** se sometió a consideración de nuestro Órgano Máximo de Gobierno en sesión celebrada el día 07 de junio de 2017, quien por mayoría de votos tuvo a bien autorizar.

Anexamos, fotocopias de documentos aludidos.





Anexo Of. DGP/0375/19  
1º. SEGUIMIENTO

Organismo:	UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y EVENTOS POSTERIORES

7. GASTOS (CAPITULOS 2000 Y 3000)  
Capítulo 2000 Cta. -2711.- Vestuario y Uniformes.

OBSERVACIÓN

7.1. Derivado de la revisión al almacén sobre la compra de uniformes mediante LPI-003/2017, al proveedor Yatla, S.A. de CV, PD-8 de fecha 28 de septiembre 2017 factura N° 1191, por un importe de \$1'876,719.92 (Un millón ochocientos setenta y seis mil setecientos diecinueve pesos 92/100 M.N.), se determinó que no se maneja un control adecuado de existencias en el almacén (entradas y salidas) de los artículos existentes y los adquiridos encontrando las siguientes diferencias: (Ver anexo 5)

ARTICULO	BOTAS	PANTALON CABALLERO	CAMISOLA	CINTO	GORRA
ARTICULOS ADQUIRIDOS	326	326	326	326	326
ARTICULOS ENTREGADOS SEGÚN LISTADO DEL ORGANISMO	294	262	297	227	250
DIFERENCIA	32	64	29	99	76
EXISTENCIA EN ALMACEN (SEGÚN INVENTARIOS)	28	30	32	97	70
DIFERENCIAS	4	34	-3	2	6

Fuente de datos: Factura 1191 y Póliza de Diario PD-8 de fecha 28 de septiembre de 2017 y relación de entrega de uniformes firmada por los beneficiarios.

EFFECTO

7.1. Falta de control interno o riesgo de daño patrimonial.

CONTESTACIÓN DEL ENTE AUDITADO

Respuesta a observación en Anexo 6

SITUACIÓN

No Solventada

CONCLUSIÓN

Admitieron que existen diferencias sin embargo no fueron aclaradas.

Deberá su Órgano Interno de Control ser el encargado de llevar a cabo el o los procedimientos correspondientes según lo indica el artículo 52 fracciones II, III y IV de la Ley de Responsabilidades Políticas y administrativas del Estado de Jalisco:

Los órganos internos de control tendrán, respecto al ente público correspondiente y de conformidad con las normas y procedimientos legales aplicables, las siguientes atribuciones:

II. Investigar, substanciar y calificar las faltas administrativas;

III. Resolver las faltas administrativas no graves e imponer y ejecutar las sanciones correspondientes;

IV. Remitir los procedimientos sobre faltas administrativas graves, debidamente sustanciados, al Tribunal de Justicia Administrativa para su resolución.

Por lo que deberán enviar la resolución a este Órgano Estatal de Control.

Autorizó

L.A.F. José Luis Ayala Ávalos

Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Elaboró

L.C.P. Ma. de los Ángeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Revisó

L.C.P. Angélica Muñiz Márquez  
Coordinador de Seguimiento

RESPUESTAS DE OBSERVACIONES DE INFORME DE AUDITORIA 2017  
UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO

ANEXO 6

Respuesta Observación 7.1.

Se realizó una nueva revisión en la muestra que corresponde a los pantalones tácticos 5.11, donde localizamos diferencias en los datos reportados contra el soporte documental de asignación en las siguientes áreas:

Áreas	Reportados en la observación	Localizados en el listado de beneficiarios
Comandancia GDL y B1	86	90
Reclutamiento	0	4
Servicios Generales	3	7
Finanzas	5	8
Enseñanza y Capacitación	8	11
Dirección General	7	13
Inspecciones	10	15
Logística	2	4
Almacén General	2	3
Evaluación	1	2
Comunicación Social	2	3
TOTALES	126	160

Diferencia 34 Unidades.

Estos datos son los encontrados una vez revisado con el soporte documental, por lo que se pudo determinar con precisión que no fueron tomados en cuenta la totalidad de los artículos de conformidad con lo siguiente, anexamos las listas exhibidas de entrega de pantalones tácticos.

Coincidiendo con la diferencia reportada en la observación, por lo que se adjunta el listado de cada área citada anteriormente para su soporte.

En mismo sentido se localizaron diferencias en las demás partidas de uniformes.

Se adjunta a la presente la evidencia documental.





Anexo Of. DGP/0375/19  
1º. SEGUIMIENTO

Organismo:	UNIDAD ESTATAL DE PROTECCION CIVIL Y BOMBEROS JALISCO
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y EVENTOS POSTERIORES

CONTINÚA.....7. GASTOS  
Capítulo 3000 Cta. Cta. 3451.- Seguro de Bienes Patrimoniales

OBSERVACION

7.2. Derivado de la revisión y análisis al pago de seguro de bienes patrimoniales se detectó que los siguientes bienes lo cuáles están asegurados y no se encuentran contemplados dentro del parque vehicular del Organismo, de acuerdo a la relación del parque vehicular del Organismo y la relación de los vehículos asegurados presentados en la póliza de seguro.

MARCA	TIPO O SUBMARCA	Nº DE SERIE	Nº PÓLIZA DE SEGURO
HONDA	CUATRIMOTO FOURTRAX	TB05E8401330	GO 36700088
HONDA	CUATRIMOTO STD ATV	TB05E6402649	GO 36700088
HONDA	CUATRIMOTO	478TE1702SA505361	GO 36700088

Fuente de datos: Relación de Parque Vehicular asegurado y póliza de seguro

EFECTO

7.2. Probable daño patrimonial al Organismo. Falta de control interno.

CONTESTACIÓN DEL ENTE AUDITADA

7.2. Al respecto de esta observación tenemos a bien manifestar que estos vehículos por el tiempo de uso y modelo al inicio de año actual, se encontraban en reparación, por tal motivo no estaban incorporados en el parque vehicular por lo que haciendo un análisis del costo beneficio, para proceder con la baja derivado de la incosteabilidad de reparación. Actualmente una de las unidades ya se encuentra para baja y fuera de servicio (Unidad 60), hecho se solicitó mediante el oficio: UEPCB/DG-00257/DFRH-0019/2018 con fecha del 23 de enero del presente. Las otras dos unidades (59 y 61) están en proceso de baja.

Es importante mencionar que dichas unidades se encontraban en funciones hasta finales del ejercicio 2017. Se adjunta a la presente evidencia fotográfica de la existencia de las unidades 59, 60 y 61, así como los oficios donde se solicita la baja de los seguros de las unidades 59, 60 y 61

SITUACIÓN

Solventada

CONCLUSIÓN

El Organismo aclara que estos vehículos por el tiempo de uso y modelo al inicio de año 2018, se encontraban en reparación, **por tal motivo no estaban incorporados en el parque vehicular.** Por otro lado dichas unidades se encontraban en funciones hasta finales del ejercicio 2017 por eso estaban asegurados.

Se recomienda hacer lo conducente administrativamente para evitar cargas operativas y financieras innecesarias evitando pagos de seguros por esos activos. Asimismo deberá dar seguimiento a la desincorporación administrativa y contable.

Autorizó  
L.A.F. José Luis Ayala Ávalos  
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Elaboró  
L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Revisó  
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez  
Coordinador de Seguimiento