

Contraloría General

C.G. (G.A.)-2014-218

Guadalajara, al Jal., 19 de junio del 2014

Asunto: oficio de comisión

L.A.E. Edgard Francisco Ruíz Gómez
Gerente Administrativo
Presente:

Aunado a un cordial saludo informo a usted, que el L.C.P. Carlos Alberto López Rosales Auditor adscrito a Contraloría General, ha sido comisionado bajo la Supervisión del L.C.P. Rodrigo Medina López Supervisor de la Contraloría General de éste H. Instituto para llevar a cabo seguimiento de Auditoría al Activo Circulante a la cuenta de Deudores Diversos: **"Sorteo Humanitario y Comercializadora Pegásica"**

Sin más de momento, reciba un cordial saludo.

Atentamente

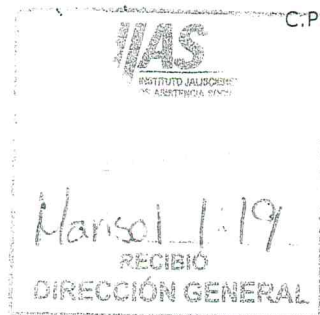
"Sufragio Efectivo, No Reección"

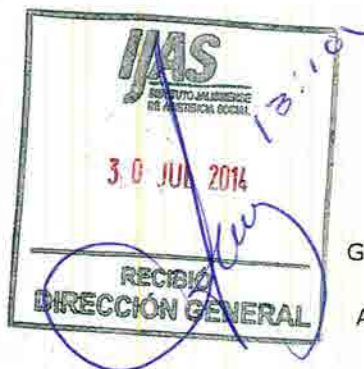
"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán"

L.C.P. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General

P.A.

C.P. Lic. Gabriel González Delgadillo- Director General
L.A.E. Gerardo Reyes Chávez.- Encargado de Tesorería y Finanzas
Expediente
Minutario
VSR/RML/dcos.





Guadalajara, Jal; 23 de julio de 2014
Oficio No. CG-2014-189
Asunto: Auditoria Cuentas Deudoras

C. Gerardo Reyes Chávez
Jefe de Tesorería y Finanzas
Presente.

Aunado a un cordial saludo, de acuerdo al plan de trabajo 2014 se informa a Usted; el resultado del seguimiento específico a la Auditoría financiera practicada a las cuentas de Activo Circulante (Deudores Diversos) de este H. Instituto, a cargo de la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V. **La revisión comprendió el periodo del 01 de junio de 2007 al 30 de abril de 2014.**

La revisión fue realizada mediante Normas de auditoría generalmente aceptadas y consecuentemente incluyeron las pruebas sobre la documentación y registros de contabilidad existentes, además de otros procedimientos de Auditoría, que se juzgaron necesarios en vista de las circunstancias.

El resultado es presentado **con observaciones y recomendaciones** al proceso de control interno, que propicien saldar los saldos correspondientes o se tomen las medidas legales para la recuperación del adeudo.

El presente informe expone nuestras observaciones y las situaciones a Informar de mayor importancia conforme a los siguientes:

Resultados

Aspecto Legal

Se revisaron convenios de sorteos denominados "Raspadito" efectuados con la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V.; donde se señalan las condiciones de colaboración entre la misma y el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, refiriendo lo siguiente:

SORTEO "RASPADITO"					
CONVENIO DE COLABORACION PARA LA CONSIGNACION EN LA EJECUCION, DISTRIBUCION Y VENTA DE BOLETOS					
	FECHA DEL CONVENIO		SORTEOS	CANTIDAD POR SORTEO PARA EL INSTITUTO	CANTIDAD POR CONVENIO
1	Del 26/04/2008	AL 25/05/2009	4 raspaditos	\$300,000.00	\$ 1,200,000.00
adendum	Del 26/05/2008	Este contrato de adendum corresponde a la corrección del convenio del 26 de abril de 2008			nombres de los sorteos
2	Del 06/04/2009	Al 31/12/2013	8 raspaditos	\$300,000.00	\$ 2,400,000.00
3	Del 01/06/2011	Al 31/12/2013	8 raspaditos	\$300,000.00	\$ 2,400,000.00
				TOTAL	\$ 6,000,000.00

Se menciona que las vigencias de los convenios logrados obedecen a los periodos de administración de gobierno vigentes que estriban del 2007-2013, así mismo se mencionan las denominaciones de los cuatro sorteos del contrato de fecha 26 de mayo de 2008:

- A).- Rellerindo millonario
- B).- Manita de la suerte
- C).- Pica fresa rica
- D).- vero elotes dorados.



Hoja No. 02.

2.- Se observa que no se hizo efectiva la sanción por mora de pago, de conformidad a la cláusula séptima del convenio (1) de colaboración que estipula que a más tardar el último mes de la vigencia del contrato en mención, se liquidará la cantidad de \$1'200,000.00, haciéndose notar que esta cantidad se liquidó hasta la suma de las partidas ocurridas al 11 de enero de 2010. Siendo la fecha de liquidación del evento en mayo de 2009.

3.- Se observa incumplimiento a la cláusula octava incisos F, G y K del convenio de sorteo "Raspadito" que se refiere a:

- a).- Informes bimestrales y uno final sobre el estado financiero del sorteo.
- b).- Finiquito del sorteo.
- c).- Garantía de cumplimiento del contrato mediante documento mercantil a favor del Instituto.

4.- Se hace notar que las vigencias de los convenios de colaboración actúan en forma paralela con los que autorizó la Secretaría de Gobernación pudiendo ampliarse la vigencia, si la dirección adjunta de Juegos y Sorteos de la Secretaría de Gobernación lo autoriza. Existiendo una posible obligación pendiente por cumplimentar por la empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V.

5.- No se evidencian las actas de Junta de Gobierno para la aprobación de este tipo de eventos.

Aspecto Financiero:

1.- No se identifican las partidas de los eventos (Sorteos "Raspadito") realizados y pagados parcialmente a este H. Instituto por la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V. conforme al convenio de colaboración; No enunciándose en el volante de ingreso respectivo a que sorteo corresponde.

2.- De acuerdo a los tiempos estipulados en el contrato de colaboración, estos no fueron cumplidos en tiempo y forma, debiendo ser sujetos al cobro de una sanción conforme a la cláusula séptima según consta en convenio de fecha 25 de abril de 2008 en la administración del Ing. Gonzalo Moreno Arévalo, así mismo en el convenio de fecha 06 de abril de 2009 en la administración del Físico Alejandro Esponda Gaxiola, y de conformidad a la cláusula tercera, los intereses moratorios corresponden a un 6% mensual de acuerdo al convenio de fecha 26 de mayo de 2011 en la administración de la Lic. Olga María Ramírez Campuzano.

SORTEO HUMANITARIO FUNDACION HOSPITALES CIVILES DE GUADALAJARA			
FECHA DEL CONVENIO	SORTEO HUMANITARIO FUNDACION HOSPITALES CIVILES	CANTIDAD POR SORTEO	CANTIDAD POR CONVENIO
01/06/2007	4, 5, 6 y 7	\$ 150,000.00	\$ 600,000.00
09/05/2009	8, 9, 10, 11, 12 y 13	\$ 150,000.00	\$ 900,000.00
01/05/2011	14, 15 y 16	\$ 150,000.00	\$ 450,000.00
NO EXISTE	17, 18, 19 Y 20	\$ 150,000.00	\$ 600,000.00
		TOTAL	\$ 2,550,000.00

Aspecto Legal

Se revisaron convenios de sorteos denominados **Sorteos Humanitario Fundación Hospitales Civiles de Guadalajara** efectuados con la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V.; donde se señalan las condiciones de colaboración entre la misma y el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, refiriendo lo siguiente:

Pasa a la hoja No. 03...

Hoja No. 03.

1.- Se hace mención que las vigencias actúan en forma paralela de conformidad a la publicación que emite la dirección de juegos y sorteos de la Secretaría de Gobernación, correspondiendo la vigencia de los sorteos **4to. 5to. 6to. y 7mo.** del 01 de junio de 2007 según convenio al 30 de abril de 2009.

2.- Se observa que los convenios establecidos para la administración y organización de los Sorteos Humanitario Fundación Hospitales Civiles de Guadalajara carecen de sanciones por incumplimiento de pago o incumplimiento de alguna de las cláusulas establecidas en el mismo convenio.

3.- Se observa la no formalidad de elaboración de convenio de Sorteo Humanitario entre Fundación Hospitales Civiles de Guadalajara y este H. Instituto; correspondientes a los sorteos 17 y 18 respectivamente los cuales fueron realizados en las fechas 27 de abril de 2012 y 24 de agosto de 2012 según publicación que emite la dirección de juegos y sorteos de la Secretaría de Gobernación.

Observaciones Generales

1.- Dentro del auxiliar contable de pagos ingresados a este H. Instituto muestran un total de \$7'833,098.44 por los sorteos "raspadito" y "Sorteo Humanitario", y de acuerdo a los convenios evidenciados, suman la cantidad a pagar al Instituto por \$8'550,000.00 arrojando un adeudo por cobrar de \$716,901.56 al 30 de abril de 2014.

2.- Se observa que dentro de los convenios elaborados por la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V. y el Instituto, no existe formalidad de los Sorteos 17, 18, 19 y 20 denominados sorteo Humanitario Fundación Hospitales Civiles de Guadalajara; haciendo evidente la falta de atención y supervisión de los mismos, ya que dichos sorteos se encuentran aprobados por la Secretaría de Gobernación bajo la razón social de este H. Instituto, con las fecha 27 de abril de 2012, 24 de agosto de 2012, 21 de diciembre de 2012 y 26 de abril de 2013 respectivamente.

3.- Se evidencian poderes de los representantes de la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V. con vigencia vencida de fecha 31 de diciembre de 2012.

4.- No se evidencia la comprobación de los derechos propiedad de este H. Instituto como marcas, slogan entre otros. Según sea el caso.

5.- Los convenios de "Raspadito" y "Sorteos Humanitario Fundación Hospitales Civiles de Guadalajara" carecen de fianza que garantice el cobro del evento, mediante exhibición de una póliza por un periodo de un año a favor del Instituto, haciéndose notar que dentro del convenio del sorteo raspadito de fecha 6 de abril de 2009 se menciona una fianza que la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V. entregó al Instituto por la cantidad de 1'500,000.00 mismos que se tomarían a cuenta del total de 2'400,000.00, misma que a la fecha no se ha hecho efectiva.

Información fuente: se recabó información de las áreas de tesorería y finanzas, departamento Jurídico y Secretario Procurador Jurídico.

Recomendaciones:

1.- Se gestione la recuperación de los saldos de las cuentas deudoras a cargo de la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V.

2.- Se procure la recuperabilidad y cobro de las sanciones pecuniarias por incumplimiento de contrato por pago oportuno a cargo de la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V.


Hoja No. 04.

3.- Para convenios subsecuentes de esta modalidad de procuración de recursos se tenga en consideración el efecto beneficio para contraer derechos y obligaciones mediante la formalización de convenios de colaboración de venta y distribución de boletos para sorteos, apegándose a la normatividad y legislación aplicable para tal fin.

4.- Se recomienda en relación a las publicaciones que emite la dirección de juegos y sorteos de la Secretaría de Gobernación, esta deberá ser revisada y evaluada por el departamento Jurídico de este H. Instituto y que se determine la posible existencia de sorteos no registrados y del conocimiento ante este H. Instituto y que se actúe en consecuencia.

Sin más por el momento esperando que dicha información sea de gran utilidad, reciba como siempre un cordial saludo.

Atentamente
"2014, Bicentenario de la Promulgación de Apatzingán"
"Año de Octavio Paz"


C. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General *P.A.*


C. Rodrigo D. Medina López
Supervisor de Contraloría General


C. Carlos Alberto López Rosales
Auditor

c.c.p. C. Gabriel González Delgadillo- Director General para su conocimiento
c.c.p. C. Gabriela Baquerie Alarcón- Secretario Procurador Jurídico mismo fin
c.c.p. C. Edgard Francisco Gómez Ruiz- Gerente Administrativo
c.c.p. C. Wendy Elizabeth González Pérez- Jefe de Jurídico para sus efectos
c.c.p. Expediente
c.c.p. Archivo

02 SEP 2014

15:00

RECIBO
03 SET. 2014
9:58 am
SECRETARÍA Y PROCURADOR
JURIDICO

02 SEP 2014
15:23

IJAS
INSTITUTO JALISCIENSE
DE ASISTENCIA SOCIAL
02 SET. 2014
03:19
Recibió
TESORERÍA Y FINANZAS

Guadalajara, Jal; 02 de septiembre de 2014

Oficio No. CG-2014-316

Asunto: Seguimiento auditoria Cuentas Deudoras

C. Gerardo Reyes Chávez
Jefe de Tesorería y Finanzas
Presente.

Aunado a un cordial saludo, de acuerdo al plan de trabajo 2014 se informa a Usted; el resultado del seguimiento específico a la Auditoría financiera practicada a las cuentas de Activo Circulante (Deudores Diversos) de este H. Instituto, a cargo de la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V. La revisión comprendió el periodo del 01 de junio de 2007 al 30 de abril de 2014. Seguimiento a la contestación según oficio T.F.(CG)-2014/155.

Se hace referencia que la revisión fue realizada a las cuentas deudoras a cargo de la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V. y no propiamente a la Empresa en mención como lo refiere en su oficio T.F.(CG)-2014/155 de 29 de agosto de 2014.

Aspecto Legal

Se revisaron convenios de sorteos denominados "Raspadito" efectuados con la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V.; donde se señalan las condiciones de colaboración entre la misma y el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, refiriendo lo siguiente:

SORTEO "RASPADITO"				CONVENIO DE COLABORACION PARA LA CONSIGNACION EN LA EJECUCION, DISTRIBUCION Y VENTA DE BOLETOS	
	FECHA DEL CONVENIO		SORTEOS	CANTIDAD POR SORTEO PARA EL INSTITUTO	CANTIDAD POR CONVENIO
1	Del 26/04/2008	AL 25/05/2009	4 raspaditos	\$300,000.00	\$ 1,200,000.00
adendum	Del 26/05/2008	Este contrato de adendum corresponde a la corrección del convenio del 26 de abril de 2008			nombres de los sorteos
2	Del 06/04/2009	Al 31/12/2013	8 raspaditos	\$300,000.00	\$ 2,400,000.00
3	Del 01/06/2011	Al 31/12/2013	8 raspaditos	\$300,000.00	\$ 2,400,000.00
				TOTAL	\$ 6,000,000.00

1.- Se menciona que las vigencias de los convenios logrados obedecen a los periodos de administración de gobierno vigentes que estriban del 2007-2013, así mismo se mencionan las denominaciones de los cuatro sorteos del contrato de fecha 26 de mayo de 2008:

- A).- Rellerindo millonario
- B).- Manita de la suerte
- C).- Pica fresa rica
- D).- vero elotes dorados.

Pasa a la hoja No. 02...

Seguimiento No. 1

Sobre este punto le mencionamos que la información y documentación relativa a convenios de colaboración y novación expuestos en el informe de la auditoria fueron proporcionados por personal de su área sumándose el convenio de 06 de abril de 2009, precisando que si existen errores en el convenio de novación de fecha 26 de mayo de 2011 como usted lo precisa más sin embargo se le expone que no existe discrepancia en el resultado del informe, ya que los datos fueron sustraídos por documento origen que corresponde al convenio de colaboración de fecha 06 de abril de 2009 en el cual existe el compromiso y la obligación de la celebración de ocho sorteos de "Raspadito".

2.- Se observa que no se hizo efectiva la sanción por mora de pago, de conformidad a la cláusula séptima del convenio (1) de colaboración que estipula que a más tardar el último mes de la vigencia del contrato en mención, se liquidará la cantidad de \$1'200,000.00, haciéndose notar que esta cantidad se liquidó hasta la suma de las partidas ocurridas al 11 de enero de 2010. Siendo la fecha de liquidación del evento en mayo de 2009.

Seguimiento No. 2

Como bien se expone en la observación No. 2 del informe de Auditoria, sobre la sanción por mora que debió de haberse aplicado a partir del contrato del 26 de abril de 2008 y cuya liquidación debió ocurrir en mayo de 2009, debiéndose haber gestionado la cobranza que corresponde a partir del mes siguiente de la liquidación del mes acordado en el convenio y no esperar hasta el 21 de abril de 2010 para iniciar la gestión de una posible cobranza.

3.- Se observa incumplimiento a la cláusula octava incisos F, G y K del convenio de sorteo "Raspadito" que se refiere a:

- a).- Informes bimestrales y uno final sobre el estado financiero del sorteo.
- b).- Finiquito del sorteo.
- c).- Garantía de cumplimiento del contrato mediante documento mercantil a favor del Instituto.

4.- Se hace notar que las vigencias de los convenios de colaboración actúan en forma paralela con los que autorizó la Secretaría de Gobernación pudiendo ampliarse la vigencia, si la dirección adjunta de Juegos y Sorteos de la Secretaría de Gobernación lo autoriza. Existiendo una posible obligación pendiente por cumplimentar por la empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V.

5.- No se evidencian las actas de Junta de Gobierno para la aprobación de este tipo de eventos.

Seguimiento No. 3, 4 y 5.

En relación a los puntos 3, 4 y 5 existe la consideración que por ser del orden legal no queda fuera del alcance del área contable de este H. instituto ya que la integración del expediente para el registro contable debe emanar de un documentos sustancial y legal así mismo le requerimos que indique las áreas involucradas en las observaciones que se hacen notar en los puntos 3, 4 y 5.

Aspecto Financiero:

1.- No se identifican las partidas de los eventos (Sorteos "Raspadito") realizados y pagados parcialmente a este H. Instituto por la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V. conforme al convenio de colaboración; No enunciándose en el volante de ingreso respectivo a que sorteo corresponde.

2.- De acuerdo a los tiempos estipulados en el contrato de colaboración, estos no fueron cumplidos en tiempo y forma, debiendo ser sujetos al cobro de una sanción conforme a la cláusula séptima según consta en convenio de fecha 25 de abril de 2008 en la administración del Ing. Gonzalo Moreno Arévalo, así mismo en el convenio de fecha 06 de abril de 2009 en la administración del Físico Alejandro Esponda Gaxiola, y de conformidad a la cláusula tercera, los intereses moratorios corresponden a un 6% mensual de acuerdo al convenio de fecha 26 de mayo de 2011 en la administración de la Lic. Olga María Ramírez Campuzano.

Seguimiento a los puntos 1 y 2 del aspecto financiero

Punto No. 1 se confirma la observación expuesta en el informe de la auditoria.

Punto No. 2 de acuerdo a su contestación se confirma que el área responsable para gestionar las sanciones correspondientes es el área de Tesorería y Finanzas.

SORTEO HUMANITARIO FUNDACION HOSPITALES CIVILES DE GUADALAJARA							
FECHA DEL CONVENIO	SORTEO FUNDACION CIVILES	HUMANITARIO HOSPITALES	CANTIDAD POR SORTEO	CANTIDAD POR CONVENIO			
01/06/2007	4, 5, 6 y 7		\$ 150,000.00	\$ 600,000.00			
09/05/2009	8, 9, 10, 11, 12 y 13		\$ 150,000.00	\$ 900,000.00			
01/05/2011	14, 15 y 16		\$ 150,000.00	\$ 450,000.00			
NO EXISTE	17, 18, 19 Y 20		\$ 150,000.00	\$ 600,000.00			
			TOTAL	\$ 2,550,000.00			

Aspecto Legal

Se revisaron convenios de sorteos denominados **Sorteos Humanitario Fundación Hospitales Civiles de Guadalajara** efectuados con la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V.; donde se señalan las condiciones de colaboración entre la misma y el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, refiriendo lo siguiente:

1.- Se hace mención que las vigencias actúan en forma paralela de conformidad a la publicación que emite la dirección de juegos y sorteos de la Secretaría de Gobernación, correspondiendo la vigencia de los sorteos **4to. 5to. 6to. y 7mo.** del 01 de junio de 2007 según convenio al 30 de abril de 2009.

2.- Se observa que los convenios establecidos para la administración y organización de los Sorteos Humanitario Fundación Hospitales Civiles de Guadalajara carecen de sanciones por incumplimiento de pago o incumplimiento de alguna de las cláusulas establecidas en el mismo convenio.

3.- Se observa la no formalidad de elaboración de convenio de Sorteo Humanitario entre Fundación Hospitales Civiles de Guadalajara y este H. Instituto; correspondientes a los sorteos 17 y 18 respectivamente los cuales fueron realizados en las fechas 27 de abril de 2012 y 24 de agosto de 2012 según publicación que emite la dirección de juegos y sorteos de la Secretaría de Gobernación.

Seguimiento puntos 1, 2 y 3 del Aspecto Legal

En relación a los puntos 1, 2 y 3 existe la consideración que por ser del orden legal, le corresponderá al área jurídica la aclaración de la presente observación; mas no queda fuera del alcance la aclaración por parte del área contable de este H. Instituto ya que la integración del expediente para el registro contable debe emanar de un documentos sustancial y legal. Así mismo se requiere que indique las áreas involucradas en las observaciones que se hacen notar en los puntos 1, 2 y 3.

Observaciones Generales

1.- Dentro del auxiliar contable de pagos ingresados a este H. Instituto muestran un total de \$7'833,098.44 por los sorteos "raspadito" y "Sorteo Humanitario", y de acuerdo a los convenios evidenciados, suman la cantidad a pagar al Instituto por \$8'550,000.00 arrojando un adeudo por cobrar de \$716,901.56 al 30 de abril de 2014.

Seguimiento punto No. 1 de las observaciones generales (Se acepta sin conceder).

2.- Se observa que dentro de los convenios elaborados por la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V. y el Instituto, no existe formalidad de los Sorteos 17, 18, 19 y 20 denominados sorteo Humanitario Fundación Hospitales Civiles de Guadalajara; haciendo evidente la falta de atención y supervisión de los mismos, ya que dichos sorteos se encuentran aprobados por la Secretaría de Gobernación bajo la razón social de este H. Instituto, con las fecha 27 de abril de 2012, 24 de agosto de 2012, 21 de diciembre de 2012 y 26 de abril de 2013 respectivamente.

3.- Se evidencian poderes de los representantes de la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V. con vigencia vencida de fecha 31 de diciembre de 2012.

4.- No se evidencia la comprobación de los derechos propiedad de este H. Instituto como marcas, slogan entre otros. Según sea el caso.

5.- Los convenios de "Raspadito" y "Sorteos Humanitario Fundación Hospitales Civiles de Guadalajara" carecen de fianza que garantice el cobro del evento, mediante exhibición de una póliza por un periodo de un año a favor del Instituto, haciéndose notar que dentro del convenio del sorteo raspadito de fecha 6 de abril de 2009 se menciona una fianza que la Empresa Comercializadora Pegasica S.A. de C.V. entregó al Instituto por la cantidad de 1'500,000.00 mismos que se tomarían a cuenta del total de 2'400,000.00, misma que a la fecha no se ha hecho efectiva.

Seguimiento de los puntos 2, 3, 4 y 5 de las observaciones generales.

En relación a los puntos 2, 3, 4 y 5 existe la consideración que por ser del orden legal le corresponde al área Jurídica la aclaración de la presente observación mas no queda fuera del alcance del área contable de este H. instituto ya que la integración del expediente para el registro contable debe emanar de un documentos sustancial y legal así mismo le requerimos que indique las áreas involucradas en las observaciones que se hacen notar en los puntos 2, 3, 4 y 5.

Sin más por el momento esperando que dicha información sea de gran utilidad, reciba como siempre un cordial saludo.

Atentamente

"2014, Bicentenario de la Promulgación de Apatzingán"

"Año de Octavio Paz"

C. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General

C. Rodrigo D. Medina López
Supervisor de Contraloría General

C. Carlos Alberto López Rosales
Auditor

c.c.p. C. Gabriel González Delgadillo- Director General para su conocimiento

c.c.p. C. Gabriela Baquerie Alarcón- Secretario Procurador Jurídico mismo fin

c.c.p. C. Edgard Francisco Gómez Ruiz- Gerente Administrativo

c.c.p. C. Wendy Elizabeth González Pérez- Jefe de Jurídico para sus efectos

c.c.p. Expediente

c.c.p. Archivo