



**JALISCO**  
GOBIERNO DEL ESTADO  
PODER EJECUTIVO

Contraloría del Estado

## OFICIO: No DGP/3960/2017

### ASUNTO: Oficio de Conclusión de Auditoría

Guadalajara, Jalisco a 23 de junio de 2017

Dr. Sergio Medina González.  
Director General del Fideicomiso de Desarrollo Urbano de Jalisco "FIDEUR"  
Av. Prolongación Alcalde N° 1351 Edificio "B"  
Segundo Piso. Colonia Miraflores.  
Guadalajara, Jalisco.  
C.P. 44270

En relación al Oficio: FIDEUR/855/2016 de fecha 30 de Diciembre de 2016 girado por el **Dr. Sergio Medina González, Director General del Fideicomiso Para el Desarrollo Urbano de Jalisco, (FIDEUR)** con el que remitieron a esta Contraloría del Estado la documentación y la información correspondiente a la solventación de **07 (Siete) Observaciones** determinadas en la Auditoría practicada a dicho Organismo, por rubros específicos sobre pruebas selectivas, por los periodos comprendidos del 01 de julio al 31 de diciembre de 2015 y del 01 de enero al 30 de abril de 2016 y eventos posteriores, con base a nuestro oficio DGP/6684/2016 de fecha 07 de noviembre de 2016, me permito informar que una vez analizada y valorada se determinó el siguiente resultado:

Seguimiento	Emitidas	Observaciones	
		Solventadas	No Solventadas
1er. Seguimiento.	1.1., 2.1, 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 5.1	1.1., 2.1, 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 5.1	1.1., 2.1, 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 5.1
<b>TOTAL</b>	<b>07</b>	<b>07</b>	<b>0</b>

En razón de lo anterior, y de conformidad con lo señalado en los artículos 38 fracciones I, 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 II, III, y XVIII, del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado, me permito hacer de su conocimiento que la auditoría de mérito, **ha quedado solventada, ordenando su archivo como asunto concluido para los fines legales y administrativos a que haya lugar.**

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

Atentamente.

Lic. María Teresa Brito Sarago  
Contralora del Estado.

FECHA 01/06/2017  
RECIBIDO  
N° EXPEDIENTE 06-083

c.c. L.A.F. José Luis Ayala Avalos.- Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.

JIAA/JCAV/RBDM/FI/amb\*

2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Jalisco y Natalicio de Juan Rulfo"

Av. Vallarta 1252  
Col. Americana, C.P. 44160  
Guadalajara, Jalisco, México  
Tels. 01 (33) 3668 1633  
01 (33) 4739 0104

www.jalisco.gob.mx



FIDEICOMISO DE DESARROLLO URBANO (FIDEUR)  
INDICE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA CON 1ER. SEGUIMIENTO

1° de Julio al 31 de Diciembre 2015, y 1° de Enero al 30 de Abril 2016

Nº OFICIO DE COMISIÓN: DGP/3144/2016  
FECHA OFICIO: 3 De Junio de 2016

SEGUIMIENTO 1er.

Nº OFICIO SEGUIMIENTO AUDITORIA: DGP/3960/2017  
FECHA OFICIO: 23-junio-2017

Nº OBSERVACIÓN	TIPO OBSERVACIÓN			REL	RIESGO DE DAÑO PATRIMONIAL		IMPORTE DAÑO PATRIMONIAL	DESVÍO DE RECURSOS	CONCEPTO	PÁGINA DE RES. SEGUIMIENTO DE AUDITORIA	ESTATUS
	A	RDP	DR		RIESGO DE DAÑO PATRIMONIAL	DAÑO PATRIMONIAL					
1	1.1	X							Deficiente control interno	1/6	Solventada
2	2.1	X							Desajuste al clasificador por objeto del gasto	2/6	Solventada
3	3.1	X							Deficiente control interno	3/6	Solventada
4	3.2	X		X	134,608.70				Deficiente control interno	3/6	Solventada
5	4.1.	X							Elaboración de contrato	4/6	Solventada
6	4.2	X							Gastos de representación sin justificación	5/6	Solventada
7	5.1	X		X					Falta de registro contable de Laudos Laborales	6/6	Solventada

CÓDIGOS: A = Administrativa | RDP = Riesgo de Daño Patrimonial | DP = Daño Patrimonial | DR = Desvío de recursos | REL = Relevante

RESUMEN DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA

7	TOTAL DE OBSERVACIONES DETERMINADAS	
6	ADMINISTRATIVAS	
1	RIESGO DE DAÑO PATRIMONIAL	IMPORTE RIESGO DAÑO PATRIMONIAL
0	DAÑO PATRIMONIAL	IMPORTE DAÑO PATRIMONIAL
0	DESVIACIÓN DE RECURSOS	IMPORTE DESVIACIÓN DE RECURSOS
0	NO CUANTIFICABLE	IMPORTE TOTAL
2	RELEVANTES	134,608.70

RESUMEN DE OBSERVACIONES EN 1ER. SEGUIMIENTO

TIPO DE OBSERVACIÓN	NO SOLVENTADAS	IMPORTE SOLVENTADAS	IMPORTE NO SOLVENTADAS	IMPORTE TOTALES
ADMINISTRATIVAS	6	0		
RIESGO DE DAÑO PATRIMONIAL	1	0	134,608.70	134,608.70
DAÑO PATRIMONIAL	0	0	0.00	0.00
DESVIACIÓN DE RECURSOS	0	0	0.00	0.00
OBSERVACIONES DETERMINADAS	7	0	134,608.70	134,608.70

OBSERVACIONES		SUPERVISOR:	
EMITIDAS	NO SOLVENTADAS	C.P.A FRANCISCO LOPEZ CUELLAR	
7	0		

AUDITORES:

L.C.P. CLARA VALDOVINOS CASILLAS	L.C.P. LUIS OCTAVIO FLORES JIMENEZ
L.C.P. ALMA VERONICA CASTAÑEDA GARCIA	LIC. MOISES SANCHEZ MURO
L.C.P. MARIA ISABEL VIRAMONTES ARELLANO	



## Anexo Of. DGP/3960/2017

### SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

ORGANISMO:	Fideicomiso de Desarrollo Urbano de Jalisco "FIDEUR".
TIPO DE AUDITORIA:	Por Rubros Específicos sobre pruebas selectivas.
PERIODO REVISADO:	Del 01 de Julio al 31 de Diciembre de 2015 y del 01 de Enero al 30 de Abril de 2016 y Eventos Posteriores.

OBSERVACIÓN
<b>1.0.- NORMATIVIDAD</b> <b>Deficiente Control Interno.</b>
<b>1.1.-</b> Se observó que los números de cuenta de los registros contables de Egresos reflejados en su Balanza de Comprobación, no corresponden al número de Partida de su Presupuesto <b>2016</b> , incumpliendo los Artículos <b>89</b> de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, y <b>2 y 36</b> de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
<b>Efecto: 1.1.-</b> Se imposibilita el análisis de las partidas del Presupuesto, al no tener armonizada la Contabilidad con las partidas presupuestales que señala el clasificador por objeto del gasto para cuantificar el gasto corriente, e identificar con claridad y transparencia los bienes y servicios adquiridos.
CONTESTACIÓN
<b>1.1.- Ver anexo "A"</b>
SITUACIÓN
<b>1.1.- Solventada.</b> e
CONCLUSIÓN
<b>1.1.-</b> En su respuesta, la argumentación y la documentación que la acompaña, aclara de manera satisfactoria la observación, por lo que esta se solventa.
POSIBLES RESPONSABLES

Autorizó

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

Elaboró

C.P.A. Francisco López Odellar  
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Júlío Cesar Aguilar Loza  
Director de Área de Auditoría

## ANEXO "A"

Fideicomiso de Desarrollo Urbano de Jalisco (FIDEUR).  
Auditoría 01 de Julio al 31 de Diciembre de 2015 y del 01 de Enero al 30 de  
Abril de 2016 y Eventos Posteriores.  
Observación No. 1.1. - Página 1 de 6.

### 1.- Aclaraciones respecto a las observaciones 1.1:

1.1. El desglose del presupuesto 2016, se realiza con base a lo señalado en el Clasificador por Objeto y Tipo de Gasto para la Administración Pública del Estado de Jalisco.

Desde el inicio del Fideicomiso, la contabilidad se ha realizado en el sistema **COMPAQ**, en este sistema las capturas se realizan por bloques, no se permite realizar la captura en la estructura que tienen las partidas del presupuesto de acuerdo al Clasificador por objeto del gasto; sin embargo para una fácil identificación se le asigna al registro contable el nombre de la partida.

Por Ejemplo:

En el Presupuesto 2016, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto se denomina:

*Partida 1131 Sueldo base*

En COMPAQ se realiza la captura en bloques y se asigna el número de partida: **51 11001 Sueldo base**.

Asimismo, se lleva a cabo una conciliación de las cuentas de **COMPAQ** en Excel teniendo en consideración el clasificador del gasto (**Anexo 1.- Tabla utilizada para la conciliación, balanza de comprobación y presupuesto 2016**).

Ahora bien, es importante mencionar que en el Fideicomiso no se cuenta con el software de contabilidad gubernamental y no se tienen los recursos para adquirir el mismo por lo que se solicitó el apoyo a la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas (**SEPAF**) para recibir el software especializado en contabilidad gubernamental que permita realizar los registros contables como lo marcan los postulados básicos de contabilidad gubernamental. (**Anexo 2.- Oficio FIDUER 373/2015**).

Actualmente estamos en espera de recibir el software para realizar la contabilidad gubernamental.

Teniendo en consideración estas facultades, y con conocimiento de la situación por la que atravesamos diversos organismos y fideicomisos, la **SEPAF**, nos proporcionó los formatos para la elaboración de la cuenta pública en los términos de Ley Contabilidad Gubernamental y a los acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable. Por lo anterior se considera que se está dando cumplimiento a los artículos **89** de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, y **2** y **36** de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



## Anexo Of. DGP/3960/2017

### SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN							
<b>2.0.- ESTADOS FINANCIEROS</b> <b>Desapego al Clasificador por Objeto del Gasto.</b>							
<b>2.1.-</b> Indebidamente utilizaron contablemente en los ejercicios <b>2015 y 2016</b> , la cuenta denominada <i>Honorarios por Servicios Personales</i> número <b>51-12-001</b> , misma que no está contemplada en el Clasificador por Objeto del Gasto, por consiguiente, tampoco existe en las partidas de su presupuesto, incumpliendo los artículos <b>2 y 36</b> de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.							
<table border="1"><thead><tr><th>Ejercicio</th><th>Monto Afectado a esta Cuenta</th></tr></thead><tbody><tr><td>2015</td><td>223,200.00</td></tr><tr><td>2016</td><td>133,500.00</td></tr></tbody></table>	Ejercicio	Monto Afectado a esta Cuenta	2015	223,200.00	2016	133,500.00	
Ejercicio	Monto Afectado a esta Cuenta						
2015	223,200.00						
2016	133,500.00						
Fuente de Información: Movimientos Auxiliares.							
<b>Efecto: 2.1.-</b> Estados Financieros inciertos.							
<b>CONTESTACIÓN</b>							
<b>2.1.- Aclaraciones respecto a la observación 2.1:</b> <b>2.1.-</b> La cuenta denominada <i>Honorarios por Servicios Personales</i> número <b>51-12-001</b> hace referencia a la partida <b>1211 Honorarios asimilables a salarios</b> , la cual esta denominada de acuerdo a lo señalado en el clasificador por Objeto y Tipo de Gasto para la Administración Pública del Estado de Jalisco.  La contabilidad del Fideicomiso desde su inicio se ha realizado en el sistema <b>COMPAQ</b> , no se cuenta en el Organismo con un software para capturar la contabilidad gubernamental. Sin embargo, se realiza una conciliación de cuentas de <b>COMPAQ</b> en Excel de acuerdo al clasificador del gasto ( <b>Ver anexo 1. Tabla utilizada para la conciliación</b> ).  Ahora bien, como ya se hizo mención en las aclaraciones realizadas a la observación <b>1.1</b> el Fideicomiso no cuenta con un software para realizar la contabilidad gubernamental, y se está a la espera de recibir por parte de la <b>SEPAF</b> el software para realizar la contabilidad gubernamental.  Se instruirá al área administrativa del Fideicomiso apegarse a lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para que la emisión de la información financiera, tenga una adecuada armonización.							
<b>SITUACIÓN</b>							
<b>2.1.- Solventada.</b>							
<b>CONCLUSIÓN</b>							
<b>2.1.-</b> En su respuesta, la argumentación y la documentación que la acompaña, aclara de manera satisfactoria la observación, por lo que esta se solventa.							
<b>POSIBLES RESPONSABLES</b>							

Autorizó

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

Elaboró

C.P.A. Francisco López Cuéllar  
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza  
Director de Área de Auditoría



## Anexo Of. DGP/3960/2017

### SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN	
<b>3.0.- ACTIVO FIJO EQUIPO DE TRANSPORTE.</b> <b>Deficiente Control Interno.</b>	
<b>3.1.-</b> Según movimientos auxiliares del catálogo, al 31 de Diciembre del 2015, tienen registrado contablemente un automóvil Jetta modelo 1999 en la cuenta 13-11-001 VW Jetta GL 4 Puertas, con valor de \$134,608.70, el cual no forma parte del listado del parque vehicular 2015 proporcionado por el Fideicomiso, incumpliendo los Artículos 61 fracciones I, III y IV, 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, 86 y 89 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.	
<b>3.2.-</b> De la observación anterior, se reveló que con póliza de Diario 7 del 31 de Enero del 2016, realizaron la baja contable del automóvil señalado, sin evidenciar el proceso de la misma, (autorización de su Comité Técnico, dictamen de Ciencias Forenses, etc.), incumpliendo los Artículos 61 fracciones I, III y IV, 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, 86 y 89 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, y 27 fracciones I a VI y 33 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado.	
<b>Efecto:</b> 3.1.- Estados Financieros Inciertos, deficiente Control Interno. 3.2.- Riesgo de daño patrimonial, deficiente control interno.	
CONTESTACIÓN	
<b>Aclaraciones respecto a las observaciones 3.1 y 3.2:</b>	
<b>3.1 y 3.2.-</b> El automóvil Jetta modelo 1999 en la cuenta 13-11-001 VW Jetta GL 4 Puertas, con valor de \$134,068.70, fue donado a la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas con fecha 08 de octubre de 2013 (Anexo 3. Contrato de donación).	
Esta donación fue autorizada por el Comité Técnico del Fideicomiso en la Nonagésima-Sexta Sesión Ordinaria, celebrada el 23 de noviembre de 2012 (Anexo 4. Acta de Comité Técnico). Por lo que no se incumple con lo señalado en los artículos 86 y 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, y 27 Fracciones I a la VI y 33 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado.	
Finalmente en lo que respecta a los artículos 61 fracciones I, III y IV y 62 de la ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del estado de Jalisco, se considera que no hubo contravención a los mismos en razón de que siempre he cumplido con el servicio encomendado, salvaguardando los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficacia. Así mismo se ha cumplido las normas relativas al manejo de los recursos públicos utilizando los mismos para los fines que están encomendados, aplicando además las facultades conferidas para cumplir en todo momento los fines del fideicomiso.	
SITUACIÓN	
<b>3.1 y 3.2.- Solventadas.</b>	
CONCLUSIÓN	
<b>3.1 y 3.2.-</b> Los argumentos señalados en su respuesta, y la evidencia documental adjunta en la misma, solventan satisfactoriamente las observaciones.	
POSIBLES RESPONSABLES	

Autorizó

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

Elaboró

C.P.A. Francisco López Cuellar  
Supervisor de Auditores/

Revisó

Lic. Júlío Cesar Aguilar Loza  
Director de Área de Auditoria



## Anexo Of. DGP/3960/2017

### SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

#### 4.0.- EGRESOS

##### OBSERVACIÓN

4.1.- El Fideicomiso celebró 5 contratos durante el ejercicio 2016 por un importe total de \$133,500.00, por concepto de Servicios Profesionales; observándose contradicciones en el contenido de la Cláusula TERCERA que establece... "menos retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Honorarios Profesionales"... Se acuerda que en los términos del artículo 110 Fracción V de la Ley de Impuesto sobre la Renta, que a los impuestos derivados de los honorarios de este Contrato se les dé el tratamiento de Honorarios Asimilados hasta donde basten y alcancen como contraprestación a los servicios que este se obliga a prestar a favor de aquel".

Sin embargo el artículo 110 Fracción V de la Ley de Impuesto sobre la Renta señala que "Los contribuyentes que lleven a cabo actividades empresariales deberán formular un estado de posición financiera y levantar inventario de existencias al 31 de diciembre de cada año, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias respectivas", es decir el fundamento expresado en la Cláusula en comento se refiere a la formulación de Estados Financieros y no a la retenciones del Impuesto Sobre la Renta. Los contratos revisados son los que a continuación se describen:

N o m b r e	Importe Según Contrato (incluye I.V.A)
Berta Alicia Gutiérrez Bernabé	26,700.00
Liliana Vázquez Barragán	26,700.00
Javier Fernando Márquez Franco	26,700.00
Alejandro Velasco Morales	26,700.00
Juan José García Trejo	26,700.00
Importe de los Contratos	\$ 133,500.00

Efecto: 4.1.- Riesgo de controversia con el Proveedor en caso de incumplimiento, carga administrativa innecesaria

##### CONTESTACIÓN

Aclaraciones respecto a la observación 4.1:

Si bien es cierto que la Fracción V artículo 110 de la Ley de Impuesto sobre la renta señala que: "Los contribuyentes que lleven a cabo actividades empresariales deberán formular un estado de posición financiera y levantar inventario de existencias al 31 de diciembre de cada año, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias respectivas".

No debe dejar de observarse que el contrato deriva de un acuerdo de voluntades, y la parte contratada no presentó objeción por este error involuntario, toda vez que lo correcto sería hacer referencia a la Fracción V del artículo 49 de la Ley en comento, que anteriormente en la Ley abrogada se contemplaba en la fracción V del artículo 110 señala:

"Los honorarios que perciban las personas físicas de personas morales o de personas físicas con actividades empresariales a las que presten servicios personales independientes, cuando comuniquen por escrito al prestatario que optan por pagar el impuesto en los términos de este Capítulo".

Asimismo es importante resaltar que este error involuntario se detectó por lo que en los últimos contratos realizados, ya no se hizo referencia al artículo 110 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Anexo 5. Copia del último contrato realizado).

#### 4.1.- Solventada.

##### SITUACIÓN

##### CONCLUSIÓN

4.1.- Por la naturaleza Administrativa de la presente observación, y en virtud de no haber ocasionado daño Patrimonial al Organismo, esta se solventa, sin embargo, tal y como lo manifiestan en su respuesta, aceptan el error de parte del Fideicomiso, señalado en la citada observación; al referirse al artículo 110 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, aun y que dicha omisión, haya sido involuntaria, lo que constituye una conducta Administrativa incorrecta. Es necesario que el Director General en funciones, ordene la adopción y vigilancia de las medidas de control, que impidan la reincidencia de anomalías como la observada, e informar a este Órgano de Control las correcciones aplicadas.

##### POSIBLES RESPONSABLES

Autorizó

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

Elaboró  
C.P.A. Francisco López Cuellar  
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Júlío Cesar Aguilar Loza  
Director de Área de Auditoría





## Anexo Of. DGP/3960/2017

### SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN
<b>4.0.- EGRESOS (Continúa....)</b> <b>Gastos de Representación sin Justificación Cuenta 53-38-006</b>
<b>4.2.-</b> Sin especificar asistentes ni motivo de la reunión, se efectuaron gastos por \$ 10,740.01 (diez mil setecientos cuarenta pesos 01/100 M.N.), los cuales se registraron en la cuenta 53-38-006 Gastos de Representación, realizados en el periodo de Julio a Diciembre 2015.  Ver Anexo N° 1
<b>Efecto: 4.2.-</b> Incertidumbre de que las erogaciones beneficiaron al Fideicomiso, e incumplimiento a los Artículos 52 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, 61, Fracciones II y III y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
CONTESTACIÓN
<b>Aclaraciones respecto a la observación 4.2:</b>  En el Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Jalisco, se lleva a cabo el control de los gastos de representación en una carpeta diversa a la del registro contable.  Estas comprobaciones se realizan para cada uno de los gastos de representación, los cuales se realizan para dar cumplimiento a los objetivos y metas del Fideicomiso. De lo anterior se desprende que no existe incumplimiento al Artículo 52 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. <b>Anexo 6.</b> Informes de cada una de las reuniones observadas por la Contraloría en el anexo de la observación 4.2.  Finalmente en lo que respecta a los artículos 62 fracciones II, III y 62 de la ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, se considera que no hubo contravención a los mismos en razón de que siempre he cumplido con el servicio que se me ha encomendado, salvaguardando los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficacia. Así mismo se ha cumplido las normas relativas al manejo de los recursos públicos utilizando los mismos para los fines que están encomendados, aplicando además las facultades conferidas para cumplir en todo momento los fines del fideicomiso.
SITUACIÓN
<b>4.2.- Solventada.</b>
CONCLUSIÓN
<b>4.2.-</b> En su respuesta, la argumentación y documentación que la acompaña, aclara de manera satisfactoria la observación, por lo que esta se solventa.
POSIBLES RESPONSABLES

Autorizó

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

Elaboró

C.P.A. Francisco López Cuejlar  
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza  
Director de Área de Auditoría





## Anexo Of. DGP/3960/2017

### SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN	
<b>5.0.- EGRESOS (Continúa...)</b> <b>Nóminas y Servicios Personales.</b> <b>Falta de Registro Contable Laudos Laborales.</b>	
<b>5.1.-</b> No obstante que en la Centésima Vigésima Sesión (Primera Sesión Ordinaria correspondiente al año 2016, del Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Jalisco, celebrada el 20 de Enero del 2016, presentaron los estados financieros y la afectación presupuestal al 31 de Diciembre de 2015, en la partida 3941 presupuestaron \$1'100,000.00 (un millón cien mil pesos 00/100 M.N) con concepto de <b>Laudos Laborales</b> , dicho importe no se encuentra registrado Contablemente en la provisión de pasivos contingentes, Incumpliendo los Artículos 49 fracción VI., de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, al Inciso C, punto 12 del acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación, 22-12-2014; asimismo se incumplió con la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco en sus Artículos 85 y 89 y a los Artículos 61 Fracciones I y XXXVIII y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.	
<b>Efecto: 5.1.-</b> Posible contingencia laboral y Estados Financieros inciertos.	
CONTESTACIÓN	
<b>Aclaración respecto a la observación 5.1:</b> Se reconoce que existe una contingencia laboral, sin embargo no se puede conocer con certeza el monto de dicha contingencia laboral en razón de que el Juicio aún se encuentra vigente, dicho juicio se sigue ante la Décimo Octava Junta Federal de Conciliación y Arbitraje bajo el número de expediente 1129/2014.  Sin embargo no se registró dicha contingencia laboral en el balance general como un pasivo, con el objeto de no generar estados financieros inciertos toda vez que el juicio laboral aún está en proceso y el Fideicomiso no ha sido condenado por la autoridad competente en este caso la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje, es decir no existe un laudo en el que se obligue a FIDEUR a realizar un pago a la ex trabajadora por un supuesto despido.  Ahora bien, es importante mencionar que en los presupuestos 2015 y 2016, autorizados en las sesiones 113 y 120 del Comité Técnico del Fideicomiso se encuentra prevista una cantidad de \$1,100,000.00 en la partida 3941, Laudos Laborales.  Finalmente en lo que respecta a lo previsto por los artículos 61 fracciones I y XXXVIII y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, se considera que no se incumplieron en razón de que siempre he cumplido con el servicio que se ha encomendado, salvaguardando los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia. Asimismo, se ha cumplido las normas relativas al manejo de los recursos públicos utilizando los mismos para los fines que están encomendados, aplicando además las facultades conferidas para cumplir en todo momento los fines del Fideicomiso.	
SITUACIÓN	
<b>5.1.- Solventada</b>	
CONCLUSIÓN	
Por los argumentos expuestos en su respuesta Por la naturaleza Administrativa de la presente observación, esta se solventa, sin embargo es menester mencionar que la irregularidad si se cometió, y que constituye una conducta Administrativa incorrecta. Es necesario que el Director General en funciones, ordene la adopción y vigilancia de las medidas de control, que impidan la reincidencia de anomalías como la observada.	
POSIBLES RESPONSABLES	

Autorizó

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

Elaboró

C.P.A. Francisco López Cuellar  
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Júlío Cesar Aguilar Loza  
Director de Área de Auditoría