

INFORME DE OBSERVACIONES PRELIMINARES DE AUDITORIA

Guadalajara, Jalisco a 31 de julio de 2018.

L.A.N.I. Mónica Francine Vizcarra García de Alba.
Directora General del Fideicomiso de Desarrollo
Urbano de Jalisco "FIDEUR"
Calle Brasilia # 2983.
Colonia Colomos Providencia. C.P. 44660.
Guadalajara, Jalisco.

En relación con nuestro Oficio N° DGP/1432/2018 fechado el día 17 de Abril de 2018, con el cual se dio inicio a la Auditoria al Fideicomiso de Desarrollo Urbano de Jalisco "FIDEUR" a su digno cargo, referente al periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2016 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y eventos posteriores., por este conducto, y con fundamento en lo señalado por los artículos 38 fracción I, II, IV, XII y XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, así como por el artículo 6° fracciones I, XIV y XXII del Reglamento Interior de la Contraloría, ambos ordenamientos del Estado de Jalisco, le informo el resultado de la auditoria en comento, en la que se determinaron **12 (Doce) observaciones preliminares y 2 recomendaciones**, las cuales se detallan en los anexos que se incluyen como sigue.

RUBROS REVISADOS	DOCUMENTOS
1.- Activo Fijo.	Informe de resultado de auditoría hoja 1- 4/9
2.- Deudores Diversos.	Informe de resultado de auditoría hoja 5 - 5/9
3.- Activo Circulante a Largo Plazo	Informe de resultado de auditoría hoja 6- 6/9
3.- Egresos.	Informe de resultado de auditoría hoja 7 - 8/9
Recomendaciones	Informe de resultado de auditoría hoja 9 - 9/9

Le solicito girar sus apreciables instrucciones a fin de que se proceda a la aclaración y/o solventación de las observaciones preliminares de mérito, para lo cual se le otorga un plazo no mayor de **15 (quince) días hábiles**, contados a partir del día siguiente de la recepción del presente. De conformidad a lo establecido en el artículo 48 fracción XV de la Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco y el artículo 9° fracción XV del Reglamento Interno de la Contraloría del Estado de Jalisco

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

Atentamente.

Lic. María Teresa Brito Serrano
Contralora del Estado.

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

JLAA/ICAL/RBDM/PLC/amb*

"2018, Centenario de la Creación del Municipio de Puerto Vallarta y del XXX Aniversario del Nuevo Hospital Civil de Guadalajara"

CE.JALISCO.GOB.MX



Contraloría del Estado

Recibido
Carla D.
15/08/18

GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORIA DEL ESTADO
13 AGO. 2018
DES-PACHADO
OFICIALIA DE PARTES



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



Anexo Of. DGP/3189/2018

OBSERVACIONES PRELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

ORGANISMO:	Fideicomiso de Desarrollo Urbano de Jalisco "FIDEUR".
TIPO DE AUDITORIA:	Por Rubros Específicos.
PERIODO REVISADO:	Del 01 de Mayo al 31 de Diciembre de 2016 y del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 y Eventos Posteriores.

OBSERVACIÓN Y EFECTO

1.0.- ACTIVO FIJO.-
Equipo de Transporte.

1.1.- En verificación física realizada se observó que el parque vehicular que aun forma parte del equipo de Transporte del FIDEUR, estos son utilizados por Personal de la **Agencia de Energía del Estado de Jalisco** sin evidencia de cesión, contrato de donación de los mismos, respectivos resguardos, ni evidencia de autorización de su máximo Órgano de Gobierno mismos que se describen a continuación, cuyo valor asciende a **\$511,141.74 (Quinientos once mil ciento cuarenta y un pesos 74/100 M.N.)**, generando uso discrecional, y un deterioro de los mismos, afectando al Patrimonio del Fideicomiso. Incumpliendo al **Artículo 61 fracción IV, V y XXIX y 62** de la Ley de Responsabilidades de los servidores públicos del Estado de Jalisco.

Automóvil	Monto
VW BORA STYLE ACT Tiptronic 4 puertas 6 velocidades.	\$182,106.96
VW JETTA Europa Aut Tiptronic 4 Puertas 6 velocidades	\$141,817.39
AUT. COROLLA LE Marca Toyota 2010	\$187,217.39
TOTAL:	\$511,141.74

Fuente De Datos: Registros del Organismo

Efecto 1.1.- Posible riesgo de daño patrimonial.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

1.1.- Hacer las aclaraciones correspondientes.

Autorizó

L.A.F. José Luis Ayala Avalos

Director General de Control y Evaluación a Organismos
Paraestatales

Elaboró

C.P.A. Francisco Lopez Cuejar.
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza
Director Área de Auditoria



Anexo Of. DGP/3189/2018

OBSERVACIONES PRELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

1.0.- ACTIVO FIJO. (Continúa....)

Equipo de Cómputo.

1.2.- Aunado a la observación anterior, no obstante que el FIDEUR, por medio de su máximo Órgano de Control, en Acta de Sesión Ordinaria **130** del Comité Técnico de FIDEUR celebrada el 15 de **mayo del 2018 en el punto N° 11** se aprobó dar de baja y otorgar en donación los bienes muebles del Fideicomiso, debido a la desintegración del mismo, se constató que la **Agencia de Energía del Estado de Jalisco**, está empleando en su beneficio el equipo de cómputo, que en su momento perteneció al Fideicomiso, sin que se haya expedido la autorización o la donación correspondiente a dicho organismo, por parte de la Secretaría de Planeación, Administración, y Finanzas, para el servicio de los mismos, incumpliendo al **Artículo 61 fracción IV, V y XXIX y 62** de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Ver Anexo N° 1.

Efecto 1.2.- Posible riesgo de daño patrimonial.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

1.2.- Hacer las aclaraciones correspondientes.

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. Julio Cesar Aguilar Loza
Director Área de Auditoría



Dirección General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales
Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Jalisco
Auditoría del 01 de Mayo al 31 de Diciembre de 2016 y del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
Equipo de Computo propiedad del FIDEUR en uso de la Agencia de Energia del Estado de Jalisco

Concepto	Importe
Impresora multifuncional Samsung mod. SCX-4200	\$ 2,500.00
Switch 24 puerto 10/100	\$ 2,086.95
Lap top Vostro 1310 mejorada Office 07	\$ 9,573.92
Lap top Vostro 1310 mejorada Office 07	\$ 9,573.92
Compu. Vostro 220 mini-tower	\$ 8,679.36
Compu. Vostro 220 mini-tower	\$ 8,679.36
Compu. Vostro 220 mini-tower	\$ 8,679.36
Cpu Lenovo Dual y monitor LCD 17 pul	\$ 6,230.00
Lap top HP Pavillon DV6-3 (1000130320)	\$ 14,654.31
Compu. HP Pavillion Slim S-5500LA Mon 17"	\$ 9,300.00
Servidor HP Proliant ML110 G6	\$ 15,168.10
CPU HP 6005 SFFphenom X2-b57 4gb 500gb	\$ 6,796.36
Impresora HP Laser color 5525 DN	\$ 47,424.00
Lap Work station Lenovo Tink Pad	\$ 26,900.00
Lap Satellite L645-sp 4163	\$ 9,000.00
Monitor LCD 18.5" negro Samsung b1930 N	\$ 1,431.72
Monitor samsung 18.5" Ws negro	\$ 1,350.00
Total	\$ 188,027.36

Fuente De Datos: Registros del Organismo



Anexo Of. DGP/3189/2018

OBSERVACIONES PRELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

1.0.- ACTIVO FIJO. (Continúa....)

Equipo de Transporte, Deficiente Control Interno.

1.3.- Con fecha enero 12 de 2015, el Fideicomiso formalizó Contrato de Donación de 3 (Tres) Vehículos a favor del Gobierno del Estado de Jalisco, cuya baja contable se realizó hasta el mes de **enero del 2016**, es decir un año posterior a su formalización, cuyo valor asciende a **\$ 291,580.00 (Doscientos noventa y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**.

Incumpliendo los **Artículo 89** de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, **61 fracción I XXIX y 62** de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Vehículo	Modelo	Monto
V.W. Pointer 1.8 STD. 2 PTAS.	2009	\$71,183.48
V.W. Jetta City 2.0 STD. 4 PTAS.	2008	\$110,198.26
V.W. Jetta City 2.0 STD. 4 PTAS.	2008	\$110,198.26
Fuente De Datos: Registros del Organismo		
Total		\$291,580.00

1.4.- Derivado de la reestructuración del Fideicomiso, se aprobó dar de baja y otorgar en donación los bienes muebles del Fideicomiso, debido a la desintegración del mismo, al considerar que no era necesario contar con la totalidad de los Bienes Muebles y Equipo de Transporte, situación que a la fecha (**julio del 2018**) aún no han cumplido con lo acordado en dicha Sesión, incumpliendo los **Artículos 89** de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, **61 fracción I, IV y V, y 62** de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Efecto 1.3.- y 1.4.- Afectación a la representatividad de las cifras de los Estados Financieros.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

1.3 y 1.4.- Hacer las aclaraciones pertinentes, asimismo el titular del **Fideicomiso de Desarrollo Urbano (FIDEUR)**, deberá implementar acciones procedentes, que eviten la recurrencia de conductas o decisiones que no se apeguen estrictamente a la normatividad.

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. Julio Cesar Aguilar Loza
Director Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/3189/2018

OBSERVACIONES PRELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

1.0.- ACTIVO FIJO. (Continúa....)

Deficiente Control interno.

1.5.- Se localizó diverso Equipo de Computo formando parte de sus Activos, no obstante que en Acta de Sesión Ordinaria 130 del Comité Técnico de FIDEUR celebrada el 15 de mayo del 2018, en el punto N°11, se aprobó dar de baja y otorgar en donación los bienes muebles del Fideicomiso, debido a la desintegración del mismo lo cual deja sin certeza los estados financieros emitidos para su aprobación.

Ver Anexo N° 2.

1.6.- Al 31 de diciembre 2017, se tiene registrado en su activo 2 IPad, las cuales en revisión física efectuada, no se localizaron, ni se tiene la certeza de la ubicación de dichos activos, ni del resguardo de las mismas, las cuales aparecen registradas contablemente como se detalla: Incumplimiento al artículo 61 fracciones I, IV y V de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco

Concepto	Valor de Registro
IPAD 2 64 GB WN (10000155568) FACT E536	\$8,619.83
IPAD 2 Wifi Celular 16 GB silver	\$10,699.00
Total	\$19,318.83

Fuente De Datos: Registros del Organismo

Efecto: 1.5.- Posible riesgo de uso indebido de los bienes que no sido donados como se estipulo en la Sesión Ordinaria N°130 en su punto N° 11.

1.6.- Posible riesgo de daño patrimonial.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

1.5 y 1.6.- Hacer las aclaraciones pertinentes, asimismo el titular del Fideicomiso de Desarrollo Urbano (FIDEUR), deberá implementar acciones procedentes, que eviten la recurrencia de conductas o decisiones que no se apeguen estrictamente a la normatividad.

Autorizó

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

Elaboró

C.P.A. Francisco Lopez Cuellar,
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza
Director Área de Auditoría



Dirección General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales
Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Jalisco
Auditoría del 01 de Mayo al 31 de Diciembre de 2016 y del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
Activos pendientes de dar de baja Contablemente

Concepto	Importe
Cumput. Africa C/466	\$ 2,940.00
1 Comput. HP OmniBook XE3	\$ 16,730.00
Comptadora ensamblada Pentium	\$ 6,362.00
2 Gabinete ATX	\$ 248.63
2 Micropentium	\$ 2,506.36
2 Quemadores LG	\$ 414.18
Comput. Pentium 4-530 LGA	\$ 1,475.96
Scanet 8350 DPI 48 BITS CH 349	\$ 7,600.00
Scanet 8350 DPI 48 BITS CH 349	\$ 7,600.00
Scanner HP 8350	\$ 9,221.00
CPU Ensamblado Celeron	\$ 2,773.86
CPU Ensamblado Celeron	\$ 2,773.86
CPU Ensamblado Celeron	\$ 2,773.86
Ploter HP Disingjet 110 Plus 24"	\$ 13,300.00
Lap Top Vostro 1310 Mejorada Oficce 07	\$ 9,573.92
2 Lap Top Vostro 1310 Mejorada Oficce 07	\$ 9,573.92
Lap Top HP V3000 fact 2190	\$ 6,522.00
No Break Vica Smart	\$ 2,856.95
UPS Eaton 3000VAS	\$ 7,000.00
CPU HP 6005 SFFPhenom X2-B57 4GB 500GB	\$ 6,796.36
Draytec Vigor 3300 VPlus	\$ 6,590.00
Switch 4 Puertos Dlink no Administ	\$ 3,250.00
Lap Top Toshiba Satellite L645-SP4163M	\$ 10,200.00
Tarjeta Madre P/Dell Vostro 220	\$ 2,720.00
Switch 9 Puertos Encore 10/100	\$ 164.80
Total	\$ 141,967.66

Fuente De Datos: Registros del Organismo



Anexo Of. DGP/3189/2018

OBSERVACIONES PRELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

2.0.- CUENTA DEUDORES DIVERSOS y CUENTA CLIENTES
Adeudos Pendientes de recuperar (Observacion Reiterativa).

2.1.- En el proceso de revisión se observó que en las Cuentas de Clientes y la cuenta de Deudores Diversos, existen saldos con antigüedad de entre 114 y 196 Meses al 31 de diciembre 2017, pendientes de recuperar por un importe de \$29'107,071.81 (Veintinueve millones ciento siete mil setenta y un pesos 81/100 M.N.). Cabe hacer mención que del saldo de Deudores Diversos, la partida más antigua corresponde al adeudo de la Unión de Comerciantes del Mercado de Abastos por la cantidad de \$ 1'391,142.12 (Un millón trescientos noventa y un mil ciento cuarenta y dos pesos 12/100 M.N.), de agosto del 2000, y del Sistema de Transporte Eléctrico Urbano "SITEUR" por \$13'552,000.00 (Trece millones quinientos cincuenta y dos mil pesos 00/100 M.N.), cuyo origen es diciembre del 2013.

Cuenta	Nombre	Origen del Saldo.	Antigüedad al 31 de Diciembre 2017	Importe
11-04-000	Clientes	Junio 2008	114 Meses	\$14'147,663.76
11-07-000	Deudores Diversos	Agosto 2000	196 Meses	\$14'959,409.06
Total \$				\$29'107,072.82

Fuente De Datos: Registros del Organismo

Incumplimiento a los Artículos 61 fracciones I, IV, V y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco

Efecto: 2.1.- Posible riesgo de daño patrimonial, afectación a la liquidez del Organismo.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

2.1 Hacer las aclaraciones pertinentes, presentar programa para la recuperación de los importes señalados en los saldos, efectuar las gestiones necesarias para implementar Controles Internos que permitan eficientar el cobro en tiempo y forma; asimismo, iniciar las acciones procedentes, que eviten la recurrencia de conductas o decisiones que no se apeguen estrictamente a la Normatividad.

Autorizó

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

Elaboró

C.P.A. Francisco Lopez Cuellar.
Supervisor de Auditores ,

Revisó

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza
Director Área de Auditoria



Anexo Of. DGP/3189/2018

OBSERVACIONES PRELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO											
3.0.- FIDEICOMISO SECUNDARIO "FIDEES" (Cuenta 1205-000) Activo Circulante a Largo Plazo Inventarios de Terceros Empréstito otorgado a FIDEES.											
<p>3.1.- El Fideicomiso de Desarrollo Urbano (FIDEUR), otorgo diversos empréstitos, registrados contablemente como apoyos, (Aportaciones) por la cantidad \$ 55'886,912.75 (Cincuenta y cinco millones ochocientos ochenta y seis mil, novecientos doce pesos,75/100M.N) al Fideicomiso Secundario denominado Fideicomiso para la Protección del Estero "El Salado" y Desarrollo de Áreas Colindantes "FIDEES", con el objeto, entre otros de cubrir la Indemnización de Terrenos donde se ubica este Fideicomiso Secundario; quedando, al 31 de diciembre de 2017, un saldo pendiente por recuperar de \$43'136,732.97 (Cuarenta y tres millones ciento treinta y seis mil setecientos treinta y dos pesos 97/100 M.N.). Cabe mencionar que a la fecha el FIDEUR ha efectuado diversas gestiones para la recuperación del importe citado, sin respuesta favorable.</p>											
<table border="1"><thead><tr><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr></thead><tbody><tr><td>Pago por concepto de indemnización a los Ejidatarios: •Predio rústico ubicado en el Ejido El Coapinole, Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco, con una aproximada de 105-17-76 hectáreas. •Predio rústico ubicado en el Ejido Puerto Vallarta, Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco, con una superficie aproximada de 209-70-88.63 hectáreas</td><td>\$32'454,343.89</td></tr><tr><td>Cantidad en efectivo para el inicio de sus acciones de rescate y mejoramiento del Área Natural Protegida y el desarrollo de los predios Colindantes.</td><td>\$20'000,000.00</td></tr><tr><td>Estudios y Proyectos</td><td>\$3'432,568.86</td></tr><tr><td>Total de Aportaciones</td><td>\$55'886,912.75</td></tr></tbody></table>	Concepto	Importe	Pago por concepto de indemnización a los Ejidatarios: •Predio rústico ubicado en el Ejido El Coapinole, Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco, con una aproximada de 105-17-76 hectáreas. •Predio rústico ubicado en el Ejido Puerto Vallarta, Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco, con una superficie aproximada de 209-70-88.63 hectáreas	\$32'454,343.89	Cantidad en efectivo para el inicio de sus acciones de rescate y mejoramiento del Área Natural Protegida y el desarrollo de los predios Colindantes.	\$20'000,000.00	Estudios y Proyectos	\$3'432,568.86	Total de Aportaciones	\$55'886,912.75	
Concepto	Importe										
Pago por concepto de indemnización a los Ejidatarios: •Predio rústico ubicado en el Ejido El Coapinole, Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco, con una aproximada de 105-17-76 hectáreas. •Predio rústico ubicado en el Ejido Puerto Vallarta, Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco, con una superficie aproximada de 209-70-88.63 hectáreas	\$32'454,343.89										
Cantidad en efectivo para el inicio de sus acciones de rescate y mejoramiento del Área Natural Protegida y el desarrollo de los predios Colindantes.	\$20'000,000.00										
Estudios y Proyectos	\$3'432,568.86										
Total de Aportaciones	\$55'886,912.75										
Fuente De Datos: Registros del Organismo											
Pagos de FIDEES a FIDEUR. FIDEES realizo pagos a FIDEUR por la cantidad de \$12'750,179.78 (Doce millones setecientos cincuenta mil ciento setena y nueve pesos 78/100 M.N.), dejando de realizar pagos a partir del mes de abril del año 2013, quedando el siguiente Status al 31 de Diciembre 2017:											
<table border="1"><thead><tr><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr></thead><tbody><tr><td>Aportación Inicial de FIDEUR al FIDEES, al momento de su Constitución.</td><td>\$55'886,912.75</td></tr><tr><td>Pagos realizados por el FIDEES a FIDEUR</td><td>\$12',750,179.78</td></tr><tr><td>Saldo Actual</td><td>\$ 43'136,732.97</td></tr></tbody></table>	Concepto	Importe	Aportación Inicial de FIDEUR al FIDEES, al momento de su Constitución.	\$55'886,912.75	Pagos realizados por el FIDEES a FIDEUR	\$12',750,179.78	Saldo Actual	\$ 43'136,732.97			
Concepto	Importe										
Aportación Inicial de FIDEUR al FIDEES, al momento de su Constitución.	\$55'886,912.75										
Pagos realizados por el FIDEES a FIDEUR	\$12',750,179.78										
Saldo Actual	\$ 43'136,732.97										
Fuente de Datos: Registros del Organismo											
Incumplimiento a los artículos 61 Fracciones I, IV, V, XVIII y XXXVIII, y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, toda vez que no se cumplió con la máxima diligencia el Servicio Publico encomendado, ocasionando con ello la deficiencia del mismo.											
Efecto: 3.1.- Posible riesgo de daño patrimonial, afectación a la liquidez del Organismo											
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN											
3.1.- Hacer las aclaraciones pertinentes continuar las acciones legales conducentes para recuperar los importes señalados y comunicar a este Organo de Control, respecto a los avances obtenidos.											

Autorizó

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

Elaboró

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

Revisó

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza
Director Área de Auditoria



Anexo Of. DGP/3189/2018

OBSERVACIONES PRELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4.0.- EGRESOS.- Viaje al Extranjero.

4.1.- Sin evidencia de autorización, pagaron un total de \$619.00 (Seiscientos diez y nueve) dólares Americano equivalentes a \$10,894.40 (Diez mil ochocientos noventa y cuatro pesos 40/100 M.N.) al tipo de cambio del día 30 de mayo del 2016, por motivo de un día adicional de estancia del viaje realizado a la Ciudad de San Francisco, California USA, por la Dirección General del FIDEUR, del 31 de mayo al 02 de junio del 2016, atendiendo la Invitación 605 que el Gobernador Constitucional del Estado, le hizo para asistir en su Representación al, Subnational Clean Energy Ministerial, los días 1 y 2 de junio del 2016.

Incumpliendo al Artículo 8 fracción II y 15 del. Manual para la Comprobación del Gasto de los Viáticos a cargo de las Dependencias de la Administración Pública del Estado de Jalisco *"Cuando por cualquier motivo la estancia del comisionado se extienda más allá del día y la hora de la duración de la comisión, deberá contar con oficio de autorización del titular de la entidad o dependencia correspondiente"*.

Incumplimiento a los artículos 61 fracciones I, IV y V, y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Pagado en dls. USA el día 31 de mayo del 2016	Tipo de cambio	Monto pagado de mas
619 dls.	\$17.60	\$10,894.40

Fuente De Datos: Registros del Organismo

Efecto: 4.1.- Posible riesgo de daño patrimonial, que el gasto no se haya ejercido en beneficio del Fideicomiso,

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.1.- Hacer las aclaraciones pertinentes, justificar documentalmente el gasto efectuado.

Autorizo

L.A.F. José Luis Ayala Avalos

Director General de Control y Evaluación a Organismos
Paraestatales

Elaboró

C.P.A. Francisco Lopez Cuellar,
Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza
Director Área de Auditoria



Anexo Of. DGP/3189/2018

OBSERVACIONES PRELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO
<p>4.0.- EGRESOS (Continúa....) DEMANDAS LABORALES (OBSERVACION REITERATIVA) Nomina 2016 y 2017-</p> <p>4.2.- Al 31 de diciembre de 2017, la Administración actual, reconoce una Contingencia Laboral al Fideicomiso por 01 Demanda Laboral en contra, presentada el 16 de julio de 2013, por \$ 900,000.00 (Novecientos mil pesos 00/100 M.N.) de la L.C.P. Verónica Rico Colín, Ex Coordinador Operativo que por la estimación de su cuantificación, afectaría de manera significativa los recursos Financieros del Organismo, aunado a que no se localizó evidencia del Registro Contable en los Pasivos de dicho Importe.</p> <p>Incumpliendo a los Artículos 85, 86 y 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, 61 Fracciones I y XXXVIII y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, y 49 fracción VI que al texto dice: <i>"Proporcionar información relevante y suficiente relativa a los saldos y movimientos de las cuentas consignadas en los estados financieros, así como sobre los riesgos y contingencias no cuantificadas, o bien, de aquéllas en que aun conociendo su monto por ser consecuencia de hechos pasados, no ha ocurrido la condición o evento necesario para su registro y presentación, así sean derivadas de algún evento interno o externo siempre que puedan afectar la posición financiera y patrimonial"</i>, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</p> <p>Efecto: 4.2.- Posible contingencia Laboral y Estados Financieros Inciertos.</p>
RECOMENDACIÓN O PETICIÓN
<p>4.2.-Hacer las aclaraciones pertinentes, iniciar las acciones correctivas de los Registros Contables a efecto de denotar las obligaciones contraídas, producto del Juicio antes mencionado. Analizar el estatus por parte de las áreas Administrativas, Jurídica y Contable del proceso del Juicio Laboral señalado. Deslindar la responsabilidad de los involucrados comunicar a éste Órgano de Control las acciones implementadas hasta la conclusión de la observación.</p>

Autorizó

L.A.F. José Luis Ayala Avalos

Director General de Control y Evaluación a Organismos
Paraestatales

Elaboró

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

Revisó

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza
Director Área de Auditoría



Anexo Of. DGP/3189/2018

OBSERVACIONES PRELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

RECOMENDACIONES

A efecto de mejorar las acciones del Organismo se le hacen las siguientes recomendaciones por parte de este Órgano de Control, sin restar lo ya expuesto, previamente en cada de una de las observaciones en el presente documento.

RECOMENDACION No. 1 EGRESOS "Viajes al Extranjero."

Durante la revisión se constato que se realizó un viaje a la ciudad de Toronto, Ontario, Canadá comisionando al Director General del FIDEUR, mediante **Oficio SPJ/06-1075/2016** del 12 al 14 de junio del **2016**, en el que se observa el reembolso de **\$18,199.35 (Dieciocho mil ciento noventa y nueve pesos 35/100 M.N.) 8 (ocho) días** posteriores al la finalización de su comisión, cuando el Manual para la comprobación del Gasto de los viáticos a cargo de las Dependencias de la Administración Pública del Estado de Jalisco establece en el **Artículo 46** del menciona que: **"Los Comisionados deberán comprobar los viáticos y/o realizar los reintegros correspondientes ante los titulares de las áreas Administrativas de las dependencias, en un plazo máximo de tres días hábiles posteriores al término de cada comisión."**

Por lo que se sugiere que se apegue estrictamente a lo que señala su normatividad y en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que eviten la recurrencia de conductas.

RECOMENDACION No. 2 EGRESOS "Viajes al Extranjero."

En relación a la observación anterior, contrariamente a lo señalado en correo electrónico con atención al Director de Desarrollo de Plataformas Tecnológicas y Divulgación de la Secretaría de Innovación Ciencias y Tecnología, en el que señala que la Embajada de Canadá otorgará un apoyo económico de **\$500.00 dólares Canadienses** por persona, que al tipo de cambio según tabla de conversión de **FIDEUR** da un monto de **\$7,812.50 (Siete mil ochocientos doce pesos 50/100 M.N.)** para asistir a varias reuniones a diferentes Ministerios y Universidades, de la mencionada Ciudad; observando que dicho apoyo no fue aplicado para realizar los gastos derivados del viaje

Por lo que se sugiere que se apegue estrictamente a lo que señala su normatividad y en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que eviten la recurrencia de conductas.

Autorizó

L.A.F. José Luis Ayala Avalos

Director General de Control y Evaluación a Organismos
Paraestatales

Elaboró

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

Revisó

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza
Director Área de Auditoria