



JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO
PODER EJECUTIVO

Contraloría del Estado

14. Dic. 2016

OFICIO No. DGP/6684/2016

OFICIO DE ENVIO DE INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORIA Y CEDULA DE OBSERVACIONES PRELIMINARES

Guadalajara, Jalisco a 07 de Noviembre de 2016.

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 C.P. 44270.
Guadalajara, Jalisco.

En relación con nuestro Oficio: DGP/3144/2016 de fecha 3 de Junio de 2016, con el cual se dio inicio a la Auditoría al Fideicomiso de Desarrollo Urbano de Jalisco "FIDEUR" a su digno cargo, referente al Periodo del 01 de Julio al 31 de Diciembre de 2015 y del 01 de Enero al 30 de Abril de 2016 y eventos posteriores, por este conducido, y con fundamento en lo señalado por el artículo 39 fracción I, IV y V 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 auditoría en comento, en la que se determinaron 7 (Siete) Observaciones Preliminares, las cuales se detallan en los anexos que se incluyen como sigue.

RUBROS REVISADOS	DOCUMENTOS
1.- Aspectos Normativos	Informe de resultado de auditoría hoja 1- 1/6
2.- Estados Financieros.	Informe de resultado de auditoría hoja 2 - 2/6
3.- Financiero	Informe de resultado de auditoría hoja 3 - 3/6
3.- Egresos	Informe de resultado de auditoría hoja 4 - 6/6

Asimismo, le solicito girar sus apreciables instrucciones a fin de que se proceda a la aclaración y/o solventación de las observaciones de mérito, para lo cual se le otorga un plazo no mayor de 15 días hábiles, contados a partir del día siguiente de la recepción del presente oficio, en la inteligencia de que las observaciones que no se puedan aclarar o solventar, se procederá a la aplicación de la corrección y por consecuencia, las sanciones disciplinarias correspondientes, por su Órgano Disciplinario, lo anterior por las responsabilidades administrativas en que hayan incurrido los Servidores Públicos de su adscripción, derivadas de las irregularidades detectadas.

Lo anterior, atendiendo a las atribuciones que le son conferidas a Usted, en los artículos 3° fracción IX, 66 y 67 fracción XI de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de cuyas acciones deberá informar a este Órgano Estatal de Control del desarrollo de los procedimientos de responsabilidad administrativa, que en su caso se hayan instaurado desde su inicio hasta su conclusión o demás procedimientos Legales aplicables.

En caso de que el o los probables responsables sean ex Servidores Públicos, le informo por conducto del Organismo auditado, ven coordinación con esta Dependencia, deberá notificarse personalmente el Pliego de Observaciones que les corresponda, dándole oportunidad de que obtenga la información y documentación que requiera, a efecto de que se encuentre en la posibilidad de dar contestación a los señalamientos preliminares que le ha hecho esta Contraloría.

En este orden de ideas, le ratifico que el acto de notificación, lo deberá realizar el Organismo de acuerdo con lo establecido en el Capítulo Octavo de la Ley de Procedimiento Administrativo del Estado, observándolo estrictamente y se deberá informar a este Órgano de Control la fecha en que se lleve a cabo dicha notificación, lo anterior de conformidad con lo establecido en el Artículo 61 Fracción XVII de la Ley de Responsabilidades del Estado de Jalisco y sus Municipios, porque dicha fecha determina el momento en que se termina el plazo para solventar las observaciones.

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

Atentamente,
"Sufragio Efectivo. No Reelección"

Lic. María Teresa Brito Serrano
Contralora del Estado

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

JLAA/JCA/LRBD/MFLC/amb*



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

13 Dic. 2016

DESPACHADO
OFICIALÍA DE PARTES

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

www.jalisco.gob.mx

"2016, año de la acción ante el Cambio Climático en Jalisco"

FIDEICOMISO DE DESARROLLO URBANO (FIDEUR)
INDICE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA

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

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

INFORME

Nº OFICIO INFORME AUDITORIA: DGP/6684/2016
FECHA OFICIO: 7 noviembre-2016

Nº OBSERVACION	TIPO OBSERVACION		RIESGO DE DAÑO PATRIMONIAL	IMPORTE DAÑO PATRIMONIAL	DESVIO DE RECURSOS	CONCEPTO	VALOR DE IMPORTE DE AUDITORIA	ABRANGENCIA DE SECCION	ESTATUS
	A	RDP, DP, DR							
1	1.1	X				Deficiente control interno	1/6		Enviado a Organismo
2	2.1	X				Despago al clasificador por objeto del gasto	2/6		Enviado a Organismo
3	3.1	X				Deficiente control interno	3/6		Enviado a Organismo
4	3.2	X	134,608.70			Deficiente control interno	3/6		Enviado a Organismo
5	4.1	X				Elaboracion de contrato.	4/6		Enviado a Organismo
6	4.2	X				Gastos de representacion sin justificacion	5/6	Nº 1	Enviado a Organismo
7	5.1	X				Falta de registro contable de laudos laborales	6/6		Enviado a Organismo

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		
0	DAÑO PATRIMONIAL		
0	DESVIACION DE RECURSOS		
0	NO CUANTIFICABLE		
2	RELEVANTES		
IMPORTE RIESGO DAÑO PATRIMONIAL			134,608.70
IMPORTE DAÑO PATRIMONIAL			
IMPORTE DESVIACION DE RECURSOS			0.00
IMPORTE TOTAL			134,608.70

RESUMEN DE OBSERVACIONES SIN SEGUIMIENTO					
TIPO DE OBSERVACION	SOLENTADAS	NO SOLENTADAS	IMPORTE SOLENTADAS	IMPORTE NO SOLENTADAS	IMPORTES TOTALES
ADMINISTRATIVAS	0	6			
RIESGO DE DAÑO PATRIMONIAL	0	1	0.00	134,608.70	134,608.70
DAÑO PATRIMONIAL	0	0	0.00	0.00	0.00
DESVIACIÓN DE RECURSOS	0	0	0.00	0.00	0.00
OBSERVACIONES DETERMINADAS	0	7	0.00	134,608.70	134,608.70
OBSERVACIONES					
EMITIDAS	SOLENTADAS	NO SOLENTADAS	SUPERVISOR:		
7	0	7	C.P.A FRANCISCO LUIS OCTAVIO FLORES JIMENEZ		
AUDITORES:					
L.C.P. CLARA BALDOVINOS 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/6684/16 OBSERVACIONES PREELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

Organismo:	Fideicomiso de Desarrollo Urbano "FIDEUR".
Tipo de Auditoría:	Por Rubros Específicos sobre pruebas selectivas
Periodos Revisados:	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 Y EFECTO

1.0.- NORMATIVIDAD

Deficiente Control Interno.

1.1.- 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 2016, incumpliendo los Artículos 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, y 2 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Efecto: 1.1.- 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.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

1.1.- El registro de las operaciones contables y presupuestarias, deberán ajustarse a sus respectivos clasificadores por rubros de Ingresos egresos, tipo y objeto del gasto al Plan de Cuentas, publicados por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC.

Autorizó

Lic. José Luis Ayala Avalos

Director General de Control y Evaluación

Organismos Paraestatales

Revisó

C.P.A. Francisco López Cuéllar

Supervisor de Auditores

Revisó

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza

Director de Área



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

Anexo Of.DGP/6684/16 OBSERVACIONES PRELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

2.0.- ESTADOS FINANCIEROS

Desapago al Clasificador por Objeto del Gasto.

2.1.- Indebidamente utilizaron contablemente en los ejercicios 2015 y 2016, la cuenta denominada *Honorarios por Servicios Personales* número **51-12-001**, misma que no esta contemplada en el Clasificador por Objeto del Gasto, por consiguiente, tampoco existe en las partidas de su presupuesto, incumpliendo los artículos 2 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ejercicio	Monto Afectado a esta Cuenta
2015	223,200.00
2016	133,500.00

Fuente de Información: Movimientos Auxiliares.

Efecto: 2.1.- Estados Financieros inciertos.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

2.1.- Apegarse a lo que señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental, y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

Autorizó

Lic. José Luis Ayala Avalos
Director General de Control y Evaluación
al Organismos Paraestatales

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

Revisó
Lic. Julio Cesar Aguilar Loza
Director de Área



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

Anexo Of.DGP/6684/16

OBSERVACIONES PREELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

3.0.- ACTIVO FIJO EQUIPO DE TRANSPORTE Deficiente Control Interno.

3.1.- 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.

3.2.- De la observación anterior, se revelo 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 la VI y 33 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado.

Efecto: 3.1.- Estados Financieros Inciertos, deficiente control interno.
3.2.- Posible riesgo de daño patrimonial y deficiente control interno.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

3.1.- Hacer las aclaraciones pertinentes, implementar controles internos que permitan efficientar el oportuno registro de los activos con los que cuenta el Fideicomiso en tiempo y forma.

3.2.- Hacer las aclaraciones pertinentes, así como presentar el proceso de la baja, y el destino final que se le dio al automóvil y las gestiones necesarias e implementar controles internos que permitan efficientar el oportuno registro de los vehículos con los que cuenta el Organismo en tiempo y forma.

Autorizó

~~Lic. 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 de Área



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

Anexo Of.DGP/6684/16 OBSERVACIONES PRELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4.0.- EGRESOS

4.1.- El Fidelcomiso 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.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.1.- Hacer las aclaraciones pertinentes respecto a la observación.

Autorizó

~~Lic. José Luis Ayala Avalos~~
Director General de Control y Evaluación
a Organismos Paraestatales

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

Revisó
Lic. Julio Cesar Aguilar Loza
Director de Área



Anexo OF.DGP/6684/16 OBSERVACIONES PRELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

4.0.- EGRESOS (Continúa....) Gastos de Representación sin Justificación Cuenta 53-38-006

4.2.- Sin especificar asistentes ni motivo de la reunión, se efectuaron gastos por \$ 10,740.01 (Diez mil seiscientos 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

Efecto: 4.2.- Incertidumbre de que las erogaciones beneficiado 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.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.2.- Hacer las aclaraciones pertinentes, justificar las erogaciones señaladas en la observación, se instruya al Personal para que realice las acciones necesarias que en materia de egresos se ajusten a la Normatividad, y por consiguiente deslindar responsabilidades de los involucrados, y en lo sucesivo eviten la recurrencia de estas irregularidades. Evidenciar documentalmente ante éste Órgano de Control, las gestiones realizadas hasta la conclusión de la observación.

Autorizó

Lic. José Luis Ayala Avalos

Director General de Control y Evaluación
a Organismos Paraestatales

Exhortó

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

Revisó

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza
Director de Área



Dirección General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales
Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Jalisco
Auditoría del 01 de Julio al 31 de Diciembre de 2015 y del 01 de Enero al 30 de Abril de 2016 y Eventos posteriores.
Gastos de Representación 2015

Fecha	Tipo de Poliza	No. De Poliza	Concepto	Proveedor	No. De Factura	Monto	Fecha de la factura	Concepto de la factura
22-jul-15	Egresos	30	AHVC Gastos Caja Chica Julio 2015	Grupo Al Grill, S.A. de C.V.	542	651.00	15-jul-15	Alimentos
22-jul-15	Egresos	30	AHVC Gastos Caja Chica Julio 2015	Café Sirena, S. de R.L. de C.V.	120991911	63.00	16-jul-15	Consumo
22-jul-15	Egresos	30	AHVC Gastos Caja Chica Julio 2015	Café Sirena, S. de R.L. de C.V.	258501852	51.00	21-jul-15	Consumo
31-jul-15	Diario	5	AHVC Gastos Caja Chica Julio 2015	Los Espejos de Andalucía, S. de R.L. de C.V.	11278	1,440.00	22-jul-15	Consumo
31-jul-15	Diario	5	AHVC Gastos Caja Chica Julio 2015	Fonda la Trattoria, S.A. de C.V.	23084	980.00	29-jul-15	Consumo
17-ago-15	Egresos	11	AHVC Gastos Caja Chica Agosto 2015	Altomarmex, S.A. de C.V.	587A	575.00	06-ago-15	Consumo
17-ago-15	Egresos	11	AHVC Gastos Caja Chica Agosto 2015	El Contramar, S.A. de C.V.	23362	1,000.00	14-ago-15	Consumo
31-ago-15	Diario	5	AHVC Gastos Caja Chica Agosto 2015	Gastronomica Provi, S. A. de C.V.	ELECT35	595.00	26-ago-15	Consumo
31-ago-15	Diario	5	AHVC Gastos Caja Chica Agosto 2015	Los Espejos de Andalucía, S. de R.L. de C.V.	11799	1,156.00	28-ago-15	Consumo
31-oct-15	Diario	8	AHVC Gastos Caja Chica Octubre 2015	Hao Chin, S.A. de C.V.	5895	155.00	30-oct-15	Alimentos
30-nov-15	Diario	5	AHVC Gastos Caja Chica Noviembre 2015	Roberto Solis Ramírez	4432	568.00	14-nov-15	Consumo
30-nov-15	Diario	5	AHVC Gastos Caja Chica Noviembre 2015	L Aquila, S. de R.L. de C.V.	869	344.00	12-nov-15	Alimentos
30-nov-15	Diario	5	AHVC Gastos Caja Chica Noviembre 2015	Limon Steak, S.A. de C.V.	9445E	400.00	17-nov-15	Consumo
30-nov-15	Diario	5	AHVC Gastos Caja Chica Noviembre 2015	Reataurantes Toks, S.A. de C.V.	1252061	273.00	23-nov-15	Alimentos
24-dic-15	Egresos	26	Pago fact. 27251	Kargari, S.A. de C.V.	27251	800.00	21-dic-15	Alimentos
31-dic-15	Diario	5	AHVC Gastos Caja Chica Diciembre 2015	Kargari, S.A. de C.V.	65125	444.00	04-dic-15	Alimentos
31-dic-15	Diario	5	AHVC Gastos Caja Chica Diciembre 2015	Docenas Mixtas, S.A. de C.V.	B18776	719.00	07-dic-15	Consumo
31-dic-15	Diario	5	AHVC Gastos Caja Chica Diciembre 2015	Chen Zen Yuanmou	817	278.01	08-ene-16	Consumo
31-dic-15	Diario	5	AHVC Gastos Caja Chica Diciembre 2015	Mariano Retana Chimini	64883	248.00	12-ene-16	Consumo
						\$ 10,740.01		



Anexo OF.DGP/6684/16

OBSERVACIONES PREELIMINARES DETERMINADAS EN AUDITORIA

OBSERVACIÓN Y EFECTO

5.0.- EGRESOS (Continúa...)

Nóminas y Servicios Personales.

Falta de Registro Contable Laudos Laborales.

5.1.- 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 de pesos 00/100 M.N.) con concepto de *Laudos Laborales*, 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.

Efecto: 5.1.- Posible contingencia laboral y Estados Financieros inciertos.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

5.1.- Hacer las aclaraciones pertinentes, iniciar las acciones correctivas de los Registros Contables a efecto de denotar las obligaciones contraídas, producto de los Laudos Laborales Presupuestados, y presentados a su órgano máximo de Gobierno. Comunicar a este Órgano de Control Estatal las acciones implementadas hasta la conclusión de la observación.

Autorizó

Lic. José Luis Ayala Avalos

Director General de Control y Evaluación
a Organismos Paraestatales

Enboro

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

Revisó

Lic. Julio Cesar Aguilar Loza
Director de Área