



ACUSE

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

Guadalajara, Jal. 30 de Noviembre de 2012.

**Lic. Daniel Ramírez Linares.**  
**Director General de Servicios y Transportes.**  
**Antigua Carretera a Tesistan**  
**C.P. 45150**  
**Zapopan Jalisco.**

En relación con nuestro oficio **DGP/3314/12** de fecha 26 de Octubre de **2012**, con el cual se dio inicio a la Auditoria al Organismo Servicios y Transportes (**S y T**) a su digno cargo, por los Ejercicios **2011, 2012**, por los periodos comprendidos del 01 al 31 de Diciembre de **2011** y del 01 de Enero al 31 de Agosto de **2012**, por este conducto, 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 auditoria en comento, en la que se determinaron **3 (Tres) Observaciones**, las cuales se detallan en los anexos que se incluyen como sigue.

RUBROS REVISADOS	DOCUMENTOS
Contabilidad Gubernamental. Fondos Fijos	Informe de resultado de Auditoría hoja 1-3/3

Así mismo, 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 de **15 días hábiles**, contados a partir del día siguiente de la recepción del presente, 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, sanción disciplinaria correspondiente, 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 **I**, inciso **d**) 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.

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

Atentamente.  
"Sufragio Efectivo. No Reelección."

L.E. Francisco Xavier V. Trueba Pérez  
Contralor del Estado.

CONTRALORIA DEL ESTADO  
**RECIBIDO**  
16 ENE 2013  
DIRECCION GENERAL DE CONTROL Y EVALUACION A ORGANISMOS PARAESTATALES

GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORIA DEL ESTADO

06 DIC. 2012

**DESPACHADO**  
OFICIALÍA DE PARTES

SERVICIOS Y TRANSPORTES  
17 DIC. 2012  
*Kary 12.50*  
**RECIBIDO**  
DIRECCION GENERAL

c.p. Lic. Verónica Cárdenas Barrios.-Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales.

VCB/GLA/RBAM/FLC/amb

"2012, Año de la equidad entre mujeres y hombres"



**INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA**

Guadalajara, Jal. 30 de Noviembre de 2012.

**Servicios y Transportes (S y T).**

**Rubros Auditados:** Aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Fondos Fijos.

**I.- ANTECEDENTES**

Fundamentos legales: artículos **39** fracciones **I, IV, V, VI, VIII, XVI y XVIII** de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; **1°, 2°** fracción **IV, 4°, 6°** fracciones **XIV, XXI y XXII; 23** fracciones **I y II, IX y XVIII** del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado.

**II.1 PERÍODO**

La revisión se efectuó al **Organismo Servicios y Transportes (SyT)** por los Ejercicios **2011, 2012**, por los periodos comprendidos del 01 al 31 de Diciembre de **2011** y del 01 de Enero al 31 de Agosto de **2012**.

**II.2 OBJETIVO**

Comprobar la utilización adecuada y eficiente de los Recursos Financieros, Materiales, Humanos y de cualquier otra índole, verificando además, el estricto apego a la Normatividad vigente.

**II.3 ALCANCE APLICADO A LA REVISION**

La revisión se efectuó sobre la base de pruebas selectivas cuando se considero conveniente y se sujeto a los siguientes rubros:

**I. Aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Fondos Fijos.**

**II.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

El Trabajo se desarrolló de conformidad con las Normas Generales de Auditoria Pública, aplicando los procedimientos y técnicas que a continuación se describen, mismos que se consideraron necesarios de acuerdo a las circunstancias del entorno.

Principales procedimientos de Auditoría aplicados: Estudio General, Análisis de Saldos y Movimientos, Inspección y Cálculo.

Se comprobó y verificó que la operación y funcionamiento se realizaron de acuerdo a las atribuciones y lineamientos normativos aplicables.

**III.- RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO**

Se determinaron **03 (Tres) Observaciones**, considerándose las siguientes **02 (Dos)** como relevantes:

No.	Observación
-----	-------------

**RUBROS: Aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Fondos Fijos.**

**Obs. 1.1.-** El Organismo no ha implementado algún tipo de Software que realice los Registros Contables con base acumulativa, como lo marcan los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental para efectos de facilitar el Registro y la Fiscalización de los Activos, Pasivos, Ingresos y Egresos.



No.	Observación
-----	-------------

**Fundamento: Información Financiera no confiable, e incumplimiento a los Artículos 1,2, 7, 46 Fracción I y II y transitorio Cuarto, Fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 61 Fracción I, de la Ley de Responsabilidades para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.**

1.2.- El Organismo no ha emitido el Manual correspondiente para realizar los Registros Contables con base acumulativa, como lo marcan los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, para efectos de facilitar el Registro y la Fiscalización de los Activos, Pasivos, Ingresos y Egresos.

**Fundamento: Información Financiera no confiable, e incumplimiento a los Artículos Cuarto transitorio, Fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 61 Fracción I, de la Ley de Responsabilidades para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.**

**IV.- CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL**

El desapego de la normatividad gubernamental, y deficiencias de Control Interno originó que se presentaran fallas en el desarrollo de la actividad del Organismo.

Por lo anterior, esta Contraloría considera necesario que se implementen las acciones tendientes a solventar observaciones y adoptar las recomendaciones acordadas con el fin de establecer y/o modificar los controles necesarios.

Por último, deberán emprender las acciones legales que correspondan en contra de los servidores públicos responsables.

Atentamente.  
"Sufragio Efectivo. No Reección."

  
**LIC. VERONICA CARDENAS BARRIOS**  
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

  
**C.P.A. GABRIEL LARIOS ARCEO**  
Director Área de Auditoría

  
**C.P.A. FRANCISCO LOPEZ GUELLAR**  
Supervisor de Auditores

  
**LIC. RICARDO BENJAMIN DE AQUINO MEDINA**  
Supervisor de Auditores

  
**C.P.A. JORGE FLORES GARCIA**  
Auditor

  
**L.C.P. MARTIN RAMIREZ ZEPEDA**  
Auditor

  
VCB/RLA/RBAM/FLC/amb