

23 OCT 2018

RECIBIDO

HORA: 3:05 PM FIRMA: RM

Memorando No. C.I.378/2018
Guadalajara, Jal., 22 de octubre de 2018

C.P.A. Ana María Aldrete Rodríguez
Directora de Recursos Financieros
Presente.

Con un cordial saludo, remito a usted los siguientes anexos de oficios con los resultados de las auditorías realizadas a los siguientes rubros, por el ejercicio 2017, otorgando un plazo máximo de 30 días hábiles para su solventación y/o aclaración, contados a partir de la recepción del presente:

Anexo de Oficio No.	Rubro
C.I.320/2018	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos
C.I.321/2018	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo
C.I.323/2018	Provisiones a Corto Plazo
C.I.324/2018	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
C.I.328/2018	Maquinaria Otros Equipos y Herramientas
C.I.329/2018	Otros Pasivos a Corto Plazo
C.I.330/2018	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo
C.I.331/2018	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
C.I.332/2018	Provisiones a Largo Plazo
C.I.333/2018	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
C.I.334/2018	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
C.I.335/2018	Documentos por Pagar a Corto Plazo
C.I.336/2018	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
C.I.337/2018	Mobiliario y Equipo de Administración
C.I.338/2018	Equipo de Transporte
C.I.339/2018	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

Agradeciendo de antemano sus finas consideraciones, le reitero la seguridad de mi respeto.

Atentamente

"2018, Centenario de la Creación del municipio de Puerto Vallarta y del del Nuevo Hospital Civil de Guadalajara"

DIF BIENESTAR
JALISCO PARA NUESTRAS FAMILIAS
DIRECCIÓN GENERAL
XXX Aniversario
23 OCT. 2018

DIF JALISCO
RECEIVED
23 OCT 2018
15:15
CONTRALORIA INTERNA

RECIBIDO

Mtro. Daniel Alejandro Pinzón Estévez
Jefe del Departamento de Auditoría

HORA: 14:54 FIRMA: L2
Con Anexos

SISTEMA DIF JALISCO
RECIBIDO Sergio

23 OCT. 2018

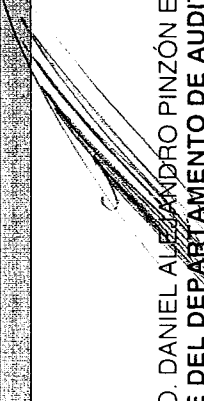
DIRECCION DE 14:52
RECURSOS FINANCIEROS
con Anexos

- c.c.p. Dirección General.
- c.c.p. Subdirección General de Administración y Planeación.
- c.c.p. Contraloría Interna.
- c.c.p. Archivo.
- c.c.p. Auditor.

Silvia Valencia
Flores Guzmán

Av. Alcalde No. 1220, Col. Miraflores, C.P. 44270
Guadalajara, Jalisco, México
• 01 (33) 3030 3800 / 4600 • 01 800 3000 343

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO SISTEMA DIF JALISCO CONTRALORIA INTERNA	
DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	
RUBRO:	
PERIODO AUDITADO:	2017
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA	
La cuenta 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, refleja un saldo en Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 un monto de \$19,399,333.35.	
1.- Según reporte del Programa Nucont, refleja un saldo de \$19, 369,757.50, sin embargo en el reporte del programa Nucont Web, refleja un monto de \$20, 187,140.47, existiendo una diferencia de \$817,382.97. Esta observación quedo Solventada a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, cabe mencionar que a la fecha de la presente continua sin solventar.	
2.- Se observó que el activo con número de control DJ222663 tiene diferente número de cuenta contable en ambos programas de Nucont. Esta observación quedo Solventada a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, cabe mencionar que a la fecha de la presente continua sin solventar.	
3.- En el activo con número de control DJ22661, se observa que el concepto registrado en el Programa Nucont Web, no coincide con el registro contable en el Programa Nucont. Esta observación quedo Solventada a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, cabe mencionar que a la fecha de la presente continua sin solventar.	
4.- El activo con No. de Control DJ21869 no cuenta con registro contable en el Programa Nucont Web. Esta observación quedo Solventada a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, cabe mencionar que a la fecha de la presente continua sin solventar.	
5.- Con los siguientes eventos se refleja la adquisición de activos, físicamente ingresan al almacén, sin embargo son registrados contablemente en el activo sin afectar la cuenta de almacén en el Programa Nucont. Véase Anexo No.1. Esta observación quedo Solventada a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, cabe mencionar que a la fecha de la presente continua sin solventar.	
RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS	
Verificar periódicamente los saldos reflejados en el programa Nucont con el programa de Nucont Web, para evitar diferencias. Supervisar que todos los activos fijos se encuentren registrados contablemente. Corroborar que ambos programas cuenten con la misma información.	
CORRECTIVA (S): 1.- Realizar una conciliación con el área de Activos Fijos, para que ambos programas reflejen las mismas cifras e información. 2.- Informar si se realizó la corrección en los números de cuenta del activo DJ222663. 3.- Informar a esta Contraloría el motivo por cual no coincide el concepto en ambos programas y en su caso hacer la corrección correspondiente. 4.- Realizar una conciliación con el área de Activos Fijos, para que ambos programas reflejen las mismas cifras e información. 5.- Verificar si Almacén General dio entradas a estos activos, para que contablemente se registren y reflejen las mismas cifras.	
FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN	
Artículos 1, 2, 47, 48 Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco. Artículo 7 Ley General de Responsabilidades Administrativas. Artículos 1, 16, 19 Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 89 Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental correspondiente a Importancia Relativa y Sustancia Económica.	
NOMBRES Y FIRMAS	
 MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA	 L.C.P. SILVIA LETICIA FLORES GUEVARA AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF-JALISCO
CONTABILIDAD INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO
PERIODO AUDITADO: 2017

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

6.- Se encontraron activos registrados en la cuenta 1.2.4.2. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, se observa que están mal clasificados, a continuación se detallan.

CONCEPTO	NUMERO DE CONTROL
BASCULA Características MARCA TORREY, MOD. FS-500/1000, S. D14-002748, DE 500 KG PESA0303201-01-008-008372	40005291000005
CALENTADOR SOLAR Características (RESERVA) PESA0303201-08-070-007633	40005291000011
CONTROLADORES Características MOD. PR2020 MCA. 24VDC. 12 PESA0303201-07-140-007613	40005291000013
ESTUFA SOLAR Características DE ALUMINIO EN FORMA PARABÓLICA. PESA0303201-07-190-007634	40005291000015

Esta observación quedo Solventada a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, cabe mencionar que a la fecha de la presente continua sin solventar.

7.- De acuerdo a las Reglas Especificas del Registro y Valoración del Patrimonio, para registrar un activo deberá ser igual o superior a 35 salarios mínimos vigentes, sin embargo en la cuenta 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo emitido por el Programa Nucont Web se encontraron activos que son menores a 35 salarios mínimos. Véase Anexo No.2.
Esta observación quedo Solventada a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, cabe mencionar que a la fecha de la presente continua sin solventar.

RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Supervisar que los activos fijos de encuentren en la cuenta correspondiente.
Revisar y supervisar que sean superiores a 35 salarios mínimo para registrarlo como activo.

CORRECTIVA (S):

6.- Llevar a cabo la reclasificación en la cuenta correspondiente.
7.- Informar y soportar por qué motivo se encuentran estos bienes como activos y si se determina procedente hacer la reclasificación correspondiente.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACION

Artículos 1, 2, 47, 48 Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.
Artículo 7 Ley General de Responsabilidades Administrativas.
Artículos 1, 16, 19 Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Artículo 89 Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental correspondiente a Importancia Relativa, Sustancia Económica.

NOMBRES Y FIRMAS



MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

L.C.P. SILVIA LETICIA FLORES GUEVARA
AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
 SISTEMA DIF JALISCO
 CONTRALORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO
 RUBRO:
 PERIODO AUDITADO: 2016

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

8.- Se observaron eventos que no se encontraron el Programa Laserfische ni en el Archivo General al 28 de Agosto 2017, a continuación se detallan.

EVENTOS	MONTO
171983	\$13,560.40
173368	\$799.24
173368	\$799.24
173368	\$1,499.88
173368	\$4,999.60
213267	\$4,602.49
213267	\$4,602.47
226614	\$3,816.40
231424	\$4,517.04
231424	\$14,549.88

Esta observación quedo Solventada a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, cabe mencionar que a la fecha de la presente continua sin solventar.

RECOMENDACION(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Supervisar que todos los eventos que se suban al Laserfische contengan el soporte documental.

CORRECTIVA (S):

9.- Proporcionar copia a esta Contraloría de los eventos con su soporte documental.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículos 1, 2, 47, 48 Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco,
 Artículo 7 Ley General de Responsabilidades Administrativas.
 Artículos 1, 16, 19 Ley General de Contabilidad Gubernamental.
 Artículo 89 Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
 Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental correspondiente a Importancia Relativa, Sustancia Económica.

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
 JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

L.C.P. SILVIA LETICIA FLORES GUEVARA
 AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTABILIDAD INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

RECURSOS FINANCIEROS
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

PERIODO AUDITADO:

2017

ANEXO No. 1

RELACIÓN DE ACTIVOS QUE NO SE AFECTA LA CUENTA DE ALMACÉN:

EVENTO	IMPORTE
231388	\$7,656.00
231388	\$4,309.40
231389	\$6,380.00
231389	\$6,380.00
231389	\$6,380.00
231389	\$6,380.00
231389	\$6,380.00
231389	\$7,656.00
231389	\$4,816.32
231389	\$4,816.32
231389	\$4,816.32
231389	\$14,549.88
231389	\$4,907.96
231389	\$4,907.96
231389	\$4,907.96
231389	\$9,164.00
173369	\$3,212.02
173369	\$1,032.40
173369	\$1,032.40
173369	\$1,032.40
173369	\$1,032.40
173369	\$309.49
173369	\$309.49
173369	\$309.49
173369	\$309.49
173369	\$309.49
173369	\$309.49
219379	\$37,120.00
219379	\$4,606.00
219379	\$4,606.00
231161	\$8,096.80

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTABILIDAD INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

RECURSOS FINANCIEROS
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

2017

PERIODO AUDITADO:

ANEXO No. 2

RELACIONES DE ACTIVOS MENOS DE 35 SALARIOS MINIMOS:

NUMERO DE CONTROL	CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	MONTO
30165651000001	RADIO INTERCOMUNICADOR Características MARCA STEREN MOD RAD530 DE 16 CH UHF No. Serie 000001	21/10/2015	2,301.44
30165651000002	RADIO INTERCOMUNICADOR Características MARCA STEREN MOD RAD530 DE 16 CH UHF No. Serie 000002	21/10/2015	2,301.44
30165651000003	RADIO INTERCOMUNICADOR Características MARCA STEREN MOD RAD 530 DE 16 CH UHF No. Serie 000003	21/10/2015	2,301.44
30165651000004	RADIO INTERCOMUNICADOR Características MARCA STEREN MOD RAD530 DE 16 CH UHF No. Serie 000004	21/10/2015	2,301.44
30165651000005	RADIO INTERCOMUNICADOR Características MARCA STEREN MOD RAD530 DE 16 CH UHF No. Serie 000005	21/10/2015	2,301.44
30165651000006	RADIO INTERCOMUNICADOR Características MARCA STEREN MOD RAD530 DE 16 CH UHF No. Serie 000006	21/10/2015	2,301.44
30165651000007	RADIO INTERCOMUNICADOR Características MARCA STEREN MOD RAD530 DE 16 CH UHF No. Serie 000007	21/10/2015	2,301.44
30165651000008	RADIO INTERCOMUNICADOR Características MARCA STEREN MOD RAD530 DE 16 CH UHF No. Serie 000008	21/10/2015	2,301.44
30575211000001	GRABADORA Características MARCA YES No. Serie 1281808	06/11/2015	1,699.40
30575211000002	GRABADORA Características MARCA YES No. Serie 1281795	06/11/2015	1,699.40