



Jalisco
GOBIERNO DEL ESTADO

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2017

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

La cuenta 2.1.9. Otros Pasivos a Corto Plazo refleja un saldo en el Estado de Situación Financiera, al 31 de Diciembre del 2017, por la cantidad de \$362,708.92.
1.- La cuentas 2.1.9.1.0.0002. y 2.1.9.1.0.0003 Depósitos por Identificar y Caja General respectivamente; se observa que se vienen arrastrando saldos del ejercicio 2015.

2.1.9.1.0.0002 DEPÓSITOS POR IDENTIFICAR

EJERCICIO	SUBCUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0002.00001.0002	FEBRERO	\$ 10,750.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00001.0003	MARZO	\$ 1,580.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00001.0004	ABRIL	\$ 4,900.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00001.0005	MAYO	\$ 8,154.90
2015	2.1.9.1.0.0002.00004.0002	FEBRERO	\$ 617.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00004.0003	MARZO	\$ 1,110.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00004.0004	ABRIL	\$ 1,780.50
2015	2.1.9.1.0.0002.00006.0007	JULIO	\$ 2,263.44
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0001	ENERO	\$ 6,600.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0010	OCTUBRE	\$ 6,100.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0002	FEBRERO	\$ 4,900.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0003	MARZO	\$ 3,700.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0004	ABRIL	\$ 4,100.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0005	MAYO	\$ 3,800.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0006	JULIO	\$ 3,500.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0007	JULIO	\$ 4,000.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0008	AGOSTO	\$ 3,200.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0009	SEPTIEMBRE	\$ 4,100.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0011	NOVIEMBRE	\$ 3,600.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0012	DICIEMBRE	\$ 3,601.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00009.0004	ABRIL	\$ 500.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00009.0011	NOVIEMBRE	\$ 0.06
2015	2.1.9.1.0.0002.00020	BANAMEX CTA 7005 8904862	\$ 1,100.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00026	TIZAPAN	\$ 25,213.83
2.1.9.1.0.0003 CAJA GENERAL			
2015	2.1.9.1.0.0003.00005	ESTACIONAMIENTOS	\$ 4,030.00
2015	2.1.9.1.0.0003.00007	SOBRANTES POR DEVOLUCIONES	\$ 13,498.58
2015	2.1.9.0.0003.00018	TALLERES PROTEGIDOS	\$ 300.00
TOTAL			\$ 126,999.31

Esta observación quedo a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continua sin solventar.

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Establecer controles internos de las áreas recaudadoras, para que envíen copia del depósito bancario con la información suficiente y clara para identificar el autor del depósito.

CORRECTIVA(S):

1.- Identificar el origen del depósito y realizar los ajustes correspondientes previa autorización en su caso.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos.
Artículo 1, 2 y 48 Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2017

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA

2.- La cuenta 2.1.9.1.0.0004 Asistencia Alimentaria y 2.1.9.0.0005 Centros de Atención Infantil; se observa que traen saldos que provienen del ejercicio 2015.

ASISTENCIA ALIMENTARIA

EJERCICIO	SUBCUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0004.00001	ACATIC	\$ 7,602.72
2015	2.1.9.1.0.0004.00125	SAN IGNACIO CERRO GORDO	\$ 5.00
		TOTAL	\$ 7,607.72

CENTRO DE ATENCIÓN INFANTIL

EJERCICIO	SUBCUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0005.00005	CADI N°10	\$ 7,524.55
		TOTAL	\$ 7,524.55

Esta observación quedo a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continua sin solventar.

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Verificar continuamente que los municipios y centros de atención infantil estén al corriente con los pagos.

CORRECTIVA(S):

2.- Informar que acciones se han realizado para la recuperación de dichos montos.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43, Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos
Artículo 1, 2 y 48 Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2017

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

3.- La cuenta 2.1.9.1.0.0006 Arrendamientos y 2.1.9.1.0.0007 Devoluciones de Fruta Fresca, se observa que traen un saldo que proviene del ejercicio 2015.

ARRENDAMIENTOS

EJERCICIO	SUBCUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0006.00001	MULTIFAMILIAR (DEPTOS)	\$ 45.40
		TOTAL	\$ 45.40

DEVOLUCIÓN DE FRUTA FRESCA

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0007.00012	ATENGUILLO	\$ 10,756.20
2015	2.1.9.1.0.0007.00021	CASIMIRO CASTILLO	\$ 20.00
2015	2.1.9.1.0.0007.00065	PIHUAMO	\$ 5,455.80
2015	2.1.9.1.0.0007.00070	EL SALTO	\$ 7,604.00
2015	2.1.9.1.0.0007.00072	SAN DIEGO DE ALEJANDRIA	\$ 95.00
2015	2.1.9.1.0.0007.00079	GOMEZ FARIAS	\$ 3,875.00
2015	2.1.9.1.0.0007.00085	TAMAZULA DE GORDILLO	\$ 58,749.60
2015	2.1.9.1.0.0007.00088	TECOLOTLAN	\$ 21,260.84
2015	2.1.9.1.0.0007.00109	UNIÓN DE SAN ANTONIO	\$ 3.00
2015	2.1.9.1.0.0008.00115	VILLA GUERRERO	\$ 15.00
		TOTAL	\$ 107,834.44

Esta observación quedo a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continua sin solventar.

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Verificar continuamente que los municipios estén al corriente con los pagos

CORRECTIVA(S):

3.- Informar que acciones se han realizado para la recuperación de dichos montos.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

Artículo 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos.

Artículo 1, 2 y 48 Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2017

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

4.- La cuenta 2.1.9.1.0.0009 Proyectos Especiales y 2.1.9.1.0.0010 Proalimne, se observa que traen un saldo que proviene del ejercicio 2015.

PROYECTOS ESPECIALES

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0009.00080	SAN SEBASTIAN DEL OESTE	\$ 1,950.00
2015	2.1.9.1.0.0009.00094	TEQUILA	\$ 1,174.50
2015	2.1.9.1.0.0009.00125	SAN IGNACIO CERRO GORDO	\$ 1,400.00
		TOTAL	\$ 4,524.50

PROALIMNE

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0010.00019	TUXPAN	\$ 4,998.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	NUEVA COLONIA	\$ 6,502.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	PUEBLO NUEVO	\$ 4,550.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	SAN SEBASTIAN	\$ 4,550.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	SAN ANDRÉS COHOMIATA	\$ 10,500.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	TAPIAS	\$ 2,772.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	OCOTA DE LA SIERRA	\$ 5,194.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	TECOLOTE	\$ 2,450.00
		TOTAL	\$ 41,516.00

Esta observación quedo a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continua sin solventar.

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Verificar continuamente que los municipios estén al corriente con los pagos

CORRECTIVA(S):

4.- Informar que acciones se han realizado para la recuperación de dichos montos.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos.
Artículo 1, 2 y 48 Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2017

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

5.- La cuenta 2.1.9.1.0014 Ingresos por Aclarar y la cuenta 2.1.9.1.0.0001 Ingresos por Clasificar; se observa que traen un saldo que proviene del ejercicio 2015.

INGRESOS POR ACLARAR

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0014	INGRESOS POR ACLARAR	\$ 53,611.00
		TOTAL	\$ 53,611.00

INGRESOS POR CLASIFICAR

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0001	INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ 5,346.00
		TOTAL	\$ 5,346.00

Esta observación quedo a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continua sin solventar.

6.- La cuenta 2.1.9.1.0012 Contingencias, se observó que tiene un saldo de \$7,700.00 conformado por dos depósitos de \$3,850.00 cada uno; sin embargo no se especifica de donde provienen esos depósitos.

CONTINGENCIAS

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0012.00005	CONTINGENCIAS	\$ 7,700.00
		TOTAL	\$ 7,700.00

Esta observación quedo a Reserva de Seguimiento en la revisión anterior, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continua sin solventar.

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Establecer controles internos de las áreas, para que el registro se realice en tiempo y forma.

CORRECTIVA(S):

- 5.- Identificar el origen de estos depósitos y realizar los ajustes correspondientes previa autorización en su caso.
- 6.- Presentar a esta Contraloría el respaldo documental del origen de estos dos depósitos.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos.
Artículo 1, 2 y 48 Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.

COMENTARIO DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA

1 a la 6.- Mediante memorando DRF/DC/107/2018 de fecha 27 de noviembre del 2018, firmado por la C.P.A. Ana María Aldrete Rodríguez informa lo siguiente. En la respuesta del informe de la auditoría del ejercicio 2016 se les hizo llegar la información de las partidas que forman el saldo de las subcuentas relacionadas en estas observaciones, mismas que nuevamente le hacemos llegar y le informamos que dicha información fue presentada en la Sesión Nov/2018 al Comité Interno de Registro y Valoración del Patrimonio, solicitando la autorización para realizar la aplicación correspondiente. Aunado a ello, el respaldo documental que solicitan en la observación 6 se puede consultar con el evento 180548 de fecha 15/10/2013, mismo que puede ser verificado en el sistema Laserfiche. Se adjunta el Acta de la segunda sesión extraordinaria 2018 de Comité Interno de Registro y Valoración del Patrimonio del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Jalisco, **Solventadas**.

NOMBRES Y FIRMAS



MTRA. JUANA ELIZABETH GUZMÁN ELÍAS
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA



L.C.P. SERGIO GALVEZ CHÁVEZ
AUDITOR COMISIONADO