

C.I.-(D.A.)-2013-162
Guadalajara, Jal., a 10 de junio del 2013
Asunto: oficio de comisión

L.A.E. Edgar Francisco Ruíz Gómez
Director Administrativo
Presente:

Aunado a un cordial saludo le informo a usted, que la C.P.T. Ma. Esther Eng Sánchez, Coordinador Financiero adscrita a Control Interno, ha sido comisionada para realizar la revisión de: Conciliación Bancaria de las diferentes cuentas bancarias aperturadas a nombre de éste H. Instituto, al período del cierre contable mensual (**marzo**) **ejercicio 2013.**

ATENTAMENTE

**"2013 AÑO DE BELISARIO DOMÍNGUEZ Y 190 ANIVERSARIO DEL NACIMIENTO
DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE JALISCO"**


L.C.P. Rodrigo Medina López
Control Interno

C.P.- Lic.- Gabriel González Delgadillo.- Director General
L.C.P. Verónica Sandoval Ríos.- Jefe de Auditoría Interna
Expediente
Minutario
RML/dcos.



IJAS
CI-(CG)-2013/212

Guadalajara, Jal., a 16 de Agosto del 2013

L.C.P. Verónica Sandoval Ríos
Jefe de Auditoría Interna
P r e s e n t e

Por medio de la presente se informa a Ud., sobre los resultados de la Auditoría practicada a las Conciliaciones Bancarias **del Banco Banorte, HSBC, Santander, Banamex y Bansi en apego al plan y programa de actividades 2013, practicándose simultáneamente auditoría a las cuentas de Ingresos y Egresos** del período correspondiente del 1º. Al 31 de Marzo del 2013 a las siguientes cuentas bancarias:



TIPOS DE CUENTAS

CUENTA CORRIENTE CHEQUERAS

CTA. 117611568

BANORTE

Ofnas. Grales.

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **498,806.03**

CTA.0560964990

BANORTE

**Canalización de Donativos
A Organismos Reconocidos**

La cuenta conciliada a 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario (-)\$ **193,185.79**

NOTA: El saldo bancario es por \$ 455,072.48 y el saldo contable por (-) \$ 193,185.79 la diferencia corresponde a cheques en circulación no cobrados por el banco.

CTA. 0560347203

BANORTE

Hospitales Civiles

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **5,000.00**

CTA. 0563223045

BANORTE

Sorteo Humanitario

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **94,214.05**

CTA. 0126445514

BANORTE

Inversión

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 0.00

CTA. 0854598348

BANORTE

Centro de Cap. Trabajo

La cuenta conciliada a l31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 5,000.00

CTA. 0854598290

BANORTE

Unidad Asist. P/Indig.

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 5,000.00

CTA. 0854598339

BANORTE

Asilo León. K. Demos

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 5,000.00

CTA. 0854598320

BANORTE

Salas de velación

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 5,000.00

CTA. 0854598302

BANORTE

Asilo Club Leones

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 5,000.00

CTA. 0854598311

BANORTE

Centro de Terapias Especiales

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 5,000.00

NOTA: Las cuentas de la Institución bancaria Banorte con saldos de \$ 5,000.00 son de apertura reciente al 05 de diciembre del 2012 y que a la fecha del presente no han tenido movimiento.



CTA. 0580189661

BANORTE

Retiro Voluntario-Reingeniería

(CANCELADA Mayo/11) VERIFICADA Presenta un saldo bancario \$ 0.00



CTA. 0149157076

BANORTE

Premio IJAS

(CANCELADA Mayo/11) VERIFICADA Presenta un saldo bancario \$ 0.00

Pág. No. 02

26

CTA. 0648589415

BANORTE

(CANCELADA Julio/11)

VERIFICADA

Presenta un saldo bancario \$ **0.00**

CTA. 114111160

BANORTE

Pensión -Gruas

(CANCELADA Sept/12) VERIFICADA

Presenta un saldo bancario \$ **0.00**

CTA. 65503014906

SANTANDER

(CANCELADO Oct/12)

VERIFICADA

Presenta un saldo bancario \$ **0.00**

CTA. 65502935841

SANTANDER

(CANCELADO Nov/12)

VERIFICADA

Presenta un saldo bancario \$ **0.00**

CTA. 40498651654

HSBC DE MEXICO

NOMINA

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **5,000.00**

CTA. 4050281906

HSBC DE MEXICO

PROVISION

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **8,347.90**

CTA. 4049865744

HSBC DE MEXICO

HOSPITALES CIVILES

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **100,000.00**

CTA. 4047245436

HSBC DE MEXICO

C.C.T.

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **10,000.00**

CTA. 4047143334

HSBC DE MEXICO

U.A.P.I.

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **5,000.00**

CTA. 4047143342

HSBC DE MEXICO

A.L.K.D.

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **7,900.00**

Pág. No. 03

27

CTA. 4047143326

HSBC DE MEXICO

SALAS DE VELACION

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **122,592.94**

CTA. 4047245428

HSBC DE MEXICO

ASILO CLUB LEONES

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **5,000.00**

CTA. 4047245444

HSBC DE MEXICO

C. TERAPIAS ESPECIAL

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **5,000.00**

CTA. 4050302629

HSBC DE MEXICO

ENLACE PTO.VALLARTA

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **162,401.12**

Nota: En el mes de marzo del año en curso, la cuenta no presentó movimientos financieros.

CTA. 4049865728

HSBC DE MEXICO

INGRESOS POR REMATE

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **8'793,393.16**

CTA. 4050282375

HSBC DE MEXICO

**DEV. A POSTORES NO
ADJUDICADO**

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **221,684 0.00**

CTA. 4049865736

HSBC DE MEXICO

PREMIO IJAS

(CANCELADO JUNIO/11) VERIFICADA Presenta un saldo bancario \$ **0.00**

CTA. 4049865751

HSBC DE MEXICO

REINGENIERIA

(CANCELADO JUNIO/11) VERIFICADA Presenta un saldo bancario \$ **0.00**

CTA. 2581351

BANAMEX

DEPOSITOS DE VEHICULOS

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ **597,242.48**

CTA. 2581343

BANAMEX

CIUDAD IJAS

(CANCELADA DIC/12) VERIFICADA

Presenta un saldo bancario \$ 0.00

CTA. 97199841

BANSI

PENSIONES DEL ESTADO

La cuenta conciliada al 31 de marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 0.00

SALDO CUENTA CORRIENTE CHEQUERAS \$ 10'478,395.89

• O B S E R V A C I O N E S

De la Cta. No. 11761156-8 del Banco Banorte de Oficinas Generales se observó lo siguiente:

1.- Se observa que en la revisión del auxiliar de bancos se detectó la falta de la póliza de Egresos No. 47526 por finiquito del Sr. Jorge Camarena Espinoza por \$ 4,847.87 con fecha 21 de marzo 2013, no se encuentra archivada la póliza original en el lefort. **Se recomienda integrar la póliza en mención a su expediente.**

2.- Se observa que en la revisión del auxiliar de bancos se detectó la falta de la póliza de Egresos No. 47548 por pago de la 2º. Quincena de nómina de marzo/13 de la C. Lourdes Lisett Palafox Coral por \$ 2,358.83 con fecha 25 de marzo 2013, no se encuentra archivada la póliza original en el lefort. **Se recomienda integrar la póliza en mención a su expediente.**

3.-Se observa Póliza de Egresos No.46458 por pago de pensión de guarda y custodia del macro-patio San Agustín del Sr. Manuel Ramírez Hernández por \$ 306.03 del 21 de junio del 2012, con la factura No. E35626 con fecha 20 de mayo del 2011 se declara nulidad la factura mencionada por el tribunal, se ha solicitado la presencia del demandante para el cobro del cheque en mención, no se ha presentado por lo tanto el cheque se cancelará por extemporaneidad.

De la Cta. No. 00560964990 del Banco Banorte de Canalización de Donativo se detectó lo siguiente:

1.- Existe un cheque No. 1452 a nombre de Voluntariado del Poder Judicial por \$ 3,000.00 del 04 de diciembre/12 por canalización de donativo se canceló el cheque el 22 de marzo/ en P.D. No. 133 se le notificó al organismo para que pase por él, a la fecha no se ha reportado para su cobro.

Pág. No. 05

De la CTA. No. 4047143326 del Banco HSBC DE MEXICO de Salas de Velación se observó lo siguiente:

1.- Se observó en la Póliza de Ingresos No. 305 por \$ 5,075.00 del 11 de marzo del 2013, por concepto del servicio funerario en Recinto I o Salas Alcalde y la comisión cobrada por el banco de \$ 75.00 por pago con tarjeta de crédito, no se registró en libros auxiliares la comisión al 31 de marzo del 2013.

2.- Se observó en la Póliza de Ingresos No. 309 por \$ 3,100.00 del 19 de marzo/13 por concepto del servicio funerario en Recinto I o Salas Alcalde y la comisión cobrada por el banco de \$ 35.96 por pago con tarjeta de crédito, no se registró en Libros auxiliares la comisión al 31 de marzo del 2013.

De la CTA. No. 40498651654 del Banco HSBC DE MEXICO de Nómina se detectó lo siguiente:

1.- Se observa pago de reposición del fondo revolvente por \$ 2,944.32 del Asilo Leónidas K. Demos direccionada a la cuenta de nómina de la C. Ma. Esther Quintanilla Díaz según cheque No. 647 del día 08 de marzo/13. **Se deberá efectuar asientos de ajuste contable para su corrección.**

2.- Se observa pago de reposición del fondo revolvente por \$ 2,381.34 de la Unidad Asistencial para indigentes direccionada a la cuenta de nómina del C. Dr. Arturo Sánchez Tejeda según cheque No. 648 del día 08 de marzo/13. **Se deberá efectuar asientos de ajuste contable para su corrección.**

3.- Se observa pago de reposición del fondo revolvente por \$ 4,041.04 de la oficina del enlace IJAS Costa Norte direccionada a la cuenta de nómina de la C. Silvia Guadalupe Becerra Romero según cheque No. 649 del día 12 de marzo/13. **Se deberá efectuar asientos de ajuste contable para su corrección.**

4.- Se observa pago de reposición del fondo revolvente por \$ 5,919.27 de la Unidad Asistencial para indigentes direccionada a la cuenta de nómina del C. Dr. Arturo Sánchez Tejeda según cheque No. 652 del día 15 de marzo/13. **Se deberá efectuar asientos de ajuste contable para su corrección.**

5.- Se observa pago de reposición del fondo revolvente por \$ 2,570.12 de la Coordinación Administrativa de Depósitos de Vehículos direccionada a la cuenta de nómina del C. L.C.P. Salvador Frías Gutiérrez según cheque No. 653 del día 15 de marzo/13. **Se deberá efectuar asientos de ajuste contable para su corrección.**

6.- Se observa pago de reposición del fondo revolvente por \$ 5,809.69 de la Unidad Asistencial para indigentes direccionada a la cuenta de nómina del C. Dr. Arturo Sánchez Tejeda según cheque No. 697 del día 22 de marzo/13. **Se deberá efectuar asientos de ajuste contable para su corrección.**

7.- Se observa pago de reposición del fondo revolvente por \$ 1,900.00 de mantenimiento y Construcción direccionada a la cuenta de nómina del C. Héctor de Robles Ortega según cheque No. 698 del día 22 de marzo/13. **Se deberá efectuar asientos de ajuste contable para su corrección.**

8.- Se observa pago de reposición del fondo revolvente por \$ 3,254.20 de la Coordinación Administrativa de Depósitos de Vehículos direccionada a la cuenta de nómina del C. L.C.P. Salvador Frías Gutiérrez según cheque No. 699 del día 22 de marzo/13. **Se deberá efectuar asientos de ajuste contable para su corrección.**

9.- Se observa pago de reposición del fondo revolvente por \$ 1,822.37 de la Coordinación de los Centros de Capacitación direccionada a la cuenta de nómina de la C. Lic. Záyde González Martínez según cheque No. 700 del día 22 de marzo/13. **Se deberá efectuar asientos de ajuste contable para su corrección.**

10.- Se observa pago de reposición del fondo revolvente por \$ 1,906.29 de Salas de Velación direccionada a la cuenta de nómina del C. Lic. José Luis Ramos según cheque No. 701 del día 22 de marzo/13. **Se deberá efectuar asientos de ajuste contable para su corrección.**

11.- Se observa pago de reposición del fondo revolvente por \$ 2,986.02 de la Unidad Asistencial para indigentes direccionada a la cuenta de nómina del C. Dr. Arturo Sánchez Tejeda según cheque No. 705 del día 27 de marzo/13. **Se deberá efectuar asientos de ajuste contable para su corrección.**

12.- Se observa pago de reposición del fondo revolvente por \$ 1,847.36 del Asilo Leónidas K. Demos direccionada a la cuenta de nómina de la C. Ma. Esther Quintanilla Díaz según cheque No. 706 del día 27 de marzo/13. **Se deberá efectuar asientos de ajuste contable para su corrección.**

De la CTA. 2581351 del Bco. BANAMEX de Depósitos de Vehículos se observó lo siguiente:

1.- Las comisiones cobradas por los cajeros del Macro-patio según estado de cuenta, por cobro con tarjetas de créditos y débitos; no se detectó constancia de cobro por comisión emitidos por la institución bancaria como Control Interno, según el banco las tarifas son el 1% a tarjetas de débito y el 1.5% a tarjetas de crédito información fuente del área contable, existen diferencias en el cobro de las comisiones de las tarjetas de débito y crédito por los cajeros del Macro-patio. **Se requiere su aclaración o implementación de criterios en el cobro de comisiones de acuerdo a la institución bancaria correspondiente.**

2.- Existe un cheque No. 25 del día 12 de febrero 2013 a nombre de Portillo Galicia Transportadora S.C. de R.L. de C.V. por pago indemnización por daños de vehículos de \$ 2,600.00 se encuentra cancelado, no está registrado en Libros auxiliares como cancelado al 31 de marzo del 2013.

3.- se observó un cheque No. 42 del día 27 de febrero 2013 a nombre de Sofía del Carmen Hernández Fajardo por pago de devolución de su vehículo que fue compactado, no está registrado en Libros auxiliares como cancelado al 31 de marzo del 2013.

4.- Hay una póliza de Ingresos la No. 212 del 19 de marzo del 2013 por pago de pensión, se registró el pago con tarjeta de crédito por \$ 2, 388.87, debiendo ser por \$ 2,504.85 con una diferencia por \$ 115.98.

De las CTAS. No. 0854598302 del Bco. BANORTE del Asilo Club Leones y No. 0854598311 del Bco. BANORTE de Centro de Terapias Especiales y Las CTAS. No. 4047245428 del HSBC DE MEXICO del Asilo Club Leones y la No. 4047245444 del Bco. HSBC DE MEXICO de Centro de Terapias Especiales.

1.-Las dependencias Directas se encuentran sin actividades propias o cerrada la dependencia existiendo cuentas aperturadas a nombre de las dependencias en mención, por lo tanto no procede el título de las cuentas, se recomienda soliciten la apertura de la Cuenta como programa de apoyo, para mejor aclaración y solución a las cuentas, a la fecha no hemos recibido respuesta.

-Se Verificó las cuentas bancarias que son sin observación, según lo descrito:

CTA. 0126445514	BANORTE	Inversión
CTA. 0560347203	BANORTE	hospitales Civiles
CTA. 0563223045	BANORTE	Sorteo Humanitario
CTA. 0854598320	BANORTE	Salas de velación
CTA. 0854598348	BANORTE	Centro de Cap. Trabajo
CTA. 0854598290	BANORTE	Unidad Asist. P/Indig.
CTA. 0854598339	BANORTE	Asilo León. K. Demos
CTA. 4050282375	HSBC DE MEXICO	INVERSION
CTA. 4049865744	HSBC DE MEXICO	HOSPITALES CIVILES
CTA. 4050281906	HSBC DE MEXICO	PROVISION
CTA. 4050302639	HSBC DE MEXICO	ENLACE PTO. VALLARTA
CTA. 4047245436	HSBC DE MEXICO	C.C.T.
CTA. 4047143334	HSBC DE MEXICO	U.A.P.I.
CTA. 4047143342	HSBC DE MEXICO	A.L.K.D.

INTERCUENTAS DE INVERSION

INVERSION

CHEQUE

CTA. 6326893669 – 4050282375 HSBC DE MEXICO INVERSION

La cuenta conciliada al 31 marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 0.00

CTA. 6343065259 – 4050281906 HSBC DE MEXICO PROVISION

La cuenta conciliada al 31 marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 0.00

Pág. No. 09

33

CTA. 6326895623 - 4049865744 HSBC DE MEXICO

HOSPITALES CIVIL

La cuenta conciliada al 31 marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 7'145,661.01

CTA. 6326895615 - 4049865736 HSBC DE MEXICO

PREMIO IJAS

**CUENTA DE INVERSION
(CANCELADO MARZO 2012) VERIFICADA**

Presenta un saldo bancario \$ 0.00

**CUENTA DE CHEQUES
(CANCELADO JUNIO 2011) VERIFICADA**

Presenta un saldo bancario \$ 0.00

CTA. 6326895631 - 4049865751 HSBC DE MEXICO

REINGENIERIA

**CUENTA DE INVERSION
PENDIENTE DE CANCELAR**

Presenta un saldo bancario \$ 0.00

**CUENTA DE CHEQUES
(CANCELADO JUNIO 2011) VERIFICADA**

Presenta un saldo bancario \$ 0.00

CTA- 7904333463

BANAMEX DEPOSITO DE VEHICULOS

La cuenta conciliada al 31 marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 6,031.54

SALDO DE INVERSION \$ 7'151,692.55

CUENTAS DE FIDEICOMISOS



CTA. 1068596

BANAMEX

CIUDAD IJAS

La cuenta conciliada al 31 marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 44'739.617.65

CTA. 1068715

BANAMEX

GRUAS

La cuenta conciliada al al 31 marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 11'028,787.21



CTA. 17237

BANSI

PREMIO IJAS

Pág. No. 10

34

La cuenta conciliada al al 31 marzo/13 presenta un saldo bancario \$ 2'793.025.86

SALDO DE FIDEICOMISO \$ 58'561,430.72

SALDO MINIMO REQUERIDO POR EL BANCO

-La cuenta No. 117611568 del Banco Banorte, requiere un saldo mínimo mensual de \$ 6,000.00

-Las cuentas No. 0560964990, 0560347203, 00563223045, 0126445514, 0854598320, 0854598290, 0854598339, 0854598348, 0854598302, 0854598311, del Banco Banorte, requieren saldos mínimo mensual de \$ 3,000.00.

-Las cuentas No. 40498651654, 4050281906, 4049865744, 4047245436, 4047143334, 4047143342, 4047143326, 4047245428, 4047245444, 4050302629, del Banco HSBC, requieren saldos promedio mínimo mensual de \$ 5,000.00.

-Las cuentas No. 6326893669, 6326895623, 6326895631, 6343065259, del Banco HSBC, no requiere saldo mínimo son cuentas de inversión.

-Las cuentas No. 4049865728, 4050282375, del Banco HSBC, requieren saldos promedio mínimo mensual de \$ 5,000.00, estas cuentas las conciliaciones bancarias las elaboran en el área de remates o Coordinación Administrativa.

-La cuenta No. 2581343, del Banco Banamex no requiere saldo mínimo es cuenta de inversión.

-La cuenta No. 2581351, del Banco Banamex requiere saldo mínimo mensual de \$ 10,000.00

-Las cuentas de Fideicomiso, no requieren saldo mínimo son las siguientes:

-CTA. 1068596 BANAMEX CIUDAD IJAS

-CTA. 1068715 BANAMEX GRUAS

Pág. No. 11

35

-CTA. 17237

BANSI

PREMIO IJAS

-Se observaron 10 cuentas bancarias canceladas desde el año 2011 y aún se encuentran en el listado de los auxiliares hasta la fecha de su presentación siendo las siguientes:

CTA. 0580189661 (CANCELADA Mayo/11)	BANORTE	Retiro Voluntario o Reingeniería
CTA. 0149157076 (CANCELADA Mayo/11)	BANORTE	Premio IJAS
CTA. 0648589415	BANORTE	(CANCELADA Jul/11)
CTA. 114111160 (CANCELADA Sept/12)	BANORTE	Pensión -Gruas
CTA. 65503014906	SANTANDER	(CANCELADO Oct/12)
CTA. 65502935841	SANTANDER	(CANCELADO Nov/12)
CTA. 4049865736 (CANCELADA JUNIO 2011)	HSBC DE MEXICO	PREMIO IJAS
CTA. 6326895615 INVER. (CANCELADA MARZO 2012)	HSBC DE MEXICO	PREMIO IJAS
CTA. 4049865751 (CANCELADO JUNIO 2011)	HSBC DE MEXICO	REINGENIERIA
CTA. 2581343 (CANCELADA DIC/12)	BANAMEX	CIUDAD IJAS

RECOMENDACIONES GENERALES

1. Se recomienda que las cuentas canceladas sean depuradas del listado de auxiliares, no hay movimientos desde el año 2011.
- 2.- En relación a los oficios de cancelaciones de cuentas, dar conocimiento al Director General Lic. Gabriel González Delgadillo y la Contralora General L.C.P. Verónica Sandoval Ríos.
- 3.- Se menciona sobre los resultados descritos y observaciones determinadas conforme a los papeles de trabajo elaborados por sus Seguros Servidores, así mismo la documentación se encuentra bajo resguardo en el dicho Departamento según lo mencionado.


En espera que dicha información sea de gran utilidad y sin más por el momento, reciba como siempre un Cordial saludo.

A t e n t a m e n t e

"2013 AÑO DE BELISARIO DOMINGUEZ Y 190 ANIVERSARIO DEL NACIMIENTO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE JALISCO"



L.C.P. Rodrigo Demetrio Medina López
Control Interno



C.P.A. Ma. Esther Eng Sánchez
Control Interno

C.p- Lic. Gabriel González Delgadillo- Director General
C.p- Lic. Edgard Fco. Ruiz Gómez- Gerente Administrativo
C.p.- Expediente.-Minutario.-
RDML/mees