



Contraloría General

Guadalajara, al Jal., 17 de marzo 2015

Oficio No. CG.-(G.A.)-(D.D.)-2015-109

Asunto: oficio de comisión

Lic. Clemente Hernández Portillo
Jefe de Dependencias Directas
Presente:

Aunado a un cordial saludo, en seguimiento al plan y programa de trabajo del año 2015, le informo a usted que la C.P.A. Ma. Esther Eng Sánchez Auditor, adscrita a Contraloría General, bajo la supervisión del L.C.P. Rodrigo Medina López Supervisor de la Contraloría General, ha sido comisionada para llevar a cabo Auditoría Integral por el período del 01 de septiembre del 2014 al 31 de marzo 2015, a las siguientes dependencias:

- Coordinación de los Centros de Capacitación para el Trabajo
- Centro de Capacitación para el Trabajo No. 1
- Centro de Capacitación para el Trabajo No. 3
- Centro de Capacitación para el Trabajo No. 4

Sin más de momento, reciba un cordial saludo.

Atentamente

L.C.P. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General

C.P. - Gabriel González Delgadillo.- Director General
L.C.P. Rodrigo Medina López.- Supervisor de la Contraloría General
Lic. José Alberto Centeno Robles.- Jefe de Recursos Humanos
Expediente
Minutario
VSR/RML/dcos



INSTITUTO JALISCIENSE DE
ASISTENCIA SOCIAL



Guadalajara, Jal., a 31 de Julio 2015
SCG-(DD)-2015/427

LIC. CLEMENTE HERNANDEZ PORTILLO
JEFE DE DEPENDENCIAS DIRECTAS
P R E S E N T E

Por este conducto se informa a Usted, de la manera más atenta sobre el resultado de la Auditoría practicada al Centro de Capacitación para el Trabajo No. 03 del H. Instituto Jalisciense de Asistencia social, dependencia directa del H. Instituto Jalisciense de Asistencia social, el alcance de la revisión comprendió el Ciclo Escolar 2014-2015, a partir del mes de Julio del 2014 al mes de Marzo del 2015.

La revisión se llevó a cabo de acuerdo a las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas, verificándose los siguientes Rubros:

INFORMACION FUENTE:

La información solicitada, fue presentada por la LEP. Adriana Isabel Jiménez Flores Directora del CCT. No. 03 y el LAE. Gerardo Reyes Chávez, Jefe de Tesorería y Finanzas, integrada de la siguiente Forma:

- Estados Financieros al 31 de Marzo 2015
- Auxiliares Contables
- Recibos de Cuotas de recuperación
- Pólizas de Ingresos y Egresos
- Manual Operativo, Reglamento, Políticas Interno (No autorizado)



ALCANCE:

- A) INGRESOS** Cuotas e Inscripciones
- B) ADMINISTRATIVO** Control Interno

Pág. No. 01

C)	C A J A	Fondo Revolvente
D)	B A N C O S	Bco. HSBC No. Cta. 4047245436
E)	N O M I N A	Sueldos
F)	I N V E N T A R I O	Bienes Muebles

RESULTADOS

A) INGRESOS

AI.- Cuotas e Inscripciones

A2.-Constancias (Estudios, Certificados, Etc.)

A3.- Cafetería (Convenio del arrendamiento de la Cafetería)

Depósitos de los Ingresos por Cuotas e Inscripciones, Constancias y Cafetería	\$ 478,608.50
---	---------------

SUMAS TOTALES	\$ 478,608.50
----------------------	----------------------

Pagos de la Lista de Cobranza a marzo 2015 del Ciclo Escolar 2014-2015	\$ 465,832.00
--	---------------

SUMAS TOTALES	\$ 465,832.00
----------------------	----------------------

DIFERENCIA	\$ <u>12,776.50</u>
-------------------	----------------------------

OBSERVACIONES

Observación General: Ingresos recibidos del 02 de Julio del 2014 al 31 de Marzo del 2015, iniciando con el Recibo No. 5120 del Block No. 01, finalizando con el No. 7350 del Block No. 45 Parcial, que consta de 45 Blocks, arrojando una diferencia de \$ 12,776.50 como faltante en depósitos la cual no pudo ser identificado por el desorden en la emisión de recibos y su registro en Bitácora como se aprecia en las siguientes observaciones:

A.1.- El recibo No. 5462 de Ledezma Martínez Delia por \$ 250.00, está depositado en el Banco por \$ 280.00, con diferencia de 30.00

A.2.- Hay duplicidad de pago en los recibos No. 5541 y 5542 de López León Villaseñor de Inscripción de Inglés Turno Vespertino del 1º. de Sept. 2014 por \$ 140.00 cada uno.

A.3.- El recibo No. 5567 por \$ 70.00 de Inglés Turno Vespertino de Alvarado Pizano Alberto, cobro indebido tiene beca por el 50% de 290.00, siendo por \$ 145.00

A.4.- El recibo No. 5709 por \$ 290.00 de Inglés Turno Vespertino carece nombre del alumno.

A.5.- El recibo No. 5831 presenta leyenda de cancelado, está depositado en el banco por 290.00, por error se registró a Ma. Fernanda Leyva.

A.6.- Los recibos No. 5184, 5830, 5861, 5871, 5879, 5930, 6024, 6025, 6162, 6285, 6317, 6452, 6471, 6472, 6473, 6474, 6477, 6360, 6537, 6538, 6539, 6924, 6925, no tienen los datos generales de los alumnos.

A.7.- El recibo No. 5945 está registrado a nombre de Laura Fernández Vega por \$ 290.00 de Educadora Turno Matutino, siendo a nombre de Luisa Fernanda Vega Venegas.

A.8.- Hay duplicidad de pago en los recibos No. 6079 y 6215 de Villagrana Barba Juana del mes de Octubre Computación Turno Matutino por \$ 300.00 cada uno.

A.9.- El recibo No. 6111 está ilegible el nombre del alumno.

A.10.- El recibo No. 6351 está registrado a nombre de Avila Márquez Ana por \$ 290.00 Estilista Turno Matutino, Dic/14, corresponde a Alberto Alvarado Pizano por \$ 145.00 según depósito de Volante de Ingresos No. 3037 por 01 de Diciembre del 2014 de Inglés Turno Vespertino.

A.11.- Los recibos No. 6531, 6532 y 6533 están cancelados, el talonario en mención están elaborados a nombre de: Gabriela de la Luz por \$ 145.00 inglés

Pág. No. 03

Turno matutino, pago mes de Dic/14, Díaz García Sandra por \$ 300.00 Enfermería Turno Vespertino, pago mes de octubre/14 y González Orozco Irma por \$ 290.00 Educadora Turno Matutino, pago mes de dic/14, respectivos.

A.12.- Los recibos No. 6537 y 6541 están registrados en duplicidad a nombre de De la Luz Navarrete Gabriela por \$ 145.00 de Inglés Sabatino mes de Dic/14, el Rec. No. 6541 debiendo ser a nombre de Morán García María por \$ 290.00 de Educadora Turno Matutino por el mes de Dic/14 Depositado al banco.

A.13.- El recibo No. 6370 está registrado a nombre de Ivonne Hernández Hdez. por \$ 290.00 de inglés turno vespertino, corresponde a Rosa Karina Gaeta Glez. por \$ 290.00 de Educadora Turno matutino.

A.14.- El recibo No. 6371 está registrado a nombre de Rosa Karina Gaeta Glez. por \$ 290.00 de Educadora Turno matutino, corresponde a Araceli López Morales por \$ 290.00 de Educadora Turno Matutino.

A.15.- El recibo No. 6372 está registrado a nombre de Hortensia Araceli López Morales por \$ 290.00 de Educadora Turno Matutino, corresponde a Víctor Bue Torres por \$ 290.00 de Inglés Turno Matutino.

A.16.- El recibo No. 6373 está registrado a nombre de Víctor Bue Torres por \$ 290.00 de Inglés Turno Matutino, corresponde a Laura Verónica Navarro López por \$ 290.00 Educadora Turno Matutino.

A.17.- El recibo No. 6374 está registrado a nombre de Laura Verónica Navarro López por \$ 290.00 Educadora Turno Matutino, Corresponde a Norma Angélica García por \$ 290.00 Educadora Turno Matutino.

A.18.- El recibo No. 6375 está registrado a nombre de Norma Angélica García por \$ 290.00 Educadora Turno Matutino, corresponde a Yajaira Mireya Perales Huerta por \$ 300.00 Enfermería Turno Matutino.

A.19.- El recibo No. 6376 está registrado a nombre de Yajaira Mireya Perales Huerta por \$ 300.00 Enfermería Turno Matutino, corresponde a Landeros Herrera Laura Susana por \$ 300.00 Enfermería Turno Matutino.

A.20.- El recibo No. 6378 está registrado a nombre de Landeros Herrera Laura Susana por \$ 300.00 Enfermería Turno Matutino, corresponde a Álvarez Jiménez Ma. Concepción por \$ 300.00 Enfermería Turno Matutino.

A.21.- Se registraron los Recibos No. 6501 al 6530 por error en el mes de oct/14, siendo el mes de Dic/14, no hay control en la continuidad los recibos en mención.

A.22.- En el recibo No. 6985 Está ilegible los datos de la O. Rodríguez Gregorio del mes de Febrero 2015 Computación No. 02 Turno Matutino por \$ 300.00.

A.23.- El recibo 7241 no está elaborado el talonario y recibo de anotaciones, se desconoce los datos del alumno, sin embargo está depositado por \$ 300.00 el 20 de marzo año en curso, del banco HSBC No. de Cuenta 404724543 del recibo de volantes de ingresos No. 3090.

A.24.- El recibo No. 6544 está registrado a nombre de Ma. Alejandra Morán García por \$ 290.00 Educadora Turno Matutino, corresponde a Pablo Enrique Michel por \$ 290.00 Inglés turno Vespertino Matutino.

A.25.- El alumno Juárez Zepeda Ma. Del Carmen por \$ 290.00 Estilista Turno Vespertino, tiene beca al 50% a partir de nov/14, sin embargo ha realizado pagos del mes de noviembre y diciembre por \$ 290.00, siendo por \$ 145.00.

A.26.- El recibo No. 6541 está registrado a nombre de la Luz Narváez de la Luz Gabriela por \$ 145.00 de Inglés turno sabatino, corresponde a Ma. Alejandra Morán García por \$ 290.00 de Educadora Turno matutino.

A.27.- El recibo No. 6542 está registrado a nombre de González Orozco Irma por \$ 290.00 de Educadora Turno matutino, corresponde a Ma. Alejandra Morán García por \$ 145.00 de inglés turno Sabatino.

A.28.- El recibo No. 6543 está registrado a nombre de Ávila Tavaréz Sandra por \$ 300.00 de Enfermería Técnica Turno vespertino, corresponde a Enrique Michel Pablo por \$ 290.00 de Inglés turno Vespertino.

A.29.- Hay un depósito por \$ 28,748.00 de los recibos No. B6393 al B6542 Del mes de Diciembre 2014 con Volante de Ingresos No. 3044, por error se depósito a la cuenta de donativos por canalizar.

A.30.- Hay duplicidad de pago en los recibos No. 6859 y 6860 de Guzmán Martínez Adrián por el mes de noviembre de estilista Turno Vespertino, del 30 de enero año en curso por \$ 290.00 cada uno.

A.31.-El Volante de ingresos No. 2965 del 31 de julio 2014 por \$ 3,100.00 se verificó con el listado de cuotas de recuperación del Centro de Capacitación por \$ 3,150.00 con una diferencia de \$ 50.00.

A.32.- Por error se registró el Volante de Ingresos No. 3075 por \$ 9,763.00 del 13 de febrero año en curso, a la cuenta de Ingresos del C.C.T. No. 03, siendo al CCT. No. 04

Nota: Existen recibos ilegibles por el cual no se puede identificar los datos del alumno.

B) ADMINISTRATIVO

CONTROL INTERNO

B.1.-Se observa que el Manual, políticas y lineamientos para el Fondo Revolvente de los Centros de Capacitación (No está actualizado y autorizado) para el manejo de las Cajas de cobro.

B.2.-No existe caja fuerte, para resguardar los recursos, que reciben día a día de los ingresos y el fondo revolvente, es un riesgo para el personal.

B.3.- No existe homogeneidad en los formatos de Control Interno, todos los formatos deberán presentar la misma estructura.

C) C A J A

FONDO REVOLVENTE

Este Fondo se creó y se registró en los Ciclos Escolares mencionados, con el importe de \$ 1,700.00 = (Un mil setecientos pesos 00/100 M. N.) = Asignándose a la L.E.P Adriana Isabel Jiménez Flores.

D) BANCOS

BCO. HSBC No. Cta. 4047245436

Los movimientos Bancarios fueron registrados correctamente en Oficinas Generales de este H. Instituto.

SIN OBSERVACIÓN ALGUNA.

E) NOMINA

SUELDOS Y SALARIOS

Las nóminas fueron pagadas correctamente por Oficinas Generales De este H. Instituto.

- 1 Directora
- 09 Maestros
- 1 Afanadora

Pág. No. 06

E.1.-No. de nómina 1339 a nombre de Magdalena Ramírez del 17 al 19 de marzo del 2015, omitió la firma en la Tarjeta de checar.

E.2.-No. de nómina 1872 a nombre de Ana María Peredo Álvarez del 17 de marzo del 2015 omitió la firma en la Tarjeta de checar.

E.3.-Se verificó que no existe la estructura del organizacional del Centro, debidamente autorizado.

F) INVENTARIO

Se encontró actualizado el Inventario físico de los Bienes-Muebles del C.C.T. No. 3 al 31 de Diciembre del 2014 describiéndose las características de cada bien.

SIN OBSERVACIÓN ALGUNA.

NOTA:

Las partidas fueron auditadas al 100% conservando como parte integral los papeles de trabajo, del reporte de la auditoría de las cuentas revisadas.

Sin más por el momento y en espera que la información antes descrita, sea de gran utilidad reciba como siempre un cordial y afectuoso saludo.

A T E N T A M E N T E

"2015, año del Desarrollo Social y Derechos Humanos en Jalisco"


LCP. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General


LCP. Rodrigo D. Medina López
Supervisor de Auditoría


CPA. Ma. Esther Eng Sánchez
Auditor

C.p.Lic. Gabriel González Delgadillo- Director General del H. IJAS
C.p. Expediente.-
C.p. Minutario.-
VSR/rdml/mees