

Contraloría General

Guadalajara, al Jal., 18 de febrero del 2016

C.G. (G.A.)-2016-078

Asunto: oficio de comisión

L.A.E. Edgard Francisco Ruíz Gómez
Gerente Administrativo
Presente:

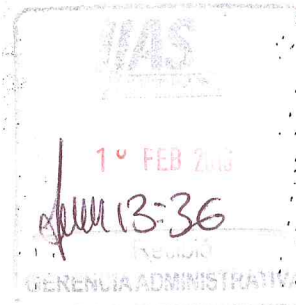
Aunado a un cordial saludo en seguimiento al plan y programa de trabajo del año 2016 le informo a usted, que el L.C.P. Carlos Alberto López Rosales Auditor, adscrito a Contraloría General ha sido comisionado bajo la Supervisión del L.C.P. Rodrigo Medina López Supervisor de la Contraloría General, para llevar a cabo Auditoría al Activo No Circulante la cuenta de Bienes-Muebles que integran el Patrimonio de éste H. Instituto a la fecha.

Sin más de momento, reciba un cordial saludo.

Atentamente

L.C.P. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General

C.P.- C. Gabriel González Delgadillo- Director General
L.A.E. Gerardo Reyes Chávez.- Encargado de Tesorería y Finanzas
L.C.P. Rodrigo Medina López.- Supervisor de Contraloría General
Expediente
Minutario
RML/dcos.



JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO



BIENESTAR
MERECE ESTAR BIEN

Guadalajara, Jal; 22 de junio de 2016

Oficio No. CG-(GA) 2016-372

Asunto: Informe de Auditoría

C. Edgard Francisco Ruiz Gómez
Gerente Administrativo
Presente.

Aunado a un cordial saludo, en seguimiento al plan y programa de trabajo para el ejercicio 2016, por medio del presente se informa a Usted, el resultado de la Auditoría practicada al área de Control Patrimonial de este H. Instituto, al rubro de Bienes Muebles de la sub cuenta Equipo de Transporte. La revisión comprendió el periodo del 13 de junio de 1995 al 31 de marzo de 2016.

La revisión fue realizada mediante Normas de auditoría generalmente aceptadas y consecuentemente incluyeron las pruebas sobre la documentación y registros de contabilidad existentes, además de otros procedimientos de Auditoría, que se juzgaron necesarios en vista de las circunstancias. Obteniéndose los siguientes:

Resultados:

Información Fuente.

Jefatura de Tesorería y Finanzas.-

Coordinación de Control Patrimonial del IJAS.-

La Jefatura de Servicios Generales.- Omitieron presentar información requerida para esta auditoría.

La Jefatura de Bienes en Custodia.- Omitieron presentar información requerida para esta auditoría.

ASPECTO FINANCIERO Y PATRIMONIO

El Instituto Jalisciense de Asistencia Social integra su patrimonio mediante bienes Inmuebles, con posesión, sin posesión y en trámite de juicio, así como bienes inmuebles administrados por el Instituto (solo posesión, no propietarios).

Así como bienes muebles adquiridos con recursos propios y los provenientes de procesos de adjudicación autorizados por la Secretaría de planeación, administración y finanzas, los cuales se encuentran debidamente registrados contablemente y forman parte del patrimonio de Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

BIENES MUEBLES

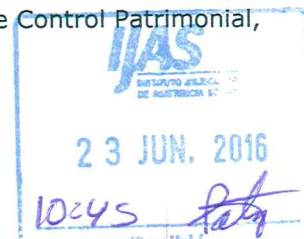
1.- REGISTRO DE BIENES MUEBLES

1.1.- Se observa que a la fecha del presente no existe conciliación del inventario de los bienes existentes contra lo registrado contablemente, omisión que corresponde al área de Tesorería y Finanzas y la Coordinación de Control Patrimonial.

1.2.- Se evidencia que los registros contables carecen en su mayoría de características físicas que permitan identificar cada uno de los bienes que constan en la información de Control Patrimonial, por lo que se limita a la localización de los bienes.



Hoja No. 1



1.3.- El Inventario de los bienes muebles presentado por la Coordinación de Control Patrimonial no cuenta con la asignación de la cuenta contable correspondiente.

2.- COMODATOS

2.1.- Existe un universo de 3,063 unidades dentro de la información presentada por la Coordinación de Control Patrimonial, de conformidad a la relación de bienes muebles expuesta en la cuenta pública de 2015 del Instituto Jalisciense de Asistencia Social. De los cuales solo 508 vehículos cuentan con registro contable al cierre del ejercicio 2015.

2.2.- Las unidades registradas se encuentran con valor de un peso, contraviniendo con el postulado No. 9 de los Postulados Básicos de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y sus normas aplicables.

2.3.- De los 508 vehículos que se encuentran registrados, se encontraron 204 vehículos que fueron integrados y compactados dentro de los procesos de remate de material ferroso (compactación), observándose que no existe depuración de los registros contables de bienes muebles.

2.4.- Se observa que de estos 508 vehículos registrados contablemente 32 vehículos se encuentran con registro contable duplicado.

2.5.- Se observa que la Coordinación de Control Patrimonial cuenta con un registro de 3,063 de los cuales 422 vehículos fueron integrados y compactados dentro de los procesos de remate de material ferroso (compactación), observándose que no existe depuración de los registros de bienes muebles.

3.- FACTURAS

De acuerdo a la información presentada por la Coordinación de Control Patrimonial, se cuenta con un total de 2,186 facturas a favor del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, de los cuales se desprenden las siguientes observaciones.

3.1.- Se observa que del total de facturas enunciadas en el párrafo anterior, 285 vehículos facturados fueron integrados y compactados dentro de los procesos de remate de material ferroso (compactación), detectándose que no existe depuración de los registros de bienes muebles en el rubro de comodatos que obra en la Coordinación de Control Patrimonial.

3.2.- A su vez se detectaron 245 facturas de las cuales no se identifican los vehículos dentro de los registros que obran en el área de bienes en custodia sobre los procesos de remate de material ferroso (compactación); así mismo no se identifican en los registros que emite la Coordinación de Control Patrimonial sobre los vehículos entregados en comodato.

3.3.- Se observa que de las 3,063 unidades entregadas en comodato solo se encuentran identificadas 1,552 unidades facturadas, quedando por identificar 634 vehículos por facturar, de acuerdo al total facturado. Así mismo se observa que de las 3,063 unidades entregadas en comodato solo se encuentran facturadas las 1,552 restando 1,511 por facturar.

3.4.- Se observa que dentro de 3,063 vehículos entregados en comodato se detectaron 11 con factura duplicada.

3.5.- Se observa que en la base de datos de las facturas proporcionadas por el área de Coordinación de Control Patrimonial se encuentran registradas 71 facturas carentes de datos y características del vehículo al que pertenecen.

3.6.- Se observa la emisión de 83 facturas electrónicas por la Jefatura de tesorería y Finanzas las cuales no están incluidas dentro del registro de la Coordinación de Control Patrimonial, siendo las mismas entregadas por la Jefatura de Tesorería y Finanzas al departamento de Servicios Generales para generar el alta en el padrón vehicular y adquirir placas de circulación.

3.7.- La valuación de los bienes muebles sustentados mediante la expedición de factura a nombre del IJAS son a valor de \$1.00, contraviniendo con el postulado No. 9 de los Postulados Básicos de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y sus normas aplicables, **sin que exista un criterio o confirmación de opinión.**

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda en lo general, la atención de cada uno de los puntos observados, para estar en posibilidades de efectuar la carga masiva al sistema de Contabilidad Gubernamental por implementarse en este H. Instituto. Otorgándose 15 días hábiles para la atención y cumplimiento de las observaciones expuestas en el presente.

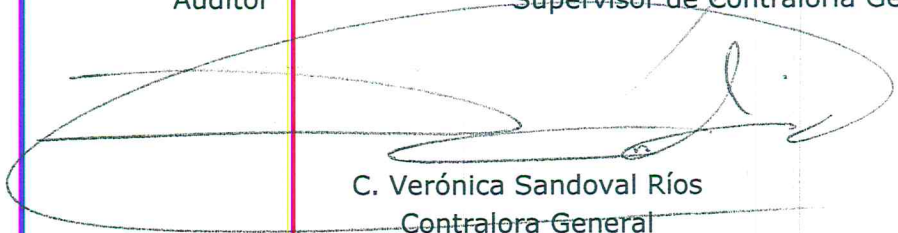
Sin más por el momento, quedamos a sus órdenes para cualquier aclaración.

"2016, Año de la acción ante el cambio climático en Jalisco"

Atentamente


C. Carlos Alberto López Rosales
Auditor


C. Rodrigo Medina López
Supervisor de Contraloría General


C. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General

c.c.p. C. Gabriel González Delgadillo- Director General para conocimiento

Rodrigo Medina López- supervisor de Contraloría General- mismo fin

Expediente

Minutario

Hoja No. 3

