

Memorando No. C.I.095/2018
Guadalajara, Jal., 19 de abril de 2018

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

Con un cordial saludo, remito a usted anexo de oficio No. C.I.124/2018 con los resultados de la auditoría realizada a la cuenta de: **Proveedores** dependiente de la Dirección a su digno cargo, por el ejercicio 2015.

Observación No. 1 y 1a	No Solventada
Observación No. 2	Solventada
Observación No.4	Solventada
Observación No. 4a	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 5	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 6	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 7	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 8	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 9	Solventada
Observación No. 10	Solventada
Observación No. 11	Solventada
Observación No. 12	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 13	Solventada

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

20 ABR 2018

RECIBIDO

Mtro. Daniel Alejandro Pinzón Estévez
Jefe del Departamento de Auditoría

20 ABR. 2018

RECIBIDO

HORA: 12:28 FIRMA: MAC

HORA: 00:00

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.

DIF JALISCO

RECIBIDO
12:30
CONTRALORIA INTERNA

SISTEMA DIF JALISCO
RECIBIDO

20 ABR. 2018 12:20h

DIRECCIÓN DE
RECURSOS FINANCIEROS

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO SISTEMA DIF JALISCO CONTRALORÍA INTERNA	
DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO:	RECURSOS FINANCIEROS PROVEEDORES
RUBRO:	
PERIODO AUDITADO:	2015
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA	
En los Estados Financieros la cuenta 2.1.1.2. Proveedores a Corto Plazo, refleja un saldo al 31 de Diciembre del 2015, por un monto \$74, 124,310.96, véase anexo No.1.	
De acuerdo al universo de la cuenta de Proveedores, se realizó la auditoría en forma selectiva, el cual se desprende las siguientes observaciones:	
1.-Dentro de este rubro se tiene aperturada una cuenta como proveedor con nombre Fondo Revolvente , que por su naturaleza corresponde a un activo y no a un pasivo.	
1a.-Los movimientos que se están registrando en la cuenta ya mencionada, no corresponden a pago de proveedores, están contabilizando los fondos asignados a otras áreas.	
2.-La cuenta contable aperturada a Una Nueva Esperanza AC , 2.1.1.2.0.0006.00007, por su giro no procede estar registrada en esta cuenta ya que es una Asociación Civil y para hacer considerado como proveedor debería estar registrado en el Padrón de Proveedores.	
RECOMENDACIONES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS	
Supervisar la antigüedad de los saldos para evitar arrastrar movimientos no propios del ejercicio auditado. Llevar un control correcto sobre los registros contables que correspondan a los proveedores.	
CORRECTIVA (S): 1a.-Llevar a cabo una depuración de esta cuenta. 1.2.-Llevar a cabo una reclasificación de las cuentas en apego al Plan de cuentas emitido por la CONAC.	
FUNDAMENTO DE LA OBSERVACION	
Reglamento de la Condiciones Generales de Trabajo del Sistema DIF Jalisco, artículo 85, fracción I. Ley de Responsabilidades de los Servicios Públicos del Estado de Jalisco, artículo 61, fracción I. Revelación Suficiente, Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental. Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, artículo 84. Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 20. Plan de Cuentas emitida por el CONAC.	
COMENTARIOS DEL PERSONAL DE LA UNIDAD AUDITADA	
1.- y 1ª.- No solventada. No hubo respuesta.	
2.-La Empresa Una Nueva Esperanza, AC está dada de alta en el Padrón de Proveedores de acuerdo con las normas establecidas por el CONCAC, ya que toda persona física o moral que recibe pagos por parte del Sistema DIF Jalisco, debe ser registrado en el Padrón de Proveedores. Se anexa copia del reporte del sistema del control de proveedores, para su validación. Solventada.	
NOMBRES Y FIRMAS	
MTRO. DANIEL ALFONSO PINZÓN ESTÉVEZ JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA MTRA. JESSICA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO AUDITOR COMISIONADO	

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: PROVEEDORES
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

4.-En el auxiliar de la cuenta número 2.1.1.2 Proveedores a Corto Plazo, se observa que en esta cuenta se vienen arrastrando saldos del ejercicio 2014 por la cantidad de \$21,347,774.95 como se muestran a continuación:

PROVEEDOR	CUENTA	SALDO	ANO
Grupo Vida, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0007.00006	\$7,087,604.22	2014
Guzmán Sandoval Raúl	2.1.1.2.0.0007.00080	\$2,693,722.04	2014
Diconsa, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0004.00001	\$10,153,107.91	2014
Distribuidora Crisel, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0004.00002	\$1,413,340.78	2014

4a.-Se detectaron proveedores con saldos de una antigüedad de 1 a 3 años, arrojando un total de \$8,095,587.87, a continuación se detallan:

PROVEEDOR	CUENTA	SALDO	ANTIGÜEDAD
Aforos Equipamientos y Servicios, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0001.00014	\$150,826.67	1 año
BMTI, S de R.L. de C.V.	2.1.1.2.0.0002.00014	\$10,000.00	1 año
Distribuidora Oftálmica Vering S de R.L. de C.V.	2.1.1.2.0.0004.00094	\$1,789.00	1 año
Diconsa, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0004.00001	\$5,420,805.01	3 años
Díaz Medrano José Luis	2.1.1.2.0.0004.00033	\$5,080.28	1 año
GEUSA de Occidente, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0007.00023	\$16,344.00	2 años
Gutiérrez Flores Nadia Nayeli	2.1.1.2.0.0007.00028	\$2,992.80	2 años
Hernández Ayala Francisca Raquel	2.1.1.2.0.0008.00012	\$3,132.00	1 año
Macrosistemas Tecnológicas, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0013.00026	\$4,640.00	1 año
MTQ de México S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0013.00082	\$2,458,998.13	2 años
Una Nueva Esperanza, A.C.	2.1.1.2.0.0022.00005	\$17,500.00	1 año
Vázquez Nava J. Félix	2.1.1.2.0.0023.00006	\$3,480.00	2 años

RECOMENDACION(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Supervisar periódicamente a la cuenta de proveedores, con el objetivo de verificar los compromisos contraídos, así como las fechas de vencimiento para conocer la situación real de los mismos.

CORRECTIVA (S):

4, 4a.-Informar y soportar el motivo por el cual no se han liquidado estos saldos.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACION

Reglamento de la Condiciones Generales de Trabajo del Sistema DIF Jalisco, artículo 85, fracción I.
Ley de Responsabilidades de los Servicios Públicos del Estado de Jalisco, artículo 61, fracción I.
Revelación Suficiente, Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental.
Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, artículo 84.
Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 20.

COMENTARIOS DEL PERSONAL DE LA UNIDAD AUDITADA

4.-Los saldos de los proveedores citados en esta observación ya fueron pagados, quedando únicamente un remanente por pagar de Diconsa, mismo que está en trámites de pago de acuerdo con el convenio realizado. Se anexa copia de los auxiliares de mayor de los proveedores citados para que se valide dicha información.
Solventada.

4a.-Se están realizando las gestiones necesarias por parte de Dirección General para solventar los saldos pendientes. Solventada a Reserva de Seguimiento.

NOMBRES Y FIRMAS	
MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA	MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: PROVEEDORES
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

5.- Los proveedores mencionados en el párrafo anterior, se observa que cuentan con más de doce meses de antigüedad, por lo que no corresponde estar registrados en la cuenta número **2.1.1.2 Proveedores a Corto Plazo**, sino en la cuenta de Proveedores a Largo Plazo.

6.- En el auxiliar, se observan saldos contrarios a su naturaleza, como se muestran a continuación:

PROVEEDOR	CUENTA	SALDO
Distribuidora Arca Continental S de R.L. de C.V.	2.1.1.2.0.0004.00034	\$-289.00
Hospital México Americano S.C.	2.1.1.2.0.0008.00006	\$-359.99
Red Estratégica de Consultoría, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0019.00037	\$-2,320.00

7.- En la cuenta **2.1.1.1.2.0.0020.00313 "SUUNART S.A DE C.V."**, con el número de evento 144376, se realiza el asiento contable con cargo a la cuenta 1.1.5.1.1.0003 Almacén General con abono a proveedores, no anexando el documento de la entrada al almacén.

8.- En la cuenta **2.1.1.2.0.0002.00090 "BIECH CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V."**, Con el evento 151454 por la cantidad de \$15, 623,895.35, se carga a anticipo a proveedores a la cuenta 1.1.3.1., con abono a proveedores 2.1.1.2.0.0002.00090, observando que realmente no se entregó ningún anticipo al proveedor, la factura está fechada en 2015 y la afectación del gasto se hizo hasta el ejercicio fiscal 2016.

RECOMENDACION(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Supervisar que los adeudos sean pagados con oportunidad.

CORRECTIVA(S):

- 5.- Hacer las reclasificaciones a la cuenta correspondiente.
- 6.- Llevar a cabo una depuración de esta cuenta.
- 7.- Proporcionar copia a esta Contraloría del documento que avale la entrada al almacén.
- 8.- Apegarse a la Ley de General Contabilidad Gubernamental.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Reglamento de la Condiciones Generales de Trabajo del Sistema DIF Jalisco, artículo 85, fracción I.
Ley de Responsabilidades de los Servicios Públicos del Estado de Jalisco, artículo 61, fracción I.
Revelación Suficiente, Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental.
Sustancia Económica, Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental.
Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, artículo 84.
Ley General de Contabilidad Gubernamental.

COMENTARIOS DEL PERSONAL DE LA UNIDAD AUDITADA

5.- Se están realizando las gestiones necesarias por parte de Dirección General para solventar los saldos pendientes. **Solventada a Reserva de Seguimiento.**

6.- Los saldos citados en esta observación a nombre de Distribuidora Arca Continental S de RL de CV y Red Estratégica de Consultoría, SA de CV serán presentados a la Junta de Gobierno para solicitar autorización para crear la provisión para pago ya que en su momento se omitió dicho trámite, el saldo a nombre de Hospital México Americano SC ya fue corregido, se anexa copia de los auxiliares de mayor para su validación. **Solventada a Reserva de Seguimiento.**

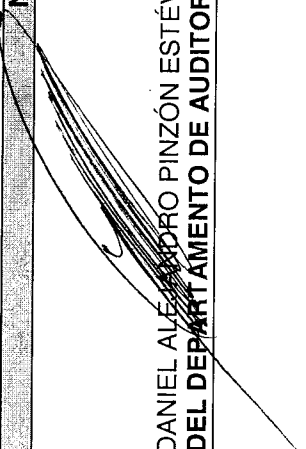
7.- **2.1.1.2.0020.00313 "SUUNART S.A DE C.V."**, se anexa evento 144376 con el soporte correspondiente. (Documento de la entrada al almacén). **Solventada a Reserva de Seguimiento.**

8.- El anticipo y provisión para el pago por la obra asignada al proveedor **"BEICH CONSTRUCCIONES S.A DE C.V."**, se realiza con el evento que se citan en esta observación y el pago de la provisión creada, fue realizado con el evento 148049 de fecha 8/01/2016 el cual se encuentra digitalizado en el sistema Laserfiche. **Solventada a Reserva de Seguimiento.**

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO
AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO SISTEMA DIF JALISCO CONTRALORIA INTERNA							
DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS							
RUBRO: PROVEEDORES							
PERIODO AUDITADO: 2015							
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA							
9.-En la cuenta 2.1.1.2.0.0004.00001 "DICONSA, S.A DE C.V.", se observó que con el evento 60508 por un monto de \$588,945.90, no se digitaliza la factura correspondiente por la provisión.							
10.-En la cuenta 2.1.1.2.0.0004.00002 "DISTRIBUIDORA CRISEL S.A DE C.V.", se observa en el Programa Laserfishe que no se anexa, la factura que avale el monto efectivamente pagado, a continuación se detalla:							
<table><thead><tr><th>EVENTO</th><th>MONTO</th></tr></thead><tbody><tr><td>95887</td><td>\$99,876.00</td></tr><tr><td>54761</td><td>\$114,462.74</td></tr></tbody></table>	EVENTO	MONTO	95887	\$99,876.00	54761	\$114,462.74	
EVENTO	MONTO						
95887	\$99,876.00						
54761	\$114,462.74						
11.-Se observó que hay eventos que no cuentan con el soporte documental en el programa Laserfishe, a continuación se detallan. <u>Véase en el anexo No.2.</u>							
RECOMENDACION(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS							
Supervisar la antigüedad de los saldos para evitar arrastrar movimientos no propios del ejercicio. Supervisar que todos los eventos que se suban al Laserfishe contengan el soporte documental.							
CORRECTIVA (S):							
9.-Proporcionar copia a esta Contraloría la factura mencionada. 10.-Proporcionar a esta Contraloría, copia de las facturas correspondientes. 11.-Proporcionar copia a esta Contraloría de los eventos con su soporte documental.							
FUNDAMENTO DE LA OBSERVACION							
Reglamento de la Condiciones Generales de Trabajo del Sistema DIF Jalisco, artículo 85, fracción I. Ley de Responsabilidades de los Servicios Públicos del Estado de Jalisco, artículo 61, fracción I. Revelación Suficiente, Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental. Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, artículo 84. Ley General de Contabilidad Gubernamental.							
COMENTARIOS DEL PERSONAL DE LA UNIDAD AUDITADA							
9.-Se verifíco en Laserfishe el evento 60508 de la presente observación y observamos que las facturas correspondientes al comprobante fiscal por el pago realizado, se encuentran digitalizadas y son 2: Comprobante fiscal folio DJALFCJ-0000888 por \$186,730.75 y comprobante fiscal folio DJALFCJ-0000876 por \$402,215.15 sumando un total de \$588,945.90, adjunto le hago llegar copia del evento de los mencionados comprobantes fiscales que nos solicitan. Solventada.							
10.-Se verifíco en Laserfishe los eventos 95887 y 54761 de la presente observación y observamos que las facturas correspondientes al comprobante fiscal por el pago realizado, se encuentran digitalizadas y son: ➤ Factura FE 25841 por el monto \$99,876.00 del evento 95887. Se anexa copia del evento y de las facturas para su verificación. ➤ Facturas FE22324, FE22293, FE22321, FE22096, FE22090 que avalan el monto \$114,462.74 del evento 54761 de las cuales se anexa copia de las pólizas contables y de las facturas mencionadas para su verificación. Se anexa copia del evento y de las facturas para su verificación. Solventada.							
11.-Los eventos que se citan en esta observación corresponde a la creación de la provisión para el pago al proveedor y el soporte documental correspondiente a cada uno de ellos, se localiza en los eventos correspondientes al pago. Solventada.							
NOMBRES Y FIRMAS							
 MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA	 MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO AUDITOR COMISIONADO						

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORÍA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: PROVEEDORES

PERIODO AUDITADO:

2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

12.-Se observó en el Programa Laserfische, que en los eventos que a continuación se detallan, no se anexan las notas de remisión por un monto **\$61, 416,059.97**.

Referencia	Evento	Monto
1	67538	\$50,939.20
2	73267	\$74,835.80
3	73272	\$25,547.60
4	120096	\$56,953.22
5	58897	\$3,883,516.65
6	72747	\$6,873,493.04
7	81712	\$4,662,757.28
8	88764	\$4,970,554.18
9	105328	\$3,638,062.35
10	122764	\$3,883,516.65
11	122867	\$7,532,864.90
12	138038	\$3,883,516.65
13	140172	\$7,532,864.90
14	143338	\$7,532,864.90
15	144842	\$3,883,516.65
16	136857	\$2,930,256.00
TOTAL		\$61,416,059.97

13.-Se detectaron que existen facturas que en el reverso no se les está poniendo el sello de pagado y la fecha del mismo.

RECOMENDACION(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Supervisar que todos los eventos que se suban al Laserfiche contengan el soporte documental.
Revisar que las facturas que estén efectivamente pagadas cuenten con la leyenda de “Pagado”, por control interno.

CORRECTIVA (S):

- 12.-Proporcionar a esta Contraloría copia de las notas de remisión.
13.-Sellar al reverso las facturas con el sello de pagado con la fecha correspondiente.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACION

Reglamento de la Condiciones Generales de Trabajo del Sistema DIF Jalisco, artículo 85, fracción I.
Ley de Responsabilidades de los Servicios Públicos del Estado de Jalisco, artículo 61, fracción I.
Revelación Suficiente, Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental.
Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, artículo 84.
Ley General de Contabilidad Gubernamental.

COMENTARIOS DEL PERSONAL DE LA UNIDAD AUDITADA

12.-Las notas de remisión que se solicitan se encuentran digitalizadas en el sistema Laserfiche en los eventos que se mencionan en el siguiente cuadro, en el cual, también se cita los eventos que detallan en la citada observación:

Se encuentran digitalizadas en cada evento:

Ref.	Evento	Monto	Evento con las notas de remisión	Monto	Observaciones
1	67538	\$50,939.20	67538	\$50,939.20	Digitalizadas 267 hojas donde incluyen las notas de remisión.
2	73267	\$74,835.80	73267	\$74,835.80	Digitalizadas 159 hojas donde incluyen las notas de remisión.
3	73272	\$25,547.60	73272	\$25,547.60	Digitalizadas 101 hojas donde incluyen las notas de remisión.
4	120096	\$56,953.22	120096	\$56,953.22	Se encuentran digitalizadas 10 hojas.
5	58897	\$3,883,516.65	58911	\$3,883,516.65	Digitalizadas 121 hojas donde incluyen las notas de remisión.
6	72747	\$6,873,493.04	72748	\$6,873,493.04	Digitalizadas 127 hojas donde incluyen las notas de remisión.
7	81712	\$4,662,757.28	81722	\$4,662,757.28	Digitalizadas 85 hojas donde incluyen las notas de remisión.
8	88764	\$4,970,554.18	88764	\$4,970,554.18	Digitalizadas 15 hojas donde incluyen relación de entrega.
9	105328	\$3,638,062.35	105328	\$3,638,062.35	Digitalizadas 132 hojas donde incluyen las notas de remisión.
10	122764	\$3,883,516.65	124813	\$3,883,516.65	Digitalizadas 139 hojas donde incluyen las notas de remisión.
11	122867	\$7,532,864.90	124813	\$7,532,864.90	Digitalizadas 139 hojas donde incluyen las notas de remisión.
12	138038	\$3,883,516.65	140152	\$3,883,516.65	Digitalizadas 138 hojas donde incluyen las notas de remisión.
13	140172	\$7,532,864.90	140152	\$7,532,864.90	Digitalizadas 138 hojas donde incluyen las notas de remisión.
14	143338	\$7,532,864.90	144843	\$7,532,864.90	Digitalizadas 138 hojas donde incluyen las notas de remisión.
15	144842	\$3,883,516.65	144843	\$3,883,516.65	Digitalizadas 138 hojas donde incluyen las notas de remisión.
16	136857	\$2,930,256.00	136857	\$2,930,256.00	Digitalizadas 69 hojas donde incluyen las notas de remisión.
TOTAL		\$61,416,059.97			

Solventada a Reserva de Seguimiento, se recomienda anexar a cada pago efectuado (evento) el respaldo documental mediante los documentos comprobatorios en original de conformidad con el artículo 86 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y el artículo 42 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

13.-Las facturas a que hacen mención cuentan con los sellos utilizados en el Sistema DIF Jalisco los cuales son estampados al frente de cada documento. Solventada,

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

MTA. JESSIKA DE LA CRUZ AGUILAR NAVARRO
AUDITOR COMISIONADO

Oficio No. C.I.327/2016
Guadalajara, Jalisco, 18 de octubre de 2016

Mtro. Daniel Alejandro Pinzón Estévez
Director de Recursos Financieros
Presente.

Con un cordial saludo comunico a Usted que a partir del día de hoy, la **Mtra. Jessika del Carmen Aguilar Navarro**, con nombramiento de "Auditor "A", adscrita a esta Contraloría Interna, ha sido comisionada para realizar una auditoría a la cuenta de: **Proveedores**, dependiente de la Dirección a su digno cargo, por el ejercicio 2015, solicitándole se le brinden las facilidades necesarias para que lleve a cabo su cometido.

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

Atentamente

"2016, año de la acción ante el Cambio Climático en Jalisco"

Mtro. Manuel Manzo Partida
Contralor Interno y Comisario Público

18 OCT. 2016
1725

c.c.p.
c.c.p.
c.c.p.
c.c.p.

Mtra. Consuelo del Rosario González Jiménez. Directora General.
Lic. Norma Zuñiga Miramontes. Subdirectora General Administrativa.
Archivo.
Auditor.

MOON/tam/

DIF **BIENESTAR**
JALISCO **PARA NUESTRAS FAMILIAS**
Recibido

SISTEMA DIF JALISCO

RECIBIDO

18 OCT. 2016

DIRECCION DE

RECURSOS FINANCIEROS

18 OCT 2016

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO



H. Gta. **Alcalde** No. T220, Col. Miraflores, C.P. 44270
Guadalajara, Jalisco, México
• 01 (33) 3030 3800 / 4600 • 01 800 3000 343
sistemadif.jalisco.gob.mx

Recibido el 18/10/16



Memorando No. C.I.078/2017
Guadalajara, Jal., 28 de febrero de 2017

Mtro. Daniel Alejandro Pinzón Estévez
Director de Recursos Financieros
Presente.

Con un cordial saludo, remito a usted anexo de oficio No. C.I.053/2017 con los resultados de la auditoría realizada a la cuenta de: **Proveedores** dependiente de la Dirección a su digno cargo, por el ejercicio 2015, otorgando un plazo máximo de 30 días hábiles para su solventación y/o aclaración, contados a partir de la recepción del presente

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

Atentamente

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Jalisco y del Natalicio de Juan Rulfo"

Mtro. Manuel Manzo Partida
Contralor Interno y Comisario Público



Dirección General de Recaudación y Fomento Financiero

- c.c.p. Dirección General.
- c.c.p. Subdirección General de Recaudación y Fomento Financiero.
- c.c.p. Archivo.
- c.c.p. Auditor.

MOON/amy

[Handwritten signature]

02 MAR. 2017

DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS

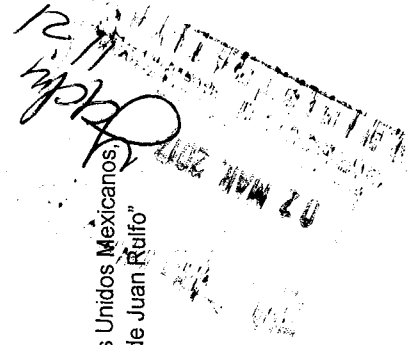
Recibi el 02/03/17.

Hora 11:17 Firma [Signature]



JALISCO

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



SISTEMA DIF JALISCO
RECIBIDO

02 MAR. 2017

[Handwritten signature]

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO SISTEMA DIF JALISCO CONTRALORÍA INTERNA	
DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO:	RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO:	PROVEEDORES
PERIODO AUDITADO:	2015
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA	
En los Estados Financieros la cuenta 2.1.1.2. Proveedores a Corto Plazo, refleja un saldo al 31 de Diciembre del 2015, por un monto \$74, 124,310.96, véase anexo No.1.	
De acuerdo al universo de la cuenta de Proveedores, se realizó la auditoría en forma selectiva, el cual se desprende las siguientes observaciones:	
1.-Dentro de este rubro se tiene aperturada una cuenta como proveedor con nombre Fondo Revolvente , que por su naturaleza corresponde a un activo y no a un pasivo.	
1a.-Los movimientos que se están registrando en la cuenta ya mencionada, no corresponden a pago de proveedores, están contabilizando los fondos asignados a otras áreas.	
2.-La cuenta contable aperturada a Una Nueva Esperanza AC , 2.1.1.2.0.0006.00007, por su giro no procede estar registrada en esta cuenta ya que es una Asociación Civil y para hacer considerado como proveedor debería estar registrado en el Padrón de Proveedores.	
RECOMENDACION(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS	
Supervisar la antigüedad de los saldos para evitar arrastrar movimientos no propios del ejercicio auditado. Llevar un control correcto sobre los registros contables que correspondan a los proveedores.	
CORRECTIVA (S):	
1a.-Llevar a cabo una depuración de esta cuenta.	
1,2.-Llevar a cabo una reclasificación de las cuentas en apego al Plan de cuentas emitido por la CONAC.	
FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN	
Reglamento de la Condiciones Generales de Trabajo del Sistema DIF Jalisco, artículo 85, fracción I. Ley de Responsabilidades de los Servicios Públicos del Estado de Jalisco, artículo 61, fracción I. Revelación Suficiente, Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental. Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, artículo 84. Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 20. Plan de Cuentas emitida por el CONAC.	
NOMBRES Y FIRMAS	
MANUEL MANZO PARTIDA CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO JESSICA DEL CAMEN AGUILAR NAVARRO AUDITOR COMISIONADO	

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:
RUBRO:

RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES

PERIODO AUDITADO:

2015

ANEXO No.1

2.1.1.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	74,080,085.66	616,604,429.37	616,648,654.67	0.00	74,124,310.96
2.1.1.2.0.0001	A	1,730,858.59	26,892,037.30	29,541,391.50	0.00	4,380,212.79
2.1.1.2.0.0001.00001	ASPER SUCESORES SA DE CV	93,308.08	2,184,439.48	2,091,466.16	0.00	334.76
2.1.1.2.0.0001.00005	AMEZCUA CASTILLO LUIS ALBERTO	3,750.00	66,398.00	75,988.00	0.00	13,340.00
2.1.1.2.0.0001.00006	ADVANCED SOLUCIONES DE TELECOMUNICACION SA DE CV	0.00	115,246.00	115,855.00	0.00	609.00
2.1.1.2.0.0001.00014	AFOROS EQUIPAMIENTOS Y SERVICIOS SA DE CV	150,826.67	0.00	0.00	0.00	150,826.67
2.1.1.2.0.0001.00016	AVANTEL S DE RL DE CV	0.00	30,756.74	33,402.75	0.00	2,646.01
2.1.1.2.0.0001.00017	AXTEL SA B DE CV	0.00	950,961.65	1,032,254.28	0.00	81,292.63
2.1.1.2.0.0001.00022	ABA SEGUROS SA DE CV	313,426.32	0.00	6,488.55	0.00	319,914.87
2.1.1.2.0.0001.00025	ALSA DOSIMETRIA S DE RL DE CV	626.40	3,654.00	4,036.80	0.00	1,009.20
2.1.1.2.0.0001.00065	ALBALI SA DE CV	0.00	110.72	50,004.37	0.00	49,893.65
2.1.1.2.0.0001.00068	ALIMENTOS LEDEZMA S DE RL	83,276.40	9,254,551.38	11,886,832.66	0.00	2,715,557.88
2.1.1.2.0.0001.00077	ALDRETE HERNANDEZ AMERICA BERENICE	1,484.80	41,156.20	43,708.20	0.00	4,036.80
2.1.1.2.0.0001.00089	ARCEO ROSAS MARIA CARMEN	0.00	6,776.00	15,824.00	0.00	9,048.00
2.1.1.2.0.0001.00106	ACCESORIOS FORESTALES DE OCCIDENTE SA DE CV	0.00	60,586.36	62,358.34	0.00	1,771.98
2.1.1.2.0.0001.00124	ARTE Y DISEÑO EN PLATA SA DE CV	1,820.39	1,820.38	0.00	0.00	0.01
2.1.1.2.0.0001.00165	AGUIRRE ASCENCIO MARCO ANTONIO	222,710.00	1,671,459.81	1,902,403.62	0.00	453,653.81
2.1.1.2.0.0001.00191	AUDILOGIA CLINICA DE OCCIDENTE SA DE CV	153,816.00	8,230,130.40	8,090,587.11	0.00	14,272.71
2.1.1.2.0.0001.00194	ALPIZAR SANDOVAL ERENDIRA BETZABET	31,200.00	31,200.01	0.00	0.00	-0.01
2.1.1.2.0.0001.00268	ANSOLEAGA CORTES GERARDO	0.00	325,779.48	394,811.08	0.00	69,031.60
2.1.1.2.0.0001.00284	ANAYA DIAZ SERGIO	0.00	150,410.82	244,468.26	0.00	94,057.44
2.1.1.2.0.0001.00286	ASTRA INFRAESTRUCTURA SA DE CV	0.00	0.00	98,915.98	0.00	98,915.98
2.1.1.2.0.0001.00287	ALDEAS INFANTILES SOSI A P	0.00	0.00	300,000.00	0.00	300,000.00
2.1.1.2.0.0002	B	305,862.65	5,497,311.88	20,830,234.42	0.00	15,638,785.19
2.1.1.2.0.0002.00001	BIMBO SA DE CV	0.00	21,714.96	24,114.96	0.00	2,400.00
2.1.1.2.0.0002.00008	BAEZ GOMEZ ABEL	29,145.04	167,384.54	139,729.34	0.00	1,489.84
2.1.1.2.0.0002.00014	BMTI S DE RL DE CV	10,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00
2.1.1.2.0.0002.00090	BIECH CONSTRUCCIONES SA DE CV	0.00	1,267,731.75	16,891,627.10	0.00	15,623,895.35
2.1.1.2.0.0002.00095	BPS & ASOCIADOS SC	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	1,000.00
2.1.1.2.0.0003	C	11,084,984.96	168,027,835.09	165,656,629.22	0.00	8,713,779.09
2.1.1.2.0.0003.00010	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	360,778.57	3,811,621.68	3,448,809.11	0.00	-2,034.00
2.1.1.2.0.0003.00013	COMERCIALIZADORA RAFIFRUIT SA DE CV	510,530.00	1,630,955.65	1,853,060.54	0.00	732,634.89
2.1.1.2.0.0003.00021	COOPERATIVA DE PRODUCTORES DE LECHE UNIDOS DE JALISCO SC DE RL DE CV	3,888,671.66	146,580,788.70	146,906,189.01	0.00	4,214,071.97
2.1.1.2.0.0003.00026	CONSTRUCTORA ICESA SA DE CV	159,114.96	0.00	0.00	0.00	159,114.96
2.1.1.2.0.0003.00033	CHAVEZ ALANIS MARIA EUGENIA	10,000.02	25,200.02	25,200.02	0.00	10,000.02
2.1.1.2.0.0003.00036	CANAHUI ROSALES BELEN	25,560.01	97,466.00	71,916.00	0.00	0.01
2.1.1.2.0.0003.00083	CUETO VICAINO CARMEN YOLANDA	208,956.96	596,455.72	396,705.10	0.00	9,206.34
2.1.1.2.0.0003.00084	CERAMICA PADILLA SA DE CV	126,672.00	17,400.00	17,400.00	0.00	126,672.00
2.1.1.2.0.0003.00097	CARRILLO GARCIA BEATRIZ	5,249.00	155,494.52	155,494.52	0.00	5,249.00
2.1.1.2.0.0003.00251	CARDENAS CABALLERO SONIA PATRICIA	14,666.40	47,900.37	36,255.24	0.00	3,021.27
2.1.1.2.0.0003.00254	CAMIONERA DE JALISCO SA DE CV	1,774,793.65	1,774,793.65	2,193,000.00	0.00	2,193,000.00
2.1.1.2.0.0003.00256	CURIEL PERA ALEJANDRINA	0.00	14,999.98	130,767.98	0.00	115,768.00
2.1.1.2.0.0003.00267	CALDERON DIAZ JOSUE GABRIEL	1,760,405.92	2,132,510.75	1,042,139.62	0.00	670,034.79
2.1.1.2.0.0003.00268	CODI SISTEMAS SA DE CV	397,651.22	899,037.61	598,623.39	0.00	97,237.00
2.1.1.2.0.0003.00269	COMERCIALIZADORA DE IMPLANTES Y MEDICAMENTOS MEDIPACK SA CV	60,005.50	347,017.97	313,818.27	0.00	26,803.80
2.1.1.2.0.0003.00271	CRUZ RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE	12,140.02	12,140.00	0.00	0.00	0.02
2.1.1.2.0.0003.00274	CUIDANDO NUESTRO PLANETA SA DE CV	2,464.00	1,232.00	0.00	0.00	1,232.00
2.1.1.2.0.0003.00266	CENTURION ALTA SEGURIDAD PRIVADA SA DE CV	0.00	313,200.00	377,580.00	0.00	64,380.00
2.1.1.2.0.0003.00267	CENTRO ESPECIALIZADO EN TERAPIA ENDOSCOPICA DE GUADALAJARA S DE RL DE CV	5,000.01	5,000.00	0.00	0.00	0.01
2.1.1.2.0.0003.00343	COMERCIALIZADORA DE OCCIDENTE VIZCAYA SA DE CV	0.00	441,991.15	695,831.28	0.00	253,840.13
2.1.1.2.0.0003.00391	COMERPLUS SA DE CV	0.00	18,676.00	26,490.68	0.00	7,814.68
2.1.1.2.0.0003.00392	COMERCODY SA DE CV	0.00	9,021.00	29,243.20	0.00	20,222.20
2.1.1.2.0.0003.00401	CORREA GOMEZ RUBEN	0.00	0.00	5,510.00	0.00	5,510.00
2.1.1.2.0.0004	D	11,957,333.04	11,439,489.64	6,291,641.31	0.00	6,809,484.71
2.1.1.2.0.0004.00001	DICONSA SA DE CV	10,153,107.91	4,732,302.90	0.00	0.00	5,420,805.01
2.1.1.2.0.0004.00002	DISTRIBUIDORA CRISSEL SA DE CV	1,413,340.78	4,274,842.26	3,916,889.34	0.00	1,055,387.86
2.1.1.2.0.0004.00021	DISTRIBUIDORA MAYLI SA DE CV	0.00	6,221.94	6,915.88	0.00	693.94
2.1.1.2.0.0004.00028	DIMABA SOLUCIONES INTEGRALES S DE RL DE CV	0.00	385,496.53	518,454.79	0.00	132,958.26
2.1.1.2.0.0004.00029	DESARROLLO DE HABILIDADES PARA LA VIDA	62,768.00	381,412.00	346,964.00	0.00	28,320.00
2.1.1.2.0.0004.00033	DIAZ MEDRANO JOSE LUIS	5,080.28	3,580.01	3,580.01	0.00	5,080.28
2.1.1.2.0.0004.00034	DISTRIBUIDORA ARCA CONTINENTAL S DE RL DE CV	0.00	289.00	0.00	0.00	-289.00
2.1.1.2.0.0004.00037	DISTRIBUIDORA GARCICRESPO S DE RL DE CV	188,798.00	547,378.00	435,271.00	0.00	76,691.00
2.1.1.2.0.0004.00073	DISTRIBUIDORA TECNO OFICE SA DE CV	0.00	1,257.96	1,434.00	0.00	176.04
2.1.1.2.0.0004.00094	DISTRIBUIDORA OFTALMICA VERING S DE RL DE CV	1,789.00	0.00	0.00	0.00	1,789.00
2.1.1.2.0.0004.00154	DISEÑO E IMPLEMENTACION EN SERVICIO COMPUTACIONAL SA DE CV	0.00	0.00	87,872.32	0.00	87,872.32
2.1.1.2.0.0005	E	1,473,816.46	11,210,525.81	10,864,025.30	0.00	1,127,315.95
2.1.1.2.0.0005.00012	ELEVADORES OTIS SA DE CV	82,337.64	151,795.00	98,275.56	0.00	28,818.20
2.1.1.2.0.0005.00013	EVENTOS LA PROVIDENCIA SA DE CV	0.00	550,149.21	557,770.41	0.00	7,621.20
2.1.1.2.0.0005.00014	ENTELEGIA SA DE CV	0.00	0.00	9,280.00	0.00	9,280.00
2.1.1.2.0.0005.00021	ERGONOMIA PRODUCTIVIDAD SA DE CV	0.00	2,200,000.00	2,631,079.14	0.00	431,079.14
2.1.1.2.0.0005.00027	EQUIPOS MAQUINAS Y REFACCIONES SA DE CV	1,211.04	42,155.00	104,105.96	0.00	63,162.00
2.1.1.2.0.0005.00032	ESPAÑA INFANTE BERTHA ALICIA	113,324.90	127,082.63	193,115.60	0.00	179,357.87

[Handwritten signature]

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO
AUDITADO:
RUBRO:

PERIODO AUDITADO:

RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES

2015

ANEXO No.1

2.1.1.2.0.0005.00034	ECOTECNIA AMBIENTAL SA DE CV	11,136.00	28,369.42	18,207.82	0.00	0.00	974.40
2.1.1.2.0.0005.00035	ESTRADA FRANCO ROSA BERTHA	2,286.64	28,194.39	28,263.00	0.00	0.00	2,355.25
2.1.1.2.0.0005.00044	ECO BUSINESS CENTER SA DE CV	553,549.10	4,498,263.32	4,229,073.50	0.00	0.00	284,359.28
2.1.1.2.0.0005.00063	ENCISO GALINDO LUCIO	2,014.00	24,832.62	24,893.04	0.00	0.00	2,074.42
2.1.1.2.0.0005.00096	ESPINOSA MENDEZ BERNARDO	0.00	75,309.52	76,405.26	0.00	0.00	1,095.74
2.1.1.2.0.0005.00108	ESPINOZA BERNAL MARIA ELENA	0.00	373,988.00	459,828.00	0.00	0.00	85,840.00
2.1.1.2.0.0005.00121	ELECTRO ILUMINACION TAPATIA SA DE CV	0.00	3,884.31	12,562.76	0.00	0.00	8,678.45
2.1.1.2.0.0005.00132	ESENPLANT SA DE CV	0.00	0.00	22,620.00	0.00	0.00	22,620.00
2.1.1.2.0.0006.00007	FONDO REVOLVENTE	227,511.76	53,813.64	1,979.04	0.00	0.00	175,677.16
2.1.1.2.0.0006.00009	FARMACIA CARREY SA	205,364.92	1,072,245.65	889,307.66	0.00	0.00	22,426.93
2.1.1.2.0.0006.00029	FLEXI EL ZAPATO AGIL IBARRA	54,373.52	296,846.70	275,699.41	0.00	0.00	33,227.23
2.1.1.2.0.0006.00096	GARIBAY Y PROMOTORES SA DE CV	0.00	65,489.31	93,298.35	0.00	0.00	27,809.04
2.1.1.2.0.0006.00096	FERRACEROS Y MATERIALES DE GUADALAJARA SA DE CV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.2.0.0007	G	13,272,658.75	220,549,236.44	226,345,028.64	0.00	0.00	19,068,450.95
2.1.1.2.0.0007.00002	GRUPO INDUSTRIAL JOME SA DE CV	1,433,669.90	3,863,501.76	2,442,706.24	0.00	0.00	12,874.38
2.1.1.2.0.0007.00003	GARCIA VELAZQUEZ SILVIA	60,315.06	92,693.81	44,969.21	0.00	0.00	12,590.46
2.1.1.2.0.0007.00006	GRUPO INDUSTRIAL VIDA SA DE CV	7,087,604.22	190,723,285.82	198,405,497.46	0.00	0.00	14,769,815.86
2.1.1.2.0.0007.00007	GRUPO FERRERIA CALZADA SA DE CV	30,369.63	85,614.42	56,924.61	0.00	0.00	1,679.82
2.1.1.2.0.0007.00013	GUERRERO RAMIREZ CARLOS	146,690.81	352,338.58	232,702.10	0.00	0.00	27,054.33
2.1.1.2.0.0007.00014	GUEVARA MENA LILIA REBECA	4,259.01	357,744.19	383,262.13	0.00	0.00	29,776.95
2.1.1.2.0.0007.00016	GASOLINERA DEL NORTE DE GUADALAJARA SA DE CV	269,298.79	2,811,307.47	2,579,091.17	0.00	0.00	37,082.49
2.1.1.2.0.0007.00019	GAS LICUADO SA DE CV	60,389.39	390,256.68	329,867.30	0.00	0.00	0.01
2.1.1.2.0.0007.00020	GAMA COMERCIAL S DE RL DE CV	25,000.05	113,900.16	98,900.11	0.00	0.00	10,000.00
2.1.1.2.0.0007.00023	GEUSA DE OCCIDENTE SA DE CV	16,344.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,344.00
2.1.1.2.0.0007.00028	GUTIERREZ FLORES NADIA MAYELI	2,982.80	0.00	0.00	0.00	0.00	2,982.80
2.1.1.2.0.0007.00071	GALLO GONZALEZ TERESA ELIZABETH	184,971.56	725,527.04	549,643.31	0.00	0.00	9,087.83
2.1.1.2.0.0007.00076	GONZALEZ BARON JOEL	3,400.00	5,200.00	4,200.00	0.00	0.00	2,400.00
2.1.1.2.0.0007.00080	GUZMAN SANDOVAL RAUL	2,693,722.04	17,277,865.47	16,467,213.82	0.00	0.00	1,883,070.39
2.1.1.2.0.0007.00082	GONZALEZ HERNANDEZ MARIA ELENA	9,239.76	44,135.20	34,895.41	0.00	0.00	-0.03
2.1.1.2.0.0007.00172	GRUPO ARNOT SA DE CV	85,782.00	85,782.00	336,328.48	0.00	0.00	336,328.48
2.1.1.2.0.0007.00206	GARCIA HERNANDEZ SILVIA	0.00	0.00	758,847.47	0.00	0.00	758,847.47
2.1.1.2.0.0007.00221	GONZALEZ CANDELARIO JESSICA GABRIELA	27,260.00	109,223.40	91,852.40	0.00	0.00	9,889.00
2.1.1.2.0.0007.00298	GRUPO LOGISTICO MEREL SA DE CV	114,669.48	223,272.18	116,845.66	0.00	0.00	8,242.96
2.1.1.2.0.0007.00312	GRUPO JALISCIENSE SIGLO XXI SA DE CV	0.00	12,322.05	13,822.05	0.00	0.00	1,500.00
2.1.1.2.0.0007.00327	GIPO SEGURIDAD PRIVADA SA DE CV	0.00	453,983.40	506,763.40	0.00	0.00	52,780.00
2.1.1.2.0.0007.00387	GRUPO ACEROS OCOTLAN SA DE CV	0.00	0.00	27,943.35	0.00	0.00	27,943.35
2.1.1.2.0.0007.00396	GARCIA AVALES GERARDO	0.00	0.00	812.00	0.00	0.00	812.00
2.1.1.2.0.0007.00397	GALVAN EGUIA MA DEL CARMEN	0.00	0.00	3,248.00	0.00	0.00	3,248.00
2.1.1.2.0.0007.00399	GO TALENT SA DE CV	0.00	0.00	12,000.00	0.00	0.00	12,000.00
2.1.1.2.0.0007.00400	GRUPO CONSTRUCTOR INNOBLACK SA DE CV	0.00	0.00	1,042,090.40	0.00	0.00	1,042,090.40
2.1.1.2.0.0008	H	991,205.45	3,381,365.09	2,534,137.97	0.00	0.00	143,978.33
2.1.1.2.0.0008.00006	HOSPITAL MEXICO AMERICANO SC	18,824.01	38,302.07	19,118.07	0.00	0.00	-359.99
2.1.1.2.0.0008.00007	HEALTH GROUP INDUSTRIAS DE MEXICO SA DE CV	636,092.84	2,290,483.66	1,707,958.79	0.00	0.00	53,567.97
2.1.1.2.0.0008.00012	HERNANDEZ AYALA FRANCISCA RAQUEL	3,132.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,132.00
2.1.1.2.0.0008.00039	HERNANDEZ ALVAREZ FIDENCIO	0.00	165,252.00	170,257.00	0.00	0.00	5,005.00
2.1.1.2.0.0008.00062	HERRERA VELOZ ADRIANA MARICELA	877.35	877.51	0.00	0.00	0.00	-0.16
2.1.1.2.0.0008.00127	HOMS OLIVOS AURORA	0.00	5,284,062.44	5,281,441.69	0.00	0.00	82,633.51
2.1.1.2.0.0009	I	842,850.23	0.00	0.00	0.00	0.00	840,229.48
2.1.1.2.0.0009.00006	INSTITUCION EXCLUSIVA DE MENSAJERIA SA DE CV	12,196.06	0.00	0.00	0.00	0.00	12,196.06
2.1.1.2.0.0009.00019	INGENIERIA Y DISENO MAPLE SA DE CV	24,384.75	0.00	0.00	0.00	0.00	24,384.75
2.1.1.2.0.0009.00045	INSTITUCION EXCLUSIVO DE MENSAJERIA SA DE CV	11,075.65	108,805.69	103,503.13	0.00	0.00	5,773.09
2.1.1.2.0.0009.00055	INSTITUTO MEDICO SOCIAL EL REFUGIO AC	200,000.00	1,076,165.00	890,165.00	0.00	0.00	14,000.00
2.1.1.2.0.0009.00073	IMEX CONSTRUCCIONES SA DE CV	0.00	2,736,230.49	3,500,107.26	0.00	0.00	763,876.77
2.1.1.2.0.0009.00088	INSTITUTO DE ESPECIALIDADES NEFROLOGICAS SC	0.00	23,000.04	28,000.05	0.00	0.00	5,000.01
2.1.1.2.0.0009.00093	INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS AC	0.00	4,080.00	19,058.80	0.00	0.00	14,998.80
2.1.1.2.0.0010	J	146,270.23	1,052,612.56	1,136,263.41	0.00	0.00	229,921.08
2.1.1.2.0.0010.00001	JUVENTUD SIN ADICCIONES AC	117,600.00	586,841.00	511,896.00	0.00	0.00	42,655.00
2.1.1.2.0.0010.00004	JIMENEZ RAMIREZ MARIA DEL ROSARIO	5,308.18	0.00	0.00	0.00	0.00	5,308.18
2.1.1.2.0.0010.00036	JPR SOLUCIONES INTEGRALES SA DE CV	0.00	362,174.83	450,341.60	0.00	0.00	88,166.77
2.1.1.2.0.0010.00041	JCE GLOBAL SUPPLY HOLDINGS SA DE CV	0.00	0.00	93,791.13	0.00	0.00	93,791.13
2.1.1.2.0.0012	L	7,456,089.53	12,225,634.75	5,849,899.34	0.00	0.00	1,080,154.12
2.1.1.2.0.0012.00001	LABORATORIOS JULIO SA DE CV	0.00	17,960.40	25,164.00	0.00	0.00	7,203.60
2.1.1.2.0.0012.00003	LOPEZ MORENO ERICK ISRAEL	455,056.56	1,469,768.22	1,966,614.39	0.00	0.00	951,632.73
2.1.1.2.0.0012.00005	LECHERA GUADALAJARA SA DE CV	1,671.70	11,880.00	11,880.00	0.00	0.00	1,671.70
2.1.1.2.0.0012.00009	LOUTREZ DIGITAL SA DE CV	25,215.05	161,634.47	146,928.07	0.00	0.00	10,508.65
2.1.1.2.0.0012.00023	LIBRA SISTEMAS SA DE CV	6,776,964.69	9,239,183.32	2,536,953.51	0.00	0.00	76,754.88
2.1.1.2.0.0012.00028	LOMELI VEGA FEDERICO DE JESUS	17,743.36	0.00	0.00	0.00	0.00	17,743.36
2.1.1.2.0.0012.00111	LIMPIEZA CARMEN SA DE CV	0.00	17,871.20	32,510.40	0.00	0.00	14,639.20
2.1.1.2.0.0013	M	3,210,836.00	5,536,371.02	5,258,613.63	0.00	0.00	2,933,078.61
2.1.1.2.0.0013.00011	MULTIGAS SA DE CV	10,693.81	178,349.39	168,653.87	0.00	0.00	998.29
2.1.1.2.0.0013.00013	MAUIBLUE TECHNOLOGIES SA DE CV	10,001.18	108,174.08	98,174.08	0.00	0.00	1.18
2.1.1.2.0.0013.00015	MIRAMONTES FELIX FELIPE DE JESUS	82,028.41	305,354.82	232,625.10	0.00	0.00	9,298.89
2.1.1.2.0.0013.00023	MARQUEZ AMEZCUA ROSA ELENA	5,759.60	2,113.99	2,113.99	0.00	0.00	5,759.60
2.1.1.2.0.0013.00026	MACROSISTEMAS TECNOLOGICAS SA DE CV	4,640.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,640.00
2.1.1.2.0.0013.00043	MURILLO ROSALES JUAN JESUS	10,000.13	81,094.59	71,094.58	0.00	0.00	0.12
2.1.1.2.0.0013.00052	MAYOREO FERRETERO ATLAS SA DE CV	0.00	134,264.56	146,251.88	0.00	0.00	11,987.32

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

PERIODO AUDITADO:

**RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES**

2015

		ANEXO No.1			
RUBRO	PERIODO AUDITADO	RECURSOS FINANCIEROS	PROVEEDORES		
2.1.1.2.0.0013.00063	MARTINEZ ALVARADO LUIS RAUL	16,321.20	0.00	0.00	16,321.20
2.1.1.2.0.0013.00074	MORALES RODRIGUEZ JOSE MANUEL	60,528.57	345,381.47	293,874.80	0.00
2.1.1.2.0.0013.00082	MTQ DE MEXICO SA DE CV	2,458,998.13	0.00	0.00	0.00
2.1.1.2.0.0013.00086	MEXAMEDCO S A P I DE CV	16,822.88	92,884.98	87,172.06	0.00
2.1.1.2.0.0013.00160	MARTINEZ CISNEROS ALMA ROSALIA	153,044.71	1,587,130.33	1,554,771.46	0.00
2.1.1.2.0.0013.00265	MARAVELES & MEDRANO ASOCIADOS SC	0.00	1,170,541.96	1,454,698.34	0.00
2.1.1.2.0.0014	N	34,984.05	238,911.34	208,469.85	0.00
2.1.1.2.0.0014.00002	NEUMATICOS DE OCCIDENTE SA DE CV	4,542.56	0.00	0.00	0.00
2.1.1.2.0.0016	O	170,353.58	2,582,737.84	3,151,002.65	0.00
2.1.1.2.0.0016.00003	OROZCO OROZCO SALVADOR	5,103.89	38,859.86	36,946.17	0.00
2.1.1.2.0.0016.00027	ORTOGAR SA DE CV	1,142.60	36,727.96	36,727.96	0.00
2.1.1.2.0.0016.00032	OCHOA SCHOONDUBE SALVADOR ALEJANDRO	7,612.92	51,477.84	47,852.64	0.00
2.1.1.2.0.0016.00082	OCHOA HERRERA MONSERRAT	88,345.60	788,717.64	1,337,064.72	0.00
2.1.1.2.0.0016.00123	OPERADORA COMERCIAL FARES SA DE CV	0.00	97,616.07	191,421.46	0.00
2.1.1.2.0.0017	P	4,978,754.35	15,356,680.78	12,464,328.81	0.00
2.1.1.2.0.0017.00013	PATRONATO DE APOYO DEL HOSPITAL GENERAL DE OCCIDENTE AC	0.00	3,200.00	23,895.00	0.00
2.1.1.2.0.0017.00023	PRODUCTOS HOSPITALARIOS SA DE CV	71,000.08	472,000.88	401,000.82	0.00
2.1.1.2.0.0017.00047	PROMEDICA GARCIA SA DE CV	11,257.28	76,040.30	79,342.98	0.00
2.1.1.2.0.0017.00052	PAGINA TRES SA	5,365.09	23,826.34	19,411.26	0.00
2.1.1.2.0.0017.00125	PROSPORT & HEALTH IMAGEN SA DE CV	11,984.99	6,984.99	-4,999.99	0.01
2.1.1.2.0.0017.00153	PERALTA Y GARRIDO INGENIEROS SA DE CV	0.00	2,528,996.49	2,940,886.84	0.00
2.1.1.2.0.0017.00154	PROYECCION INTEGRAL ZURE SA DE CV	0.00	3,228,158.63	4,294,379.74	0.00
2.1.1.2.0.0017.00159	PARASO PERISUR SA DE CV	0.00	190.00	400.00	0.00
2.1.1.2.0.0017.00183	PROVEEDOR DE INSUMOS PARA LA CONSTRUCCION SA DE CV	0.00	138,568.78	150,953.50	0.00
2.1.1.2.0.0017.00188	PESCADOR HERNANDEZ GABRIELA ALEJANDRA	0.00	9,280.00	19,720.00	0.00
2.1.1.2.0.0017.00221	PLANEACION Y TECNOLOGIA EN DESARROLLO SC	0.00	0.00	549,051.20	0.00
2.1.1.2.0.0018	Q	1,060,114.81	1,567,398.19	668,952.58	0.00
2.1.1.2.0.0018.00003	QUINTERO PUGA MARGARITA AMADA	59,160.00	84,680.00	143,840.00	0.00
2.1.1.2.0.0018.00007	QUEZADA LOERA REYNA ARCELIA	982,017.37	1,402,175.17	463,507.00	0.00
2.1.1.2.0.0019	R	1,348,094.36	10,766,581.26	13,382,189.90	0.00
2.1.1.2.0.0019.00001	REVOLUCION PAPELERIA SA DE CV	285.31	0.00	0.00	0.00
2.1.1.2.0.0019.00003	ROLMO REPRESENTACIONES SA DE CV	595,684.42	2,171,242.39	1,858,962.46	0.00
2.1.1.2.0.0019.00011	RADIO MOVIL DIPS SA DE CV	41,867.99	295,298.94	259,220.96	0.00
2.1.1.2.0.0019.00017	REPRESENTACIONES INDUSTRIALES DINAMICAS SA DE CV	16,529.90	4,206.62	4,206.62	0.00
2.1.1.2.0.0019.00019	RAMIREZ JIMENEZ ROLANDO	45,298.20	973,701.10	1,354,614.10	0.00
2.1.1.2.0.0019.00024	ROMAN RUIZ ROSALINDA	432,738.08	1,710,878.66	1,439,902.98	0.00
2.1.1.2.0.0019.00030	RODRIGUEZ MENDEZ OSCAR ISRAEL	13,750.03	193,800.75	189,050.75	0.00
2.1.1.2.0.0019.00032	RUBIO VIBANCO FEDERICO	0.00	14,887.00	16,706.00	0.00
2.1.1.2.0.0019.00035	RAMOS MACIAS MARIA DEL ROCIO	5,532.00	11,306.00	6,314.00	0.00
2.1.1.2.0.0019.00037	RED ESTRATEGICA DE CONSULTORIA SA DE CV	0.00	2,320.00	0.00	0.00
2.1.1.2.0.0019.00102	RIOS ALVAREZ JOSUE	31,064.80	614,318.66	604,586.26	0.00
2.1.1.2.0.0019.00131	RAMIREZ JIMENEZ JUAN JOSE	5,000.01	9,950.00	4,950.00	0.01
2.1.1.2.0.0019.00150	RUIZ VITELA NORA	10,440.00	484,415.20	484,415.20	0.00
2.1.1.2.0.0019.00181	RUIZ VITELA EMPRESARIAL S DE RL DE CV	0.00	1,889,733.73	2,012,936.87	0.00
2.1.1.2.0.0019.00281	REHABILITACION MEDICA BIOS SA DE CV	0.00	0.00	2,915,022.18	0.00
2.1.1.2.0.0019.00290	RAZO RAMIREZ PERLA VERONICA S	0.00	0.00	71,143.73	0.00
2.1.1.2.0.0020	S	2,753,612.55	61,625,187.28	63,557,554.07	0.00
2.1.1.2.0.0020.00004	SERVICIOS PRECIADO SA DE CV	0.00	11,950.72	20,275.58	0.00
2.1.1.2.0.0020.00008	SEVILLA SOL VIAJES SA DE CV	226,360.45	477,004.57	265,794.24	0.00
2.1.1.2.0.0020.00011	SEGUROS BANORTE GENERALI SA DE CV	595,184.36	1,904,333.81	1,904,333.81	0.00
2.1.1.2.0.0020.00015	SENEFFRO SC	5,700.04	239,401.02	233,701.01	0.00
2.1.1.2.0.0020.00041	SUPPORT CLEAN PROFESIONAL MEXICO SA DE CV	0.00	815,575.73	875,834.25	0.00
2.1.1.2.0.0020.00044	SYNERTEC PACIFICO SA DE CV	452,774.00	608,135.22	254,240.07	0.00
2.1.1.2.0.0020.00144	SOPORTE CORPORATIVO INTERNACIONAL SA DE CV	0.00	31,285.20	36,679.20	0.00
2.1.1.2.0.0020.00178	SI VALE MEXICO SA DE CV	0.00	560,900.00	1,055,694.72	0.00
2.1.1.2.0.0020.00197	SOLUCIONES INDUSTRIALES CIENTIFICAS Y TECNOLOGICAS SA DE CV	12,434.87	85,017.92	92,308.27	0.00
2.1.1.2.0.0020.00251	SOTO MORENO ELISA DEL CARMEN	0.00	145,900.00	302,016.60	0.00
2.1.1.2.0.0020.00303	SPACIO REAL SA DE CV	0.00	0.00	29,171.68	0.00
2.1.1.2.0.0020.00307	SOLUCIONES ANALITICAS INTEGRALES SA DE CV	0.00	0.00	16,311.92	0.00
2.1.1.2.0.0020.00312	SANABRIA CORPORATIVO MEDICO SA DE CV	0.00	0.00	210,698.46	0.00
2.1.1.2.0.0020.00313	SUJUNART SA DE CV	0.00	0.00	2,976,000.00	0.00
2.1.1.2.0.0021	T	4,644,928.60	11,262,272.19	7,035,759.72	0.00
2.1.1.2.0.0021.00001	TLAQUEPAQUE ESCOLAR SA DE CV	96,987.37	229,999.26	173,539.16	0.00
2.1.1.2.0.0021.00005	TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL SA DE CV	160,954.45	159,488.69	7,205.90	0.00

Jul

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

RECURSOS FINANCIEROS PROVEEDORES

PERIODO AUDITADO:

2015

ANEXO No.1

2.1.1.2.0.0021.00035	TECNOLOGIA MEXICANA SA DE CV	3,202,679.96	6,428,157.76	3,517,311.40	291,833.60
2.1.1.2.0.0021.00085	TENOSOLUCIONES Y SERVICIOS	0.00	272,160.89	277,044.49	4,883.60
2.1.1.2.0.0021.00094	COMERCIALES SA DE CV				
2.1.1.2.0.0022	TECHNO AND FUM DE MEXICO SA DE CV	0.00	145,000.00	217,500.00	72,500.00
2.1.1.2.0.0022.00005	UNA NUEVA ESPERANZA AC	543,121.63	877,461.18	660,476.54	326,136.99
2.1.1.2.0.0022.00014	UVIN EDUCACION SC	17,500.00	0.00	0.00	17,500.00
2.1.1.2.0.0022.00030	UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL ESTADO DE MEXICO	0.00	124,134.00	395,498.99	271,364.99
2.1.1.2.0.0022.00031	UNDER PRINT SA DE CV	0.00	0.00	15,000.00	15,000.00
2.1.1.2.0.0023	VARGAS ANDRADE OSCAR	4,538,912.64	31,383,696.57	22,272.00	22,272.00
2.1.1.2.0.0023.00001	VENTURESOF SA DE MEXICO SA DE CV	507,987.20	3,682,961.56	27,338,806.84	494,022.91
2.1.1.2.0.0023.00006	VAZQUEZ NAVAJ FELIX	0.00	270,846.73	3,204,095.16	29,121.80
2.1.1.2.0.0023.00033	VALDEZ MARTINEZ RODOLFO DE JESUS	3,480.00	0.00	333,415.39	62,568.66
2.1.1.2.0.0023.00126	VENTAS AGORA SA DE CV	540,380.97	806,229.86	0.00	3,480.00
2.1.1.2.0.0027	ZITRO MEDICAL SA DE CV	0.00	509,976.60	664,509.95	398,661.06
2.1.1.2.0.0027.00004		874,094.70	2,636,891.24	510,167.99	191.39
		549,126.60	1,148,266.31	1,783,055.94	20,259.40
				619,399.11	20,259.40
	TOTAL	203,796,537.12	1,712,654,886.97	1,731,231,282.73	222,372,932.88

TOTAL

222,372,932.88

July

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SECRETARÍA DE ECONOMÍA
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: PROVEEDORES
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

4.-En el auxiliar de la cuenta número 2.1.1.2 Proveedores a Corto Plazo, se observa que en esta cuenta se vienen arrastrando saldos del ejercicio 2014 por la cantidad de \$21,347,774.95 como se muestran a continuación:

PROVEEDOR	CUENTA	SALDO	ANO
Grupo Vida, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0007.00006	\$7,087,604.22	2014
Guzmán Sandoval Raúl	2.1.1.2.0.0007.00080	\$2,693,722.04	2014
Diconsa, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0004.00001	\$10,153,107.91	2014
Distribuidora Crisel, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0004.00002	\$1,413,340.78	2014

4a.-Se detectaron proveedores con saldos de una antigüedad de 1 a 3 años, arrojando un total de \$8,095,587.87, a continuación se detallan:

PROVEEDOR	CUENTA	SALDO	ANTIGÜEDAD
Aforos Equipamientos y Servicios, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0001.00014	\$150,826.67	1 año
BMTI, S de R.L. de C.V.	2.1.1.2.0.0002.00014	\$10,000.00	1 año
Distribuidora Oftálmica Vering S de R.L. de C.V.	2.1.1.2.0.0004.00094	\$1,789.00	1 año
Diconsa, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0004.00001	\$5,420,805.01	3 años
Díaz Medrano José Luis	2.1.1.2.0.0004.00033	\$5,080.28	1 año
GEUSA de Occidente, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0007.00023	\$16,344.00	2 años
Gutiérrez Flores Nadia Nayeli	2.1.1.2.0.0007.00028	\$2,992.80	2 años
Hernández Ayala Francisca Raquel	2.1.1.2.0.0008.00012	\$3,132.00	1 año
Macrosistemas Tecnológicas, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0013.00026	\$4,640.00	1 año
MTQ de México S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0013.00082	\$2,458,998.13	2 años
Una Nueva Esperanza, A.C.	2.1.1.2.0.0022.00005	\$17,500.00	1 año
Vázquez Nava J. Félix	2.1.1.2.0.0023.00006	\$3,480.00	2 años

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Supervisar periódicamente a la cuenta de proveedores, con el objetivo de verificar los compromisos contraídos, así como las fechas de vencimiento para conocer la situación real de los mismos.

CORRECTIVA (S):

4, 4a.-Informar y soportar el motivo por el cual no se han liquidado estos saldos.

Reglamento de la Condiciones Generales de Trabajo del Sistema DIF Jalisco, artículo 85, fracción I.
Ley de Responsabilidades de los Servicios Públicos del Estado de Jalisco, artículo 61, fracción I.
Revelación Suficiente, Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental.
Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, artículo 84.
Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 20.

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. MANUEL MANZO PARTIDA
CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO

MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO
AUDITOR COMISIONADO

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: PROVEEDORES
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

5.-Los proveedores mencionados en el párrafo anterior, se observa que cuentan con más de doce meses de antigüedad, por lo que no corresponde estar registrados en la cuenta número 2.1.1.2 Proveedores a Corto Plazo, sino en la cuenta de Proveedores a Largo Plazo.

6.-En el auxiliar, se observan saldos contrarios a su naturaleza, como se muestran a continuación:

PROVEEDOR	CUENTA	SALDO
Distribuidora Arca Continental S de R.L. de C.V.	2.1.1.2.0.0004.00034	\$-289.00
Hospital México Americano S.C.	2.1.1.2.0.0008.00006	\$-359.99
Red Estratégica de Consultoría, S.A de C.V.	2.1.1.2.0.0019.00037	\$-2,320.00

7.-En la cuenta 2.1.1.2.0.0020.00313 "SUUNART S.A DE C.V.", con el número de evento 144376, se realiza el asiento contable con cargo a la cuenta 1.1.5.1.1.0003 Almacén General con abono a proveedores, no anexando el documento de la entrada al almacén.

8.-En la cuenta 2.1.1.2.0.0002.00090 "BIECH CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.", Con el evento 151454 por la cantidad de \$15, 623,895.35, se carga a anticipo a proveedores a la cuenta 1.1.3.1., con abono a proveedores 2.1.1.2.0.0002.00090, observando que realmente no se entregó ningún anticipo al proveedor, la factura está fechada en 2015 y la afectación del gasto se hizo hasta el ejercicio fiscal 2016.

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Supervisar que los adeudos sean pagados con oportunidad.

CORRECTIVA (S):

- 5.-Hacer las reclasificaciones a la cuenta correspondiente.
- 6.-Llevar a cabo una depuración de esta cuenta.
- 7.-Proporcionar copia a esta Contraloría del documento que avale la entrada al almacén.
- 8.-Apegarse a la Ley de General Contabilidad Gubernamental.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Reglamento de la Condiciones Generales de Trabajo del Sistema DIF Jalisco, artículo 85, fracción I.
Ley de Responsabilidades de los Servicios Públicos del Estado de Jalisco, artículo 61, fracción I.
Revelación Suficiente, Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental.
Sustancia Económica, Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental.
Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, artículo 84.
Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. MANUEL MANZO PARTIDA
CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO

MTA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO
AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DE FISCALIZACIÓN
CONTRALORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: PROVEEDORES
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

9.- En la cuenta 2.1.1.2.0.0004.00001 "DICONSA, S.A DE C.V.", se observó que con el evento 60508 por un monto de \$588,945.90, no se digitaliza la factura correspondiente por la provisión.

10.- En la cuenta 2.1.1.2.0.0004.00002 "DISTRIBUIDORA CRISEL S.A DE C.V.", se observa en el Programa Laserfishe que no se anexa, la factura que avale el monto efectivamente pagado, a continuación se detalla:

EVENTO	MONTO
95887	\$99,876.00
54761	\$114,462.74

11.- Se observó que hay eventos que no cuentan con el soporte documental en el programa Laserfishe, a continuación se detallan. Véase en el anexo No.2.

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Supervisar la antigüedad de los saldos para evitar arrastrar movimientos no propios del ejercicio.
Supervisar que todos los eventos que se suban al Laserfishe contengan el soporte documental.

CORRECTIVA (S):

- 9.-Proporcionar copia a esta Contraloría la factura mencionada.
10.-Proporcionar a esta Contraloría, copia de las facturas correspondientes.
11.-Proporcionar copia a esta Contraloría de los eventos con su soporte documental.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Reglamento de la Condiciones Generales de Trabajo del Sistema DIF Jalisco, artículo 85, fracción I.
Ley de Responsabilidades de los Servicios Públicos del Estado de Jalisco, artículo 61, fracción I.
Revelación Suficiente, Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental.
Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, artículo 84.
Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NOTAS Y FIRMAS

MTRO. MANUEL MANZO PARTIDA
CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO

MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO
AUDITOR COMISIONADO

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

PERIODO AUDITADO:

RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES

2015

ANEXO No.2

Referencia	Evento	Monto
1	63628	\$16,536.00
2	63636	\$14,099.80
3	63643	\$44,200.00
4	65084	\$21,704.80
5	65070	\$14,591.20
6	65073	\$10,296.00
7	65075	\$15,293.20
8	65076	\$25,771.20
9	65193	\$41,860.00
10	65194	\$19,448.00
11	65197	\$17,326.40
12	65203	\$10,254.40
13	65205	\$23,119.20
14	66827	\$9,152.00
15	66846	\$24,492.00
16	66848	\$9,505.60
17	66859	\$20,644.00
18	66864	\$22,981.40
19	66869	\$19,146.40
20	66870	\$11,668.80
21	66871	\$11,629.80
22	66873	\$11,804.00
23	67225	\$22,159.80
24	67230	\$12,238.20
25	67234	\$23,400.00
26	67237	\$21,902.40
27	67241	\$33,820.80
28	68916	\$14,934.40
29	68917	\$9,172.80
30	68929	\$10,296.00
31	68932	\$12,243.40
32	68934	\$12,355.20
33	68936	\$20,269.60
34	68946	\$15,475.20
35	68947	\$8,195.20
36	68948	\$26,000.00
37	68950	\$23,400.00
38	68952	\$12,012.00
39	68953	\$12,495.60
40	71085	\$17,503.20
41	71089	\$20,820.80
42	71090	\$17,503.20
43	74517	\$14,986.40
44	74519	\$10,857.60
45	74523	\$23,797.80
46	74527	\$26,067.60
47	74533	\$22,048.00
48	74534	\$9,734.40
49	74550	\$22,978.80
50	74572	\$14,632.80
51	74575	\$50,481.60
52	74602	\$21,044.40
53	74605	\$9,734.40
54	74607	\$12,246.00
55	74676	\$15,886.00
56	74687	\$11,232.00
57	74698	\$11,232.00
58	74700	\$9,687.60
59	74706	\$25,932.40
60	74708	\$17,108.00
61	74712	\$36,472.80
62	74717	\$20,264.40
63	74719	\$10,608.00
64	74724	\$27,284.40
65	74782	\$12,116.00
66	74788	\$14,268.80
67	74809	\$10,904.40
68	74862	\$38,615.20
69	74898	\$12,740.00
70	74899	\$11,635.00
71	74900	\$34,470.80

A Jul

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

PERIODO AUDITADO:

**RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES**

2015

ANEXO No. 2	
72	75010 \$100,253.40
73	75013 \$94,546.40
74	75021 \$16,192.80
75	75023 \$13,613.60
76	75026 \$9,687.60
77	75172 \$22,165.00
78	75176 \$9,172.80
79	75177 \$18,116.80
80	75247 \$35,802.00
81	75259 \$16,016.00
82	76563 \$12,168.00
83	76566 \$9,848.80
84	76572 \$10,951.20
85	76574 \$15,496.00
86	79390 \$94,161.60
87	79395 \$24,476.40
88	79397 \$21,858.20
89	79398 \$21,975.20
90	79399 \$44,439.20
91	79400 \$20,602.40
92	79401 \$35,802.00
93	79408 \$15,496.00
94	79410 \$11,400.00
95	82086 \$9,100.00
96	82088 \$47,291.40
97	82091 \$12,116.00
98	82098 \$9,724.00
99	82102 \$8,736.00
100	82111 \$38,615.20
101	82120 \$27,284.40
102	82124 \$42,294.20
103	82127 \$12,495.60
104	82129 \$23,259.60
105	83509 \$12,012.00
106	83538 \$9,172.80
107	84097 \$9,724.00
108	84102 \$9,172.80
109	84103 \$9,802.00
110	84104 \$17,183.40
111	84106 \$88,930.40
112	84107 \$36,400.00
113	85774 \$20,165.60
114	85775 \$77,864.80
115	85778 \$19,037.20
116	85780 \$21,343.40
117	85836 \$27,851.20
118	85838 \$17,872.40
119	85839 \$13,613.60
120	85842 \$14,929.20
121	85844 \$12,053.60
122	85846 \$15,766.40
123	88074 \$100,227.40
124	88087 \$19,697.60
125	88090 \$15,870.40
126	88097 \$9,692.80
127	88147 \$47,125.00
128	88150 \$22,165.00
129	88632 \$9,152.00
130	88639 \$8,153.60
131	90358 \$14,200.00
132	90360 \$11,801.40
133	90363 \$10,818.60
134	90364 \$33,813.00
135	90366 \$24,486.80
136	90368 \$23,753.60
137	90372 \$16,530.80
138	90374 \$11,611.60
139	90376 \$14,630.20
140	90386 \$21,702.20
141	94126 \$12,766.00
142	94131 \$30,030.00
143	94145 \$12,311.00
144	94876 \$10,192.00

[Handwritten signature]

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES

PERIODO AUDITADO:

2015

		ANEXO No.2
145	94877	\$18,075.20
146	94884	\$24,622.00
147	94894	\$20,727.20
148	94895	\$94,655.60
149	95068	\$19,146.40
150	95071	\$10,904.40
151	95076	\$12,641.20
152	95090	\$11,731.20
153	95123	\$9,172.80
154	95126	\$11,440.00
155	95127	\$12,311.00
156	95129	\$22,159.80
157	95652	\$12,594.40
158	95653	\$11,694.80
159	95656	\$9,100.00
160	97399	\$26,722.80
161	97404	\$26,722.80
162	97408	\$28,558.40
163	97413	\$13,871.00
164	97471	\$23,753.60
165	97476	\$12,311.00
166	97501	\$30,251.00
167	97505	\$54,600.00
168	99608	\$12,667.20
169	99609	\$12,344.80
170	99781	\$9,557.60
171	99784	\$9,438.00
172	99807	\$23,831.60
173	101359	\$18,891.60
174	101365	\$19,903.00
175	101366	\$9,724.00
176	101495	\$13,603.20
177	101500	\$26,135.20
178	101502	\$31,834.40
179	101504	\$12,766.00
180	101510	\$25,768.60
181	101512	\$41,776.80
182	101517	\$23,116.60
183	105173	\$11,258.00
184	105179	\$25,552.80
185	111991	\$20,477.60
186	112011	\$12,168.00
187	112127	\$24,575.20
188	112130	\$20,685.60
189	112139	\$116,363.00
190	112158	\$14,406.60
191	112579	\$22,167.60
192	112869	\$16,712.80
193	112890	\$10,904.40
194	112893	\$10,296.00
195	116970	\$56,953.22
196	118931	\$10,701.60
197	118935	\$9,474.40
198	118958	\$12,116.00
199	118981	\$9,724.00
200	118983	\$24,622.00
201	118993	\$11,440.00
202	118995	\$9,100.00
203	119020	\$28,600.00
204	119111	\$9,438.00
205	120773	\$10,192.00
206	120799	\$12,311.00
207	122209	\$11,801.40
208	122216	\$16,681.60
209	122218	\$16,016.00
210	122225	\$12,740.00
211	122263	\$21,881.60
212	122264	\$19,705.40
213	122295	\$11,629.80
214	122300	\$14,042.60
215	122327	\$23,400.00
216	122331	\$22,175.40
217	122338	\$14,268.80


Jul

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES

PERIODO AUDITADO:

2015

		ANEXO No. 2	
218	122563		\$33,813.00
219	128189		\$45,045.00
220	128191		\$13,023.40
221	128194		\$5,005.00
222	128202		\$12,386.40
223	128208		\$12,976.60
224	128225		\$9,438.00
225	128229		\$23,595.00
226	128256		\$15,844.40
227	128267		\$15,163.20
228	128297		\$10,904.40
229	128303		\$10,610.60
230	128308		\$21,450.00
231	128334		\$28,600.00
232	128341		\$15,844.40
233	128641		\$14,965.60
234	128648		\$12,963.60
235	128662		\$27,196.00
236	132114		\$9,045.40
237	132128		\$12,311.00
238	132131		\$10,327.20
239	132138		\$10,964.20
240	132140		\$11,304.80
241	132142		\$10,764.00
242	132152		\$12,311.00
243	132158		\$20,420.40
244	133666		\$24,408.80
245	132267		\$31,834.40
246	132400		\$9,100.00
247	133330		\$12,311.00
248	133359		\$12,784.20
249	133366		\$28,558.40
250	133369		\$9,016.80
251	133373		\$14,042.60
252	133571		\$9,848.80
253	133581		\$9,895.60
254	133588		\$10,082.80
255	133593		\$17,872.40
256	133616		\$11,029.20
257	133661		\$12,012.00
258	137232		\$22,516.00
259	137234		\$13,221.00
260	137236		\$10,826.40
261	137238		\$99,392.80
262	137239		\$73,236.80
263	137241		\$24,336.00
264	137242		\$22,271.60
265	137243		\$13,033.80
266	137244		\$13,600.00
267	138177		\$61,471.80
268	138184		\$16,684.20
269	138191		\$105,666.60
270	138195		\$50,052.60
271	138199		\$16,359.20
272	138201		\$19,892.60
273	138210		\$9,555.00
274	138224		\$23,387.00
275	138230		\$15,904.20
276	138251		\$9,172.80
277	138277		\$11,629.80
278	138279		\$10,904.40
279	138282		\$15,909.40
280	139555		\$36,667.80
281	139557		\$9,724.00
282	139558		\$12,558.00
283	139571		\$13,195.00
284	139572		\$25,844.00
285	139574		\$9,848.80
286	139590		\$10,049.00
287	139602		\$15,808.00
288	139606		\$9,409.40
289	139609		\$15,509.00
290	139610		\$42,900.00



DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

PERIODO AUDITADO:

RECURSOS FINANCIEROS

PROVEEDORES

2015

ANEXO No.2		
291	141490	\$15,165.80
292	141493	\$11,723.40
293	141500	\$94,543.80
294	141503	\$20,334.60
295	141507	\$20,165.60
296	141512	\$27,497.60
297	141516	\$12,311.20
298	141553	\$9,978.80
299	141557	\$16,302.00
300	141559	\$11,489.40
301	145109	\$15,623,895.34
302	150066	\$334,037.28
303	57485	\$3,180,639.15
304	57493	\$567,514.35
305	57497	\$135,363.15
306	57484	\$6,506,725.18
307	68663	\$6,873,493.04
308	68657	\$3,473,794.35
309	78784	\$4,662,757.28
310	82249	\$2,870,107.62
311	84438	\$4,970,554.18
312	86334	\$2,562,310.72
313	93760	\$7,045,229.08
314	93657	\$3,638,062.35
315	101325	\$7,532,864.90
316	110360	\$7,532,864.90
317	115113	\$3,883,516.65
318	115109	\$7,532,864.90
319	129235	\$3,883,516.65
320	129248	\$7,532,864.90
321	139214	\$7,532,864.90
322	139212	\$3,883,516.65
323	137612	\$101,082.80
324	57459	\$161,260.47
325	57460	\$984,516.75
326	57467	\$1,076,515.65
327	57468	\$2,528,095.50
328	57477	\$3,613,554.00
329	57478	\$1,690,370.01
330	57463	\$227,908.80
331	57464	\$735,048.72
332	57473	\$1,179,899.28
333	59871	\$1,960,197.75
334	59880	\$734,373.99
335	58094	\$2,417,782.50
336	58580	\$993,534.57
337	68477	\$2,646,976.50
338	66623	\$4,069,264.50
339	66625	\$1,619,534.07
340	68477	\$2,646,976.50
341	77258	\$1,077,136.83
342	77271	\$1,611,051.75
343	82768	\$2,567,187.00
344	82771	\$793,835.91
345	83913	\$469,633.50
346	83916	\$299,451.60
347	83944	\$748,189.89
348	84024	\$2,514,172.50
349	85244	\$1,575,173.25
350	85246	\$1,086,668.73
351	89919	\$1,037,263.50
352	89933	\$3,070,824.75
353	92222	\$889,315.56
354	92227	\$2,065,155.75
355	97469	\$3,090,906.00
356	113565	\$3,909,417.75
357	124972	\$3,099,206.25
358	127867	\$2,617,791.75
359	127888	\$312,464.25
360	136226	\$578,575.62
361	136252	\$1,571,349.78
362	136191	\$1,839,442.50
363	136240	\$2,447,502.75

[Handwritten signature]

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES

PERIODO AUDITADO: 2015

ANEXO No. 2	
364	138903 \$489,072.15
365	138915 \$444,818.43
366	139704 \$1,218,958.65
367	138876 \$43,643.25
368	138878 \$103,351.50
369	138903 \$489,072.15
370	138911 \$1,295,910.00
371	139709 \$1,330,745.25
372	38381 \$112,728.40
373	46100 \$194,970.40
374	43970 \$158,255.80
375	94443 \$93,962.00
376	101789 \$104,660.77
377	136873 \$627,222.30
378	57811 \$45,773.00
379	57813 \$39,163.20
380	57814 \$73,236.80
381	57818 \$16,913.00
382	57849 \$10,420.80
383	60420 \$11,723.40
384	60422 \$9,295.00
385	60423 \$15,210.00
386	60425 \$21,387.60
387	60458 \$90,087.30
388	60460 \$13,221.00
389	60461 \$12,308.40
390	60465 \$50,048.50
391	59941 \$133,913.07
392	59942 \$11,731.20
393	59945 \$70,493.76
394	59946 \$10,441.60
395	59950 \$21,392.80
396	59953 \$30,443.40
397	59954 \$13,156.00
398	61785 \$82,391.40
399	61786 \$23,493.60
400	61790 \$45,773.00
401	61791 \$9,295.00
402	63771 \$11,882.00
403	63779 \$14,664.00
404	63782 \$80,177.10
405	63784 \$39,163.20
406	63785 \$74,396.15
407	68325 \$36,623.60
408	68328 \$13,538.20
409	68339 \$144,318.78
410	68343 \$64,141.68
411	68397 \$40,038.80
412	68403 \$59,520.90
413	68405 \$31,330.56
414	70354 \$100,097.00
415	70359 \$13,676.00
416	70360 \$14,664.00
417	70369 \$16,900.00
418	70371 \$13,052.00
419	70373 \$9,295.00
420	70374 \$78,326.40
421	70379 \$80,177.10
422	70394 \$12,230.40
423	70986 \$82,391.40
424	70990 \$40,038.80
425	70993 \$9,505.60
426	70995 \$80,177.10
427	71005 \$13,052.00
428	76791 \$9,295.00
429	76904 \$8,450.00
430	76909 \$45,773.00
431	76921 \$80,117.10
432	76922 \$50,048.50
433	76928 \$39,163.20
432	77023 \$27,066.00
433	78843 \$11,882.00
434	78848 \$45,773.00

July

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES

PERIODO AUDITADO:

2015

		ANEXO No. 2	
435		78850	\$80,177.10
436		78854	\$74,396.15
437		78856	\$39,163.20
438		78864	\$50,048.50
439		78887	\$16,913.00
440		78902	\$9,295.00
441		82815	\$31,330.56
442		82826	\$13,197.60
443		82840	\$36,623.60
444		82844	\$59,520.90
445		82845	\$40,038.80
446		83970	\$13,759.20
447		85602	\$31,330.56
448		85603	\$64,141.68
449		85605	\$13,530.40
450		85606	\$36,618.40
451		85611	\$10,940.80
452		85614	\$40,038.80
453		82934	\$9,505.60
454		82937	\$13,535.60
455		82943	\$14,695.20
456		83557	\$10,524.80
457		83947	\$31,330.56
458		83963	\$64,141.68
459		87156	\$10,441.60
460		87157	\$33,935.20
461		87160	\$19,063.20
462		87161	\$133,913.07
463		87163	\$39,163.20
464		87165	\$90,087.30
465		87166	\$80,177.10
466		87169	\$9,295.00
467		87171	\$15,210.00
468		87172	\$16,913.00
469		87173	\$45,773.00
470		87176	\$11,882.00
471		90528	\$10,441.60
472		90530	\$74,396.15
473		90532	\$39,163.20
474		90533	\$80,177.10
475		90534	\$45,773.00
476		90535	\$9,295.00
477		90541	\$16,913.00
478		90086	\$12,376.00
479		90105	\$10,077.60
480		90106	\$59,522.89
481		90108	\$31,330.56
482		90541	\$16,913.00
483		90544	\$11,882.00
484		90545	\$50,048.50
485		90547	\$13,052.00
486		95184	\$11,882.00
487		95189	\$13,676.00
488		95193	\$50,048.50
489		95194	\$74,396.15
490		95199	\$80,177.10
491		95206	\$16,913.00
492		95223	\$45,773.00
493		95227	\$13,052.00
494		95247	\$16,900.00
495		95251	\$74,396.15
496		95252	\$14,664.00
497		95253	\$11,882.00
498		95254	\$45,773.00
499		95257	\$16,913.00
500		95273	\$18,590.00
501		95274	\$14,471.60
502		95277	\$80,177.10
503		95279	\$50,048.50
504		95280	\$39,163.20
505		97207	\$12,448.80
506		97215	\$16,166.80
507		97225	\$20,303.40




DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

PERIODO AUDITADO:

RECURSOS FINANCIEROS

PROVEEDORES

2015

508	97230	\$54,935.40
509	97251	\$15,662.40
510	97253	\$14,263.60
511	97255	\$80,062.18
512	97256	\$96,216.50
513	97262	\$46,995.84
514	97269	\$89,281.35
515	98503	\$15,288.00
516	98505	\$10,145.20
517	98507	\$50,048.50
518	98509	\$80,177.10
519	98510	\$39,163.20
520	98512	\$45,773.00
521	98516	\$74,396.15
522	98549	\$9,295.00
523	98551	\$11,882.00
524	98557	\$16,913.00
525	103171	\$11,156.60
526	103183	\$74,400.13
527	103187	\$39,163.20
528	103213	\$50,048.50
529	103220	\$9,300.20
530	103222	\$16,900.00
531	103225	\$14,664.00
532	103237	\$13,676.00
533	103238	\$26,104.00
534	103348	\$45,778.20
535	104090	\$11,882.00
536	104093	\$14,695.20
537	113744	\$16,918.20
538	113769	\$96,216.50
539	113772	\$80,177.10
540	114923	\$28,714.40
541	114928	\$100,703.20
542	114947	\$16,161.60
543	114972	\$86,159.04
544	114986	\$110,110.68
545	118294	\$20,456.80
546	118297	\$53,116.80
547	118303	\$74,396.15
548	118429	\$39,163.20
549	118432	\$80,177.10
550	118459	\$45,773.00
551	116522	\$12,230.40
552	116532	\$10,441.60
553	116537	\$36,618.40
554	116545	\$40,038.80
555	116550	\$64,141.68
556	116553	\$31,330.56
557	120238	\$10,108.80
558	120239	\$30,443.40
559	120246	\$13,530.40
560	120261	\$31,330.56
561	120265	\$40,038.80
562	120267	\$64,141.68
563	120269	\$10,524.80
564	124192	\$73,236.80
565	124193	\$119,033.84
566	124229	\$20,883.20
567	124252	\$12,636.00
568	124374	\$9,573.20
569	124377	\$30,029.10
570	124381	\$23,497.92
571	124382	\$15,665.28
572	124228	\$21,970.00
573	124234	\$40,038.80
574	124391	\$48,106.26
575	124402	\$10,147.80
576	124405	\$14,560.00
577	124406	\$16,432.00
578	124408	\$32,070.84
579	130800	\$9,295.00
580	130807	\$50,048.50

July

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DE JALISCO
CONTRALORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO
AUDITADO:

RUBRO:

RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES

PERIODO AUDITADO:

2015

ANEXO No. 2	
581	130809 \$39,163.20
582	130811 \$27,463.80
583	130815 \$109,855.20
584	130867 \$13,904.80
585	133246 \$11,377.60
586	130948 \$252,946.91
587	130950 \$14,690.00
588	130954 \$23,764.00
589	130956 \$50,048.50
590	131433 \$39,163.20
591	131438 \$45,773.00
592	131443 \$9,295.00
593	131460 \$16,913.00
594	130886 \$26,104.00
595	130891 \$33,826.00
596	130939 \$80,177.10
597	130940 \$39,163.20
598	130943 \$80,177.10
599	130946 \$44,637.69
600	134881 \$64,141.68
601	135365 \$31,330.56
602	135367 \$59,516.92
603	135374 \$50,048.50
604	135392 \$13,530.40
605	139400 \$80,177.10
606	139402 \$39,163.20
607	139403 \$74,396.15
608	139249 \$13,538.20
609	139268 \$12,448.80
610	139276 \$15,288.00
611	139278 \$23,493.60
612	139280 \$15,210.00
613	139284 \$14,664.00
614	139288 \$9,510.80
615	139296 \$11,759.80
616	139299 \$64,145.66
617	133302 \$40,042.78
618	133305 \$31,330.56
619	139359 \$11,882.00
620	139361 \$80,177.10
621	139362 \$50,048.50
622	139366 \$39,163.20
623	139381 \$23,493.60
624	139384 \$11,882.00
625	139386 \$45,773.00
626	139388 \$16,913.00
627	134626 \$18,273.25

 July

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: PROVEEDORES
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETALLADAS EN AUDITORIA

12.-Se observó en el Programa Laserfische, que en los eventos que a continuación se detallan, no se anexan las notas de remisión por un monto **\$61,416,059.97**.

Referencia	Evento	Monto
1	67538	\$50,939.20
2	73267	\$74,835.80
3	73272	\$25,547.60
4	120096	\$56,953.22
5	58897	\$3,883,516.65
6	72747	\$6,873,493.04
7	81712	\$4,662,757.28
8	88764	\$4,970,554.18
9	105328	\$3,638,062.35
10	122764	\$3,883,516.65
11	122867	\$7,532,864.90
12	138038	\$3,883,516.65
13	140172	\$7,532,864.90
14	143338	\$7,532,864.90
15	144842	\$3,883,516.65
16	136857	\$2,930,256.00
	TOTAL	\$61,416,059.97

13.-Se detectaron que existen facturas que en el reverso no se les está poniendo el sello de pagado y la fecha del mismo.

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Supervisar que todos los eventos que se suban al Laserfiche contengan el soporte documental.
Revisar que las facturas que estén efectivamente pagadas cuenten con la leyenda de "Pagado", por control interno.

CORRECTIVA (S):

- 12.-Proporcionar a esta Contraloría copia de las notas de remisión.
13.-Sellar al reverso las facturas con el sello de pagado con la fecha correspondiente.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Reglamento de la Condiciones Generales de Trabajo del Sistema DIF Jalisco, artículo 85, fracción I.
Ley de Responsabilidades de los Servicios Públicos del Estado de Jalisco, artículo 61, fracción I.
Revelación Suficiente, Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental.
Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, artículo 84.
Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. MANUEL MANZO PARTIDA
CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO

MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO
AUDITOR COMISIONADO