

Memorando No. C.I.407/2017
Guadalajara, Jal., 25 de septiembre de 2017

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.274/2017 con los resultados de la auditoría realizada a la cuenta de: **Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)**, dependiente de la Dirección a su digno cargo, por el ejercicio 2015.

Observación No. 1	No Solventada
Observación No. 2	Solventada
Observación No. 3	No Solventada
Observación No. 4	Solventada
Observación No. 5	No Solventada
Observación No. 6	Solventada
Observación No. 7	No Solventada
Observación No. 8	No Solventada
Observación No. 9	Solventada
Observación No. 10	No Solventada

SISTEMA DIF JALISCO
RECIBIDO

26 SET. 2017

DIRECCION DE CONCENTRACION
RECURSOS FINANCIEROS

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 del Libre y Soberano de Jalisco y del Nayarit

DIF BIENESTAR
PARA NUESTRAS FAMILIAS
DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y PLANEACIÓN

26 SEP 2017

Mtro. Daniel Alejandro Pinzón Estévez
Jefe del Departamento de Auditoría

HORA: 12:26 FIRMA: 

DIF BIENESTAR
PARA NUESTRAS FAMILIAS
DIRECCION GENERAL

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.

MOON/iam

26 SET. 2017

RECIBIDO

HORA: 12:20 FIRMA: 

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

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORÍA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA

En los Estados Financieros la cuenta 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses), refleja un saldo al 31 de diciembre del 2015, por la cantidad de \$84, 495,137.26 Véase Anexo No.1.

1.-Se solicitaron al Departamento de Contabilidad las Conciliaciones Bancarias así como los Estados de Cuenta de Inversiones Temporales (Hasta 3 meses), de las cuales no se entregaron en su totalidad, quedando pendientes las siguientes:

BANCO	CUENTA CONTABLE	NÚMERO DE CONTRATO Y DE NUCONT
Actinver	1.1.1.4.4.0001.00005	Contrato 1148626, de Enero a Mayo del 2015
Banamex	1.1.1.4.1.0003	Contrato 70053347736-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0006	Contrato 70046112294-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0010	Contrato 70054872109-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0015	Contrato 70054023284-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0017	Contrato 70065025858-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0018	Contrato 70065025882 (7981541681)-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0019	Contrato 70065025904 (7981541715)-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0021	Contrato 70057190637
Santander	1.1.1.4.2.0001	Cta. 65502048988-No Utilizar
Santander	1.1.1.4.2.0006	Cta. 65503593240-No Utilizar
Actinver	1.1.1.4.3.0001	Contrato 1023635-No Utilizar
Actinver	1.1.1.4.3.0002	Contrato 1023626-No Utilizar
Actinver	1.1.1.4.3.0003	Contrato 1113529-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.4.0003.00009	Cta. 70057190637, Contrato 9410362176
Banamex	1.1.1.4.4.0003.00013	Cta. 70091456549, Contrato 8014367607
Banamex	1.1.1.4.5.0001.00002.00002	Cta. 70057613120
Banamex	1.1.1.4.4.0003.00004	Cta. 70011684023-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.5.0001.00001.00001	Cta. 1124018-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.5.0001.00002.00003	Cta. 70046112294, Contrato 131126332
Banamex	1.1.1.4.5.0002.00003.000006	Cta. 70054023284, Contrato 131082418
Banamex	1.1.1.4.5.0002.00003.00008	Cta. 70065025858
Santander	1.1.1.4.5.0001.00003.00001	Cta. 65503593240
Santander	1.1.1.4.5.0002.00001.00002	Cta. 65503593240-No Utilizar
Actinver	1.1.1.4.5.0002.00002.00001	Contrato 1023635-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.5.0002.00003.00001	Cta. 70053347736
Banamex	1.1.1.4.4.0003.00002	Cta. 70058904862
Banamex	1.1.1.4.4.0003.00010	Cta. 70056945316

RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Realizar las Conciliaciones Bancarias correspondientes y los registros contables mes a mes y a su vez archivándolas con su Estado de Cuenta.

CORRECTIVA (S):

1.- Proporcionar a esta Contraloría las Conciliaciones Bancarias con sus Estados de Cuenta.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 2,61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 19, 22,42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Sustancia Económica.

COMENTARIOS DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA

1.-Le comento que las conciliaciones bancarias con los estados de cuenta del ejercicio 2015, se encuentran en préstamo con fecha 07/abril/2017, a la Contraloría Interna para llevar a cabo la revisión al rubro de Bancos *ejercicio 2015* con el auditor comisionado Cesar Vázquez Sánchez. **No Solventada.** Se realizó la verificación sobre las Conciliaciones Bancarias obtenidas por lo que arrojó que las Conciliaciones Bancarias que solicitamos no son las mismas que le proporcionó al auditor mencionado en su respuesta.

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINTO ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO
AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORÍA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

- 2.-Se observaron eventos que no cuentan con el soporte documental tanto en el Archivo General como en el Programa Laserfiche. Véase Anexo No.2.
- 3.-Se observaron eventos con los cuales no se anexan los Estados de Cuentas donde se refleje el depósito o en su caso el retiro. Véase Anexo No.3.
- 4.-En la cuentas 1.1.1.4.4.0001.00001 Contrato 1123992 y 1.1.1.4.4.0001.00003 Contrato 001113529, se registran depósitos por concepto de rendimiento, el cual se observa que no se entregó el Estado de Cuenta, a continuación se detalla:

FECHA	EVENTO	IMPORTE
31/07/2015	116135	\$122,485.67
30/06/2015	101444	\$13,299.57
31/07/2015	116106	\$13,112.87

RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Supervisar que todos los eventos que se suban al Laserfiche contengan el soporte documental
Verificar que los Rendimientos se registren en el mes y en el ejercicio correspondiente.

CORRECTIVA (S):

- 2, 3,4.-Proporcionar copia a esta Contraloría de los eventos con su soporte documental.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 2,61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 19, 22,42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Sustancia Económica.

COMENTARIOS DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA

- 2.- Se realizó la búsqueda de documentos para el soporte del anexo N°2 de dicha observación por los 39 eventos, mismos evento que ya se encuentran en resguardo en el archivo para su digitalización, las cuales ya pueden ser consulados en el programa Laser Fische. Solventada.
- 3.-Los documentos soporte de los eventos que se realizan por transferencia bancaria para efecto de inversión, se comentó con la auditor comisionada para dicha revisión, que se adjunta lo que al momento se arroja en pantalla de Banca Electrónica (portal oficial del banco) de la transacciones, derivado que el estado de cuenta bancarios llega hasta el siguiente mes de efectuado dicho movimiento. No Solventada. De acuerdo al artículo 33, inciso A, fracción IV., del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.
- 4.-De los tres eventos observados, se encuentran digitalizados en programa Laser fiche y en resguardo en archivo general para su consulta, mismos que se adjuntan los estados de cuenta bancarios impresos por medio de la Baca Electrónica, que es portal oficial del banco para realizar operaciones, consulta e impresiones de documentos. Solventada.

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO
AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO SISTEMA DIF JALISCO CONTRALORÍA INTERNA	
DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO:	DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO:	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)
PERIODO AUDITADO:	2015
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA	
5.-En la cuenta 1.1.1.4.5.0001.00001 Contrato 1124018 de Actinver aperturada para registrar los recursos del FAM 2015, se observa que se contabilizaron eventos por concepto de Rendimientos en los cuales no se anexa el Estado de Cuenta correspondiente. Véase anexo No.4. 6.-En la cuenta 1.1.1.4.5.0002.00003.00010 Banamex 70065025882, en la Conciliación Bancaria del 01 de enero al 31 de diciembre, Contrato de Inversión 798154168, en el rubro de Cargos no Registrados en Libros, se encuentran intereses pagados del mes de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio 2014, por la cantidad de \$3,299.31, observándose que fue hasta el mes de abril del 2015 cuando fueron registrados dichos intereses.	
RECOMENDACION(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS	
Supervisar que todos los eventos que se suban al Laserfiche contengan el soporte documental Verificar que los Rendimientos se registren en el mes y en el ejercicio correspondiente.	
CORRECTIVA (S):	
5.-Proporcionar copia a esta Contraloría los Estados de Cuenta. 6.-En un futuro registrar los intereses en el periodo contable que corresponde.	
FUNDAMENTO DE LA OBSERVACION	
Artículo 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. Artículo 1, 2,61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Jalisco. Artículo 1, 19, 22,42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Sustancia Económica.	
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA	
5.-Los eventos mencionados en el anexo 4, contiene como soporte pantallas generadas por el sistema de banca electrónica (portal oficial del blanco), debido a que los intereses se capturan diariamente, por lo que no es posible obtener un estado de cuenta diario por parte de la institución bancaria. Se adjunta como ejemplo el evento N°135700. No Solventada. De acuerdo al artículo 33, inciso A, fracción IV., del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.	
6.-Se toma en consideración la recomendación, para que no se queden pendientes de registro los rendimientos. Solventada.	
NOMBRES Y FIRMAS	
 MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO AUDITOR COMISIONADO	

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA

7.-En la cuenta contable 1.1.1.4.4.5.0002.00003.00010 Banamex 700065025882, se observa que no obstante que en los estados de cuenta emitidos por el banco se reflejan intereses bancarios por el periodo de abril a diciembre del 2015, éstos no han sido registrados contablemente, arrojando un saldo de **\$45.30**, como se muestra a continuación.

MES	IMPORTE
Abril 2015	\$4.89
Mayo 2015	\$4.99
Junio 2015	\$4.84
Julio 2015	\$5.04
Agosto 2015	\$5.12
Septiembre 2015	\$5.07
Octubre 2015	\$5.09
Noviembre 2015	\$4.93
Diciembre 2015	\$5.33
TOTAL	\$45.30

RECOMENDACION(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Verificar que todos los rendimientos que se dieron, estén registrados contablemente en el mes y año que corresponde.

CORRECTIVA (S):

7.8.-Contabilizar los rendimientos y proporcionar copia de los registros a esta Contraloría.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 2.61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 19, 22.42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Sustancia Económica.

COMENTARIOS DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA

7.-Los intereses antes mencionados se encuentran registrados de la cuenta contable 1.1.1.2.1.0027 CTA 7005 5025882, como se puede observar en el auxiliar mayor que se anexa. Los eventos mencionados en el auxiliar pueden ser consultados en el programa Laser fiche y en resguardo del archivo general. Se adjunta como ejemplo el evento N°86654.

Dichos intereses son obtenidos por una cuenta productiva de banco y no por inversión, por lo cual se registra directamente en cuenta contable del banco, en lugar de una cuenta contable de inversión temporal. **No Solventada.** No se presentan todos los eventos.

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO
AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORÍA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

8.-En la cuenta contable 1.1.1.4.4.0002.000001 Santander, Cta. 66502048988, se observa que no obstante que en los estados de cuenta emitidos por el banco se refleja intereses bancarios por el periodo de enero a diciembre del 2015, éstos no han sido registrados contablemente, arrojando un saldo de **\$1,808.69**, como se muestra a continuación.

MES	IMPORTE
Enero	\$191.78
Febrero	\$133.15
Marzo	\$121.53
Abril	\$121.99
Mayo	\$182.63
Junio	\$275.48
Julio	\$120.65
Agosto	\$67.85
Septiembre	\$96.94
Octubre	\$42.23
Noviembre	\$151.56
Diciembre	\$302.90
TOTAL	\$1,808.69

RECOMENDACION(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Verificar que todos los rendimientos que se dieron, estén registrados contablemente en el mes y año que corresponde.

CORRECTIVA (S):

7.8.-Contabilizar los rendimientos y proporcionar copia de los registros a esta Contraloría.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 2,61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 19, 22,42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Sustancia Económica.

COMENTARIOS DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA

8.-Los intereses antes mencionados se encuentran registrados de la cuenta contable 1.1.1.2.5.0007 CTA 65502048988, como se puede observar en el auxiliar mayor que se anexa. Los eventos mencionados en el auxiliar pueden ser consultados en el programa Laser Fiche y en resguardo del archivo general. Se adjunta como ejemplo el evento N° 74847.

Dichos intereses son obtenidos por una cuenta productiva de banco y no por inversión, por lo cual se registra directamente en cuenta contable del banco, en lugar de una cuenta contable de inversión temporal. **No Solventada.** Presentar todos los eventos.

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTEVEZ
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: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA

9.-Se solicitaron al Departamento de Contabilidad y no fueron proporcionados en su totalidad los Estados de Cuenta de la Cuenta 1.1.1.4.4.0002.000001 Santander, Cta. 66502048988, por el periodo de febrero a diciembre del 2015.

10.-En los siguientes eventos no se anexan el soporte (estado de cuenta o transferencia), en las cuclas se haga constar que se hizo el depósito o el transpaso a la cuenta.

FECHA	EVENTO	IMPORTE
30/04/2015	108909	\$10,762.72
14/05/2015	108944	\$10,648.65
27/04/2015	109385	\$1,000,001.27

RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Supervisar que todos los eventos que se suban al Laserfiche contengan el soporte documental

CORRECTIVA (S):

9.-Proporcionar copia a esta Contraloría los Estados de Cuenta completos.

10.-Proporcionar copia de los Estados de Cuenta o Transferencias que soporten los eventos observados.

COMENTARIOS DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA

9.-Anexo copia de los estados de cuenta bancaria de los meses de enero a diciembre del 2015, de la cuenta 66502048988. **Solventada.**

10.-Anexo copia de los eventos solicitados, mismos que se encuentran en el archivo general y en el programa laser fiche digitalizados para su consulta. **No Solventada.** No anexó los eventos observados.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 2,61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 19, 22,42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Sustancia Económica.

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO
AUDITOR COMISIONADO

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

Memorando No. C.I.243/2017
Guadalajara, Jal., 26 de junio de 2017

Con un cordial saludo, remito a usted los siguientes anexos de oficios con los resultados de las auditorías realizadas a los siguientes rubros, 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.

Anexo de Oficio No.	Rubro
C.I.147/2017	Gastos y Otras Pérdidas
C.I.166/2017	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)
C.I.168/2017	Retenciones y Contribuciones

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"
DIF BIENESTAR JALISCO PARA NUESTRAS FAMILIAS
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y PLANEACIÓN
RECIBIDO
27 JUN 2017

27 JUN 2017

Mtro. Manuel Manzo Partida
Contralor Interno y Comisario Público

Hora 13:10 Firma

c.c.p. Dirección General.
c.c.p. Subdirección General de Administración y Planeación.
c.c.p. Archivo.
c.c.p. Auditor.

MOON/iam

SISTEMA DIF JALISCC
RECIBIDO

27 JUN. 2017 20:09
DIRECCIÓN DE
RECURSOS FINANCIEROS

RECIBO
27-06-17
Jorge

JALISCO

Av. Alcalde No. 1220, Col. Miraflores, C.P. 44270
Guadalajara, Jalisco, México

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO SISTEMA DIF JALISCO CONTRALORÍA INTERNA		
DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS		
RUBRO: INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)		
PERIODO AUDITADO: 2015		
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA		
En los Estados Financieros la cuenta 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses), refleja un saldo al 31 de diciembre del 2015, por la cantidad de \$84, 495,137.26 Véase Anexo No.1.		
1.-Se solicitaron al Departamento de Contabilidad las Conciliaciones Bancarias así como los Estados de Cuenta de Inversiones Temporales (Hasta 3 meses), de las cuales no se entregaron en su totalidad, quedando pendientes las siguientes:		
BANCO	CUENTA CONTABLE	NUMERO DE CONTRATO Y DE NUCONT
Actinver	1.1.1.4.4.0001.00005	Contrato 1148626, de Enero a Mayo del 2015
Banamex	1.1.1.4.1.0003	Contrato 70053347736-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0006	Contrato 70046112294-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0010	Contrato 70054872109-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0015	Contrato 70054023284-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0017	Contrato 70065025858-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0018	Contrato 70065025882 (7981541681)-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0019	Contrato 70065025904 (7981541715)-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.1.0021	Contrato 70057190637
Santander	1.1.1.4.2.0001	Cta. 65502048988-No Utilizar
Santander	1.1.1.4.2.0006	Cta. 65503593240-No Utilizar
Actinver	1.1.1.4.3.0001	Contrato 1023635-No Utilizar
Actinver	1.1.1.4.3.0002	Contrato 1023626-No Utilizar
Actinver	1.1.1.4.3.0003	Contrato 1113529-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.4.0003.00009	Cta. 70057190637, Contrato 9410362176
Banamex	1.1.1.4.4.0003.00013	Cta. 70091456549, Contrato 8014367607
Banamex	1.1.1.4.5.0001.00002.00002	Cta. 70057613120
Banamex	1.1.1.4.4.0003.00004	Cta. 70011684023-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.5.0001.00001.0001	Cta. 1124018-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.5.0001.00002.00003	Cta. 70046112294, Contrato 131126332
Banamex	1.1.1.4.5.0002.00003.000006	Cta. 70054023284, Contrato 131082418
Banamex	1.1.1.4.5.0002.00003.00008	Cta. 70065025858
Santander	1.1.1.4.5.0001.00003.00001	Cta. 65503593240
Santander	1.1.1.4.5.0002.00001.0002	Cta. 65503593240-No Utilizar
Actinver	1.1.1.4.5.0002.00002.00001	Contrato 1023635-No Utilizar
Banamex	1.1.1.4.5.0002.00003.00001	Cta. 70053347736
Banamex	1.1.1.4.4.0003.00002	Cta. 70058904862
Banamex	1.1.1.4.4.0003.00010	Cta. 70056945316
RECOMENDACION(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS		
Realizar las Conciliaciones Bancarias correspondientes y los registros contables mes a mes y a su vez archivándolas con su Estado de Cuenta.		

CORRECTIVA (S):

1.- Proporcionar a esta Contraloría las Conciliaciones Bancarias con sus Estados de Cuenta.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN	
Artículo 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.	
Artículo 1, 2,61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Jalisco.	
Artículo 1, 19, 22,42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Sustancia Económica.	

NOMBRES Y FIRMAS	
MTRO. MANUEL MANZO PARTIDA CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO	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:

RUBRO:

RECURSOS FINANCIEROS
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

PERIODO AUDITADO:

2015

ANEXO No.1

Cuenta	Nombre	Deudor	Acreeedor	Cargo	Abono	Deudor	Acreeedor
1.1.1.4	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	110,094,406.86	0.00	914,143,655.22	939,742,924.82	84,495,137.26	0.00
1.1.1.4.1	BANAMEX	21,511,298.77	0.00	12,137,251.22	33,648,549.99	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0001	CONTRATO 0110 5483208-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0002	CONTRATO 30028528-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0003	CONTRATO 7005 3347736-NO UTILIZAR	1,917,651.14	0.00	10,762.72	1,928,413.86	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0004	CONTRATO 7004 6112308-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0005	CONTRATO 7004 6183299-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0006	CONTRATO 7004 6112294-NO UTILIZAR	16,500,004.25	0.00	11,100,005.67	27,600,009.92	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0007	CTA 2030894-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0008	CONTRATO 7947287510-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0009	CONTRATO 7005 3417122-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0010	CONTRATO 7005 4872109-NO UTILIZAR	709,993.50	0.00	10,648.65	720,642.15	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0011	CONTRATO 7005 4023276-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0012	CONTRATO 7005 5665859-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0013	CONTRATO 7005 3347744-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0014	CONTRATO 7005 4872117-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0015	CONTRATO 7005 4023284-NO UTILIZAR	0.00	0.00	1,000,001.27	1,000,001.27	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0016	CONTRATO 7005 6945316-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0017	CONTRATO 7006 5025858 (7981541657)-NO UTILIZAR	0.00	0.00	139.18	139.18	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0018	CONTRATO 7006 5025892 (7981541681)-NO UTILIZAR	407,569.32	0.00	4,077.28	411,646.60	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0019	CONTRATO 7006 5025904 (7981541715)-NO UTILIZAR	1,064,057.92	0.00	4,375.21	1,068,433.13	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0020	CONTRATO 7617 316022 (VA LIGADA A LA 3206)-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0021	CONTRATO 7005 7190637 (CONTRATO 9410362176) -NO UTILIZAR	912,022.64	0.00	7,241.24	919,263.88	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0022	CONTRATO 7005 7613120-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0023	CONTRATO 7005 8904862-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.1.0024	CONTRATO 7005 5111977-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.2	SANTANDER	6,938,614.55	0.00	30,068,714.37	37,007,328.92	0.00	0.00
1.1.1.4.2.0001	CTA 65502048988-NO UTILIZAR	2,000,000.00	0.00	30,003,057.21	32,003,057.21	0.00	0.00
1.1.1.4.2.0002	CTA 65502046908 FONDO V-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.2.0003	CTA 65502880225-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.2.0004	CTA 65503149057-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.2.0005	CTA 65502046865-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.2.0006	CTA 65503593240-NO UTILIZAR	4,938,614.55	0.00	65,657.16	5,004,271.71	0.00	0.00
1.1.1.4.3	ACTINVER CASA DE BOLSA SA DE CV	81,644,493.54	0.00	34,627,846.637	116,272,340.17	0.00	0.00
1.1.1.4.3.0001	CONTRATO 1028635-NO UTILIZAR	27,018,903.01	0.00	5,072,832.98	32,091,735.99	0.00	0.00
1.1.1.4.3.0002	CONTRATO 1023626-NO UTILIZAR	39,921,290.53	0.00	29,621,141.17	69,442,431.70	0.00	0.00
1.1.1.4.3.0003	CONTRATO 1113529-NO UTILIZAR	14,704,300.00	0.00	33,872.48	14,738,172.48	0.00	0.00
1.1.1.4.4	RECURSO ESTATAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0001	ACTINVER	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0001.00001	CONTRATO 1123992	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0001.00002	CONTRATO 1023626	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0001.00003	CONTRATO 001113529	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0001.00004	CONTRATO 11239928-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0001.00005	CONTRATO 1148626	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0001.00006	CONTRATO 1182053	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0002	SANTANDER	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0002.00001	CTA 65502048988	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0002.00002	CTA 01005142466	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0002.00003	CTA 65502046865-NO UTILIZAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003	BANAMEX	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00001	CTA 7007 4508986	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00002	CTA 7005 8904862	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00003	CTA 01105463208	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00004	CTA 7001 1684023-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00005	CTA 7004 6112294	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00006	CTA 7004 6112308	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00007	CTA 7004 6183299-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00008	CTA 7005 6945308-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00009	CTA 7005 7190637 (CONTRATO 9410362176)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00010	CTA 7005 6945316	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00011	CTA 7005 4872117-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00012	CTA 0772030894-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00013	CONTRATO 8014367607 CTA 70091456549	0.00	0.00	10,097,057.66	1,207,172.00	8,889,885.66	0.00



GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

RECURSOS FINANCIEROS
PROVEEDORES

PERIODO AUDITADO:

2015

Cuenta		Nombre	Deudor	Acreeedor	Cargo	Abono	Deudor	Acreeedor
1.1.1.4.4.0003.00014		CONTRATO 8014367623 CTA 7009 1080735 PROG AHORRO Y AUTERIDAD 2015	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00015		CONTRATO 8031202621 (CONSTRUCTORA 2015)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00016		CONTRATO 8034930483 (LIGADO CTA 7009 324427)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00017		CTA 7009 3244743 CONTRATO (131214927)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0003.00018		CONTRATO 8070936147 (LIGADA A LA CTA 7010 5390937)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0004		BANCOMER	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0004.00001		CTA 00155649749-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0004.00002		CTA 00157318707-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0004.00003		CTA 0165042690-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.4.0004.00004		CTA 00155652480-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5		RECURSO FEDERAL	0.00	0.00	306,438,881.3 2 336,254,784.0	29,815,902.71 1	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0001		RAMO 33	0.00	0.00	324,567,292.4 7 298,483,394.1	26,083,898.30 7	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0001.00001		ACTINVER	0.00	0.00	322,501,491.2 9 237,517,943.8	24,083,547.46 3	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0001.00001.000		CONTRATO 1124018	0.00	0.00	280,542,210.9 1 7,959,280.38	23,024,267.08 3	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0001.00001.000.01		CONTRATO 001023635	0.00	0.00	42,400.16	1,059,280.38	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00002.000		CONTRATO 1023635-NO UTILIZAR	0.00	0.00	6,000,000.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00002.000.01		CONTRATO 1124018-NO UTILIZAR	0.00	0.00	5,603,420.41 10,762.72	3,732,004.41 0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003		BANAMEX	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000		CTA 7005 3347736	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.01		CTA 7005 5111977	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.02		CTA 7005 3347744-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.03		CTA 7005 3417122-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.04		CTA 7005 4023276-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.05		CTA 7005 4023284 (CONTRATO 131082418)	0.00	0.00	5,581,844.76	1,850,004.63	3,731,840.13	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.06		CTA 7005 4872109	0.00	0.00	10,648.65	10,648.65	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.07		CTA 7006 5025858	0.00	0.00	139.18	139.18	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.08		CTA 7006 5025904	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.09		CTA 7005 5025882	0.00	0.00	25.10	25.10	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.10		CTA 7006 5025890	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.11		CTA 7006 7990135	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.12		CTA 7006 5128452	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.13		CTA 7006 7611835	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.14		CTA 7005 5665859-NO INVERSION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.15		CTA 7009 898009 CONTRATO 8014367631 EQUIPAMIENTO DE ADULTOS MAYORES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.16		CTA 7009 4412402 RAMO 12 2016 (CONTRATO 8053219271)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.17		CTA 7009 4412429 RAMO 12 2016 (CONTRATO 8053219743)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.18		CTA 7009 4412380 RAMO 12 2016 (CONTRATO 8053218935)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.19		CTA 7009 4412437 RAMO 12 2016 (CONTRATO 8054293879)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0002.00003.000.20		RAMO 23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0003		BANAMEX	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0003.00001		CONTRATO 8031203470 (FOADIS 2015)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0003.00001.000		CONTRATO 8071035824 (FOTRADIS 2017) LIGADA A CTA 7010 4776807	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.5.0003.00001.000.01		INGRESOS PROPIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.4.6		TOTAL	330,283,220.58	0.00	3,915,995,592.68	3,878,482,361.51	367,796,451.75	0.00

July 7

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO SISTEMA DIF JALISCO CONTRALORIA INTERNA		
DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS		
RUBRO: INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)		
PERIODO AUDITADO: 2015		
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA		
2.-Se observaron eventos que no cuentan con el soporte documental tanto en el Archivo General como en el Programa Laserfiche. Véase Anexo No.2.		
3.-Se observaron eventos con los cuales no se anexan los Estados de Cuentas donde se refleje el depósito o en su caso el retiro. Véase Anexo No.3.		
4.-En la cuentas 1.1.1.4.4.0001.00001 Contrato 1123992 y 1.1.1.4.4.0001.00003 Contrato 001113529, se registran depósitos por concepto de rendimiento, el cual se observa que no se entregó el Estado de Cuenta, a continuación se detalla:		
FECHA	EVENTO	IMPORTE
31/07/2015	116135	\$122,485.67
30/06/2015	101444	\$13,299.57
31/07/2015	116106	\$13,112.87
5.-En la cuenta 1.1.1.4.5.0001.00001 Contrato 1124018 de Actinver aperturada para registrar los recursos del FAM 2015, se observa que se contabilizaron eventos por concepto de Rendimientos en los cuales no se anexa el Estado de Cuenta correspondiente. Véase anexo No.4.		
6.-En la cuenta 1.1.1.4.5.0002.00003.00010 Banamex 70065025882, en la Conciliación Bancaria del 01 de enero al 31 de diciembre, Contrato de Inversión 798154168, en el rubro de Cargos no Registrados en Libros, se encuentran intereses pagados del mes de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio 2014, por la cantidad de \$3,299.31, observándose que fue hasta el mes de abril del 2015 cuando fueron registrados dichos intereses.		
RECOMENDACION(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS		
Supervisar que todos los eventos que se suban al Laserfiche contengan el soporte documental Verificar que los Rendimientos se registren en el mes y en el ejercicio correspondiente.		
CORRECTIVA (S):		
2, 3,4.-Proporcionar copia a esta Contraloría de los eventos con su soporte documental. 5.-Proporcionar copia a esta Contraloría los Estados de Cuenta. 6.-En un futuro registrar los intereses en el periodo contable que corresponde.		
FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN		
Artículo 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. Artículo 1, 2,61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Jalisco. Artículo 1, 19, 22,42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Sustancia Económica.		
NOMBRES Y FIRMAS		
MTRO. MANUEL MANZO PARTIDA CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO 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:

RUBRO:

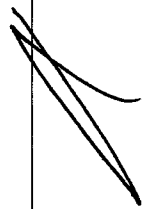
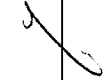
PERIODO AUDITADO:

RECURSOS FINANCIEROS
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

2015

ANEXO No.2

FECHA	EVENTO	IMPORTE
16/02/2015	57404	\$3,000,000.00
08/05/2015	83886	\$2,100,000.00
12/05/2015	83889	\$5,000,000.00
14/05/2015	83892	\$6,400,000.00
15/05/2015	83899	\$3,200,000.00
19/05/2015	83906	\$1,000,000.00
09/06/2015	93236	\$1,000,000.00
10/06/2015	90083	\$1,600,000.00
14/09/2015	126868	\$7,000,000.00
30/09/2015	126865	\$3,000,000.00
01/10/2015	128728	\$1,000,000.00
02/10/2015	128733	\$5,000,000.00
05/10/2015	128736	\$1,500,000.00
06/10/2015	128738	\$1,000,000.00
09/10/2015	128743	\$7,000,000.00
15/10/2015	128746	\$3,700,000.00
16/10/2015	128748	\$25,500,000.00
19/10/2015	129173	\$7,000,000.00
27/10/2015	129178	\$1,000,000.00
29/10/2015	129182	\$6,600,000.00
30/10/2015	129188	\$1,000,000.00
27/02/2015	76410	\$22,056.17
28/05/2015	82259	\$1,000,000.00
06/10/2015	129204	\$9,100,000.00
09/10/2015	129213	\$500,000.00
09/10/2015	129218	\$8,700,000.00
16/10/2015	129221	\$4,000,000.00
19/10/2015	129224	\$2,000,000.00
23/10/2015	129228	\$5,000,000.00
28/10/2015	129232	\$5,000,000.00
30/10/2015	129242	\$1,700,000.00
30/01/2015	76408	\$36,278.91
27/02/2015	76409	\$6,121.25
12/11/2015	140693	\$5,000,000.00
30/01/2015	76413	\$30,383.06
27/02/2015	76415	\$23,816.79
30/01/2015	76412	\$63,497.37
27/02/2015	76416	\$16,154.75
20/03/2015	67710	\$5,003,858.07

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

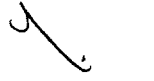
PERIODO AUDITADO:

RECURSOS FINANCIEROS
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

2015

ANEXO No.3

FECHA	EVENTO	NUMERO DE CONTRATO	IMPORTE
27/02/2015	60919	1123992	\$1,000,000.00
09/03/2015	64172	1123992	\$3,000,000.00
10/03/2015	64185	1123992	\$1,000,000.00
12/03/2015	65221	1123992	\$6,500,000.00
19/03/2015	67583	1123992	\$1,000,000.00
20/03/2015	67922	1123992	\$4,500,000.00
23/03/2015	69772	1123992	\$1,500,000.00
26/03/2015	69759	1123992	\$1,000,000.00
27/03/2015	74921	1123992	\$12,000,000.00
13/04/2015	76807	1123992	\$1,000,000.00
14/04/2015	76814	1123992	\$6,000,000.00
17/04/2015	76821	1123992	\$1,500,000.00
20/04/2015	76849	1123992	\$5,000,000.00
21/05/2015	89140	1123992	\$5,000,000.00
28/05/2015	89151	1123992	\$6,800,000.00
01/06/2015	89162	1123992	\$1,000,000.00
04/06/2015	89154	1123992	\$4,400,000.00
24/06/2015	94940	1123992	\$1,000,000.00
29/06/2015	94961	1123992	\$7,000,000.00
01/07/2015	95899	1123992	\$1,000,000.00
03/07/2015	96354	1123992	\$4,500,000.00
15/07/2015	110636	1123992	\$1,500,000.00
16/07/2015	102235	1123992	\$2,200,000.00
23/07/2015	101668	1123992	\$1,000,000.00
28/07/2015	102620	1123992	\$1,000,000.00
29/07/2015	110632	1123992	\$7,000,000.00
14/08/2015	114204	1123992	\$7,000,000.00
18/08/2015	114206	1123992	\$2,000,000.00
27/08/2015	120216	1123992	\$7,000,000.00
10/09/2015	126814	1123992	\$1,500,000.00
15/09/2015	126819	1123992	\$1,500,000.00
17/09/2015	126818	1123992	\$1,000,000.00
18/09/2015	126817	1123992	\$5,000,000.00
25/09/2015	126816	1123992	\$8,000,000.00
04/11/2015	133776	1123992	\$5,000,000.00
12/11/2015	133784	1123992	\$7,500,000.00
19/11/2015	145839	1123992	\$5,500,000.00
20/11/2015	145842	1123992	\$2,500,000.00
24/11/2015	145843	1123992	\$1,500,000.00
25/11/2015	141264	1123992	\$1,000,000.00
25/11/2015	145845	1123992	\$1,000,000.00
27/11/2015	141257	1123992	\$7,000,000.00
08/12/2015	145854	1123992	\$15,000,000.00
14/12/2015	145853	1123992	\$28,000,000.00
07/07/2015	121858	1148626	\$50,000.00
28/04/2015	91515	1124018	\$1,000,000.00
21/05/2015	88316	1124018	\$11,000,000.00
25/05/2015	88315	1124018	\$1,000,000.00
29/05/2015	88313	1124018	\$5,500,000.00
02/06/2015	88310	1124018	\$2,000,000.00
05/06/2015	93962	1124018	\$20,000,000.00
17/06/2015	93975	1124018	\$1,000,000.00
19/06/2015	95021	1124018	\$4,600,000.00
10/07/2015	110623	1124018	\$15,000,000.00
15/07/2015	110625	1124018	\$7,000,000.00

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTROLORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

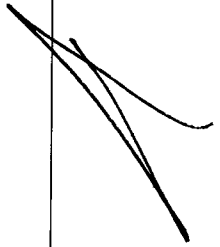
RUBRO:

PERIODO AUDITADO:

RECURSOS FINANCIEROS
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)
2015

ANEXO No.3

FECHA	EVENTO	NUMERO DE CONTRATO	IMPORTE
28/07/2015	102608	1124018	\$1,500,000.00
28/07/2015	102631	1124018	\$500,000.00
29/07/2015	110630	1124018	\$300,000.00
18/08/2015	120248	1124018	\$1,000,000.00
26/08/2015	120266	1124018	\$1,000,000.00
27/08/2015	120268	1124018	\$3,400,000.00
17/09/2015	121066	1124018	\$15,500,000.00
18/09/2015	121452	1124018	\$2,000,000.00
22/09/2015	121455	1124018	\$2,500,000.00
26/11/2015	141260	1124018	\$1,500,000.00
27/11/2015	141253	1124018	\$7,500,000.00
18/11/2015	133834	1023626	\$500,000.00
09/01/2015	48637	1023635- NO UTILIZAR	\$3,300,000.00
14/01/2015	51322	1023635- NO UTILIZAR	\$6,000,000.00
14/01/2015	51321	1023626- NO UTILIZAR	\$6,300,000.00
16/01/2015	50064	1023635- NO UTILIZAR	\$8,000,000.00
19/01/2015	50041	1023635- NO UTILIZAR	\$3,000,000.00
27/01/2015	58081	1023635- NO UTILIZAR	\$3,000,000.00
29/01/2015	53076	1023635- NO UTILIZAR	\$7,000,000.00
29/05/2015	90395	1113529- NO UTILIZAR	\$7,000,000.00
17/02/2015	57787	1124018- NO UTILIZAR	\$10,000,000.00
19/02/2015	58474	1124018- NO UTILIZAR	\$4,000,000.00
17/04/2015	76822	1124018- NO UTILIZAR	\$4,000,000.00

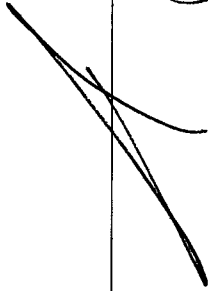
 

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO SISTEMA DIF JALISCO CONTRALORÍA INTERNA			
DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO		RECURSOS FINANCIEROS	
AUDITADO:		INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	
RUBRO:		2015	
PERIODO AUDITADO:		ANEXO No.4	

ACTINVER CTA. 001124018

FECHA	EVENTO	IMPORTE
03/11/2015	135684	\$2,418.72
04/11/2015	135687	\$400.34
05/11/2015	135688	\$483.74
06/11/2015	135689	\$1,767.29
09/11/2015	135690	\$7,891.15
10/11/2015	135691	\$703.18
11/11/2015	135692	\$2,968.94
12/11/2015	135693	\$3,036.89
13/11/2015	135694	\$2,345.86
17/11/2015	135695	\$13,106.26
18/11/2015	135697	\$3,749.02
19/11/2015	135704	\$1,930.70
20/11/2015	135699	\$2,626.87
23/11/2015	135700	\$7,950.66
24/11/2015	138773	\$1,961.40
25/11/2015	138774	\$280.20
26/11/2015	138775	\$694.71
27/11/2015	138776	\$1,160.32
30/11/2015	138777	\$5,025.19
	TOTAL DEL MES DE NOVIEMBRE	\$60,501.44

FECHA	EVENTO	IMPORTE
01/12/2015	138778	\$592.09
02/12/2015	140936	\$626.48
03/12/2015	140937	\$502.33
04/12/2015	140938	\$589.98
07/12/2015	140939	\$3,199.39
08/12/2015	140940	\$694.50
09/12/2015	143412	\$795.63
10/12/2015	143413	\$175.31
11/12/2015	143414	\$1,382.25
14/12/2015	143415	\$5.98
15/12/2015	144346	\$2.69
16/12/2015	144347	\$2.77
17/12/2015	144348	\$2.44
18/12/2015	145826	\$1.65
21/12/2015	145827	\$6,129.17
22/12/2015	145828	\$2,779.00
23/12/2015	145829	\$1,603.47
24/12/2015	145830	\$1,520.97
28/12/2015	145831	\$5,918.91
29/12/2015	145832	\$1,789.08
30/12/2015	145833	\$1,402.39
31/12/2015	145834	\$1,309.58
	TOTAL DEL MES DE DICIEMBRE	\$31,026.06




GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORÍA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO

AUDITADO:

RUBRO:

PERIODO AUDITADO:

RECURSOS FINANCIEROS
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

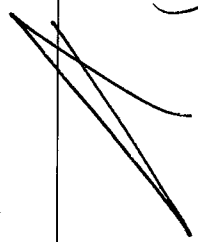
2015

ANEXO No.4

ACTINVER 001023635

FECHA	EVENTO	IMPORTE
03/11/2015	135633	\$2,071.72
04/11/2015	135639	\$342.91
05/11/2015	135643	\$414.34
06/11/2015	135648	\$308.97
09/11/2015	135655	\$1,443.07
10/11/2015	135658	\$128.59
11/11/2015	135660	\$542.93
12/11/2015	135665	\$596.52
13/11/2015	135667	\$171.06
17/11/2015	135669	\$850.72
18/11/2015	135671	\$243.35
19/11/2015	135673	\$125.32
20/11/2015	135675	\$198.92
23/11/2015	135677	\$602.07
24/11/2015	138806	\$148.52
25/11/2015	138807	\$21.22
26/11/2015	138808	\$60.34
27/11/2015	138809	\$105.43
30/11/2015	138810	\$593.45
TOTAL DEL MES DE NOVIEMBRE		\$8,969.45

FECHA	EVENTO	IMPORTE
01/12/2015	138811	\$102.77
02/12/2015	140968	\$108.74
03/12/2015	140969	\$98.80
04/12/2015	140970	\$116.04
07/12/2015	140971	\$629.25
08/12/2015	140972	\$136.59
09/12/2015	143372	\$156.49
10/12/2015	143373	\$34.48
11/12/2015	143374	\$271.86
14/12/2015	143375	\$491.33
15/12/2015	144334	\$221.47
16/12/2015	144335	\$227.43
17/12/2015	144336	\$132.56
18/12/2015	145817	\$48.37
21/12/2015	145818	\$146.12
22/12/2015	145819	\$127.86
23/12/2015	145820	\$73.77
24/12/2015	145821	\$69.97
28/12/2015	145822	\$272.31
29/12/2015	145823	\$82.31
30/12/2015	145824	\$64.52
31/12/2015	145825	\$60.25
TOTAL DEL MES DE DICIEMBRE		\$3,673.29

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CENTRALORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

7.-En la cuenta contable 1.1.1.4.4.5.0002.00003.00010 Banamex 700065025882, se observa que no obstante que en los estados de cuenta emitidos por el banco se reflejan intereses bancarios por el periodo de abril a diciembre del 2015, éstos no han sido registrados contablemente, arrojando un saldo de **\$45.30**, como se muestra a continuación.

MES	IMPORTE
Abril 2015	\$4.89
Mayo 2015	\$4.99
Junio 2015	\$4.84
Julio 2015	\$5.04
Agosto 2015	\$5.12
Septiembre 2015	\$5.07
Octubre 2015	\$5.09
Noviembre 2015	\$4.93
Diciembre 2015	\$5.33
TOTAL	\$45.30

8.-En la cuenta contable 1.1.1.4.4.0002.000001 Santander, Cta. 66502048988, se observa que no obstante que en los estados de cuenta emitidos por el banco se refleja intereses bancarios por el periodo de enero a diciembre del 2015, éstos no han sido registrados contablemente, arrojando un saldo de **\$1,808.69**, como se muestra a continuación.

MES	IMPORTE
Enero	\$191.78
Febrero	\$133.15
Marzo	\$121.53
Abril	\$121.99
Mayo	\$182.63
Junio	\$275.48
Julio	\$120.65
Agosto	\$67.85
Septiembre	\$96.94
Octubre	\$42.23
Noviembre	\$151.56
Diciembre	\$302.90
TOTAL	\$1,808.69

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Verificar que todos los rendimientos que se dieron, estén registrados contablemente en el mes y año que corresponde.

CORRECTIVA (S):

7,8.-Contabilizar los rendimientos y proporcionar copia de los registros a esta Contraloría.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 2,61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 19, 22,42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Sustancia Económica.

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. MANUEL MANZO PARTIDA
CENTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA
MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRØ
AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

9.-Se solicitaron al Departamento de Contabilidad y no fueron proporcionados en su totalidad los Estados de Cuenta de la Cuenta 1.1.1.4.4.0002.000001 Santander, Cta. 66502048988, por el periodo de febrero a diciembre del 2015.

10.-En los siguientes eventos no se anexan el soporte (estado de cuenta o transferencia), en las cuclas se haga constar que se hizo el depósito o el transpaso a la cuenta.

FECHA	EVENTO	IMPORTE
30/04/2015	108909	\$10,762.72
14/05/2015	108944	\$10,648.65
27/04/2015	109385	\$1,000,001.27

RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Supervisar que todos los eventos que se suban al Laserfisher contengan el soporte documental

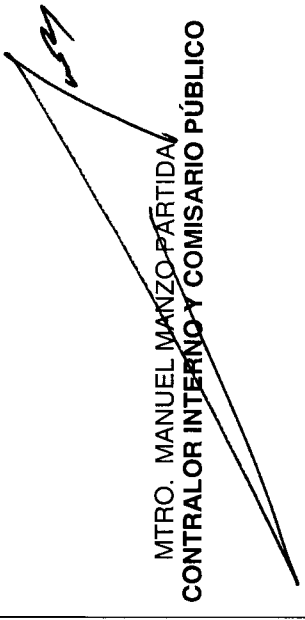
CORRECTIVA (S):

- 9.-Proporcionar copia a esta Contraloría los Estados de Cuenta completos.
10.-Proporcionar copia de los Estados de Cuenta o Transferencias que soporten los eventos observados.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 2,61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Jalisco.
Artículo 1, 19, 22,42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Sustancia Económica.

NOMBRES Y FIRMAS


MTRO. MANUEL MANZO PARTIDA
CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO


MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA


MTRA. JESSIKA DEL CARMEN AGUILAR NAVARRO
AUDITOR COMISIONADO