

Memorando No. C.I.046/2018
Guadalajara, Jal., 21 de febrero 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.079/2018 con los resultados de la auditoría realizada a la cuenta de: **Ingresos y Otros Beneficios**, dependiente de la Dirección a su digno cargo, por el ejercicio 2015.

Observación No. 1	Solventada
Observación No. 2	Solventada
Observación No. 3	Solventada
Observación No. 4	Solventada
Observación No. 5	Solventada
Observación No. 6	Solventada
Observación No. 7	Solventada

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

Atentamente

"2018, Centenario de la Creación del municipio de Puerto Vallarta y del **SISTEMA DIF JALISCO** del Nuevo Hospital Civil de Guadalajara"

DIF JALISCO
PARA NUESTRAS FAMILIAS
DIRECCIÓN GENERAL

21 FEB. 2018

RECIBIDO Mtro. Daniel Alejandro Pinzón Estévez
Jefe del Departamento de Auditoría

HORA: 15:25 FIRMA:

SISTEMA DIF JALISCO
RECIBIDO

21 FEB. 2018

DIRECCION DE
RECURSOS FINANCIEROS

DIF BIENESTAR
JALISCO PARA NUESTRAS FAMILIAS
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
Y PLANEACIÓN

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

21 FEB. 2018
HORA: 15:21 FIRMA: UC

1007

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO

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

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO		
SISTEMA DIF JALISCO		
CONTRALORÍA INTERNA		
DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS		
RUBRO: INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
PERIODO AUDITADO: 2015		
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA		
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
1.- Se observó en la cuenta 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social, que se afectaron importes de beneficios fiscales por la cantidad de \$ 12'618,832.00, los cuales de acuerdo al Plan de Cuentas emitidos por el CONAC deberán ser registrados en la cuenta 4.1.1.9 Otros Impuestos.		
2.- Se observó en la cuenta 4.1.6.3.0.0001.00000 Sanciones Sobre Compras, que los eventos que se detallan a continuación, se depositan en la cuenta No. 65502-046882 del Banco Santander, debiendo de ser a la cuenta apertura para el FAM No. 70074230650 del Banco Banamex.		
EVENTO	FECHA	IMPORTE
64398	09/01/2015	\$ 22,319.21
64405	09/01/2015	19,723.77
64415	09/01/2015	11,333.68
65361	12/03/2015	16,166.97
65363	12/03/2015	23,272.16
68128	23/03/2015	8,658.96
83813	20/05/2015	3,101.33
83826	20/05/2015	774,518.94
107354	01/06/2015	76,486.00
127908	29/10/2015	176,241.18
140053	04/12/2015	8,681.31
140078	04/12/2015	43,260.39
140080	04/12/2015	8,681.31
	TOTAL	1'192,445.21
RECOMENDACIONES PARA MEJORAMIENTO DE PROCESOS		
Supervisar que los recursos del FAM sean registrados en la cuenta correspondiente.		
CORRECTIVA(S):		
1.- Que los registros contables se apeguen al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.		
2.- Reclasificar a la cuenta apertura para la administración de los recursos del FAM.		
FUNDAMENTO DE LA OBSERVACION		
Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.		
Artículo 61 Fracc. I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.		
Artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.		
COMENTARIO DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA		
1.- Tomando en cuenta que la ley de Ingresos del Estado de Jalisco no contempla para el Sistema DIF Jalisco, ingresos provenientes por el cobro de impuestos, y por lo establecido en el Plan de cuenta del CONAC. El ingreso derivado de los beneficios fiscales que se citan en esta observación, fue registrado en la cuenta 4.1.2.9 Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social. Se anexa copia del documento emitido por el CONAC "CAP III PLAN DE CUENTAS" pagina 1, 11, 12 y 29. Solventada		
2.- Los ingresos por Sanciones sobre compras que fueron registrados en la cuenta de cheques 65 502046882 de Santander fueron reclasificados con los siguientes eventos; 122596, 122600, 122603, 122605, 122607, 122615, 122610, 122613, 122618, 150861, 150862, 150863, 150864 y 150866, Solventada		
NOMBRES Y FIRMAS		
MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA	L.C.P. SERGIO CALVEZ CHÁVEZ AUDITOR COMISIONADO	

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

3.- Se observó en los eventos que se detallan a continuación, les falta la ficha de depósito del banco como soporte documental.

EVENTO	FECHA
040884	01/12/2015
141004	03/12/2015
141013	05/12/2015
141664	08/12/2015
143684	11/12/2015
146028	19/12/2015

4.- Los eventos que se detallan en el anexo No. 1, no se encontraron en Laserfiche ni en el Archivo General

5.- Al evento No. 127564 de fecha 28 de octubre, le falta la copia de la factura.

RECOMENDACIONES PARA MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Verificar que estén completos los soportes de los eventos, antes de que se registren.
Solicitar al área correspondiente, los eventos para que sean digitalizados en tiempo para su consulta en Laserfiche.

CORRECTIVA(S):

3 y 5.- Anexar el soporte documental a los eventos y remitir copia a esta Contraloría Interna.
4.- Presentar copia de los eventos a esta Contraloría Interna.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

- Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
- Artículo 61 Fracc. I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
- Artículo 19 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

COMENTARIO DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA

- 3.- Los eventos que citan en esta observación fueron revisados en el Sistema Laserfiche y se observa que si tienen anexa la ficha del Banco como soporte documental del ingreso. **Solventada**
- 4.- Los eventos que se mencionan en esta observación fueron digitalizados y están disponibles en el Sistema Laserfiche para su consulta. **Solventada**
- 5.- El evento que cita no genera factura alguna ya que el mismo fue cancelado y no se realizó el trámite correspondiente. Se anexa copia del evento 127572 por -\$9'291,451.91 de fecha 26/10/2015 con el cual se cancela el evento 127564 que se cita en esta observación. **Solventada**

NOMBRES Y FIRMAS


MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA


L.C.P. SERGIO ALVAREZ CHÁVEZ
AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO	
SISTEMA DIF JALISCO	
CONTRALORIA INTERNA	
DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS	
RUBRO: INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
PERIODO AUDITADO: 2015	
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA	
6.- Los eventos que se detallan a continuación, les falta el soporte documental..	
No. EVENTO	FECHA
52852	29/01/2015
74606	27/02/2015
110770	26/08/2015
122533	08/10/2015
7.- En la cuenta 4.2.2.4.0.0004.00000 Devolución de Comedores Asistenciales, se registró un Ingreso por la cantidad de \$ 39,666.02, observándose que debía registrarse en la cuenta aperturada para el control de los recursos del FAM.	
RECOMENDACIONES PARA MEJORAMIENTO DE PROCESOS	
Verificar que estén completos los soportes de los eventos, antes de que se registren.	
Verificar la documentación para hacer un registro correcto.	
CORRECTIVA(S) :	
6.- Anexar el soporte documental a los eventos y remitir copia a Contraloría Interna.	
7.- Llevar a cabo la reclasificación correspondiente.	
FUNDAMENTO DE LA OBSERVACION	
-Articulo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.	
-Articulo 61 Fracc. I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.	
-Artículo 19 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	
COMENTARIO DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA	
6.- Se anexa copia de los eventos con el complemento correspondiente: Se anexan copia del evento 52854 con el cual se cancela el registro contable del evento 52852. Se anexan copia del evento 74811 con el cual se cancela el registro contable del evento 74606. Se anexa el soporte documental del evento 110770. Se anexa el soporte documental del evento 122533. Solventada	
7.- Este registro contable fue cancelado con fecha 01/12/2015 con el evento 149774 por \$ 69,666.02, se anexa copia del evento antes citado y copia del auxiliar de mayor. Solventada	
NOMBRES Y FIRMAS	
MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA	L.C.P. SERGIO GALVEZ CHÁVEZ AUDITOR COMISIONADO

Memorando No. C.I.187/2017
Guadalajara, Jal., 24 de mayo de 2017

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

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.089/2017	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
C.I.139/2017	Ingresos y Otros Beneficios
C.I.140/2017	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

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 Benito Juárez".

DIF BIENESTAR
JALISCO PARA NUESTRAS FAMILIAS
SUBDIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y PLANEACIÓN

25 MAY 2017

Mtro. Manuel Manzo Partida
Contralor Interno y Comisario Público

RECIBIDO

HORA: 11:48 FIRMA: *may*

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

MOON/Amr.

SISTEMA DIF JALISCO

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

RECIBIDO

5-15-05
24 MAYO 2017

25 MAYO 2017

DIRECCION DE
RECURSOS FINANCIEROS

Hora *11:48* Firma *Amr*

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

JALISCO



DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
PERIODO AUDITADO: 2015

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

- 1.- Se observó en la cuenta 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social, que se afectaron importes de beneficios fiscales por la cantidad de \$ 12'618,832.00, los cuales de acuerdo al Plan de Cuentas emitidos por el CONAC deberán ser registrados en la cuenta 4.1.1.9 Otros Impuestos.
- 2.- Se observó en la cuenta 4.1.6.3.0.0001.00000 Sanciones Sobre Compras, que los eventos que se detallan a continuación, se depositan en la cuenta No. 65502-046882 del Banco Santander, debiendo de ser a la cuenta aperturada para el FAM No. 70074230650 del Banco Banamex.

EVENTO	FECHA	IMPORTE
64398	09/01/2015	\$ 22,319.21
64405	09/01/2015	19,723.77
64415	09/01/2015	11,333.68
65361	12/03/2015	16,166.97
65363	12/03/2015	23,272.16
68128	23/03/2015	8,658.96
83813	20/05/2015	3,101.33
83826	20/05/2015	774,518.94
107354	01/06/2015	76,486.00
127908	29/10/2015	176,241.18
140053	04/12/2015	8,681.31
140078	04/12/2015	43,260.39
140080	04/12/2015	8,681.31
	TOTAL	1'192,445.21

Supervisar que los recursos del FAM sean registrados en la cuenta correspondiente.

CORRECTIVA(S):

- 1.- Que los registros contables se apeguen al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.
2.- Reclasificar a la cuenta aperturada para la administración de los recursos del FAM.

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 61 Fracc. I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
Artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

MTRO. MANUEL MANZO PARTIDA
CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO

MTRO. DANIEL A. PINZON ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPTO. DE AUDITORÍA

L.C.P. SERGIO ALVAREZ CHÁVEZ
AUDITOR COMISIONADO

RUBRO:

PERIODO AUDITADO:

2015

EVENTO	FECHA
040884	01/12/2015
141004	03/12/2015
141013	05/12/2015
141664	08/12/2015
143684	11/12/2015
146028	19/12/2015

RECOMENDACIONES PARA MEJORAMIENTO DE PROCESOS

COFFEE CONNOISSEUR

NOI ERES UN FILM?

MTRO. DANIEL A. PULCON ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPTO. DE AUDITORÍA

L.C.P. SERGIO BALVEZ CHÁVEZ
AUDITOR COMISIONADO

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES SOBRE LOS ASPECTOS FINANCIEROS

6.- Los eventos que se detallan a continuación, les falta el soporte documental..

No. EVENTO	FECHA
52852	29/01/2015
74606	27/02/2015
110770	26/08/2015
122533	08/10/2015

7.- En la cuenta 4.2.2.4.0.0004.00000 Devolución de Comedores Asistenciales, se registró un Ingreso por la cantidad de \$ 39,666.02, observándose que debía registrarse en la cuenta aperturada para el control de los recursos del FAM.

RECOMENDACIONES PARA LA MEJORA DE LOS PROCESOS

Verificar que estén completos los soportes de los eventos, antes de que se registren.
Verificar la documentación para hacer un registro correcto.

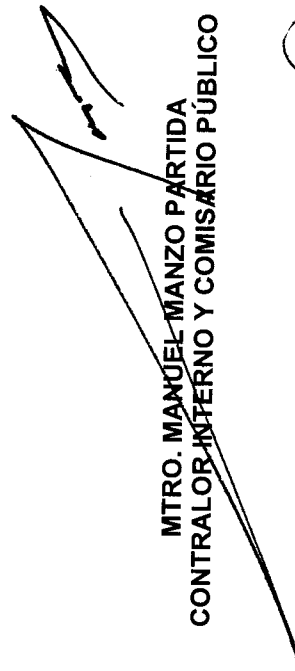
CORRECTIVA(S) :

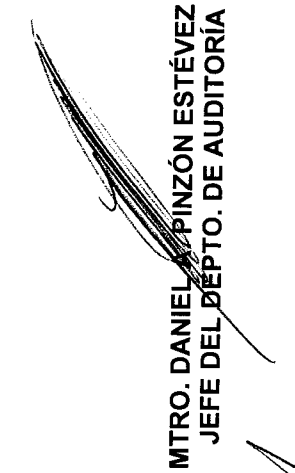
6.- Anexar el soporte documental a los eventos y remitir copia a Contraloría Interna.
7.- Llevar a cabo la reclasificación correspondiente.

OPINIÓN SOBRE LA OBSERVACIÓN

-Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
-Artículo 61 Fracc. I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
-Artículo 19 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NOTAS AL RÚBRO


MTRO. MANUEL MANZO PARTIDA
CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO


MTRO. DANIEL PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPTO. DE AUDITORÍA


L.C.P. SERGIO CHÁVEZ CHÁVEZ
AUDITOR COMISIONADO

