

Memorando No. C.I.431/2017
Guadalajara, Jal., 16 de octubre 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.297/2017 con los resultados de la auditoría realizada a la cuenta de: **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo**, dependiente de la Dirección a su digno cargo, por el ejercicio 2015.

Observación No. 1	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 2	No Solventada

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. Daniel Alejandro Pinzón Estévez
Jefe del Departamento de Auditoría

SISTEMA DIF JALISCO
RECIBIDO
17 OCT 2017
DIRECCION DE
RECURSOS FINANCIEROS

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 BIENESTAR
JALISCO PARA NUESTRAS FAMILIAS
SUBDIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y PLANEACIÓN

17 OCT 2017

DIF BIENESTAR
JALISCO PARA NUESTRAS FAMILIAS
DIRECCIÓN GENERAL

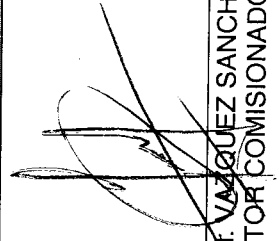
17 OCT. 2017

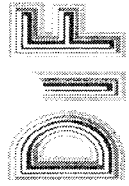
RECIBIDO
HORA: 15:00

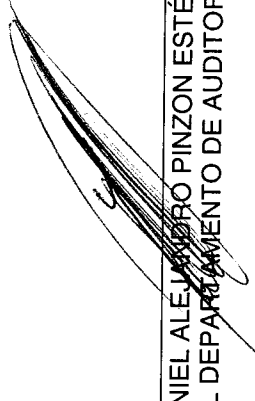
JALISCO
HORA: 3:23 PM
Av. Miraflores Col. Miraflores, C.P. 44270
Guadalajara, Jalisco, México
01 (33) 3030 3800 / 4600 • 01 800 3000 343

RECIBIDO

Recibi copia Informe
18/oct/2017
C.V.S.

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO	
SISTEMA DIF JALISCO	
CONTRALORIA INTERNA	
DIRECCIÓN:	RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO:	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO:	2015
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA	
CUENTA 2.1.6.1. FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	
Del análisis realizado en la cuenta Fondos en Garantía a Corto Plazo al 31 de Diciembre del 2015 y dando seguimiento a las auditorias anteriores se desprende la siguiente observación:	
1.-Se observaron depósitos en garantía recibidos en los años 2004, 2005, 2006, 2007, 2009 y 2010 por un importe de \$ 45,024.45, los cuales se desconoce si cumplieron con su contrato, para proceder la devolución del mismo, como se muestra en el Anexo 1.	
RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS	
PREVENTIVA (S):	Supervisar periódicamente el cumplimiento de los contratos para la liberación oportuna de los depósitos en garantía.
CORRECTIVA(S):	Solicitar al área jurídica informe si los proveedores cumplieron con lo establecido en los contratos para proceder a su devolución.
FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN	
LEY, REGLAMENTO O DISPOSICION QUE SE TRANSGREDE Art. 85 y 92 Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco Art. 61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco Postulado básico denominado consistencia	
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA	
RESPUESTA:	
1.- En atención a su instrucción, con fecha 22 de mayo de 2017 con el memorando con No. DRF/DC/067/2017 se está solicitando a la Dirección Jurídica nos informe la situación actual de los depósitos en garantía relacionados con el anexo 1 para saber si los proveedores cumplieron con lo establecido en los contratos y si es el caso se pueda proceder a la devolución de dicho deposito; una vez que tengamos la respuesta de la Dirección Jurídica, se las haremos llegar. (SOLVENTADA A RESERVA DE SEGUIMIENTO)	
NOMBRES Y FIRMAS	
	
MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZON ESTÉVEZ JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA	CESAR M. VALQUEZ SANCHEZ AUDITOR COMISIONADO



GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO SISTEMA DIF JALISCO CONTRALORÍA INTERNA	
DIRECCIÓN:	RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO:	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO:	2015
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA	
CUENTA 2.1.6.1. FONDOS EN GARANTIA A CORTO PLAZO	
2.- Dando continuidad a las observaciones solventadas a reserva de seguimiento de la auditoría practicada en el ejercicio 2014 con Oficio No. C.I. 102/2016 de fecha 11 de marzo del 2016. Se observó que el depósito en garantía no se encuentra actualizado conforme al monto de renta según lo muestra el Anexo 2 .	
RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS	
PREVENTIVA(S):	Supervisar periódicamente que los montos de los contratos de arrendamiento sean acorde con el depósito en garantía.
CORRECTIVA(S):	Solicitar al área jurídica que a su vez solicite a los arrendatarios la actualización del depósito en garantía.
FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN	
LEY, REGLAMENTO O DISPOSICION QUE SE TRANSGREDE Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco en sus Art. 2, 61 Fracción. I y III Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco en sus artículos 9, 86, 89, 90, 93, y 102. Ley General de Contabilidad Gubernamental en sus Artículos 23, 35, 42, 43, 44 y 49. Postulado básico denominado consistencia	
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA	
RESPUESTA:	2.-En atención a su instrucción, con fecha 22 de mayo de 2017 con memorando con No. DRF/DC/067/2017 se está solicitando a la Dirección Jurídica nos informe la situación actual de los depósitos en garantía relacionados en el anexo 2 para que se actualice el monto de la garantía en función al contrato de arrendamiento una vez que tengamos la respuesta de la Dirección Jurídica, se las haremos llegar. (NO SOLVENTADA) . Porque proviene de la auditoria 2014, quedando solventada a reserva de seguimiento y aun no se cuenta con la debida contestación.
NOMBRES Y FIRMAS	
 MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZON ESTÉVEZ JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA	 CESAR M. XAJQUEZ SANCHEZ AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORÍA INTERNA

DIRECCIÓN: RECURSOS FINANCIEROS

RUBRO: FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO

PERIODO AUDITADO: 2015

ANEXO 1

No	Cuenta	Nombre	No. Contrato	Fecha Inicio Contrato	Acreedor
1	2.1.6.1.0.0013.00001	Mac's Forms de Occidente S.A. de C.V.	DJ-CTO-1456/04-2	15/12/2004	1,747.80
2	2.1.6.1.0.0003.00002	Comercializadora de Instituciones S.A. de C.V.	DJ-CTO-1545/04-2	14/01/2005	1,470.00
3	2.1.6.1.0.0017.00006	Productos para el Consumo Emprearía	DJ-CTO-276/05-3	08/04/2005	1,536.00
4	2.1.6.1.1.0020.00004	Silipos México S.A. de C.V.	DJ-CTO-277/05-3	20/05/2005	8,333.47
5	2.1.6.1.1.0020.00003	Servicios Institucionales Múltiples S.A. de C.V.	DJ-CTO-548/05-3	17/06/2005	142.57
6	2.1.6.1.0.0017.00007	Proveedora de Artículos Varios S.A. de C.V.	DJ-CTO-14547/04-2	05/12/2005	245.95
7	2.1.6.1.0.0001.00003	Aire Industrial Refrigeración y Control	DJ-CTO-204/06-2	08/03/2006	2,852.00
8	2.1.6.1.0.0001.00001	ASCI S.A. de C.V.	DJ-CTO-1211/06-2	08/12/2006	5,337.15
9	2.1.6.1.0.0005.00001	Eleganza Muebles de Oficina S.A. de C.V.	DJ-CTO-1172/06-2	08/12/2006	2,192.59
10	2.1.6.1.0.0017.00005	Producción Tecnología y Vanguardia S.A. de C.V.	DJ-ADN-1204/06-2	22/12/2006	1,598.50
11	2.1.6.1.0.0018.00001	Qualitas Compañía de Seguros S.A. de C.V.	5% GARANTIA	17/08/2007	2,588.07
12	2.1.6.1.0.0001.00002	Aceros Bull S.A. de C.V.	DJ-CTO-1344/07-2	27/11/2007	1,006.02
13	2.1.6.1.0.0002.00002	Bruce Medica Internacional S.A. de C.V.	DJ-CTO-1121/08/2/1	12/01/2009	978.07
14	2.1.6.1.0.0009.00001	Industria Hospitalarias S. de R.L. de C.V.	DJ-CTO-013/09/2/1	17/02/2009	621.07
15	2.1.6.1.0.0018.00002	Quimilab S.A. de C.V.	DJ-CTO-893/09-2/1	01/10/2009	14,160.59
16	2.1.6.1.0.0003.00003	Computer Land de Occidente S.A. de C.V.	DJ-CTO-1160-2/1	29/10/2010	214.60
Total				Total	45,024.45


7

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORIA INTERNA

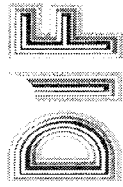
DIRECCIÓN: RECURSOS FINANCIEROS

RUBRO: FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO

PERIODO AUDITADO: 2015

ANEXO 2

No.	Cuenta	Nombre	Deposito en Garantía	Arrendamien to	Dif.	Observación
1	2.1.6.1.0.0001.00004	Álvarez de Anda Sandra Luz	715.00	740.00	25.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 715 vs contabilidad 740
2	2.1.6.1.0.0002.00001	Bermejo Garcós Armando	645.00	667.00	22.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 645 vs contabilidad 667
3	2.1.6.1.0.0002.00003	Balvanera Hernández José Concepción	0.00	3,000.00	3,000.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
4	2.1.6.1.0.0002.00004	Barajas portillo María de Lourdes	3,940.52	4,072.76	132.24	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 645 vs contabilidad 667
5	2.1.6.1.0.0003.00004	Cordero Blanca Estela	0.00	800.00	800.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
6	2.1.6.1.0.0003.00006	Cortez Valenzuela Julio Cesar	3,814.08	3,941.68	127.60	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 3,814.08 vs contabilidad 3,941.68
7	2.1.6.1.0.0003.00007	Cervantes Quiroz Manuel	700.00	724.00	24.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 700 vs contabilidad 724
8	2.1.6.1.0.0003.00008	Contreras Gutiérrez Humberto	4,072.76	4,072.76	0.00	Sin Observación
9	2.1.6.1.0.0003.00009	Covarrubias Pasillas Juan Carlos	1,040.00	1,150.00	110.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 1,040 vs contabilidad 1,150
10	2.1.6.1.0.0004.00001	Delgado Orozco María Elvia	547.00	697.00	150.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 547 vs contabilidad 697
11	2.1.6.1.0.0004.00003	Díaz López Francisco	1,040.00	1,110.00	70.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 1,040 vs contabilidad 1,110
12	2.1.6.1.0.0004.00004	Dircio Alonzo Daniela	0.00	600.00	600.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
13	2.1.6.1.0.0004.00006	Delgadillo Herrera Celia Gabriela	880.00	910.00	30.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 880 vs contabilidad 910
14	2.1.6.1.0.0006.00001	Flores Viuda de Casillas Imelda	0.00	1,075.00	1,075.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de 2014
15	2.1.6.1.0.0007.00002	García Ramírez Jaime	967.00	1,000.00	33.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 967 vs contabilidad 1,000
16	2.1.6.1.0.0007.00003	Gómez Pichardo Norma Angélica	18,302.55	18,200.00	-102.55	Reclasificación de cuenta contable Arrendamiento
17	2.1.6.1.0.0007.00004	González Aceves María Cecilia	1,040.00	1,075.00	35.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 1,040 vs contabilidad 1,075
18	2.1.6.1.0.0007.00005	González Arámbula Claudia Araceli	0.00	600.00	600.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
19	2.1.6.1.0.0007.00006	González Araujo David	328.00	339.00	11.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 328 vs contabilidad 339
20	2.1.6.1.0.0007.00007	García Herrera Blanca E.	400.00	413.00	13.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 400 vs contabilidad 413
21	2.1.6.1.0.0007.00010	García Castro Ana María	972.00	1,003.40	31.40	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 972 vs contabilidad 1,003.40
22	2.1.6.1.0.0008.00001	Hernández Denis Martha	645.00	667.00	22.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 645 vs contabilidad 667
23	2.1.6.1.0.0008.00003	Herrera Vda. De Guerrero Teresa	0.00	850.00	850.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
24	2.1.6.1.0.0009.00003	Iñiguez Calvillo María Elena	826.00	854.00	28.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 826 vs contabilidad 854
25	2.1.6.1.0.0010.00001	Jiménez Duarte Miriam Noemí	325.00	336.00	11.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 325 vs contabilidad 336



BIENESTAR

JALISCO

PARA NUESTRAS FAMILIAS

Anexo de Oficio C.I.297/2017
26 de Septiembre de 2017
Página 2 de 2

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORÍA INTERNA

DIRECCIÓN: RECURSOS FINANCIEROS

RUBRO: FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2015

ANEXO 2

No.	Cuenta	Nombre	Deposito en Garantía	Arrendamiento	Dif.	Observacion
26	2.1.6.1.0.0012.00002	López García Misael	0.00	8,748.00	8,748.00	Reclasificación
27	2.1.6.1.0.0012.00003	López Miguel Carlos Antonio	832.00	860.00	28.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 832 vs contabilidad 860
28	2.1.6.1.0.0012.00004	López Reyes Alejandra	537.00	555.00	18.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 537 vs contabilidad 555
29	2.1.6.1.0.0013.00002	María Lucia Yolanda Martínez	0.00	850.00	850.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
30	2.1.6.1.0.0013.00004	Mónica Torres Aceves	0.00	315.00	315.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
31	2.1.6.1.0.0013.00005	Murillo Barbosa Guadalupe	0.00	750.00	750.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
32	2.1.6.1.0.0013.00007	Mireles Bárcenas Simón	0.00	535.00	535.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
33	2.1.6.1.0.0013.00010	Morales Castro Fernando	988.00	1,024.00	36.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 988 vs contabilidad 1,024
34	2.1.6.1.0.0016.00001	Olmedo Guevara Fernando	1,040.00	1,075.00	35.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 1,040 vs contabilidad 1,075
35	2.1.6.1.0.0016.00004	Oviedo Vega Ma. Raymunda	0.00	300.00	300.00	Reclasificación contable
36	2.1.6.1.0.0017.00001	Palacios Baragan Mónica	537.00	555.00	18.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 537 vs contabilidad 555
37	2.1.6.1.0.0017.00002	Partida Figueroa Verónica	0.00	28,296.00	28,296.00	Reclasificación contable
38	2.1.6.1.0.0017.00003	Pérez Herrera Laura Helena	0.00	3,100.00	3,100.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
39	2.1.6.1.0.0017.00004	Pérez Verduzco Claudia Yesenia	0.00	20,363.00	20,363.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
40	2.1.6.1.0.0017.00009	Plascencia Ramos Georgina	3,965.00	4,098.28	133.28	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 3,965 vs contabilidad 4,098.28
41	2.1.6.1.0.0017.00010	Padrón García Raquel	988.00	1,021.00	33.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 988 vs contabilidad 1,021
42	2.1.6.1.0.0018.00003	Quiroz Orozco María de la Luz	0.00	700.00	700.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
43	2.1.6.1.0.0020.00008	Sánchez Saldaña Ma. Esthela	0.00	1,022.00	1,022.00	Recuperación de ingreso, sin movimientos contables
44	2.1.6.1.0.0021.00001	Tapia García Yolanda	752.00	777.00	25.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 752 vs contabilidad 777
45	2.1.6.1.0.0021.00002	Torres Gordillo Juana	0.00	750.00	750.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
46	2.1.6.1.0.0021.00003	Tolentino González Francisco	988.00	1,121.00	133.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 988 vs contabilidad 1,121
47	2.1.6.1.0.0022.00001	Urbina Arredondo Ana Rosa	1,040.00	1,100.00	60.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 1,040 vs contabilidad 1,000
48	2.1.6.1.0.0023.00001	Van Dick Puga Fernando	0.00	507.15	507.15	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
49	2.1.6.1.0.0023.00002	Velázquez Carrillo Armando	0.00	110,482.84	110,482.84	Reclasificación contable
50	2.1.6.1.0.0023.00003	Vargas Uribe María Elidia	310.00	320.00	10.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 310 vs contabilidad 320
51	2.1.6.1.0.0023.00004	Vázquez Cervantes Esperanza	237.00	245.00	8.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 237 vs contabilidad 245
52	2.1.6.1.0.0026.00001	Yáñez Ríos Luis Pablo	0.00	977.50	977.50	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
53	2.1.6.1.1.0020.00001	Sánchez Cazares Ma. Refugio	0.00	2,900.00	2,900.00	Sin movimientos contables y arrastrando saldo de años anteriores
54	2.1.6.1.1.0020.00002	Sánchez González Alberto	988.00	1,021.00	33.00	Dif entre 2014 y 2015 valor depositado 988 vs contabilidad 1,021