

012-Dic-17

27 OCT 2017

RECIBIDO

Memorando No. C.I.458/2017
Guadalajara, Jal., 26 de octubre de 2017

HORA. 11:28 FIRMA: RM

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

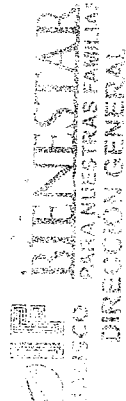
Con un cordial saludo, remito a usted los siguientes anexos de oficios con los resultados de las auditorías realizadas a los siguientes rubros, por el ejercicio 2016, otorgando un plazo máximo de 30 días hábiles para su solventación y/o aclaración, contados a partir de la recepción del presente.

Anexo de Oficio No.	Rubro
C.I.308/2017	Otros Pasivos a Corto Plazo <i>pendiente</i>
C.I.331/2017	Documentos 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 Juan Rulfo"



27 OCT. 2017

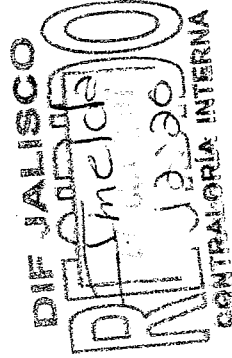
Mtro. Daniel Alejandro Pinzón Estévez
Jefe del Departamento de Auditoría

RECIBIDO

FIRMA

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



SISTEMA DIF JALISCO
RECIBIDO

DIRECCION DE
RECURSOS FINANCIEROS

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

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2016

La cuenta 2.1.9. Otros Pasivos a Corto Plazo refleja un saldo en el Estado de Situación Financiera, al 31 de Diciembre del 2016, por la cantidad de \$542,198.80; (Véase Anexo 1)
1.- La cuentas 2.1.9.1.0.0002. y 2.1.9.1.0.0003 Depósitos por Identificar y Caja General respectivamente; se observa que se vienen arrastrando saldos del ejercicio 2015.

2.1.9.1.0.0002 DEPÓSITOS POR IDENTIFICAR

EJERCICIO	SUBCUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0002.00001.0002	FEBRERO	\$ 10,750.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00001.0003	MARZO	\$ 1,580.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00001.0004	ABRIL	\$ 4,900.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00001.0005	MAYO	\$ 8,154.90
2015	2.1.9.1.0.0002.00004.0002	FEBRERO	\$ 617.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00004.0003	MARZO	\$ 1,110.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00004.0004	ABRIL	\$ 1,780.50
2015	2.1.9.1.0.0002.00006.0007	JULIO	\$ 2,263.44
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0001	ENERO	\$ 6,600.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0010	OCTUBRE	\$ 6,100.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0002	FEBRERO	\$ 4,900.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0003	MARZO	\$ 3,700.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0004	ABRIL	\$ 4,100.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0005	MAYO	\$ 3,800.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0006	JULIO	\$ 3,500.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0007	JULIO	\$ 4,000.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0008	AGOSTO	\$ 3,200.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0009	SEPTIEMBRE	\$ 4,100.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0011	NOVIEMBRE	\$ 3,600.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0012	DICIEMBRE	\$ 3,601.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00009.0004	ABRIL	\$ 500.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00009.0008	AGOSTO	\$ 130,000.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00009.0011	NOVIEMBRE	\$ 0.06
2015	2.1.9.1.0.0002.00014	BANAMEX CTA 7005/7613120	\$ 25,213.83
2015	2.1.9.1.0.0002.00020	BANAMEX CTA 7005 8904862	\$ 1,100.00
2.1.9.1.0.0003 CAJA GENERAL			
2015	2.1.9.1.0.0003.00005	ESTACIONAMIENTOS	\$ 4,030.00
2015	2.1.9.1.0.0003.00007	SOBRANTES POR DEVOLUCIONE	\$ 13,498.58
2015	2.1.9.0.0003.00018	TALLERES PROTEGIDOS	\$ 300.00
TOTAL			\$ 256,999.31

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Establecer controles internos de las áreas recaudadoras, para que envíen copia del depósito bancario con la información suficiente y clara para identificar el autor del depósito.

CORRECTIVA(S):

1.- Identificar el origen del depósito y realizar los ajustes correspondientes previa autorización en su caso.

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Importancia Relativa, Revelación Suficiente.

LCP. MARIA DEL PILAR URIBE TAPIA
AUDITOR COMISIONADO

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2016

OBSERVACIONES DE LA AUDITORIA

2.- La cuenta 2.1.9.1.0.0004 Asistencia Alimentaria y 2.1.9.0.0005 Centros de Atención Infantil; se observa que traen saldos que provienen del ejercicio 2015.

ASISTENCIA ALIMENTARIA

EJERCICIO	SUBCUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0004.00001	ACATIC	\$ 7,602.72
2015	2.1.9.1.0.0004.00108	TUXPAN	\$ 12,280.00
2015	2.1.9.1.0.0004.00125	SAN IGNACIO CERRO GORDO	\$ 5.00
		TOTAL	\$ 19,887.72

CENTRO DE ATENCIÓN INFANTIL

EJERCICIO	SUBCUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0005.00001	CADI N°2	\$ 5,012.82
2015	2.1.9.1.0.0005.00002	CADI N°6	\$ 15,053.90
2015	2.1.9.1.0.0005.00004	CADI N°8	\$ 4,435.00
2015	2.1.9.1.0.0005.00005	CADI N°10	\$ 20,236.50
		TOTAL	\$ 44,738.22

Verificar continuamente que los municipios y centros de atención infantil estén al corriente con los pagos.

CORRECTIVA(S):

2.- Informar que acciones se han realizado para la recuperación de dichos montos.

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43, Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Importancia Relativa, Revelación Suficiente.

LCP. MARIA DEL PILAR URIBE TAPIA
AUDITOR COMISIONADO

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2016

3.- La cuenta 2.1.9.1.0.0006 Arrendamientos y 2.1.9.1.0.0007 Devoluciones de Fruta Fresca, se observa que traen un saldo que proviene del ejercicio 2015.

ARRENDAMIENTOS

EJERCICIO	SUBCUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0006.00001	MULTIFAMILIAR (DEPTOS)	\$ 45.40
2015	2.1.9.1.0.0006.00002	LOCALES COMERCIALES	-\$ 3.84
		TOTAL	\$ 41.56

DEVOLUCIÓN DE FRUTA FRESCA

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0007.00012	ATENGUILLO	\$ 10,756.20
2015	2.1.9.1.0.0007.00021	CASIMIRO CASTILLO	\$ 20.00
2015	2.1.9.1.0.0007.00065	PIHUAMO	\$ 5,455.80
2015	2.1.9.1.0.0007.00070	EL SALTO	\$ 7,604.00
2015	2.1.9.1.0.0007.00072	SAN DIEGO DE ALEJANDRIA	\$ 95.00
2015	2.1.9.1.0.0007.00079	GOMEZ FARIAS	\$ 3,875.00
2015	2.1.9.1.0.0007.00085	TAMAZULA DE GORDILLO	\$ 58,749.60
2015	2.1.9.1.0.0007.00088	TECOLOTLAN	\$ 21,260.84
2015	2.1.9.1.0.0007.00109	UNIÓN DE SAN ANTONIO	\$ 3.00
2015	2.1.9.1.0.0008.00115	VILLA GUERRERO	\$ 15.00
		TOTAL	\$ 107,834.44

Verificar continuamente que los municipios estén al corriente con los pagos

CORRECTIVA(S):

3.- Informar que acciones se han realizado para la recuperación de dichos montos.

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Importancia Relativa, Revelación Suficiente.

LCP. MARIA DEL PILAR URIBE TAPIA
AUDITOR COMISIONADO

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2016

4.- La cuenta 2.1.9.1.0.0009 Proyectos Especiales y 2.1.9.1.0.0010 Proalimne, se observa que traen un saldo que proviene del ejercicio 2015.

PROYECTOS ESPECIALES

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0009.00080	SAN SEBASTIAN DEL OESTE	\$ 1,950.00
2015	2.1.9.1.0.0009.00094	TEQUILA	\$ 1,174.50
2015	2.1.9.1.0.0009.00125	SAN IGNACIO CERRO GORDO	\$ 1,400.00
		TOTAL	\$ 4,524.50

PROALIMNE

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0010.00019	TUXPAN	\$ 4,998.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	NUEVA COLONIA	\$ 6,502.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	PUEBLO NUEVO	\$ 4,550.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	SAN SEBASTIAN	\$ 4,550.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	SAN ANDRÉS COHOMIATA	\$ 10,500.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	TAPIAS	\$ 2,772.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	OCOTA DE LA SIERRA	\$ 5,194.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	TECOLOTE	\$ 2,450.00
		TOTAL	\$ 41,516.00

Verificar continuamente que los municipios estén al corriente con los pagos
CORRECTIVA(S):
4.- Informar que acciones se han realizado para la recuperación de dichos montos.

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Importancia Relativa, Revelación Suficiente.

LCP. MARIA DEL PILAR URIBE TAPIA
AUDITOR COMISIONADO

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2016

5.- La cuenta 2.1.9.1.0012 Contingencias, la cuenta 2.1.9.1.0014 Ingresos por Aclarar y la cuenta 2.1.9.1.0.0001 Ingresos por Clasificar, se observa que traen un saldo que proviene del ejercicio 2015.

INGRESOS POR ACLARAR

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0014	INGRESOS POR ACLARAR	\$ 53,611.00
		TOTAL	\$ 53,611.00

INGRESOS POR CLASIFICAR

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0001	INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ 5,346.00
		TOTAL	\$ 5,346.00

6.- La cuenta 2.1.9.1.0012 Contingencias, se observó que tiene un saldo de \$7,700.00 conformado por dos depósitos de \$3,850.00 cada uno; sin embargo no se especifica de donde provienen esos depósitos.

CONTINGENCIAS

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0012.00005	CONTINGENCIAS	\$ 7,700.00
		TOTAL	\$ 7,700.00

Establecer controles internos de las áreas, para que el registro se realice en tiempo y forma.

CORRECTIVA(S):

- 5.-** Identificar el origen de estos depósitos y realizar los ajustes correspondientes previa autorización en su caso.
6.- Presentar a esta Contraloría el respaldo documental del origen de estos dos depósitos.

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Importancia Relativa, Revelación Suficiente.

LCP. MARIA DEL PILAR URIBE TAPIA
AUDITOR COMISIONADO

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2016

ANEXO 1

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2.1.9.1.0.0001	Ingresos por Clasificar	\$5,346.00
2.1.9.1.0.0002	Depósitos por Identificar	\$239,170.67
2.1.9.1.0.0004	Asistencia Alimentaria	\$19,887.72
2.1.9.1.0.0005	Centros de Atención Infantil	\$44,738.22
2.1.9.1.0.0007	Devolución Fruta	\$107,834.44
2.1.9.1.0.0009	Proyectos Especiales	\$4,524.50
2.1.9.1.0.0010	Proalimne	\$41,516.00
2.1.9.1.0.0012	Contingencia	\$7,700.00
2.1.9.1.0.0014	Ingresos por Aclarar	\$53,611.00
2.1.9.1.0.0003	Estacionamientos	\$4,030.00
2.1.9.1.0.0003	Sobrantes por Devoluciones	\$13,498.69
2.1.9.1.0.0003	Talleres Protegidos	\$300.00
2.1.9.1.0.0006	Multifamiliar (Deptos.)	\$45.40
2.1.9.1.0.0006	Locales Comerciales	\$-3.84
	TOTAL	\$542,198.80

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Memorando No. C.I.260/2018
Guadalajara, Jal., 28 de agosto 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.256/2018 con los resultados de la auditoría realizada a la cuenta de: **Otros Pasivos a Corto Plazo** dependiente de la Dirección a su digno cargo, por el ejercicio 2016.

Observación No. 1	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 2	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 3	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 4	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 5	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 6	Solventada a Reserva de Seguimiento

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 XXX Aniversario del Nuevo Hospital Civil de Guadalajara"

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

Mtro. Daniel Alejandro Pinzón Estévez
Jefe del Departamento de Auditoría

29 AGO 2018

RECIBIDO

HORA: 10:36 FIRMA: UC

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
DIRECCIÓN GENERAL

29 AGO. 2018

DIF JALISCO
RECIBIDO
29 AGO 2018
10:54

CONTRALORÍA INTERNA

JALISCO

HORA: 10:42 FIRMA: HON

Av. Alcalde No. 1220, Col. Miraflores, C.P. 44270
Guadalajara, Jalisco, México
01 33 3000 3000 / 4400 01 800 3000 3000

SISTEMA DIF JALISCO

RECIBIDO

29 AGO. 2018

DIRECCIÓN DE
RECURSOS FINANCIEROS

RECIBIDO
29 AGO. 2018
10:36
DIRECCIÓN DE
RECURSOS FINANCIEROS

29-08-18
11:33 am

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2016

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

La cuenta 2.1.9. Otros Pasivos a Corto Plazo refleja un saldo en el Estado de Situación Financiera, al 31 de Diciembre del 2016, por la cantidad de \$542,198.80; (Véase Anexo 1)
1.- La cuentas 2.1.9.1.0.0002. y 2.1.9.1.0.0003. Depósitos por Identificar y Caja General respectivamente; se observa que se vienen arrastrando saldos del ejercicio 2015.

2.1.9.1.0.0002 DEPÓSITOS POR IDENTIFICAR

EJERCICIO	SUBCUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0002.00001.0002	FEBRERO	\$ 10,750.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00001.0003	MARZO	\$ 1,580.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00001.0004	ABRIL	\$ 4,900.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00001.0005	MAYO	\$ 8,154.90
2015	2.1.9.1.0.0002.00004.0002	FEBRERO	\$ 617.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00004.0003	MARZO	\$ 1,110.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00004.0004	ABRIL	\$ 1,780.50
2015	2.1.9.1.0.0002.00006.0007	JULIO	\$ 2,263.44
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0001	ENERO	\$ 6,600.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0010	OCTUBRE	\$ 6,100.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0002	FEBRERO	\$ 4,900.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0003	MARZO	\$ 3,700.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0004	ABRIL	\$ 4,100.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0005	MAYO	\$ 3,800.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0006	JULIO	\$ 3,500.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0007	JULIO	\$ 4,000.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0008	AGOSTO	\$ 3,200.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0009	SEPTIEMBRE	\$ 4,100.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0011	NOVIEMBRE	\$ 3,600.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00008.0012	DICIEMBRE	\$ 3,601.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00009.0004	ABRIL	\$ 500.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00009.0008	AGOSTO	\$ 130,000.00
2015	2.1.9.1.0.0002.00009.0011	NOVIEMBRE	\$ 0.06
2015	2.1.9.1.0.0002.00014	BANAMEX CTA 7005/7613120	\$ 25,213.83
2015	2.1.9.1.0.0002.00020	BANAMEX CTA 7005 8904862	\$ 1,100.00
2.1.9.1.0.0003 CAJA GENERAL			
2015	2.1.9.1.0.0003.00005	ESTACIONAMIENTOS	\$ 4,030.00
2015	2.1.9.1.0.0003.00007	SOBRANTES POR DEVOLUCIONES	\$ 13,498.58
2015	2.1.9.0.0003.00018	TALLERES PROTEGIDOS	\$ 300.00
TOTAL			\$ 256,999.31

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Establecer controles internos de las áreas recaudadoras, para que envíen copia del depósito bancario con la información suficiente y clara para identificar el autor del depósito.
CORRECTIVA(S):

1.- Identificar el origen del depósito y realizar los ajustes correspondientes previa autorización en su caso.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACION

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Importancia Relativa, Revelación Suficiente.

COMENTARIOS DEL AREA AUDITADA

1.- Las cuentas que se citan tienen un saldo de \$0.00 al 29/06/18: 2.1.9.1.0.0002.00004.0002; 2.1.9.1.0.0002.00004.0003; y 2.1.9.1.0.0002.00009.0008. La cuenta 2.1.9.1.0.0002.0004.004 tiene un saldo al 21/06/2018 de \$297.98. El origen de las partidas se tiene identificado con base en los estados de cuenta Bancarios, se anexa detalle de las mismas y se presentará al Comité de Registro y Valoración de Patrimonio para estar en posibilidad de realizar los registros correspondientes. **Solventada a Reserva de Seguimiento.**

NOMBRES Y FIRMAS

LCP. MARIA DEL PILAR URIBE TAPIA
AUDITOR COMISIONADO

Mtro. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2016

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

2.- La cuenta 2.1.9.1.0.0004 Asistencia Alimentaria y 2.1.9.0.0005 Centros de Atención Infantil; se observa que traen saldos que provienen del ejercicio 2015.

ASISTENCIA ALIMENTARIA

EJERCICIO	SUBCUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0004.00001	ACATIC	\$ 7,602.72
2015	2.1.9.1.0.0004.00108	TUXPAN	\$ 12,280.00
2015	2.1.9.1.0.0004.00125	SAN IGNACIO CERRO GORDO	\$ 5.00
		TOTAL	\$ 19,887.72

CENTRO DE ATENCIÓN INFANTIL

EJERCICIO	SUBCUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0005.00001	CADI N°2	\$ 5,012.82
2015	2.1.9.1.0.0005.00002	CADI N°6	\$ 15,053.90
2015	2.1.9.1.0.0005.00004	CADI N°8	\$ 4,435.00
2015	2.1.9.1.0.0005.00005	CADI N°10	\$ 20,236.50
		TOTAL	\$ 44,738.22

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Verificar continuamente que los municipios y centros de atención infantil estén al corriente con los pagos.

CORRECTIVA(S):

2.- Informar que acciones se han realizado para la recuperación de dichos montos.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43, Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Importancia Relativa, Revelación Suficiente.

COMENTARIOS DEL AREA AUDITADA

2.- El saldo de la cuenta 2.1.9.1.0.0004.00108 Tuxpan de \$12,280.00 fue aplicado con fecha 10/05/2017 con el evento 255610. Los saldos de los CADIS N° 2, 6 y 8 ya fueron aplicados con fecha 30/11/2017, se anexa copia auxiliar mayor para su validación. El origen de las otras partidas se tiene identificado con base en los estados de cuenta Bancarios, se anexa detalle de las mismas y se presentará al Comité de Registro y Valoración de Patrimonio, para estar en posibilidad de realizar los registros correspondientes de las partidas pendientes. **Solventada a Reserva de Seguimiento**

LCP. MARIA DEL PILAR URIBE TAPIA
AUDITOR COMISIONADO

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2016

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

3.- La cuenta 2.1.9.1.0.0006 Arrendamientos y 2.1.9.1.0.0007 Devoluciones de Fruta Fresca, se observa que traen un saldo que proviene del ejercicio 2015.

ARRENDAMIENTOS

EJERCICIO	SUBCUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0006.00001	MULTIFAMILIAR (DEPTOS)	\$ 45.40
2015	2.1.9.1.0.0006.00002	LOCALES COMERCIALES	-\$ 3.84
		TOTAL	\$ 41.56

DEVOLUCIÓN DE FRUTA FRESCA

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0007.00012	ATENGUILLO	\$ 10,756.20
2015	2.1.9.1.0.0007.00021	CASIMIRO CASTILLO	\$ 20.00
2015	2.1.9.1.0.0007.00065	PIHUAMO	\$ 5,455.80
2015	2.1.9.1.0.0007.00070	EL SALTO	\$ 7,604.00
2015	2.1.9.1.0.0007.00072	SAN DIEGODE ALEJANDRIA	\$ 95.00
2015	2.1.9.1.0.0007.00079	GOMEZ FARIAS	\$ 3,875.00
2015	2.1.9.1.0.0007.00085	TAMAZULA DE GORDILLO	\$ 58,749.60
2015	2.1.9.1.0.0007.00088	TECOLOTAN	\$ 21,260.84
2015	2.1.9.1.0.0007.00109	UNIÓN DE SAN ANTONIO	\$ 3.00
2015	2.1.9.1.0.0008.00115	VILLA GUERRERO	\$ 15.00
		TOTAL	\$ 107,834.44

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Verificar continuamente que los municipios estén al corriente con los pagos
CORRECTIVA(S):
3.- Informar que acciones se han realizado para la recuperación de dichos montos.

RECOMENDACIONES PARA LA CONSERVACION

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Importancia Relativa, Revelación Suficiente.

RECOMENDACIONES DEL GRUPO AGUAFABA

3.- El saldo de la cuenta 2.1.9.1.0.0006.00002 Locales Comerciales de \$-3.84 fue aplicado con fecha 26/10/2017 con el evento 29589. El origen de las otras partidas se tiene identificado con base en los estados de cuenta Bancarios, se anexa detalle de las mismas y se presentará al Comité de Registro y Valoración de Patrimonio para estar en posibilidad de realizar los registros correspondientes. **Solventada a Reserva de Seguimiento.**

NOVEDADES Y FIRMAS

LCP. MARIA DEL PILAR URIBE TAPIA
AUDITOR COMISIONADO

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2016

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

4.- La cuenta 2.1.9.1.0.0009 Proyectos Especiales y 2.1.9.1.0.0010 Proalimne, se observa que traen un saldo que proviene del ejercicio 2015.

PROYECTOS ESPECIALES

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0009.00080	SAN SEBASTIAN DEL OESTE	\$ 1,950.00
2015	2.1.9.1.0.0009.00094	TEQUILA	\$ 1,174.50
2015	2.1.9.1.0.0009.00125	SAN IGNACIO CERRO GORDO	\$ 1,400.00
		TOTAL	\$ 4,524.50

PROALIMNE

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0010.00019	TUXPAN	\$ 4,998.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	NUEVA COLONIA	\$ 6,502.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	PUEBLO NUEVO	\$ 4,550.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	SAN SEBASTIAN	\$ 4,550.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	SAN ANDRÉS COHOMIATA	\$ 10,500.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	TAPIAS	\$ 2,772.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	OCOTA DE LA SIERRA	\$ 5,194.00
2015	2.1.9.1.0.0010.00061	TECOLOTE	\$ 2,450.00
		TOTAL	\$ 41,516.00

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Verificar continuamente que los municipios estén al corriente con los pagos
CORRECTIVA(S):
4.- Informar que acciones se han realizado para la recuperación de dichos montos.

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Importancia Relativa, Revelación Suficiente.

4.- El origen de las partidas se tiene identificado con base en los estados de cuenta bancarios, se anexa detalle de las mismas y se presentará a Comité de Registro y Valoración de Patrimonio para estar en posibilidad de realizar los registros correspondientes. **Solventada a Reserva de Seguimiento**

INFORMES Y FIRMAS

LCP. MARIA DEL PILAR URIBE TAPIA
AUDITOR COMISIONADO

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

DIRECCION Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
PERIODO AUDITADO: 2016

OBSERVACIONES DE LAS ENTIDADES EN AUDITORIA

5.- La cuenta 2.1.9.1.0012 Contingencias, la cuenta 2.1.9.1.0014 Ingresos por Aclarar y la cuenta 2.1.9.1.0.0001 Ingresos por Clasificar, se observa que traen un saldo que proviene del ejercicio 2015.

INGRESOS POR ACLARAR

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0014	INGRESOS POR ACLARAR	\$ 53,611.00
		TOTAL	\$ 53,611.00

INGRESOS POR CLASIFICAR

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0.0001	INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ 5,346.00
		TOTAL	\$ 5,346.00

6.- La cuenta 2.1.9.1.0012 Contingencias, se observó que tiene un saldo de \$7,700.00 conformado por dos depósitos de \$3,850.00 cada uno; sin embargo no se especifica de donde provienen esos depósitos.

CONTINGENCIAS

EJERCICIO	SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
2015	2.1.9.1.0012.00005	CONTINGENCIAS	\$ 7,700.00
		TOTAL	\$ 7,700.00

Establecer controles internos de las áreas, para que el registro se realice en tiempo y forma.

CORRECTIVA(S):

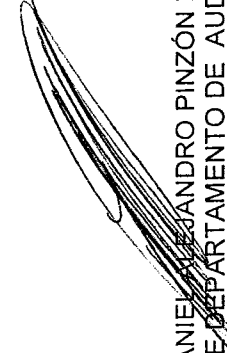
- 5.- Identificar el origen de estos depósitos y realizar los ajustes correspondientes previa autorización en su caso.
6.- Presentar a esta Contraloría el respaldo documental del origen de estos dos depósitos.

Artículo 89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Artículo 19, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Importancia Relativa, Revelación Suficiente.

5.- Ingresos por aclarar cta. 2.1.9.1.0014 \$53,611.00, Ingresos por clasificar cta. 2.1.9.1.0.0001 \$5,436.00, El origen de las partidas se tiene identificado con base en los estados de cuenta bancarios, se anexa detalle de las mismas y se presentará al Comité de Registro y Valoración de Patrimonio para estar en posibilidad de realizar los registros correspondientes. **Solventada a Reserva de Seguimiento**

6.- En la respuesta de la auditoría del ejercicio 2014 se les envió copia del evento 180548 de la fecha 15/10/2013 con el cual se registran las partidas pendientes por corresponder por la falta del comprobante del depósito bancario, lo cual dio origen al registro en la cuenta de otros pasivos a corto, nuevamente se les envía copia del evento, se presentará al Comité de Registro y Valoración de Patrimonio para estar en posibilidad de realizar los registros correspondientes. **Solventada a Reserva de Seguimiento**


LCP. MARIA DEL PILAR URIBE TAPIA
AUDITOR COMISIONADO


MTRO. DANIEL ALFONSO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA