

Memorando No. C.I.430/2018  
Guadalajara, Jal., 26 de noviembre de 2018

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.269/2018        | Viviendas                                                  |
| C.I.270/2018        | Terrenos                                                   |
| C.I.292/2018        | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes |
| C.I.447/2018        | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo       |

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 XXXV Aniversario del Nuevo Hospital Civil de Guadalajara"

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

29 NOV 2018

Mtro. Daniel Alejandro Pinzón Estévez  
Jefe del Departamento de Auditoría

RECIBIDO

HORA: 11:29 FIRMA: LC

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.

SISTEMA DIF JALISCO

RECIBIDO

DIF JALISCO

RECIBIDO  
29 NOV 2018  
12:03

DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

CONTRALORIA INTERNA

DIF BIENESTAR  
JALISCO PARA NUESTRAS FAMILIAS  
DIRECCIÓN GENERAL  
RECIBIDO  
29 NOV. 2018  
HORA: 11:29 FIRMA: LC

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

SISTEMA DIF JALISCO

CONTRALORÍA INTERNA

DIRECCION:

RECURSOS FINANCIEROS

RUBRO:

DEPRECIACIÓN DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

PERIODO:

2016

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA

1.2.6 DEPRECIACIÓN DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Al 31 de diciembre del 2016, la cuenta contable 1.2.6 “DEPRECIACIÓN DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES”, refleja un importe en Registros Contables de \$219'840,210.22, el cual se detalla a continuación:

| No. de Cuenta | Nombre de la Cuenta                                                                  | Saldo en Estados Financieros 2016 |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1.2.6.1.2.03  | EDIFICIOS NO HABITACIONALES                                                          | 54'093,965.58                     |
| 1.2.6.3.1.01  | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA                                                      | 3'427,362.28                      |
| 1.2.6.3.1.02  | MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA                                              | 3'618,692.70                      |
| 1.2.6.3.1.03  | EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACION                                 | 25'206,792.67                     |
| 1.2.6.3.1.09  | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN                                        | 3'432,643.01                      |
| 1.2.6.3.2.01  | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES                                                     | 747,119.15                        |
| 1.2.6.3.2.02  | APARATOS DEPORTIVOS                                                                  | 27,937.40                         |
| 1.2.6.3.2.03  | CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO                                                      | 4'945,903.48                      |
| 1.2.6.3.2.09  | OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL                                                 | 5'323,513.52                      |
| 1.2.6.3.3.01  | EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO                                                       | 7'901,183.42                      |
| 1.2.6.3.3.02  | INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO                                                 | 25,535.79                         |
| 1.2.6.3.4.01  | AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE                                                       | 106'439,221.63                    |
| 1.2.6.3.4.02  | CARROCERIAS Y REMOLQUES                                                              | 170,593.12                        |
| 1.2.6.3.4.09  | OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE                                                          | 5,630.16                          |
| 1.2.6.3.6.01  | MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO                                                     | 291,783.33                        |
| 1.2.6.3.6.04  | SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL | 261,161.47                        |
| 1.2.6.3.6.05  | EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACION                                            | 1'534,247.52                      |
| 1.2.6.3.6.06  | EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS                     | 10,760.62                         |
| 1.2.6.3.6.07  | HERRAMIENTAS Y MAQUINAS - HERRAMIENTAS                                               | 2'357,398.28                      |
| 1.2.6.3.6.09  | OTROS EQUIPOS                                                                        | 18,765.09                         |
|               | Total:                                                                               | 219'840,210.22                    |

RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

CORRECTIVA (S):  
1. Ninguna

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. DANIEL ALFONSO PINZÓN ESTÉVEZ  
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C.P. JORGE LAGUNA PÉREZ  
AUDITOR COMISIONADO

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                           |                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO<br>SISTEMA DIF JALISCO<br>CONTRALORÍA INTERNA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                           |                                                                                                                                         |
| DIRECCION:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | RECURSOS FINANCIEROS                                      |                                                                                                                                         |
| RUBRO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | DEPRECIACIÓN DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES |                                                                                                                                         |
| PERIODO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2016                                                      |                                                                                                                                         |
| OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                           |                                                                                                                                         |
| 1.2.6.3 DEPRECIACIÓN DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                           |                                                                                                                                         |
| Subcuenta 1.2.6.3.1.01 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                           |                                                                                                                                         |
| 1. Con el evento 234688 de fecha 16/12/16, se carga la cantidad de \$3,199.00, a la Subcuenta 1.2.6.3.1.01 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, por donación del artículo con número de control SP08684, observándose que su soporte no refleja cantidad alguna por el registro del artículo antes mencionado.                                                                                                                                    |                                                           |                                                                                                                                         |
| 2. Con los eventos 235198 y 235199 de fecha 31/12/2016, se cargan las cantidades de \$1,344.50 y \$1,529.00 respectivamente a la Subcuenta 1.2.6.3.1.01 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA por la baja de activos, por el costo menor de los mismos a los 35 SM, observándose que estos eventos no cuentan con soporte documental en que se identifique los bienes dados de baja.                                                                |                                                           |                                                                                                                                         |
| Subcuenta 1.2.6.3.1.02 MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                           |                                                                                                                                         |
| 3. Con los eventos 235200, 235201 y 235202 de fecha 31/12/16, se cargan las cantidades de \$3,986.50, \$1,963.20 y \$1,979.00 respectivamente, a la Subcuenta 1.2.6.3.1.02 MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA por la baja de activos, por su costo menor a 35 SM, observándose que estos eventos no cuentan con soporte documental en el que se identifique los bienes dados de baja.                                                    |                                                           |                                                                                                                                         |
| RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                           |                                                                                                                                         |
| Verificar que todo evento esté debidamente respaldado, antes de ser registrado contablemente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                           |                                                                                                                                         |
| CORRECTIVA (S):                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                           |                                                                                                                                         |
| 1. 2. 3. Presentar los eventos con su debido soporte.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                           |                                                                                                                                         |
| FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                           |                                                                                                                                         |
| Art. 1, 2 y 48, fracción I, de la Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.<br>Art. 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas<br>Art. 19, 22, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>Art. 86 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.<br>Postulado Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente e Importancia Relativa. |                                                           |                                                                                                                                         |
| NOMBRES Y FIRMAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                           |                                                                                                                                         |
| <br>MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ<br>JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                           | <br>L.C.P. JORGE LAGUNA PÉREZ<br>AUDITOR COMISIONADO |

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO  
SISTEMA DIF JALISCO  
CONTRALORIA INTERNA

DIRECCION: RECURSOS FINANCIEROS  
RUBRO: DEPRECIACIÓN DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES  
PERIODO: 2016

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

Subcuenta 1.2.6.3.1.03 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN.

4. Se contabilizó la baja de activos fijos donados a municipios, observándose que la documentación anexa a los eventos revisados no cuentan con un importe por el cual se realiza el registro de los mismos, siendo estos los siguientes:

| Fecha      | Evento | Fecha      | Evento | Fecha      | Evento |
|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
| 16/12/2016 | 234865 | 16/12/2016 | 234869 | 16/12/2016 | 234877 |
| 16/12/2016 | 234866 | 16/12/2016 | 234884 | 16/12/2016 | 234879 |
| 16/12/2016 | 234867 | 16/12/2016 | 234870 | 16/12/2016 | 234880 |
| 16/12/2016 | 234868 | 16/12/2016 | 234871 | 16/12/2016 | 234881 |
| 16/12/2016 | 234680 | 16/12/2016 | 234685 | 16/12/2016 | 234882 |
| 16/12/2016 | 234681 | 16/12/2016 | 234686 | 16/12/2016 | 234883 |
| 16/12/2016 | 234682 | 16/12/2016 | 234875 | 16/12/2016 | 234884 |
| 16/12/2016 | 234683 | 16/12/2016 | 234876 | 16/12/2016 | 234885 |

EVENTOS NO LOCALIZADOS EN LASERFICHE

5. No fueron localizados en Laserfiche los eventos siguientes:

| Fecha      | Evento | Fecha      | Evento |
|------------|--------|------------|--------|
| 02/03/2016 | 157119 | 20/10/2018 | 213570 |
| 11/05/2016 | 172152 | 15/12/2016 | 233734 |
| 17/10/2016 | 212594 | 16/12/2016 | 234687 |
| 17/10/2016 | 212802 | 16/12/2016 | 234872 |
| 18/10/2016 | 212877 | 16/12/2016 | 234873 |
| 18/10/2016 | 213036 | 13/12/2016 | 234874 |
| 19/10/2016 | 213241 | 13/12/2016 | 234886 |
| 16/10/2016 | 213311 | 31/12/2016 | 235189 |

6. La depreciación se calcula en base a los parámetros de vida útil emitidos por el CONAC, debiendo realizarlo de conformidad con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicados en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio Publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011.  
Esta observación quedo a reserva de seguimiento en la revisión pasada, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continua sin solventar.

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Verificar que todo evento esté debidamente respaldado, antes de ser registrado contablemente.  
Establecer controles para que todos los eventos sean turnados al archivo general y estos sean digitalizados.  
Antes de registrar las depreciaciones, tomar en consideración Las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio contenidas en la normatividad del CONAC.

CORRECTIVA (S):

- 4. Anexar a los eventos su soporte correspondiente.
- 5. Presentar a esta Contraloría los eventos con sus respectivos soportes.
- 6. Informar a esta Contraloría porque no se realiza el cálculo de conformidad con las principales reglas de Registro y Valoración del Patrimonio y con las Reglas Específicas del registro y Valoración del Patrimonio.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Art. 1, 2 y 48, fracción I, de la Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.  
Art. 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.  
Art. 19, 22, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  
Art. 86 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.  
Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.  
Postulado Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente e Importancia Relativa.

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. DANIEL ALVARADO PINZÓN ESTÉVEZ  
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

L.C.P. JORGE LAGUNA PÉREZ  
AUDITOR COMISIONADO