

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

HORA 11:29 FIRMA: MC

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

29 NOV 2018

DIF JALISCO

RECIBIDO  
29 NOV 2018  
12:03

CONTRALORIA INTERNA

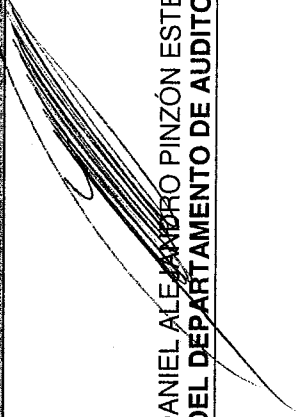
DIRECCION DE  
RECURSOS FINANCIEROS

**JALISCO**

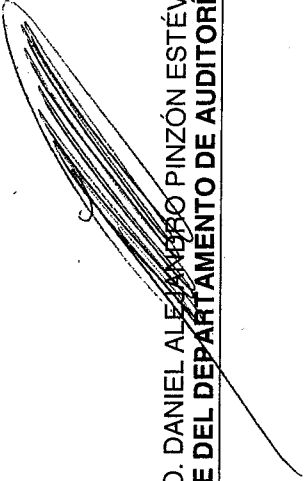
Av. Alcalde No. 1220, Col. Miraflores, C.P. 44270  
Guadalajara, Jalisco, México  
• 01 (33) 3030 3800 / 4600 • 01 800 3000 343

**DIF BIENESTAR**  
JALISCO PARA NUESTRAS FAMILIAS  
DIRECCION GENERAL  
RECIBIDO  
29 NOV. 2018  
HORA: 11:29 FIRMA: MC

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO:</b> DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |
| <b>RUBRO REVISADO:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | TERRENOS |
| <b>PERIODO AUDITADO:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2016     |
| <b>OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |
| <p>Se revisó la cuenta de Terrenos que refleja un saldo en Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 por un importe de \$49'887,199.43.</p> <p><b>Subcuenta 1.2.3.1.0.0001.00004 Montes apalaches Col.Alcalde Barranquitas.</b></p> <p>El saldo reflejado de esta cuenta en Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, es por la cantidad de \$79,200.00, según avalúo de la Dirección de Catastro, el valor del terreno es por la cantidad de \$96,000.00 observándose lo siguiente.</p> <p>Se realiza un registro según evento 68895 de fecha 07/01/2015 por la cantidad de \$ 96,000.00 pesos, observando que se carga a la cuenta de Edificios no Habitacionales en lugar de la cuenta de Terrenos, a efecto de realizar la separación del terreno y la construcción solicitado por la Contraloría Interna.</p> <p>Esta observación quedo a reserva de seguimiento en revisiones anteriores, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continúa sin solventar.</p> <p><b>Subcuenta 1.2.3.1.0.0001.00005 "Santos Degollado No.4 Tonalá".</b></p> <p>El saldo reflejado en estados financieros al 31 de diciembre de 2016, es por la cantidad de \$11'650,000.00, que se integra por un registro contable, con póliza de diario 448 de fecha 15 de diciembre de 2007, por la misma cantidad; el costo histórico según escritura 3099 de fecha 20 de diciembre de 2005 de la Notaría 06 de Tlaquepaque es por la cantidad de: \$11'645,450.96, observándose lo siguiente:</p> <p>2.- Este terreno no se encuentra registrado al valor histórico.</p> <p>Esta observación quedo a reserva de seguimiento en revisiones anteriores, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continúa sin solventar.</p> <p><b>RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS</b></p> <p>Cuando se realice un evento verificar que la documentación comprobatoria coincida con lo registrado notablemente.</p> <p>Apegarse a lo contenido en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.</p> <p><b>CORRECTIVA(S):</b></p> <p>1.- Se recomienda hacer la reclasificación correspondiente al valor del avalúo de la Dirección de Catastro.</p> <p>2.- Contabilizar los registros contables de conformidad con lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.</p> <p><b>FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN</b></p> <p>Artículo 7 Ley General de Responsabilidades Administrativas.</p> <p>Artículos 47 y 48 Fracciones I, VIII, IX y XX Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.</p> <p>Artículos 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.</p> <p>Artículos 23 y 27, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.</p> <p>Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental correspondiente a valuación.</p> <p><b>NOMBRES Y FIRMAS</b></p> |          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO</b><br><b>SISTEMA DE REGISTRO</b><br><b>CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                        |
| <b>DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO:</b> DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                        |
| <b>RUBRO REVISADO:</b> TERRENOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                        |
| <b>PERIODO AUDITADO:</b> 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                        |
| <b>OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                        |
| <b>1.2.3.1.0.0001.00016 Cuartel 1 manzana 2 de la calle Iturbide N° 21 esq. Guerrero en Apango municipio San Gabriel.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                        |
| <p>El saldo reflejado en registros contables al 31 de diciembre de 2016, es por la cantidad de \$1'049,160.00, que se integra por el evento 49175, de fecha 7 de agosto de 2014, por el mismo importe; el valor de la donación en escritura N°. 26,099 de fecha 20 de diciembre de 2012, de Notaría Pública N° 5 de Ciudad Guzmán, Mpio.de Zapotlán el Grande, Jal, es por el monto de \$631,226.25, observándose lo siguiente:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                        |
| <b>3.-</b> Este terreno no se encuentra registrado al valor histórico.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                        |
| <p>Esta observación quedo a reserva de seguimiento en revisiones anteriores, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continúa sin solventar.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                        |
| <b>Subcuenta 1.2.3.1.0.0001.00010 Camino revestido San Francisco (Centro Supera Atotonilco).</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                        |
| <p>El saldo reflejado en registros contables al 31 de diciembre de 2016, es por la cantidad de \$364,510.00, que se integra por dos registros contables mediante poliza de diario 838 de fecha 31 de diciembre de 2009 por el monto de \$240,923.15 y por el evento 49141 de fecha 7 de agosto de 2014, por importe de \$123,586.85, el costo histórico según escritura 5874 de fecha 29 de julio de 2009 Clausula segunda, se establece que el valor del inmueble coincide plenamente con el avalúo debidamente otorgado por la Dirección de Catastro del Ayuntamiento de esta ciudad y dicho Dictamen de Valor Catastral de fecha 3 de junio de 2009, es de \$120,923.15, observandose lo siguiente:</p> |                                                                                                                                                        |
| <b>4.-</b> Este terreno no se encuentra registrado a valor histórico.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                        |
| <p>Esta observación quedo a reserva de seguimiento en revisiones anteriores, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continúa sin solventar.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                        |
| <b>RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                        |
| <p>Apegarse a lo contenido en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.<br/>Que cuando se realice un evento verificar que la documentación comprobatoria coincida con lo registrado.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                        |
| <b>CORRECTIVA(S):</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                        |
| <b>3 y 4.-</b> Contabilizar los registros contables de conformidad con lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                        |
| <b>FUNDAMENTO DE LA OBSERVACION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                        |
| <p>Artículo 7 Ley General de Responsabilidades Administrativas.<br/>Artículos 47 y 48 Fracciones I, VIII, IX y XX Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.<br/>Artículos 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.<br/>Artículos 23 y 24, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br/>Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.<br/>Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental correspondiente a Valuación.</p>                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                        |
| <b>NOMBRES Y FIRMAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                        |
| <b>MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ</b><br><b>JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <br><b>L.Q.P. JUAN SANCHEZ GÓMEZ</b><br><b>AUDITOR COMISIONADO</b> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO<br>SECRETARÍA DE JALISCO<br>COMISIÓN DE FISCALÍA INTERNA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                  |
| DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS                |
| RUBRO REVISADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | TERRENOS                                         |
| PERIODO AUDITADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2016                                             |
| OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                  |
| <b>Subcuenta 1.2.3.1.0.0001.000012 Carretera Cajititlán-Cuescomatitlán Tlajomulco.</b><br><br>El saldo reflejado en registros contables al 31 de diciembre de 2016, es por la cantidad de \$16'011,000.00 que se integra por dos registros contables: Mediante evento 148015 de fecha 27 de junio de 2013, por la cantidad de \$11'527,920.00 y por el evento 49141 de fecha 7 de agosto de 2014 por la cantidad de \$4'483,080.00; el costo histórico según escritura 16190 de fecha 18 de octubre de 2011 de la Notaría 78 de Guadalajara es por la cantidad de: \$11'527,920.00, observándose lo siguiente:<br><br>5.- Este terreno no se encuentra registrado al valor histórico.<br><br>Esta observación quedo a reserva de seguimiento en revisiones anteriores, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continúa sin solventar. |                                                  |
| <b>Subcuenta 1.2.3.1.0.0001.000014 "Predio la Playita calle sin nombre esq. Paseo del Sol o Malecón y borde del río en Talpa de Allende".</b><br><br>El saldo reflejado en registros contables al 31 de diciembre de 2016, es por la cantidad de \$5'188,000.00, que se integra por el evento 49170, de fecha 7 de agosto de 2014 por la misma cantidad; el costo histórico en escritura de fecha 23 de octubre de 2013, no lo menciona, observándose lo siguiente:<br><br>6.- No se encuentra en el evento evidencia documental del costo del terreno.<br><br>Esta observación quedo a reserva de seguimiento en revisiones anteriores, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continúa sin solventar.                                                                                                                               |                                                  |
| RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS<br><br>Cuando se realice un evento, verificar que este cuente con el soporte documental que ampare de manera correcta el movimiento.<br><br>Apegarse a lo contenido en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                  |
| <b>CORRECTIVA(S):</b><br><br>5.- Contabilizar los registros contables de conformidad con lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.<br>6.- Anexar al evento el soporte documental que ampare el registro contable.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                  |
| FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN<br><br>Artículos 7 Ley General de Responsabilidades Administrativas.<br>Artículos 47 y 48 Fracciones I, VIII, IX y XX Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.<br>Artículos 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.<br>Artículos 23 y 24, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.<br>Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental correspondiente a Valuación, revelación suficiente.                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                  |
| NOMBRES Y FIRMAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  |
| MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ<br>JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | L.C.P. JUAN SANCHEZ GÓMEZ<br>AUDITOR COMISIONADO |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO<br>SECRETARÍA DE FISCALÍA<br>SUBSECRETARÍA DE FISCALÍA INTERNA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |
| DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS                                                                                                        |
| RUBRO REVISADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | TERRENOS                                                                                                                                 |
| PERIODO AUDITADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2016                                                                                                                                     |
| OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                          |
| <b>1.2.3.1.0.0001.00020 San Ignacio Cerro Gordo.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                          |
| <p>El saldo reflejado en registros contables al 31 de diciembre de 2016, es por la cantidad de \$1'916,586.20 que se integra por evento 58414, de fecha 07/enero/2014, por la cantidad de \$319,340.00 y el evento 58419 de fecha 31/diciembre/2014, por la cantidad de 1'597,246.20, el saldo reflejado en registros contables no coincide con el avalúo de catastro de la Jefatura Catastral de San Ignacio Cerro Gordo Jal. que es por la cantidad de \$3,048,747.50.</p>                                                                                         |                                                                                                                                          |
| <p>- Este terreno no se encuentra registrado al valor del avalúo de catastro.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                          |
| <p>Esta observación quedo a reserva de seguimiento en revisiones anteriores, se hace mención que a la fecha de la presente revisión continúa sin solventar.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                          |
| RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                          |
| <p>Que cuando se realice un evento, verificar que la documentación comprobatoria coincida con lo registrado contablemente.</p> <p>Verificar periódicamente los saldos reflejados en el programa NUCONT con el inventario de Bienes Inmuebles del Departamento de Control de Sinistros y Bienes Inmuebles para evitar posibles diferencias.</p>                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                          |
| <b>CORRECTIVA(S):</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                          |
| <p>- Realizar la correccion correspondiente, contabilizar el registro contable de acuerdo al importe del soporte.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                          |
| FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                          |
| <p>Artículo 7 Ley General de Responsabilidades Administrativas.</p> <p>Artículos 47 y 48 Fracciones I, VIII, IX y XX Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.</p> <p>Artículos 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.</p> <p>Artículos 23 y 24, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.</p> <p>Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental correspondiente a Revelacion suficiente, valuacion.</p> |                                                                                                                                          |
| NOMBRES Y FIRMAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                          |
| MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ<br>JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <br>L.C.P. JUAN SANCHEZ GÓMEZ<br>AUDITOR COMISIONADO |

|                                      |                                   |
|--------------------------------------|-----------------------------------|
| DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: | DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS |
| RUBRO REVISADO:                      | TERRENOS                          |
| PERIODO AUDITADO:                    | 2016                              |

**1.2.3.1.0.0001.00021 Av. Central 750 Residencial Poniente.**

Se revisó evento 149742 de fecha 01/diciembre/2015 por la cantidad de \$5'240,450.00 en el cual se registra la incorporación del terreno del Museo Trompo Mágico como propiedad de Dif Jalisco, en el evento se anexa recibo del impuesto predial de fecha 18 de diciembre de 2015 a nombre del Gobierno del Estado de Jalisco así como una certificación catastral.

8.- No se anexa documento legal comprobatorio que indique propiedad a nombre de DIF Jalisco.

**Incuenta 1.2.3.1.0.0001.00002 Av. Batallón de San Patricio y Monte Olimpo.**

El saldo reflejado en Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, es por la cantidad de \$88,200.00, que se integra mediante Póliza de Diario 448 de fecha 15/12/07, Póliza de Diario 641 de fecha 30 junio de 2009 evento 68886 de fecha 07/enero/2015 por los importes de \$14,700.00, \$223,500.00 y \$-150,000.00, el avalúo del Instituto de Ciencias Forenses de fecha 06 de octubre del 2006 valora el terreno en \$73,500.00, construcción en \$150,000.00 observandose lo siguiente:

9.- El saldo del Terreno no corresponde al valor histórico.

Quando se realice un evento, verificar que este cuente con el soporte documental que ampare de manera correcta el movimiento.  
Apegarse a lo contenido en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio

**CORRECTIVA(S):**

- Anexar al evento, el soporte documental legal correspondiente.
- Registrar el terreno de acuerdo a la documentación comprobatoria.

Artículo 7 Ley General de Responsabilidades administrativa.  
Artículos 47 y 48 Fracciones I, VIII, IX y XX Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.  
Artículos 89 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.  
Artículos 23 y 24, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  
Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.  
Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental correspondiente a Valuación, revelación suficiente.

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ  
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C.P. JUAN SÁNCHEZ GÓMEZ  
AUDITOR COMISIONADO

|                                                                        |          |
|------------------------------------------------------------------------|----------|
| DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS |          |
| RUBRO REVISADO:                                                        | TERRENOS |
| PERIODO AUDITADO:                                                      | 2016     |

**Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00013 Agustín Yáñez Predio denominado San Antonio Cocula.**

El saldo reflejado en esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 es por la cantidad de \$99,653.50, que se integra: mediante Póliza de Diario 448 de fecha 15/12/07 por el mismo valor; Según soporte documental, contrato de donación No. 1697 de fecha 24/09/79 de la notaría 67 de Guadalajara, corresponde a un terreno con valor de \$99,653.50 viejos pesos.

**10.-** El registro contable no corresponde a la Cuenta contable (1.2.3.3.0.0001.) Edificios no Habitacionales, de acuerdo a la documentación comprobatoria de la póliza 448 de fecha 15/12/07 debio afectarse la Cuenta contable 1.2.3.1.0.000.) Terrenos.

**Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00012 Federico del Toro S/N CD Guzmán.**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016, es por la cantidad de \$18,000.00, que se integra mediante Póliza de Diario 448 de fecha 15/12/07; por el mismo valor; Según soporte documental, contrato de compra venta número 1,076 de fecha 3/09/64 de la notaría de Ciudad Guzmán, corresponde a un terreno, que el Instituto de Protección a la Infancia de Jalisco pago la cantidad de \$18,000.00 de viejos pesos de analisis anterior se observa lo siguiente:

**11.-** El registro contable no corresponde a la Cuenta contable (1.2.3.3.0.0001.) Edificios no Habitacionales, de acuerdo a la documentación comprobatoria de la póliza 448 de fecha 15/12/07 debio afectarse la Cuenta contable (1.2.3.1.0.000.) Terrenos.

**RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS**

Que cuando se realice un evento, verificar que la documentación comprobatoria coincida con lo registrado contablemente.

**~CORRECTIVA(S):**

**10 y 11.-** Se recomienda hacer la reclasificación correspondiente de acuerdo al soporte documental.

**OPINIÓN DEL AUDITOR**

Artículo 7 Ley General de Responsabilidades Administrativas.  
Artículos 47 y 48 Fracciones I, VIII, IX y XX Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.  
Artículos 86 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.  
Artículos 23 y 27 Capítulo II del Registro Patrimonial de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  
Punto 6.2 Casos Particulares de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.  
Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental, Revelación suficiente. Valuación.

**NOTAS AL AUDITOR**

  
MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ  
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

  
L.C.P. JUAN SÁNCHEZ GÓMEZ  
AUDITOR COMISIONADO