

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

Carretera Miguel Alemán, s/n, 44100
Guadalupe, Jalisco, México

...

ANEXO AL OFICIO ACP/012/2019

I. ANTECEDENTE.

La auditoría a la Dirección de Recursos Financieros dependiente de la Subdirección General Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, establece una de las funciones principales que es la ejecución de acciones relativas a la programación financiera, presupuesto, ejercicio, contabilidad, control, vigilancia, transparencia y evaluación del desempeño del gasto público; así como del procedimiento para el registro e información contable.

II. OBJETO Y PERIODO REVISADO.

En la proyección de las actividades de auditoría plasmadas en el programa anual de auditoría 2019 del Órgano Interno de Control, se concibió la auditoría a la Dirección de Recursos Financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, motivado a obtener y garantizar la veracidad del comportamiento de los ingresos y egresos, así como de la información y registros financieros atendiendo a las disposiciones legales, normativas y estatutarias que regulan su operatividad.

La naturaleza de la Auditoría correspondió al trabajo de gabinete enfocado a la revisión y verificación de la información contable, presupuestaria y programática de la cuenta pública 2018, del Sistema DIF Jalisco; por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre del año 2018.

III. RESULTADO DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS.

El resultado particular de la presente auditoría financiera corresponde en un sentido general a la revisión del ingreso y egresos del ejercicio correspondiente al año 2018, a fin de implementar medidas preventivas que el órgano Interno de Control prevé en su plan anual de trabajo 2019, con la finalidad de conocer el estatus de la administración, registro y control de los recursos.

En un sentido específico, se enfocó a la revisión en la captación, administración, ejercicio y aplicación de recursos, así como el correcto manejo y registro financiero, dicha revisión constituye una muestra representativa del total del ejercicio correspondiente al año 2018; del cual abarca varias cuentas tales como: deudores diversos –cuentas por cobrar a corto plazo-, ingresos por estacionamiento, mobiliario y equipo de administración, alimentos y utensilios, donativos en especie, mobiliario y equipo educativo y recreativo, otros derechos a recibir efectivo, otros derechos a recibir efectivo -equivalente a largo plazo-, proveedores por pagar a corto plazo, equipo de

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

transporte, ingresos, otras cuentas por pagar a corto plazo, almacén de materiales y suministros de consumo, ayudas sociales y edificios habitacionales.

Sirva la siguiente tabla de referencia para identificar el porcentaje de muestreo de la revisión realizada al ejercicio 2018 de ingresos y egresos.

ACTIVO	Universo	Total analizado	Porcentaje de muestreo analizado
Deudores Diversos	491,781.60		
Otros Derecho Recibir Efectivo o Equivalente C.P.	35,441.30		
Almacén de Materiales y Suministros	3,110,101.00		
Otros Derecho Recibir Efectivo o Equivalente L.P.	220,174.50		
Edificios no Habitacionales	354,695,571.10	592,480,060.10	81.48%
Mobiliario y Equipo de Administración	56,231,815.50		
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	21,305,804.00		
Equipo de Transporte	156,389,371.10		
Total activo	727,137,386.80		
<hr/>			
PASIVO	Universo	Total analizado	Porcentaje de muestreo analizado
Proveedores	43,020,766.80		
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,979.30	43,039,746.10	48.25%
Total pasivo	89,192,349.90		
<hr/>			
INGRESOS	Universo	Total analizado	Porcentaje de muestreo analizado
Ingresos Estacionamiento	939,462.00		
Donativos en Especie	1,771,382.74		
Ingresos Trompo Mágico	6,945,746.54	9,656,591.28	0.83%



Total ingresos	1,160,689,530.07		
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	Universo	Total analizado	Porcentaje de muestreo analizado
Combustibles, Lubrificantes y Aditivos.	3,788,987.25		
Alimentos y Utensilios	9,498,440.72		
Materiales de Administración	8,852,992.58	752,299,524.89	61.66%
Emisión de Documentos			
Ayudas Sociales a Personas	730,159,104.34		
Total gastos y otras pérdidas	1,219,986,857.61		

En ese sentido, del análisis particular de la auditoría financiera a los ingresos y egresos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; se encontraron hallazgos u observaciones que presumiblemente representan alguna acción u omisión que amerita alguna recomendación preventiva y/o correctiva, por incumplimiento a alguna de las disposiciones legales, reglamentarias, normativas o estatutarias, encontrándose un sistema que garantiza de forma incierta la veracidad de la información y su registro financiero, y del cual se desprenden las siguientes observaciones.

OBSERVACIONES

Observación 1

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Del análisis a la cuenta de deudores diversos por cobrar a corto plazo por el ejercicio 2018, el cual refleja un saldo en estados financieros al 31 de diciembre de 2018 por \$491,781.57, del mismo se desprenden los siguientes hallazgos:

- a) El total de los adeudos al 31/12/2018 es por la cantidad de \$ 936,994.77, de los cuales se revisaron adeudos por un importe de \$ 675,975.67 con una antigüedad de 1, 3, 4, 5, 6 y 7 años.
- b) Se detectaron saldos en rojo contrario a la naturaleza de la cuenta por un importe total de: \$ - 445,213.20.

c) El saldo de la cuenta de deudores diversos presentado en la cuenta pública fue por la cantidad de \$491,781.57 observando que los montos presentados no son reales, ya que el saldo real es el correspondiente a \$ 936,994.77,

d) Se observó que se registraron en la cuenta de Deudores Diversos, recursos que fueron otorgados a municipios para la adquisición de fruta fresca del programa desayunos escolares desde el año 2014, por la cantidad de \$ 102,120.00

Observación 2

INGRESOS ESTACIONAMIENTO

Se revisó la cuenta de Ingresos por Estacionamiento por el ejercicio 2018, encontrando las siguientes observaciones:

a) Se revisó el ingreso diario del estacionamiento Nuevo León al 90 %, observando lo siguiente: Se detectaron 10 casos en los que no fue depositado el ingreso por cobro de estacionamiento con la misma fecha en el banco, detectándose que se realizaron los depósitos de forma posterior tal y como lo refleja la siguiente tabla referencial.

Además de encontrarse con inconsistencias en el consecutivo de folios en el mes de mayo. Folio 190,000 y 195,001 ambos del 30 de mayo de 2018.

Fecha de ingreso	Evento	Importe de ingreso por día	Folio bancario	Fecha de depósito al banco	Importe desagregado
11/01/2018	315008	\$ 2,393.00	2811179	12/01/2018	\$ 2,283.00
			2813838	17/01/2018	\$ 110.00
22/01/2018	315177	\$ 2,371.00	2817332	23/01/2018	\$ 2,288.00
			2811314	29/01/2018	\$ 83.00
30/01/2018	315223	\$ 2,977.00	2813425	31/01/2018	\$ 2,957.00
			2817806	08/02/2018	\$ 20.00
31/01/2018	315238	\$ 3,217.00	2814446	01/02/2018	\$ 3,192.00
			2817855	08/02/2018	\$ 25.00
01/02/2018	319264	\$ 3,087.00	2815446	02/02/2018	\$ 3,057.00
			2813235	06/03/2018	\$ 30.00
19/02/2018	319323	\$ 1,768.00	2814376	20/02/2018	\$ 1,738.00
			2818252	27/02/2018	\$ 30.00
27/02/2018	319401	\$ 3,967.00	2818246	27/02/2018	\$ 3,782.00
			2813236	06/03/2018	\$ 185.00
05/07/2018	344388	\$ 2,843.00	8159696	09/07/2018	\$ 2,803.00

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

		2811193	10/07/2018	\$ 40.00
11/07/2018	345249	8151854	12/07/2018	\$ 3,580.00
		8152417	13/07/2018	\$ 20.00
12/07/2018	345252	8152415	13/07/2018	\$ 3,573.00
		8153022	16/06/2018	\$ 70.00

b) Se revisó el ingreso diario del estacionamiento de Tonalá al 61 % observando lo siguiente: Inconsistencias en el consecutivo de folios en el mes de marzo.

10 marzo termina folio número 183,000 e inicia con 001 y termina 101.
11 marzo termina con folio número 171.
13 marzo inicia con folio número 44,001.

c) En la revisión de números de folios de los días 21 al 23 de junio de 2018 no fueron localizados 10 folios del consecutivo, siendo los números 49,001 al 49,010.

Observación 3

MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN

Se revisó la cuenta de mobiliario y equipo de administración por el ejercicio 2018, con un saldo en estados financieros al treinta y uno de diciembre del año 2018 por la cantidad de \$ 56'231,815.48.

a) Se realizó una conciliación de bienes muebles entre Nucont Web (activos fijos) y Nucont Escritorio (contabilidad) encontrando diferencias entre los registros realizados en Nucont Web y Nucont Escritorio, como se refleja en la siguiente tabla referencial.

Subcuenta	Número de Inventario	Nucont Web	Nucont Escritorio
1.2.4.1.1.0001.10068	DJ24158 sillas infantiles	-	\$ 3,600.00
1.2.4.1.3.0001.03555	DJ 22423 monitor y cpu	\$15,532.40	-
1.2.4.1.3.0001.03556	DJ 22424 monitor y cpu	\$15,532.40	-
1.2.4.1.3.0001.03717.	DJ21906 cpu	-	10,237.00
1.2.4.1.9.0001.01662	DJ22663	-	\$ 3,600.00
1.2.4.1.9.0001.01696	DJ22037	\$ 3,700.00	-
1.2.4.1.9.0001.01725	DJ22609	-	\$ 24,070.00
1.2.4.1.9.0001.01727	DJ01727	-	\$ 5,823.00
1.2.4.1.9.0001.01730	DJ22553	-	\$ 2,237.64

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

b) Se encontraron diferencias globales en las cuentas que se enlistan en el siguiente cuadro referencial.

Concepto	Nucont web	Nucont Escritorio	Diferencia
1.2.4.1.1.0002 Muebles de Oficina y Estantería	7'769,908.98	7'942,084.47	172,175.49
1.2.4.1.3.0002 Equipo de Computo y de Tecnologías de la Información	16'423,571.13	16'413,859.68	9,711.45
1.2.4.1.9.0002 Otros Mobiliarios y Equipo de Administración	10'891,086.94	10'860,986.41	30,100.53

c) No se localizaron en el sistema Laser Fiche ni físicamente en el archivo general los siguientes eventos: 356098, 358371, 372714, 378533, 367635, 339671, 45643, 45650, 368512, 338436, 338437, 338438, 346775, 352035, 356095, 358370, 362081, 362091, 362392, 365925, 370732, 377190.

d) Se revisaron eventos de bajas de activos bienes muebles observando que en los contratos de donación no anexan relación de los artículos donados, según consta en los eventos: 350514, 350433, 352005, 352242, 362582, 362582, 351488, 352023, 355467, 352228.

Observación 4

ALIMENTOS Y UTENSILIOS

Del análisis a la cuenta contable 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios por el ejercicio 2018 el cual presenta un saldo en estados financieros al 31 de diciembre de 2018, por la cantidad de \$9'498,440.72 se observó lo siguiente:

a) Se llevó a cabo una verificación selectiva de 105 eventos con sus respectivos soportes, correspondientes a salidas de almacén de alimentos, los cuales no se encuentran digitalizados en el Programa Laserfiche ni en el Archivo General, siendo estos los eventos que se describen a continuación.

Fecha	Número de Evento	Cargo
23/04/2018	325666	12,500.00
24/04/2018	325799	16,959.24
10/05/2018	330005	38,828.00
11/05/2018	330085	65,139.60

05/07/2018	343785	62,381.00
02/08/2018	349168	71,944.00
05/09/2018	356801	89,502.00
20/09/2018	360575	21,431.15
05/10/2018	364009	50,237.87
05/10/2018	364016	74,179.00
29/10/2018	368142	14,124.00
15/11/2018	372858	89,010.00
28/12/2018	379082	78,086.00
28/12/2018	379084	146,903.43
31/12/2018	379162	25,994.18
31/12/2018	379188	65,322.27
31/12/2018	379298	21,339.61
31/12/2018	379301	15,508.19
31/12/2018	379310	77,162.32
31/12/2018	379358	36,024.20
31/12/2018	379360	9,510.00
31/12/2018	379773	21,080.00
31/12/2018	379775	6,342.20
Total cargo		1,109,508.26

b) De la verificación física y comprobación documental de los eventos señalados, se detectó que no se digitalizan por separado las provisiones y el pago, a pesar de ser dos momentos contables diferentes. Ambos movimientos (la provisión y el pago) se encuentran localizados en el evento mediante el cual se realiza el pago.

Observación 5

DONATIVOS EN ESPECIE

Se revisó la cuenta de donativos en especie por el ejercicio 2018, encontrando las siguientes observaciones:

a) No fueron localizados en Laserfiche ni en el Archivo General de este Sistema los eventos siguientes:

Evento	Fecha
329327	09/05/18
346755	23/07/18
355750	30/08/18
374374	23/11/18
378619	20/12/18

Juan José

[Signature]

[Signature]

Observación 6

MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

Al 31 de diciembre del ejercicio 2018, la cuenta contable 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, refleja un importe en el Estado de Situación Financiera por la cantidad de \$21'305,804.04.

a) Se realizó un comparativo del rubro de "mobiliario de equipo educacional y recreativo" realizado entre los saldos de las subcuentas del auxiliar mayor del programa NUCONT, contra cantidades del programa NUCONT WEB, resultando diferencias como se muestran en la tabla siguiente:

Cuenta	Concepto	Nucont Web	Nucont Escritorio
1.2.4.2.1.0001.00009	DJ22663 BOCINA DE 15" 400 W	3,700.00	
1.2.4.2.1.0002	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES 521 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	5,790.72	
1.2.4.2.3.0001.00698	DJ21966 VIDEO PROYECTOR NEC M300X S/1600507FD	11,045.00	
1.2.4.2.9.0001.00017	30335291000055 MESA VERSA 4 TRIANGULAR 29" DE ALTURA PARA ADULTO 70/70 CM FRENTE X 30 CM FONDO FACTURA 12191 CIEN CORAZONES Características SE DESAGRUPA DEL DJ23034	2,896.40	2,896.46
1.2.4.2.9.0001.00060	30335291000001 CUBIERTA DE TRABAJO 100X100 CDA CUBIERTA CON 4 PATAS SOPORTA 12 CUBIERTAS COLOR MANIO.40 CUBIERTAS COLOR BLANCO (20 ALTURA ESCOLAR, 20 ALTURA KINDER FACTURA 12189 CIEN CORAZONES Características SE DESAGRUPA DEL DJ23014	3,681.56	3,681.64

b) Eventos con documentación soporte incompleta. Identificados en las siguientes tablas referenciales.

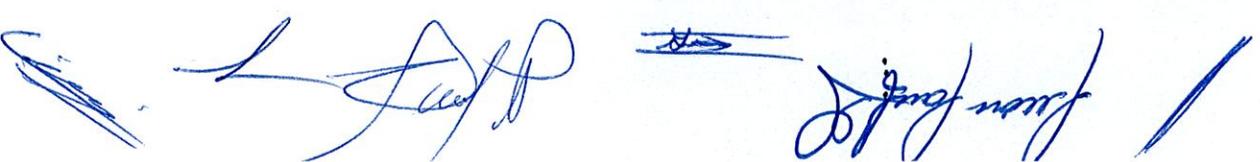
EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES			
Fecha	Número de Evento	Importe	Autorización de la Junta de Gobierno
14/06/2018	337285	9,979.99	no

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

14/06/2018	337307	9,979.99	no
14/06/2018	337330	12,689.74	no
14/06/2018	337348	12,689.74	no
14/06/2018	337407	12,689.74	no
14/06/2018	337423	9,979.99	no
15/06/2018	337455	12,689.74	no
15/06/2018	337473	12,689.74	no
22/08/2018	353884	3,051.96	no
27/08/2018	354937	9,979.99	no
28/08/2018	355051	9,979.99	no
29/08/2018	355324	9,979.99	no
31/08/2018	355936	2,800.00	no
31/08/2018	355938	3,800.00	no
31/08/2018	355971	12,131.00	no
06/09/2018	357421	9,979.99	no
07/09/2018	357545	12,238.22	no
10/09/2018	358268	13,560.40	no
08/11/2018	370641	12,689.74	no

APARATOS DEPORTIVOS

Fecha	Número de Evento	Importe	Autorización de la Junta de Gobierno
08/08/2018	350535	2,500.00	no
08/08/2018	350537	2,500.00	no
08/08/2018	350541	2,500.00	no
08/08/2018	350543	2,500.00	no
08/08/2018	350545	2,500.00	no
08/08/2018	350548	2,500.00	no
08/08/2018	350551	2,500.00	no
08/08/2018	350554	2,500.00	no
08/08/2018	350562	2,500.00	no
08/08/2018	350565	2,500.00	no
08/08/2018	350608	2,500.00	no
08/08/2018	350610	2,500.00	no
08/08/2018	350613	2,500.00	no
08/08/2018	350658	2,500.00	no
08/08/2018	350665	2,500.00	no
08/08/2018	350667	2,500.00	no
08/08/2018	350668	2,500.00	no
08/08/2018	350674	2,500.00	no
08/08/2018	350675	2,500.00	no
08/08/2018	350718	2,500.00	no
08/08/2018	350719	2,500.00	no
08/08/2018	350721	2,500.00	no
08/08/2018	350722	2,500.00	no
08/08/2018	350725	2,500.00	no



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

08/08/2018	350727	2,500.00	no
08/08/2018	350729	2,500.00	no
08/08/2018	350730	2,500.00	no
08/08/2018	350734	2,500.00	no
08/08/2018	350736	2,500.00	no
08/08/2018	350739	2,500.00	no
08/08/2018	350740	2,500.00	no
08/08/2018	350741	2,499.99	no
08/08/2018	350743	2,499.99	no
08/08/2018	350744	2,499.99	no
08/08/2018	350746	2,499.99	no
08/08/2018	350747	2,499.99	no
08/08/2018	350749	2,499.99	no
08/08/2018	350751	2,499.99	no
08/08/2018	350753	2,499.99	no
08/08/2018	350755	2,499.99	no
08/08/2018	350756	2,499.99	no
08/08/2018	350758	2,499.99	no
08/08/2018	350759	2,499.99	no
08/08/2018	350764	2,499.99	no
08/08/2018	350765	2,499.99	no
08/08/2018	350767	2,499.99	no
08/08/2018	350769	2,499.99	no

OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

Fecha	Número de Evento	Importe	Autorización de la Junta de Gobierno
14/06/2018	337316	6,315.81	no
14/06/2018	337317	6,315.81	no
14/06/2018	337339	6,315.81	no
14/06/2018	337340	6,315.81	no
14/06/2018	337398	6,315.81	no
14/06/2018	337400	6,315.81	no
14/06/2018	337432	6,315.75	no
14/06/2018	337435	6,315.81	no
15/06/2018	337457	6,315.81	no
15/06/2018	337458	6,315.81	no
15/06/2018	337466	6,315.81	no
15/06/2018	337467	6,315.81	no
31/08/2018	355885	3,100.00	no
31/08/2018	355886	6,438.00	no
31/08/2018	355908	3,915.00	no
31/08/2018	355913	2,845.13	no
10/09/2018	358276	3,212.02	no
10/09/2018	358277	1,032.40	no
10/09/2018	358279	1,032.40	no



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

Tel: 0339 2840
01 AGO 2018 15:47
Asesora: ...
Cuenta: ...
Código: ...

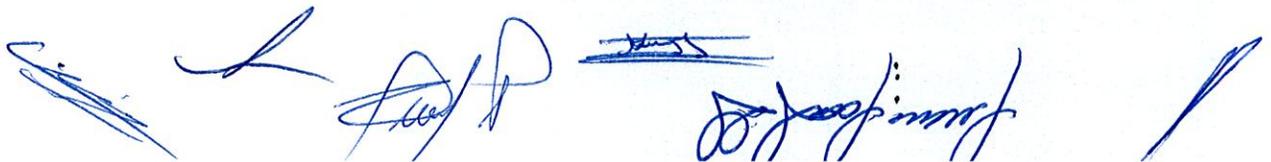
10/09/2018	358281	1,032.40	no
10/09/2018	358283	1,032.40	no

c) Eventos no localizados en el Programa Laserfische ni en el Archivo General. Se muestran en la siguiente tabla referencial.

Fecha	Número de Evento	Importe	Digitalizada
14/08/2018	352032	50,761.60	no
29/08/2018	355396	12,644.00	no
10/09/2018	358324	9,979.99	no
02/10/2018	362740	15,244.72	no
05/10/2018	363823	40,449.20	no
05/10/2018	363824	37,294.00	no
05/10/2018	363827	37,294.00	no
05/10/2018	363921	- 37,294.00	no
05/10/2018	363934	37,294.00	no
18/10/2018	365916	-37,294.00	no
18/10/2018	365923	25,462.00	no
18/10/2018	365935	37,294.00	no
23/10/2018	367564	370,000.00	no
12/11/2018	371422	7,209.66	no
12/11/2018	371446	7,209.60	no
12/12/2018	377887	30,800.00	no
12/12/2018	377889	8,324.71	no
31/12/2018	380803	531,965.53	no

d) 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 y se reflejan en las siguientes tablas referenciales.

EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES			
Fecha	Número de Evento	Importe	Soporte con cantidad
22/08/2018	353884	3,051.96	no
31/08/2018	355936	2,800.00	no
31/08/2018	355938	3,800.00	no
31/08/2018	355971	12,131.00	no



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO

APARATOS DEPORTIVOS

Fecha	Número de Evento	Importe	Soporte con cantidad
08/08/2018	350535	2,500.00	no
08/08/2018	350537	2,500.00	no
08/08/2018	350541	2,500.00	no
08/08/2018	350543	2,500.00	no
08/08/2018	350545	2,500.00	no
08/08/2018	350548	2,500.00	no
08/08/2018	350551	2,500.00	no
08/08/2018	350554	2,500.00	no
08/08/2018	350562	2,500.00	no
08/08/2018	350565	2,500.00	no
08/08/2018	350608	2,500.00	no
08/08/2018	350610	2,500.00	no
08/08/2018	350613	2,500.00	no
08/08/2018	350658	2,500.00	no
08/08/2018	350665	2,500.00	no
08/08/2018	350667	2,500.00	no
08/08/2018	350668	2,500.00	no
08/08/2018	350674	2,500.00	no
08/08/2018	350675	2,500.00	no
08/08/2018	350676	2,500.00	no
08/08/2018	350707	2,500.00	no
08/08/2018	350709	2,500.00	no
08/08/2018	350711	2,500.00	no
08/08/2018	350712	2,500.00	no
08/08/2018	350713	2,500.00	no
08/08/2018	350714	2,500.00	no
08/08/2018	350717	2,500.00	no
08/08/2018	350718	2,500.00	no
08/08/2018	350719	2,500.00	no
08/08/2018	350721	2,500.00	no
08/08/2018	350722	2,500.00	no
08/08/2018	350725	2,500.00	no
08/08/2018	350727	2,500.00	no
08/08/2018	350729	2,500.00	no
08/08/2018	350730	2,500.00	no
08/08/2018	350734	2,500.00	no
08/08/2018	350736	2,500.00	no
08/08/2018	350739	2,500.00	no
08/08/2018	350740	2,500.00	no
08/08/2018	350741	2,500.00	no
08/08/2018	350743	2,500.00	no
08/08/2018	350744	2,500.00	no
08/08/2018	350746	2,500.00	no
08/08/2018	350747	2,500.00	no
08/08/2018	350749	2,500.00	no

...



08/08/2018	350751	2,500.00	no
08/08/2018	350753	2,500.00	no
08/08/2018	350755	2,500.00	no
08/08/2018	350756	2,500.00	no
08/08/2018	350758	2,500.00	no
08/08/2018	350759	2,500.00	no
08/08/2018	350764	2,500.00	no
08/08/2018	350765	2,500.00	no
08/08/2018	350767	2,500.00	no
08/08/2018	350769	2,500.00	no

e) Los importes reflejados en el auxiliar mayor de la subcuenta 1.2.4.2.9.0002 "Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo", pertenecen a registros contables individuales de activos diferentes, observándose que esos no fueron contabilizados en subcuentas individuales, como se venían registrando los demás activos que conforman este rubro.

Observación 7

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO.

Al 31 de diciembre del ejercicio 2018, la cuenta contable 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, refleja un importe en el Estado de Situación Financiera por la cantidad de \$35,441.34, el cual se detalla a continuación:

Cuenta	Nombre	Saldo
1.1.2.9.0001	Saldo a favor ejercicio 2012	0.00
1.1.2.9.0002	Subsidio para el empleo	35,441.34

Del análisis realizado a la Subcuenta 1.1.2.9.0002, "Subsidio para el Empleo", se observó lo siguiente:

a) Saldo inicial proveniente de ejercicios anteriores, por la cantidad de \$27,903.87 del cual no ha sido compensado y que se detalla a continuación:

Año	Saldo
2014	29,286.39
2015	-1,381.65
2016	-.05
Total:	27,903.87

b) Se detectaron eventos relacionados con el finiquito de empleados, faltando el soporte documental del banco y de la constancia del finiquito recibido de los eventos siguientes:



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO



Evento	Fecha	Cantidad
318630	14/02/18	\$195.77
818639	27/02/18	\$184.93
323558	13/03/18	\$213.97
334317	28/06/18	\$110.23
334317	28/06/18	\$172.77

Observación 8

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO.

Al 31 de diciembre del ejercicio 2018, la cuenta contable 1.2.2.9 otros derechos a recibir efectivo o equivalente a largo plazo, refleja un importe en el estado de situación financiera por la cantidad de \$220,174.54, determinándose que:

a) No cuentan con documento alguno que soporten dichos depósitos y que estos fueron solicitados a la Dirección Jurídica mediante memorando DRF/DC/082/2017 de fecha 19/06/17 y que a la fecha no se ha tenido respuesta.

Observación 9

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del ejercicio 2018, la cuenta contable 2.1.1.2 "proveedores por pagar a corto plazo", refleja un importe en el estado de situación financiera por la cantidad de \$43'020,766.81.

Del examen realizado a la cuenta 2.1.1.2 "proveedores por pagar a corto plazo", se observó lo siguiente:

a) En el auxiliar de mayor, se observan saldos en rojo contrarios a la naturaleza de las subcuentas, como se muestra a continuación.

Cuenta	Nombre	Saldo
2.1.1.2.0.0007.00019	GAS LICUADO SA DE CV	-1,238.96
2.1.1.2.0.0021.00042	THERMOGAS SA DE CV	-1,968.83

b) En el "auxiliar mayor" de la subcuenta 2.1.1.2.0.0001.00136 "Autobuses Estrella Blanca SA de CV", se observa que los eventos que integran esta subcuenta, por los registros contables de pagos de pasajes de empleados, su soporte documental no cuentan con los requisitos fiscales que establece el art 29-A del Código Fiscal de la Federación., tal y como se señala en el siguiente cuadro de referencia.

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO



Fecha	No. de Evento	Nombre / Descripción	Cargo
31/01/2018	319686	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-01-00042	1,480.00
31/01/2018	319687	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-01-00032	401.00
31/01/2018	319692	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-01-00037	902.00
31/01/2018	319760	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-01-00041	1,717.00
28/02/2018	319793	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-02-00117	1,190.00
28/02/2018	320592	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-01-00031	361.00
28/02/2018	320594	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-01-00047	71.00
28/02/2018	320597	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-02-00124	679.00
28/02/2018	320602	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-01-00035	1,022.00
23/03/2018	322948	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-01-00058	1,113.00
23/03/2018	324242	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-01-00062	814.00
23/03/2018	324388	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-02-00120	1,667.00
23/03/2018	324451	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-01-00063	436.00
23/03/2018	324783	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-02-00141	785.00
31/03/2018	324252	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-02-00015	1,909.00
31/03/2018	324971	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-03-00012	608.00
13/04/2018	324038	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-02-00122	622.00
16/04/2018	324134	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-02-00119	89.00
18/04/2018	325073	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-03-00165	249.00
18/04/2018	325084	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-03-00006	913.00
18/04/2018	325085	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-02-00021	962.00
19/04/2018	325255	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát VTCSVT-2018-01-00009	1,849.00
19/04/2018	325258	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-01-00010	2,418.00
19/04/2018	325288	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-02-00128	981.00

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

19/04/2018	325312	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-01-00059	870.00
30/04/2018	327509	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-02-00146	240.00
30/04/2018	327520	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00127	584.00
30/04/2018	327556	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-02-00127	2,261.00
30/04/2018	327592	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00106	1,889.00
30/04/2018	327617	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-02-00034	1,730.00
30/04/2018	327624	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-02-00145	681.50
30/04/2018	328023	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00005	1,901.90
30/04/2018	328308	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-02-00024	1,793.00
30/04/2018	328309	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00009	1,176.00
30/04/2018	329686	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00130	210.00
30/04/2018	330027	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-02-00148	130.00
30/04/2018	330168	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00007	1,500.00
30/04/2018	331362	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00025	320.00
30/04/2018	331611	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00171	654.00
30/04/2018	331612	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00102	1,718.90
30/04/2018	331614	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00164	1,998.90
30/04/2018	331630	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00231	1,154.00
30/04/2018	332180	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00062	661.00
30/04/2018	332380	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00175	870.50
30/04/2018	333630	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00256	1,633.00
30/04/2018	333646	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00255	1,674.00
04/05/2018	328676	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00010	1,430.00
04/05/2018	328712	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-02-00025	1,742.00
04/05/2018	337175	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00298	136.00

...

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

16/05/2018	330914	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00236	1,493.90
29/05/2018	333595	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00238	1,866.00
29/05/2018	333599	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00237	835.00
29/05/2018	333617	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00257	551.50
31/05/2018	335459	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00057	1,699.50
31/05/2018	335499	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00025	136.00
31/05/2018	335500	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00044	1,449.50
31/05/2018	335502	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00231	121.00
31/05/2018	335533	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00058	922.00
31/05/2018	335551	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00059	238.50
31/05/2018	335565	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00056	1,414.50
31/05/2018	335568	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00163	741.00
31/05/2018	336862	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-03-00103	2,289.00
31/05/2018	336874	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00013	659.00
31/05/2018	336875	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00012	1,470.00
31/05/2018	336898	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00135	2,210.00
31/05/2018	337167	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00366	756.00
31/05/2018	337233	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00363	360.00
31/05/2018	338878	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00265	205.00
26/06/2018	339511	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00115	2,065.00
29/06/2018	339872	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00185	110.00
29/06/2018	339933	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00364	542.00
29/06/2018	339936	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00177	358.40
29/06/2018	340083	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00261	304.00
29/06/2018	340138	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00057	1,995.00

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

29/06/2018	340353	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00038	1,721.90
29/06/2018	340649	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00362	948.40
29/06/2018	340810	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00378	39.00
29/06/2018	343491	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00024	721.50
29/06/2018	344110	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00090	100.00
29/06/2018	344175	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00267	2,850.00
29/06/2018	344378	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00037	724.00
30/06/2018	342931	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00379	625.00
30/06/2018	344121	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00266	2,182.00
30/06/2018	344156	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00268	2,226.90
01/07/2018	345537	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00052	2,453.50
10/07/2018	344347	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00264	1,798.00
10/07/2018	344373	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-04-00263	1,533.50
12/07/2018	344861	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00365	1,238.30
13/07/2018	345090	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00059	707.30
13/07/2018	345129	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00077	300.00
17/07/2018	345411	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00375	1,401.00
17/07/2018	345496	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00026	1,770.00
17/07/2018	345507	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00060	395.10
18/07/2018	345994	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00106	2,952.00
19/07/2018	346123	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00322	70.50
25/07/2018	347170	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00244	107.00
31/07/2018	348836	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00154	46.00
31/07/2018	349283	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00302	352.60
31/07/2018	349368	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00285	2,421.00

...
Cuenta de Gastos de Viajes
Cuenta de Gastos de Viajes
Cuenta de Gastos de Viajes

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

31/07/2018	349382	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00284	2,265.00
31/07/2018	349383	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00281	1,327.00
31/07/2018	349463	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00282	1,677.00
31/07/2018	352447	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00249	165.00
31/07/2018	353676	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00100	2,143.00
31/07/2018	353694	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00385	740.00
08/08/2018	350779	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-05-00283	3,422.00
24/08/2018	354721	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00302	539.00
27/08/2018	354891	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00300	829.00
30/08/2018	355562	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00292	2,559.00
30/08/2018	355708	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00008	200.00
30/08/2018	355849	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00301	3,440.00
31/08/2018	356130	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00294	2,078.90
31/08/2018	356765	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00316	182.00
31/08/2018	357763	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00232	540.00
31/08/2018	358205	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00062	410.00
31/08/2018	358298	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00128	564.00
31/08/2018	358644	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00395	139.90
31/08/2018	358983	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00186	604.30
31/08/2018	358985	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00176	1,157.00
31/08/2018	360197	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00311	2,478.00
31/08/2018	360219	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00053	150.00
31/08/2018	360335	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00466	129.00
31/08/2018	360337	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00467	129.00
31/08/2018	360389	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00305	4,084.00

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO

31/08/2018	360500	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00306	637.00
31/08/2018	360574	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00052	2,652.50
31/08/2018	360957	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00097	1,361.00
31/08/2018	360962	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00087	1,775.00
31/08/2018	361682	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00315	82.00
21/09/2018	360960	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00028	2,329.00
21/09/2018	360964	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00092	1,035.00
21/09/2018	360967	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00340	100.00
21/09/2018	360970	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00095	2,879.00
21/09/2018	360973	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00179	1,800.40
21/09/2018	360980	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00077	2,020.00
21/09/2018	360997	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-06-00084	847.00
25/09/2018	361630	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00539	105.00
26/09/2018	361949	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00403	19.90
27/09/2018	362152	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00308	1,401.00
27/09/2018	362268	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00093	831.00
27/09/2018	363730	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00312	2,503.90
27/09/2018	364539	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00309	1,330.00
27/09/2018	364798	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00050	252.00
18/10/2018	366037	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00096	3,170.00
18/10/2018	366040	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00079	3,070.00
22/10/2018	366773	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-07-00180	970.00
22/10/2018	366876	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00117	1,444.00
22/10/2018	366876	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00117	1,444.00
22/10/2018	367038	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00423	2,876.00



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO

23/10/2018	367305	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00425	916.00
23/10/2018	367479	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00544	34.00
24/10/2018	367655	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00490	220.00
26/10/2018	367889	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00412	1,955.00
26/10/2018	367895	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00426	3,173.50
29/10/2018	368191	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00069	2,891.60
29/10/2018	368220	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00416	105.00
30/10/2018	368506	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00396	302.00
30/10/2018	368560	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00151	105.00
31/10/2018	369272	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00427	1,322.00
31/10/2018	369633	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00182	1,650.00
31/10/2018	369642	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00079	2,709.00
31/10/2018	369648	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00046	601.50
31/10/2018	369711	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00409	876.40
31/10/2018	369722	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00080	2,630.00
31/10/2018	369734	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00358	2,930.00
31/10/2018	370659	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00210	90.00
31/10/2018	370666	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00304	104.00
31/10/2018	370805	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00083	38.00
31/10/2018	370867	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00232	1,222.00
31/10/2018	372082	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00095	2,000.00
31/10/2018	372096	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-08-00405	330.00
31/10/2018	372185	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00314	2,511.00
31/10/2018	372456	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00352	660.20
31/10/2018	372476	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00073	3,540.00

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO

DR. JOSÉ GARCÍA
DR. OSCAR ESPINOZA
AV. ALVARO 4 2200
CALLEJA MEXICALCÁN 1000 2100
GUADALAJARA, JALISCO, MEXICO

31/10/2018	372685	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00068	270.00
31/10/2018	372925	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00350	3,186.00
31/10/2018	373222	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00343	326.00
20/11/2018	373333	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00119	277.00
20/11/2018	373355	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00346	1,159.00
21/11/2018	373647	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00308	1,678.50
21/11/2018	373690	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00355	824.50
22/11/2018	373801	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00356	84.00
22/11/2018	373835	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00082	120.00
23/11/2018	374167	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00353	960.00
23/11/2018	374211	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00351	2,070.00
26/11/2018	374432	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00384	1,130.00
27/11/2018	374753	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00333	1,951.40
27/11/2018	374755	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00105	3,287.00
27/11/2018	374779	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00375	234.90
28/11/2018	375073	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-09-00268	523.00
28/11/2018	375168	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00386	1,085.50
28/11/2018	375300	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00070	2,812.10
28/11/2018	375303	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00071	1,024.50
28/11/2018	375314	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-11-00040	978.50
28/11/2018	375317	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00388	1,262.50
28/11/2018	375319	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00387	924.50
29/11/2018	375461	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00168	2,266.00
29/11/2018	375479	COMPROBACION DE VIATICOS Sol. Viát. VTCSVT-2018-10-00306	2,166.50



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

c) Se detectaron subcuentas en el auxiliar mayor de la cuenta de proveedores, que por su naturaleza no deberían ser considerados como un proveedor, siendo estas las subcuentas siguientes:

Subcuentas que no corresponden como proveedor		Monto
Cuenta		
2.1.1.2.0.0002.00004 BANCO SANTANDER MEXICO SA		\$1,182,351.00
2.1.1.2.0.0004.00029 DESARROLLO DE HABILIDADES PARA LA VIDA		\$285,420.00
2.1.1.2.0.0020.00088 SECRETARIA DE PLANEACION ADMINISTRACION Y FINANZAS		\$47,203.00

d) El proveedor Pozos Dominguez Arturo, Subcuenta 2.1.1.2.0.0017.00224 tiene un saldo inicial por la cantidad de \$6,264.00, con una antigüedad de 3 años por lo que no corresponde su registro a la cuenta 2.1.1.2.0001.00017.00224, sino en la cuenta de proveedores por pagar a largo plazo.

e) No fueron localizados en Laserfiche ni en el Archivo General de este Sistema los eventos observados y que se muestran en la siguiente tabla:

Eventos no digitalizados ni encontrados en el archivo general			
Fecha	No. de Evento	Proveedor	Importe
04/12/2018	376132	Grupo Industrial Vida. SA de CV	5,776,781.85
31/12/2018	379919	Grupo Industrial Vida. SA de CV	4,043,631.69
31/12/2018	380231	Grupo Industrial Vida. SA de CV	10,627,269.95
31/01/2018	315691	Electropura S RL de CV	13,648.00
31/01/2018	315777	Electropura S RL de CV	13,648.00

Observación 10

EQUIPO DE TRANSPORTE

a) Se realizó un comparativo del rubro 1.2.4.4. Equipo de Transporte realizado entre las subcuentas del Auxiliar Mayor del programa NUCONT ESCRITORIO \$107'799,509.86, contra el programa de NUCONT WEB \$162'669,560.23, resultando una diferencia de \$54'870,050.37

b) En el evento 355927 y 355928 de fecha 31 de agosto 2018, les falta el soporte documental donde se describe que es lo que se está donando.

Fecha	Número. de Evento	Soporte documental
31/08/2018	355927	ninguno
31/08/2018	355928	ninguno

Los eventos que se mencionan en la siguiente tabla referencial no se revisaron por no encontrarse en Laserfiche y en el Archivo General.

Número de Evento	Importe
364171	450,381.97
364249	944,662.99
364535	944,662.99
364245	604,915.77
333428	4,580,840.00
333433	4,580,840.00
333434	4,580,840.00
333435	4,580,840.00
333436	4,580,840.00
333715	4,580,840.00
333716	4,580,840.00
333719	4,580,840.00
333720	4,580,840.00
333721	4,580,840.00
333802	4,580,840.00
333803	4,580,840.00
333804	4,580,840.00
333805	4,580,840.00
333806	4,580,840.00
348030	22,968.00
TOTAL	71,680,191.72

Observación 11

INGRESOS TROMPO MAGICO

En la cuenta 4.1.7.3.0.0001.00014 Ingresos Trompo Mágico se observó lo siguiente:

- a) En los eventos de ingresos del Trompo Mágico del estacionamiento y entradas al museo, no tienen una consistencia en el soporte documental, en unos ponen el recibo de caja, en otros ponen el recibo de caja y las fichas del depósito al banco y en otras ponen el recibo de caja y el listado del corte de caseta del estacionamiento.

Observación 12

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

a) Se observó en la subcuenta 2.1.1.9.0.0020.00000 Secretaria de Vialidad, en el evento No. 375061 de fecha 26 de noviembre 2018 de un importe de \$1,947.28, esta duplicado con el evento No.376339 de fecha 3 de diciembre 2018.

Fecha	No. de Evento	Hallazgo
26/11/2018	375061	Duplicado
03/12/2018	376339	

b) Se observó que en la cuenta de Secretaria de Vialidad no se provisionaron las infracciones vehiculares del transporte utilizado en el Sistema DIF Jalisco que corresponden al año dos mil dieciocho 2018.

Folio de Infracción	Fecha	Concepto	Monto
274730838	15//11/2018	18303FI	\$806.00
296949108	15//11/2018	18303FI	\$844.90
287004362	28/12/2018	17807	\$80.60
296027740	18/12/2018	18303FI	\$806.00
275399590	24/11/2018	18303FI	\$806.00
275256935	18/11/2018	18303FI	\$806.00
295380667	25/10/2018	18303FI	\$806.00
274703997	23/10/2018	18303fi	\$806.00
20160055220	25/09/2018	ESTACIONOMETRO	\$3,612.00
273806067	10/09/2018	18303FI	\$806.00
20180050551	04/09/2018	ESTACIONOMETRO	\$3,612.00
18303fi	08/08/2018	18303FI	\$806.00
273221166	07/08/2018	18303fi	\$806.00
20180038350	07/08/2018	ESTACIONOMETRO	\$3,612.00
285845513	27/06/2018	17807	\$80.60
20184004059	22/06/2018	ESTACIONOMETRO	\$395.85
20183850643	21/05/2018	ESTACIONOMETRO	\$3,612.00

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

284192125	20/04/2018	17807		\$80.60
284659708	11/04/2018	17807		\$80.60
71970978	27/03/2018	18303FI		\$806.00
20183291554	21/03/2018	18303FI		\$806.00
284024877	12/03/2018	ESTACIONOMETRO		\$3,612.00
Sin número de folio	15/02/2018	18303fi		\$806.00
283858359	01/02/2018	18303FI		\$806.00
7266060	30/01/2018	18303FI		\$806.00
283867323	25/01/2018	18303FI		\$806.00
283866050	25/01/2018	18303FI		\$806.00
283846598	24/01/2018	17807		\$80.60
283865916	23/01/2018	18303FI		\$844.90
292767030	08/01/2018	18303FI		\$806.00

Nota: cabe destacar que existen 292 infracciones que datan del año dos mil dos 2002 a dos mil diecisiete 2017 que igualmente no sé provisionaron.

Observación 13

ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

a) Se comparó el auxiliar contable del programa Nucont Escritorio contra el auxiliar del programa Nucont Web de Almacén de Materiales y Suministros de consumo, detectándose las siguientes diferencias referenciadas en la siguiente tabla.

NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo en NUCONT	Saldo en NUCONTWEB
1.1.5.1.1.0002	Almacén 2012	10,070.71	50,683.10
1.1.5.1.1.0003	Almacén general	463,920.96	7,116,220.83
1.1.5.1.1.0004	Almacén 2015	0.03	0
1.1.5.1.10	Materias primas y materiales de producción y comercialización	51,984.14	no hay cta.
1.1.5.1.2	Alimentos y utensilios 2200 alimentos y utensilios	673,927.12	0

1.1.5.1.3	Materiales y artículos de construcción y de reparación 2400 materiales y artículos de construcción y de reparación	170,128.23	0
1.1.5.1.4	Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio 2500 productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	44,253.91	0
1.1.5.1.6	Vestuario blancos prendas de protección y artículos deportivos 2700 vestuario blancos prendas de protección y artículos deportivos	194,126.01	0
1.1.5.1.8	Herramientas refacciones y accesorios menores para consumo 2900 herramientas refacciones y accesorios menores	12,336.96	0
1.1.5.1.9.0001	Donaciones en especie recibidas	145,670.56	182,079.59
1.1.5.1.9.0002	Apoyos asistenciales por otorgar	1,226,842.17	17,791.22
1.1.5.1.9.0003	Activos fijos	116,840.19	367,786.68
Total		3,110,100.99	7,734,561.42
Diferencia		4,624,460.43	

b) Se detectaron cuentas de Almacén en el Sistema Nucont Escritorio que inician con saldo rojo en el año 2018, lo cual es contrario a la naturaleza de las cuentas siguientes:

1.1.5.1.1.0001 Almacén 2011 saldo -288,189.04
 1.1.5.1.1.0002 Almacén 2012 saldo -21,631.82
 1.1.5.1.1.0004 Almacén 2015 saldo -11,847.45

Tabla de Referencia de balanza de comprobación

Cuenta/ Nombre	Saldo Inicial		Movimientos		Saldo Final	
	Deudor	Acreedor	Cargo	Abono	Deudor	Acreedor
1.1.5.1.1.0001 Almacén 2011	-288,189.04	0.00	288,189.04	0.00	0.00	0.00
1.1.5.1.1.0002 Almacén 2012	-21,631.82	0.00	153,294.54	121,592.01	10,070.71	0.00
1.1.5.1.1.0003 Almacén General	38,347.632.33	0.00	483,722.226.98	521,605.938.35	463,920.96	0.00
1.1.5.1.1.0004 Almacén 2015	-11,847.45	0.00	49,240.61	37,393.13	0.03	0.00
1.1.5.1.10 Materias primas y materiales de producción y comercializació	51,984.14	0.00	0.00	0.00	51,984.14	0.00
1.1.5.1.2 Alimentos y utensilios 2200	696,410.95	0.00	53,359.43	75,843.26	673,927.12	0.00
1.1.5.1.3 Materiales y	597,199.82	0.00	1,410,978.02	1,838,049.61	170,128.23	0.00

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO

Tel. 4030 2643
0181 1000 143
C. A. A. Jalisco
Carretera México-Toluca, 1000
Cajalero, Jalisco

artículos de construcción y de reparación 2400 materiales y artículos de construcción y de reparación							
1.1.5.1.4 Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio 2500 productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	63,307.61	0.00	0.00	19,053.70	44,253.91	0.00	
1.1.5.1.5 Combustibles lubricantes y aditivos 2600 combustibles lubricantes y aditivos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.1.5.1.6 Vestuario blancos prendas de protección y artículos deportivos 2700 vestuario blancos prendas de protección y artículos deportivos	302,848.26	0.00	1,129,984.35	1,238,706.60	194,126.01	0.00	
1.1.5.1.7 Materiales y suministros de seguridad 2800 materiales y suministros para seguridad	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.1.5.1.8 Herramientas refacciones y accesorios menores para consumo 2900 herramientas refacciones y accesorios menores	44,684.73	0.00	226,405.49	258,753.26	12,336.96	0.00	
1.1.5.1.9.0001 Donaciones en especie recibidas	542,745.56	0.00	1,627,172.74	2,024,247.74	145,670.56	0.00	

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

1.1.5.1.9.0002 Apoyos asistenciales por otorgar	1.597.803.43	0.00	0.00	370.961.26	1.226.842.17	0.00
1.1.5.1.9.0003 Activos fijos	683.751.42	0.00	16.189.22	583.100.45	116.840.19	0.00
Sumas Totales:	42.606.699.94	0.00	488.677,040.42	528,173,639.37	3,110,100.99	0.00

c) Con evento 380892 de fecha 31 de diciembre del 2018, se registra en la cuenta 1.1.5.1.1.0003 Almacén General un cargo en rojo por \$-4'672,258.30 por lo tanto es una diferencia entre el programa Nucont Web y el programa contable Nucont Escritorio.

d) Se solicitaron eventos al Archivo General y no fueron proporcionados ni localizados en Laserfiche, como se muestra en la siguiente tabla referencial.

Número de Evento	Fecha del Evento	Importe del evento	Concepto del evento
339614	26/06/2018	\$17,998.14	Entradas al Almacén
345275	16/07/2018	\$17,998.14	Entradas al Almacén
318987	13/03/2018	\$757,987.05	Entradas al Almacén
345273	16/07/2018	\$13,780.80	Entradas al Almacén
318974	13/03/2018	\$970,402.24	Entradas al Almacén
326197	24/04/2018	\$34,050.00	Salidas del Almacén
326198	25/04/2018	\$10,603,136.91	Salidas del Almacén
326199	24/04/2018	\$33,712.80	Salidas del Almacén
326200	24/04/2018	\$132,658.80	Salidas del Almacén
326725	26/04/2018	\$9,162.84	Salidas del Almacén
330025	10/05/2018	\$9,744.00	Salidas del Almacén

Observación 14

AYUDAS SOCIALES

Se revisó la cuenta 5.2.4.4.1.3 Ayudas Sociales por el Ejercicio 2018 observando las siguientes:

Con el evento 334278 de fecha 30/05/18 se registró el importe de \$20'000,000.00 a nombre de Sistema Tren Eléctrico Urbano, con convenio identificado con la clave alfanumérica DJ-CONV-372/18-1 que celebran DIF Jalisco con SITEUR; se menciona en el punto I Declaraciones inciso d) de la Vigésima Segunda Sesión Extraordinaria de

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

la Junta de Gobierno, que tuvo lugar el 14 de febrero de 2018 se aprobó el proyecto y el recurso que se entrega es de origen estatal, por lo que se observa lo siguiente:

- a) No se anexa al evento antes mencionado, copia de la vigésima segunda sesión extraordinaria de la Junta de Gobierno que tuvo lugar el 14 de febrero de 2018.
- b) No cuentan con soporte de identificación del beneficiario y firma de recibido, de los créditos entregados a las personas beneficiadas del programa "Micro Créditos" (Mujeres Avanzando), los eventos siguientes:

Evento	fecha	Importe
351565	09/08/2018	3,325,500.00
364044	05/10/2018	879,000.00

Con los eventos 315078, 315080 y 315081, de fechas 28/02/18 con el importe de \$610,441.30 salidas de almacén, se registran en la cuenta de Gastos 5.2.4.4.1.3 Ayudas Sociales, observándose lo siguiente:

- c) Se detectó una diferencia en soportes, de \$1,999.95, en cada uno de estos tres eventos, entre el vale de salida del almacén y la salida de la entrega recepción a los municipios.
- d) Además de no contar con firmas las salidas de almacén de artículos por parte del Director de Recursos Materiales, Jefe del Departamento y Área solicitante, además del sello de recibido por parte del municipio.
- e) Con evento 373760 de fecha 21 de noviembre de 2018, se registró la cantidad de \$9'344,516.60, en la cuenta 5.2.4.4.1.3 "Aportación para la Asistencia Social Extraordinaria", y su soporte documental (factura A159, Proveedor Grupo Celco Visión y Construcción S.A. de C.V.) es por la cantidad de \$4'672,258.
- f) No se encontraron físicamente en el Archivo General ni digitalizados en Laserfiche los eventos siguientes.

Evento	Fecha	Importe
364027	05/10/2018	4,500.00
364034	05/10/2018	4,500.00
365068	15/10/2018	27,000.00
355543	29/08/2018	1,437,000.00
315078	28/02/2018	610,441.30
319519	15/03/2018	1,518,440.00
319544	15/03/2018	835,954.00
319605	15/03/2018	604,128.00
319489	15/03/2018	550,686.00
319503	15/03/2018	1,754,326.00

Observación 15

EDIFICIOS NO HABITACIONALES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018, es por la cantidad \$298'302,763.05, determinándose las siguientes inconsistencias:

a) El saldo de las siguientes subcuentas está integrado por la suma del valor del terreno y de la construcción y no se encuentra desagregado de forma individual.

Observación a)	Importe
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00002 Av. Cinco de febrero 1307 y 1309.	\$8,980,320.00
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00003 Boulevard Marcelino García Barragán.	\$4,989,575.28
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00005 Calzada Independencia Norte 3250.	\$536,532.87
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00009 Diego de Montenegro y Teodomiro Manzano	\$918,440.00
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00015 Poblado Pegueros Tepatitan de Morelos.	\$462,545.00
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00018 Av. Patria No. 02 Ameca.	\$19,566,880.00
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00020 Av. Alcalde 1300.	\$75,312,493.21
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00008 Pablo Gutierrez 378 y 380 GDL.	\$972,883.20
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00011 Paseo Hacienda la Noria.	\$27,210,298.26

b) El saldo de las siguientes subcuentas es por el valor del terreno, cantidades que no corresponden ya deben estar asentadas en la subcuenta donde se determina el valor de la construcción.

Observación b)	Importe
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00012 Federico del Toro S/N CD Guzmán	\$18,000.00
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00013 Agustín Yañez Predio San Antonio Cocula.	\$99,653.50
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00014 Dom. conocido San Ignacio Cerro Gordo	\$3,048,747.50
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00028 Montes Apalaches Colonia Alcalde Barranquitas.	\$79,200.00
Subcuenta 1.2.3.1.0.0001.00016 Cuartel numero1 manzana 2 de la	el importe se registra en 0.00

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

calle, Iturbide número 21 en Apango,
San Gabriel

- c) El registro contable de este inmueble por la cantidad de \$1.00 (Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00007 Chamizal y Linda vista), no refleja el valor real con lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Observación c)	Importe
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00007 Chamizal y Linda vista.	1.00

- d) El saldo de este inmueble (Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00011 Paseo Hacienda la Noria), por la cantidad de \$27'210,298.26, no refleja el valor histórico del mismo.

Observación d)	Importe
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00011 Paseo Hacienda la Noria.	\$27'210,298.26

- e) La Póliza de Diario 448 de fecha 15/12/07, no cuenta con soporte documental que acredite la propiedad o posesión del inmueble y por el cual se contabiliza la cantidad de \$282,900.00 a la subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00017 "Hernando Martel 390 Lagos de Moreno".

Observación e)	Importe
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00017 Hernando Martel 390 Lagos de Moreno.	282,900.00

- f) No cuenta con soporte documental el evento 235107 de fecha 31/12/2016 por la cantidad de \$14'352,610.91 afectándose a las cuentas siguientes:

Observación f)	Importe
Subcuenta 1.2.3.3.0.0003.00005 Centro de Desarrollo Infantil N° 10	\$132,775.08
Subcuenta 1.2.3.3.0.0005.00001 Centro de Capacitación Tapalpa	\$426,211.36
Subcuenta 1.2.3.3.0.0005.00001 Centro de Capacitación Tapalpa	\$6,097,550.72
Subcuenta 1.2.3.3.0.0006.00001 Museo Trompo Mágico	\$245,208.08
subcuenta 1.2.3.3.0.0006.00001 Museo Trompo Mágico	\$7,450,865.67

- g) Se solicitó una conciliación respecto a los Edificios no Habitacionales entre el Departamento de Contabilidad y el departamento de Control de Bienes Inmuebles de la

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

Dirección de Jurídica, con el fin de confrontar los valores económicos registrados sobre la cuenta que le corresponde la cual no existe evidencia documental de la misma.

h) Edificios no Habitacionales registrados en el Departamento de Control de Sinistro y Bienes Inmuebles de la Dirección de Jurídico que no se encuentran registrados en el Sistema Nucont Escritorio y se muestra reflejado en la siguiente tabla referencial.

Clave del Inmueble	Municipio donde está ubicado	Propietario	Uso actual del Inmueble
DJ/INM/RUS/03-P	Atemajac de Brizuela.- en las Atueras de la población, sobre el Camino Real a Sta. Clara, esquina camino los Cerritos	Propiedad DIF Jalisco	Centro de Salud
DJ/INM/URB/09-U	Encarnación de Diaz.- Sierra Madre Occidental número 100, Lomas de la Estación.	Gobierno del Estado	Oficinas Delegación Regional 02 y Bodega de Alimentos
DJ/INM/URB/13-P	Guadalajara.- Av. Alcalde 1298 colonia Miraflores C.P. 44270.	Propiedad DIF Jalisco	Clinica Dental Infantil
DJ/INM/URB/51-U	Guadalajara.- Av. Américas número 575, colonia Ladrón de Guevara del Municipio de Guadalajara, Jalisco	Gobierno del Estado	Oficinas Procuraduría de Protección a Niñas, Niños y Adolescentes, Fiscalía General, Tribunal de Arbitraje y Escalafón
DJ/INM/URB/54-U	Mazamitla, calle Cuitlahuac número 10.	sin dato	Oficina número 5 Delegación Regional de DIF Jalisco
DJ/INM/URB/66-P	Tiaquepaque.- Rosa Medina número 29, colonia La Mezquitera.	Propiedad DIF Jalisco	Casa habitación invadida por la Sra. Beatriz Concepción Montes de Oca Molina
DJ/INM/URB/70-P	Tonalá.- Santos Degollado número 4 hoy número 130.	Propiedad DIF Jalisco	DIF Jalisco.- Estacionamiento Público. Ayuntamiento de Tonalá.- Edificio otorgado en comodato para Casa del Artesano.
DJ/INM/URB/75-C	Zapopan.- Avenida Valle de Atemajac número 2458 Fraccionamiento Jardín Real.	Gobierno del Estado	Centro de Atención a Niños y Niños con Discapacidad Intelectual 100 Corazones



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

DJ/INM/URB/77-U	Zapopan.- Paseo del Torreón 5,000 Colomos.	Gobierno del Estado, otorgado en comodato al Municipio de Guadalajara	Talleres Protegidos
DJ/INM/URB/80-U	Zapotlán el Grande.- Calzada Madero Y Carranza 263, ciudad Guzmán.	sin dato	Oficina Delegación 6
DJ/INM/URB/82-C	Zapopan.- Galeana 85 colonia Atemajac (villa Conchitas) esquina 5 de Mayo	Municipio de Zapopan	Centro Asistencial Asociación de Enfermos Deshabilitados Físicos de Jalisco
DJ/INM/URB/83-U	Vicente Guerrero S/N.- Cuahuitlán de García Barragán	Sin dato	Oficina Delegación Región 08
DJ/INM/URB/85-C	Complejo penitenciario con domicilio en la carretera libre a Zapotlanejo, kilometro 17.5 C.P. 45420, en el Municipio de Tonalá, Jalisco.	Gobierno del Estado	Sin dato




j) Se detectó que algunos saldos reflejados en Estados Financieros de la cuenta de Edificios no Habitacionales, según el Departamento de Control Sinistros y Bienes Inmuebles su registro corresponde al valor del Terreno.

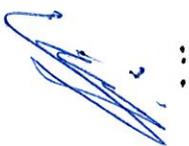
Observación i)	Importe
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00028 Montes Apalaches Colonia Alcalde Barranquitas.	\$96,000.00
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00027 Batallón de San Patricio y Monte Olimpo.	\$150,000.00
Subcuenta 1.2.3.3.0.0001.00016 Gómez Farías	1'501,617.00




j) Inmuebles no registrados en el Inventario del Departamento de Control Sinistros y Bienes Inmuebles de la Dirección Jurídica, como son los siguientes:

1.2.3.3.0.0002.00002 Comedor Comunitario San Juan de los Lagos. Saldo \$2'372,457.79

1.2.3.3.0.0002.00003 Comedor Comunitario San Diego de Alejandría. Saldo \$2'080,439.98



k) los inmuebles referenciados en el inciso j) no cuentan con la documentación soporte que ampara la propiedad del terreno, registrados en las cuentas y eventos siguientes:

Cuenta	Evento	fecha
1.2.3.3.0.0002.00002	57072	31/12/2014
1.2.3.3.0.0002.00003	57073	31/12/2014
1.2.3.3.0.0002.00002	362286	27/09/2018

IV. ANÁLISIS.

Del análisis pormenorizado del sistema contable utilizado para la administración y registro del ingreso y egreso, se identifica el estado de situación financiera partiendo en primera instancia en la operación ejecutada por la Dirección de Recursos Financieros, identificando que los recursos se hayan administrado eficientemente y que los resultados de estos procesos son óptimos o son deficientes, sirviendo como referencia para conocer el estatus financiero del Sistema DIF, verificando de manera particular lo siguiente:

Respecto al Activo

- Se verificó la existencia y adecuada custodia de los soportes documentales, además de que se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.
- Se analizó y evaluó la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar.
- Se revisó que la clasificación aplicada en el registro contable fuera la correcta y en consecuencia, proporcionara información veraz y confiable.
- Se revisó igualmente que la documentación comprobatoria estuviera completa a nombre del Sistema DIF, así como que la misma cumpliera entre otros, con los requisitos fiscales.
- Se comprobó el correcto cálculo aritmético de las operaciones registradas.
- Se comprobó que los movimientos en las cuentas de activo se registrarán adecuadamente.
- Se comprobó su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- Se verificó la conciliación de las cuentas por cobrar contra el sistema administrativo Nucont web y Nucont Escritorio.
- Se revisó que se hayan integrado los expedientes correspondientes y registrado contablemente los casos referidos a:
 - Cancelación de cuentas por cobrar originadas por la no existencia del adeudo.
 - Errores contables de años anteriores, cuya solución implique afectaciones positivas o negativas al resultado de la entidad.

- Diferencias que se detecten en procesos de actualización o depuración de la contabilidad, cuya solución ocasione afectaciones positivas o negativas al resultado de la entidad.

Respecto al Pasivo

- a) Se comprobó que todos los pasivos que muestra el estado de situación financiera, son reales y cumplen con las características de ser obligaciones presentes.
- b) Se verificó que en el estado financiero se incluyan todos los pasivos a cargo del Sistema DIF por obligaciones, emisión de obligaciones, adeudos a proveedores, obligaciones acumuladas, retenciones de efectivo, cobros por cuenta de terceros y anticipos recibidos, que se adeudan al cierre del ejercicio 2018.
- c) Se comprobó que los pasivos estén adecuadamente clasificados de acuerdo con su vencimiento, denominación, exigibilidad e importancia relativa.
- d) Se evaluó la existencia de provisiones.

Respecto a los Ingresos

- a) Se comprobó la autenticidad de los ingresos.
- b) Se revisó que los ingresos se hayan expedido los recibos correspondientes.
- c) Se comprobó el correcto cálculo aritmético de las cantidades percibidas.
- d) Se examinó el correcto procedimiento del control interno para el manejo y reconocimiento de los ingresos del Sistema DIF.
- e) Se inspeccionó y analizó la documentación que ampara los ingresos del Sistema DIF.

Respecto al Gasto y Otras Perdidas

- a) Se revisó que las erogaciones estuvieran amparadas con comprobantes que reunieran los requisitos fiscales y los de control interno.
- b) Se examinó que las erogaciones se justificaran en cumplimiento de la normatividad aplicable.
- c) Se comprobó que la clasificación aplicada en el registro contable fuera la correcta y en consecuencia, proporcionara información veraz y confiable.
- d) Se analizó que las erogaciones se encuentren debidamente reconocidas en los distintos momentos contables.
- e) Se revisaron los auxiliares de gastos para detectar y, en su caso, investigar partidas poco usuales.
- f) Se examinó que de los documentos que respaldan las erogaciones, para verificar que los bienes o servicios hayan sido efectivamente recibidos y que se derivan de transacciones propias del Sistema DIF.
- g) Se comprobó el correcto cálculo aritmético de las cantidades erogadas.

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO

15 de Mayo del 2018
C. Oscar Rodríguez
C. Ana Carolina
C. María Mercedes
C. Guadalupe A. Jalisco

- h) Se evaluaron los procedimientos del control interno para el manejo y reconocimiento de los egresos del Sistema DIF.
- i) Se comprobó que la salida de egresos hayan sido efectivamente pagados.

V. CONCLUSIONES.

Se concluye que de la revisión y verificación realizada a la Dirección de Recursos Financieros, respecto al sistema contable y estatus de registro de ingresos y egresos correspondiente al ejercicio 2018, se comprueba la existencia de un sistema de contabilidad con cualidades que integran de forma inexacta los momentos y registros contables, en razón de que la información contable debe ser comprensible, útil y en ciertos casos se requiere que además la información sea comparable, me refiero a que la información debe ser clara, fácil de comprender, pertinente, confiable, verificable y que además represente fielmente los hechos, registros y momentos financieros.

El buen funcionamiento de la administración del Sistema DIF Jalisco, para ser eficiente, precisará de la ayuda de la contabilidad, la cual proporciona todos los datos requeridos para la toma de decisiones a través de información técnica y razonada, debido a la gran relevancia que tiene la contabilidad y que es esencial para la operación exitosa de la gestión.

VI. RECOMENDACIONES GENERALES

Además de las recomendaciones preventivas y correctivas particulares asentadas en la cedula de observaciones adjuntas al presente informe y a fin de que se atienda a lo dispuesto en los artículos 1, 2, 4, 5, 19, 20 y 21 de las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Jalisco. Así como, lo dispuesto en los artículos. 17-A y 23 del Código Fiscal de la Federación; 7 fracciones I y VII de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 7, 47 y 48 fracción I y VIII, de la Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco; 25 fracción VI, inciso a, de la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio 2018; 16, 17, 19 fracción V y VII; 23, 24, 25, 27, 28, 39, 42, 84 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 y 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; numerales 9.3.6, 9.6.2, 9.6.3. y 9.4.12 del Manual de Procedimientos Para Solicitud y Comprobación de Viáticos; Punto 6, numeral 6.1.1, 6.1.7, 6.1.8, 6.1.9, 6.1.10, 6.1.12 y 6.1.13. del Manual de Procedimientos de Empresas Generadoras; punto 4 inciso a, numeral 1 y 7. Inciso c, numeral 1, 2 y 5 del Manual de Organización de Recursos Financieros; Punto 6.2 Casos Particulares de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio; Apartado III, Postulado Básico de la Contabilidad Gubernamental incisos 1), sustancia económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa; punto 4 inciso C, numeral 2 del Manual de Organización Dirección de Recursos Financieros; así como 147 fracción I, 152 fracción I, IV y XVIII, 154 fracción II, 174 y 175 fracción XII y XIX del Estatuto Orgánico del Sistema para el

...



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SISTEMA DIF JALISCO**

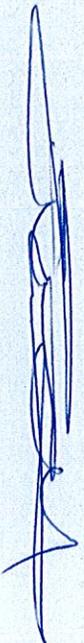
Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Jalisco, se recomienda:

1. Aplicar las provisiones correspondientes para evitar que las cuentas presenten saldo contrario a su naturaleza.
2. Verificar con periodicidad la cuenta de deudores diversos a efecto de detectar a tiempo el atraso en la justificación o comprobación de los recursos otorgados para viáticos o gastos a comprobar.
3. Llevar a cabo la aplicación del Manual de Procedimientos para Solicitud y Comprobación de Viáticos.
4. Verificar que los registros se lleven a cabo en la cuenta correspondiente.
5. Atender lo dispuesto en el Manual de Procedimientos de Empresas Generadoras.
6. Realizar los depósitos bancarios por ingresos de los estacionamientos en su totalidad dentro de los 2 días hábiles siguientes a la fecha de su recaudación.
7. Procurar un mayor control, respecto a la entrega de boletaje por pago de estacionamientos y evitar faltantes o desorden en el consecutivo de folios.
8. Realizar conciliaciones periódicas entre Nucont Web y Nucont Escritorio a efecto de detectar diferencias y poder realizar los ajustes necesarios.
9. Previa a la elaboración de un evento verificar que estos sean resguardados en el archivo general para su consulta.
10. Anexar en los contratos de donación la relación de los bienes donados.
11. Separar de la provisión (Póliza de Diario) y el pago (Póliza de Egreso) correspondiente.
12. Todos los eventos contables deberán ser turnados al archivo general para que estos sean digitalizados.
13. Cuando se tenga saldo a favor realizar la compensación correspondiente.
14. Revisar periódicamente la existencia de contratos que amparen los depósitos a efecto de verificar si estos siguen vigentes.

15. Realizar las provisiones en su periodo correspondiente.
16. Verificar periódicamente los saldos reflejados en las subcuentas para evitar saldos contrarios a su naturaleza.
17. Llevar a cabo conciliaciones periódicas de todas las subcuentas.
18. Cuando se procesa un evento, revisar que esté debidamente soportado, con la documentación comprobatoria que ampare el importe registrado.
19. Archivar con su respectivo registro contable y con el soporte correspondiente para cualquier consulta o revisión.
20. Apegarse a lo dispuesto en las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que a la letra dice: "Los terrenos y los edificios son activos independientes y se tratarán contablemente por separado".

Guadalajara, Jalisco a 25 de noviembre de 2019.

"Año de la Igualdad de Género en Jalisco"



Lic. Aurelio Montes Ávila
Jefe de Departamento de
Auditoría y Control Preventivo



L.C.P. Jorge Laguna Pérez
Auditor



L.C.P. Carlos Díaz Santillán
Auditor



L.C.P. Sergio Gálvez Chávez
Auditor



L.C.P. Juan Sánchez Gómez
Auditor



L.C.P. José Guadalupe Anguiano
Solórzano
Auditor