

A



Pedro Moreno #281,
Col. Centro. C.P. 44100.
Guadalajara, Jalisco.

19 DIC 17 12:30

SECRETARÍA DE INFRACSTRUCTURA Y OBRA PÚBLICA
Karla

NÚMERO: SHP/DGA/DAI/0377/2019
Guadalajara, Jalisco, 10 de diciembre de 2019

Lic. Janette Marisol Espinoza de los Monteros Casillas
Directora General Administrativa de Infraestructura y Obra Pública
Presente.

El Artículo 15 del Manual para el Manejo del Fondo Revolvente de las Dependencias de la Administración Pública del Estado de Jalisco del 25 de junio del 2015, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 7 de julio del 2015, establece:

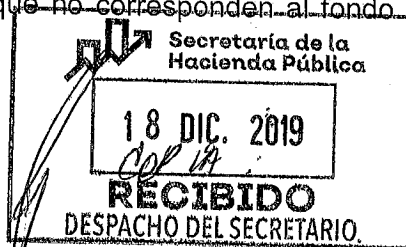
“Artículo 15.- Los titulares de las áreas administrativas de las dependencias deben remitir durante los siguientes diez días naturales después de concluido el mes a la Dirección General de Auditoría Interna dependiente de la Subsecretaría de finanzas, el informe del análisis de los movimientos financieros mensuales generados contra los recursos del Fondo Revolvente; lo anterior, de conformidad con el sistema de control establecidos en el artículo 8 del presente Manual.”

Al respecto se hace de su conocimiento que esta Dirección General efectuó auditoría a los arqueos de los Fondos Revolventes enviados, en cumplimiento de la disposición normativa señalada, por parte de esa Dirección General Administrativa, correspondiente a los meses de enero a septiembre de 2019, con el objeto de verificar que se cumpla con los lineamientos y requisitos a observar y cubrir en el manejo, registro, custodia y control de los recursos del fondos revolvente, resultando las siguientes observaciones:

- Se observa que de enero a agosto, no envían el informe del análisis de los movimientos financieros mensuales generados contra los recursos del Fondo Revolvente, en el sistema que para ello formuló la Secretaría de la Hacienda, solo envían la caratula del arqueo sin los anexos que integran dicho sistema.

Lo anterior, incumple con lo establecido en el artículo 8 del “Manual para el Manejo del Fondo Revolvente de las Dependencias de la Administración Pública del Estado de Jalisco” que a la letra establece: **“Los titulares de las áreas administrativas de las Dependencias, deberán adoptar como requisito mínimo de control del fondo revolvente, el sistema que formuló la Secretaría”.**

- En el arqueo de septiembre, se observa un total de gastos por la cantidad de \$1'420,759.62 lo cual refleja un gasto excedente por \$420,759.62, mismos que no son justificados, pues únicamente presentan una relación de “documentación pendiente de depósito por parte de la Secretaría de Infraestructura y Obra Pública” por el mismo total del excedente observado, lo cual demuestra que dichos gastos fueron financiados con otros recursos que no corresponden al fondo Revolvente asignado.



En consecuencia, esa Dependencia está incumpliendo a lo previsto en el artículo 53 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, que señala: *"El ejercicio del gasto, deberá ajustarse a las siguientes disposiciones: II "Sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado.....**Las erogaciones sólo podrán realizarse por los conceptos efectivamente devengados**, siempre que se hubieren registrado y contabilizado debida y oportunamente las operaciones consideradas en éste"*.

Así como a lo establecido en el artículo 2 del "Manual para el Manejo del Fondo Revolvente de las Dependencias de la Administración Pública del Estado de Jalisco" que señala.... *"Fondo Revolvente: los recursos económicos asignados a los titulares de las Dependencias **para sufragar gastos directamente**"*.

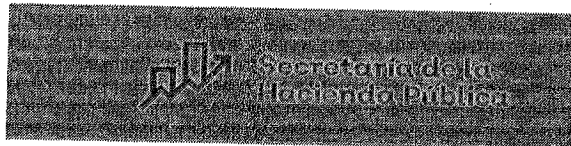
- Con respecto a la revisión de los auxiliares y su registro, que conforman los arqueos al Fondo Revolvente en el anexo IV del arqueo de septiembre de 2019, se reflejan anticipos de gastos a comprobar que se dieron en los meses de marzo, abril, junio y julio y los cuales no se comprobaron en los plazos establecidos en el "Manual Para la Comprobación del Gasto de los Viáticos a cargo de las Dependencias de la Administración Pública del Estado de Jalisco".

Dichas actuaciones, omiten atender lo especificado en el numeral 46 de dicho Manual, que textualmente dice: *"Los comisionados deberán comprobar los viáticos y/o realizar los reintegros correspondientes, ante los titulares de las áreas administrativas de las dependencias, en un plazo máximo de **tres días hábiles posteriores al término de cada comisión**"*.

- De la revisión a las conciliaciones bancarias, que conforman los arqueos al Fondo Revolvente, se observa que en el arqueo de septiembre, si bien esa dependencia presenta libro de bancos y estado de cuenta bancario, omite presentar la conciliación bancaria correspondiente.

La omisión señalada, incumple con lo establecido en el artículo 7 del "Manual para el Manejo del Fondo Revolvente de las Dependencias de la Administración Pública del Estado de Jalisco", que a la letra establece: *"Los titulares de las áreas administrativas de las Dependencias, deberán...registrar en las cuentas contables respectivas las diversas operaciones financieras que se realicen con cargo a los recursos del mismo e **invariablemente deberán mensualmente formular las conciliaciones bancarias respectivas**"*.

En tal virtud se otorga un plazo de 30 días naturales, a partir de la recepción del presente, para que solvente las observaciones anteriores o formule las aclaraciones que considere pertinentes. Por lo que se apercibe su debido cumplimiento, en caso contrario se podrá remitir al Órgano Interno de Control de su Dependencia para que se proceda en los términos que establece la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de



Pedro Moreno #281,
Cdl. Centro. C.P. 44100.
Guadalajara, Jalisco.

Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco, esto en atención a las facultades otorgadas a esta Dirección, en su fracción XXXIV del **artículo 18**, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y fracciones I, VII y X, del **artículo 59** del Reglamento Interno de la Secretaría de la Hacienda Pública del Estado de Jalisco.

Sin más por el momento, quedo a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

Atentamente

Mtro. Luis García Sotelo

Director General de Auditorías Internas

"2019. Año de la Igualdad de Género en Jalisco"

c.c.p C.P.C. Juan Partida Morales.- Secretario de la Hacienda Pública de Jalisco.

c.c.p. Mtro. David Miguel Zamora Bueno.-Secretario de Infraestructura y Obra Pública

mgdg/mesp