



SEPAF/0986/2015

Guadalajara Jalisco, 1° de Julio de 2015

Mtra. Consuelo del Rosario González Jiménez  
Directora General del Sistema DIF Jalisco  
Presente.

Me permito informar el resumen de los resultados obtenidos, de la auditoría practicada a las cifras presentadas por ese Organismo que Usted dignamente representa, por el año terminado el 31 de diciembre del 2014.

Nuestras observaciones son los siguientes:

**1. Efectivo y Equivalentes y Bancos Tesorería:**

Saldos equivocados en la cuenta contable "Fondos de Caja Chica", correspondientes a ejercicios anteriores que a la fecha de nuestra revisión continuaban sin ser depurados.

**Conciliación bancaria no elaborada**, de Banamex, correspondiente al mes de diciembre del 2014.

**Conciliaciones bancarias con partidas pendientes de identificar de años anteriores**; 2011, 2012 y 2013. (Cuentas números 155652480, de BBVA BANCOMER y 65502046865, 65502049125 de SANTANDER)

**Conciliaciones bancarias de Inversiones Temporales no elaboradas**, de enero a diciembre del 2014.

**2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes:**

**Cuentas por cobrar a corto plazo:**

**Cuentas contables mal afectadas ya que técnicamente los Ingresos y las Provisiones están cargando en estas cuentas cuando estas últimas son de gasto.**

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:** Al inicio del año del 2014, se detectaron 209 subcuentas que importan un total de \$ 1'039,549.21, **que no tuvieron movimiento en el mencionado año, sin que se conozca en el DIF su procedencia**, para iniciar su recuperación.

Muchos de los eventos (Pólizas) que acreditan los viáticos, no pudimos comprobar su integración, **por no localizarse los comprobantes. (Oficio de comisión, Peajes y Factura de Hospedaje).**

**3. Almacenes:**

**Almacenes de Materiales y Suministros de Consumo:** Se muestra saldo de existencia en la relación del almacén por \$ 39'700,396.72, cuando el saldo de la balanza de comprobación es por \$ 11'216,361.28, lo que indica que no hay ese material en el almacén.

Dirección  
General  
Recibido

DIF  
JALISCO  
BIENESTAR  
PARA NUESTRAS FAMILIAS

09 JUL. 2015

cf anexos  
sujetas a  
revisión

Hora 3:35  
Firma Carola

Handwritten signature and initials



**Donaciones en Especie Recibidas.** Su saldo \$ 2'046,801.07 existe en libros sin que hubiera existencia en el almacén.

**No se realizó el inventario del Almacén en el año 2014.**

**No hay Manual de Procedimientos, para el proceso de Donaciones en Especie Recibidas y Apoyos Asistenciales por Otorgar, se encuentra en proceso de elaboración.**

#### **4. Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso**

**Edificios No Habitacionales:** En el auxiliar de la contabilidad, no registran un Edificio que en la Balanza si aparece, con número de cuenta 1.2.3.3.0.0001.00001, con importe de \$ 74'732,870.62. (Inmueble ubicado en la Av. Alcalde número 1220 Colonia Miraflores en la Ciudad de Guadalajara).

**Bienes Muebles:** Bienes adquiridos desde los años 1987 a 2011, fueron depreciados al 100% en el 2013, de acuerdo a lo indicado por la CONAC, lo que desvirtuó en cierta forma el resultado contable.

No se determina el valor de desecho ni la vida probable de los muebles.

#### **5. Bienes en Comodato**

Los vehículos cedidos por el DIF Estatal en comodato a los Municipales del Estado de Jalisco, cuentan con un convenio que no es cumplido por los responsables siendo lo más sobresaliente la inspección del vehículo, verificación de la bitácora, reporte de la copia de la póliza del seguro (con cargo al DIF municipal).

#### **6. Cuentas Por Pagar a Corto Plazo**

**Cuotas Patronales:** Adeudos por pagar años anteriores (2011, 2012 y 2013).

**Pendientes de realizar el pago las provisiones de cuotas patronales** del personal del Sistema DIF Jalisco por la cantidad de \$ 6'673,565.40.

#### **7. Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

El Departamento de Compras dependiente de la Dirección de Recursos Materiales no cuenta con Manuales de Procedimientos para el proceso de compras.

#### **8. Ingresos Cobrados por Adelantado.**

La integran, cinco subcuentas por \$ 193,560.55, al 31 de diciembre del 2014, **arrastrando saldos de ejercicios anteriores, si haberse efectuado gestión para su depuración.**

**La subcuenta de varios la utilizan para llevar ahí cualquier concepto que no le encuentran aplicación.**

*[Firma manuscrita]*



### 9. Ingresos Por Clasificar

Dos subcuentas que en global suman \$ 2'801,345.06 demoraron de 6 a 7 meses para identificar los Ingresos.

### 10. Provisiones a Largo Plazo

#### Provisiones para Demandas y Juicios:

Se tienen provisionados \$ 40,970.58., insuficientes para el pago de demandas que existen en contra del DIF.

Juicios en proceso de los años 2012, 2013 y 2014 que en importe suman \$ 5'456,294.04, que no fueron provisionados en el año 2014.

### 11. Cuenta Pública.

Se identificaron movimientos en el año del 2014, correspondientes a los ejercicios (2011, 2012 y 2013) lo que modifica lo determinado en las Cuentas Públicas por esos años modificando los resultados presentados y posiblemente ya aprobados por el Congreso del Estado.

Muestran un saldo acreedor por \$ 148,831.95. No nos fue posible analizar la cuenta por falta de información.

Las cuentas de años anteriores (2012 y 2013) registraron afectaciones en el año del 2014, lo que modifica la Cuenta Pública autorizada o por autorizar por el Congreso del Estado.

Lo anterior no cumple con lo que solicita la CONAC.

#### General

De la documentación comprobatoria en pólizas del Ingreso, Egreso y Diario, en algunos casos no se encontraba adherida a dichas pólizas, lo que evidencia falta de control y supervisión.

Adjunto Cédulas de Resultados en el que se detallan las observaciones y sugerencias.

Agradezco la atención al presente.

Atentamente

Mtro. Héctor Rafael Pérez Partida  
Secretario de Planeación, Administración y Finanzas

JRAO/JMRI/HPG

"2015, año del Desarrollo Social y los Derechos Humanos en Jalisco"