



RESUMEN DE INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA

Guadalajara Jal., 28 de febrero de 2019

ENFEREVISADO		Secretaría de Desarrollo Rural	
ORDEN DE AUDITORIA	Nº	2882/DGDE/2018	
COMISION	FECHA	13 de julio de 2018	
PROGRAMA		Programa Anual de Trabajo 2018	
		NO RELEVANTES	OBSERVACIONES RELEVANTES
a).-Bancos, b).-Adquisiciones menores y c).-Almacenes.		02 (1 y 4).	06 (2,3,5,6,7 y 8)
TOTAL		04	08

Auditoría: 09/N-13/2018

Objetivo: Comprobar que los recursos asignados correspondan al Titular actual, que las erogaciones que se realicen a través de éste, se apeguen a las disposiciones normativas vigentes, así como la realización de los trámites y pagos por los conceptos y partidas autorizadas en el presupuesto del egreso del Gobierno del Estado

Determinar que las Adquisiciones efectuadas durante el periodo a revisar, estén debidamente contabilizadas en el ejercicio presupuestal, que no rebasen el techo financiero anual y se encuentren registradas y soportadas documentalmente de acuerdo a la Ley de Compras y demás disposiciones establecidas en otras leyes, reglamentos, manuales lineamientos, políticas y demás normatividad relativa a este concepto.

Comprobar que se tengan implementados los controles adecuados, respecto de la recepción y entrega de los bienes propiedad de la secretaría, conforme a la Ley de Compras y demás disposiciones establecidas en otras Leyes, Reglamentos, Manuales, Lineamientos, Políticas y demás Normatividad relativa a este concepto.

Alicance
BANCOS

La Secretaría de Desarrollo Rural, registra el manejo de 12 cuentas bancarias para los recursos económicos de distintos programas, dentro de esas cuentas se encuentran las siguientes, mismas que se eligieron para su revisión:

BANCO	CUENTA	USO	RECURSOS
BBVA Bancomer	110127051	Gasto Corriente	600,000.00
BBVA Bancomer	110127248	Viajeros	400,000.00
TOTAL			1,000,000.00

Lo anterior para comprobar que los recursos económicos que conforman las cuentas sean manejados en cuenta de cheques productiva a nombre de la Secretaría de Finanzas, que sean formuladas mensualmente las conciliaciones bancarias, que se encuentre el correcto número de firmas de autorización para su manejo. Y que los recursos sean utilizados en los conceptos para los cuales fueron autorizados los recursos económicos, lo anterior en cumplimiento a las disposiciones establecidas en las Leyes, Reglamentos, Políticas, Lineamientos y demás normatividad relativa. También se revisó la documentación contenida en 20 paquetes de reembolsos de gastos con cargo al fondo revolvente, por un importe de \$911,731.88. Lo anterior con el fin de constatar que los gastos asignados a la dependencia se apeguen a los principios austeridad, racionalidad y optimización de los recursos, sujetándose a los objetivos y metas de desarrollo.

USICIONES MENORES

Se revisaron 36 expedientes de adquisiciones menores a \$12,500.00 por un importe de \$320,143.97, adquisiciones realizadas dentro del periodo del 1º de enero de 2018 al 30 de junio de 2018, para comprobar la debida aplicación de la normatividad correspondiente al rubro en mención, se aplicó cuestionario de control interno mediante el cual se conoció que la mayoría de las requisiciones de las distintas áreas de la Secretaría, se consolidan y se remiten a la Secretaría de Administración para que se lleve a cabo la adquisición de bienes y servicios, en apego a las disposiciones emitidas por la Subsecretaría de Administración.

ALMACENES

Se solicitó el último inventario costeado practicado al Almacén General de la Secretaría, y validado por la subsecretaría de Administración, siendo del 09 de noviembre de 2017, el cual asciende a un total de \$1'856,319.07. Se solicitó también reporte de entradas y salidas por el periodo sujeto a revisión, así como copia de las facturas que amparan las entradas al almacén también por el mismo periodo.

MONTO AUDITADO: \$3'088,194.92 MONTO OBSERVADO: \$179,094.68

RESULTADOS PRELIMINARES, corresponden a deficiencias administrativas que se aclararon en el transcurso de la auditoría:

Resultado Preliminar 1 (NR)

Comprobantes de gasto de alimentos que carecen de firma, nombre y puesto del que realizó el gasto.

Se detectaron 8 facturas por concepto de pago de alimentos para servidores públicos por un importe de \$41,909.65, que carecen de la firma, nombre y puesto del Servidor Público que realizó el gasto.

**Au. Vallarta #1252, Col. Americana,
Guadalajara, Jalisco, México.**



Contraloría
del Estado
GOBIERNO DE JALISCO



Resultado Preliminar 2 (R)

Compra fraccionada por \$14,198.98, con los recursos del fondo revolvente.
Se detectó que realizaron una compra fraccionada por un importe de \$14,198.98 mediante las siguientes facturas, por concepto de compra de 9 chalecos de seguridad y 32 chalecos de rescalista respectivamente.

Resultado Preliminar 3 (R)

Gastos por \$18,834.28 que se consideran incumplen con disposiciones de austeridad.
Se detectan 3 facturas por compra diversas por un importe de \$18,834.28 que a continuación se detallan, y en los que se consideran gastos que incumplen con las disposiciones de austeridad establecidas

Resultado Preliminar 4 (NR)

Presentaron reporte de entradas y salidas de almacén de solo dos meses y registra 2 vales de salida de almacén duplicados
Proporcionaron un reporte de entradas y salidas para su revisión, en formato Excel, y los vales de salidas del almacén, proporcionaron únicamente de los meses de enero y febrero 2018 que emite el sistema. Además de que se detectaron 2 folios de vales de salida de almacén de forma manual que se encuentran duplicados y en la captura en el sistema únicamente capturaron un solo folio de cada número.

Resultado Preliminar 5 (R)

Autura de entradas al almacén con retraso de más de 5 meses.

La captura de las entradas al almacén en el sistema de control de almacenes, se realizó hasta 5 meses 24 días después de que fueron recibidos los artículos en el almacén de la Secretaría.

Resultado Preliminar 6 (R)

Registros en reporte de entradas y salidas de almacén sin proporcionar el vale y factura que las amparan.

Existen 34 registros en el reporte de entradas de artículos al almacén de (17,341), de las cuales no proporcionaron los vales de entradas y facturas que las amparan.

Resultado Preliminar 7 (R)

Entradas de artículos que no se encuentran registrados en el reporte de entradas y salidas.

Se detectó un total de 16 entradas de artículos por un importe de \$104,151.77, que no se encuentran registrados en el reporte de entradas y salidas.

Resultado Preliminar 8(R)

Se detectaron artículos que fueron recibidas en el almacén en fecha extemporánea y no fueron notificadas a la subsecretaría de Administración.
Las entradas en mención fueron validadas por el encargado del almacén con la leyenda siguiente " Se omite la sanción porque la mercancía se entregó en tiempo y forma ya que por falla del sistema del proveedor hasta hoy está presentando la factura", lo anterior aún que, tanto la factura como el vale de entrada y la orden de compra registran con sello de recepción fecha posterior a la fecha límite de entrega que señala la orden de compra.

SIMBOLOGÍA

(NR) =No Relevante

(R) = Relevante

GOBIERNO DE JALISCO

**Au. Vallarta #1252, Col Americana,
Guadalajara, Jalisco, México.**

CÉDULA-RESUMEN DE MONTOS AUDITADOS

Fecha de elaboración: 28 de febrero de 2019

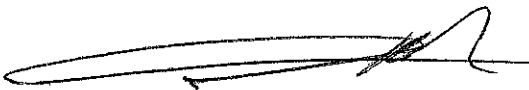
I. DATOS DE AUDITORIA		II. DATOS DE AUDITORIA																									
Ente auditado	Secretaría de Desarrollo Rural																										
Área auditada	Dirección General Administrativa																										
Rubros de auditoría	a) Bancos, b) Adquisiciones Menores, c) Almacenes																										
Periodo auditado	01 de enero de 2018 al 30 de junio de 2018																										
No. de oficio de conclusión	0525/DGDE/2019																										
III. RUBRO		IV. MONTO AUDITADO		V. MONTO OBSERVADO																							
RUBRO		PERIODO		MONTO AUDITADO																							
Bancos		01 de enero de 2018 al 30 de junio de 2018		911,731.88																							
Adquisiciones Menores		01 de enero de 2018 al 30 de junio de 2018		320,143.97																							
Almacenes		01 de enero de 2018 al 30 de junio de 2018		1'856,319.07																							
		TOTAL		\$3'088,194.92																							
No. obs.	Concepto de observación	Monto Observado	Monto No Solventado	Monto Solventado		Relevante (R)	No Relevante (NR)																				
				Seguimiento	Otras acciones (Resultados Preliminares)																						
1	Derivado de la investigación, inspección, análisis de la información y valoración de la documentación proporcionada mediante oficio No. SEDER/DGA/677/2018 de fecha 16 de agosto de 2018 emitido por el Lic. Ernesto Alejandro Castellanos Silva, Director General Administrativo de la Secretaría de Desarrollo Rural, se detectaron 8 facturas por concepto de pago de alimentos para servidores públicos por un importe de \$41,909.65, que carecen de la firma, nombre y puesto del Servidor Público que realizó el gasto.	\$41,909.65,			\$41,909.65,		X																				
2	Derivado de la investigación, inspección, análisis de la información y valoración de la documentación proporcionada mediante oficio No. SEDER/DGA/677/2018 de fecha 16 de agosto de 2018 emitido por el Lic. Ernesto Alejandro Castellanos Silva, Director General Administrativo de la Secretaría de Desarrollo Rural, en específico de la documentación soporte de las adquisiciones menores realizadas en la Secretaría se detectó que realizaron una compra fraccionada por un importe de \$14,198.98 mediante las siguientes facturas, por concepto de compra de 9 chalecos de seguridad y 32 chalecos de rescataista respectivamente.	\$14,198.98			\$14,198.98	X																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Factura</th> <th>Fecha</th> <th>Proveedor</th> <th>Importe</th> <th>Observaciones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A1-121</td> <td>12/06/18</td> <td>Erika Yesenia Sandoval Contreras</td> <td>6,812.10</td> <td>Factura integrada dentro del paquete No. 12-805</td> </tr> <tr> <td>A1-128</td> <td>16/06/18</td> <td>Erika Yesenia Sandoval Contreras</td> <td>7,386.88</td> <td>Factura integrada dentro del paquete No. 16-128</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>\$14,198.98</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Factura	Fecha	Proveedor	Importe	Observaciones	A1-121	12/06/18	Erika Yesenia Sandoval Contreras	6,812.10	Factura integrada dentro del paquete No. 12-805	A1-128	16/06/18	Erika Yesenia Sandoval Contreras	7,386.88	Factura integrada dentro del paquete No. 16-128				\$14,198.98							
Factura	Fecha	Proveedor	Importe	Observaciones																							
A1-121	12/06/18	Erika Yesenia Sandoval Contreras	6,812.10	Factura integrada dentro del paquete No. 12-805																							
A1-128	16/06/18	Erika Yesenia Sandoval Contreras	7,386.88	Factura integrada dentro del paquete No. 16-128																							
			\$14,198.98																								
3	Derivado de la investigación, inspección, análisis de la información y valoración de la documentación proporcionada mediante oficio No. SEDER/DGA/677/2018 de fecha 16 de agosto de 2018 emitido por el Lic. Ernesto Alejandro Castellanos Silva, Director General Administrativo de la Secretaría de Desarrollo Rural, se detectan 3 facturas por compra diversas por un importe de \$18,834.28 que a continuación se detallan, y en los que se consideran gastos que incumplen con las disposiciones de austeridad establecidas, que a	\$18,834.28			\$18,834.28	X																					

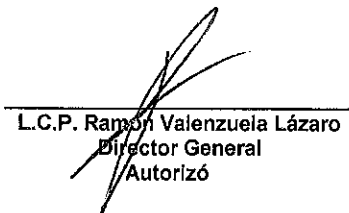
CÉDULA-RESUMEN DE MONTOS AUDITADOS

Fecha de elaboración: 28 de febrero de 2019

continuación se detallan									
Transacción		Proveedor	Importe Pagado	Concepto					
Número	Fecha								
55	29/05/18	Maricela Cuevas Pérez	6,250.08	Lentes P/Capturista					
27523	01/03/18	Accesorios y Servicios Para Autos, S.A.	9,458.00	Estríbo, Burrera y Pago de instalación					
FCRE-22396	23/01/18	Distribuidores de Papelería ROTT, S.A.	3,126.20	Agendas Memo A-11					
TOTAL			\$18,834.28						
7	Derivado de la investigación, inspección, análisis de la información y valoración de la documentación proporcionada mediante oficio No. SEDER/DGA/631/2018 de fecha 26 de julio de 2018 emitido por el Lic. Ernesto Alejandro Castellanos Silva, Director General Administrativo de la Secretaría de Desarrollo Rural, consistente en los documentos en soportes de las entradas al almacén como vale de entrada y facturas, así como de la revisión del reporte de entradas y salidas proporcionado, se detectó un total de 16 entradas de artículos por un importe de \$104,151.77, que no se encuentran registrados en el reporte de entradas y salidas.				\$104,151.77		\$104,151.77	X	
TOTAL					\$179,091.68	100%	\$179,091.68		


 L.C.P. Beatriz Adriana Salcedo Castro
 Supervisor de Auditores
 Elaboró


 C.P. Enrique Ramírez Rivera
 Coordinador de Auditoría
 Revisó


 L.C.P. Ramón Valenzuela Lázaro
 Director General
 Autorizó