



TARJETA INFORMATIVA

Para: **C.P.C. Ricardo Arboleya Olivares**
Director General de Auditoría Interna

De: **C.P.A. Juan Manuel Rodríguez Ibarra**
Director de Auditoría



Doy a conocer el resultado de la revisión a los saldos de las cuentas de Deudores Diversos:

11230107 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Programadas – Empleados del Ejecutivo

Se reportan dos deudores con saldos en rojo, debido a que se **presentaron en demasía los gastos realizados**:

CUENTA	DEUDOR DIVERSO	CONCEPTO	IMPORTE
G1011221	Vachez Plagnol Myriam	Participación del Estado dentro del MEX I AM, que se llevará a cabo en la Bahía de San Francisco CA. así como las presentaciones de diversos eventos dentro del P. de Cultura y la Comunicación, Homenaje a Juan Rulfo	\$ - 3'500,000.00
G1011701	Juan José Torres Orozco	Comprobación pago de uso de cajones de estacionamiento público propiedad del Gobierno del Estado de Jalisco de enero a marzo 2017, (Degollado, Hospicio Cabañas y Tres Poderes),	\$ - 927.20
Suma Total de la Cuenta 11230107			\$ -3'500,927.20

1123020101 Deudores por comisiones del Impuesto Predial – Municipios

De la revisión a los movimientos se verificó que corresponden a Retenciones de Comisiones Bancarias por el Impuesto Predial, correspondientes al Convenio de Coordinación y Colaboración Administrativa, en materia de impuesto predial, las cuales disminuyen los saldos de ingresos recibidos en los establecimientos autorizados de la SEPAF. **NO ES CORRECTO QUE UNA CUENTA DEUDORA MUESTRE SALDOS ACREEDORES. EXISTEN ERRORES, EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS** en la contabilización y en las comisiones cobradas por el banco, del Impuesto Predial que el Estado cobra por cuenta de los Municipios.

Los saldos negativos son los siguientes:

CUENTA	MUNICIPIO	CONCEPTO	IMPORTE
A00004	Municipio de Ameca, Jal.	Retenciones de Comisiones Bancarias por Impuesto Predial.	\$ - 4.48
A00039	Municipio de Guadalajara, Jal.		\$ -39,166.75
A00071	Municipio de San Cristóbal de la Barranca, Jal.		\$ -10.52
A00078	Municipio de San Miguel el Alto, Jal.		\$ -265.39
A00083	Municipio de Tala, Jal.		\$ -17.76
A00098	Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jal.		\$ -909.86
A00101	Municipio de Tonalá, Jal.		\$ -1,494.15
A00120	Municipio de Zapopan, Jal.		\$ -164.80
Suma Total de la Cuenta 1123020101			\$ -42,033.43



Cabe hacer mención que los saldos mostrados en la tabla corresponden al periodo de abril del 2016 a abril del 2017, los que contablemente no han sido corregidos.

De la cuenta 11230307: Gastos a Comprobar. Empleados Ejecutivo.

En 14 subcuentas que tienen un saldo deudor y que no han sido comprobadas. Es importante mencionar que las Subcuentas deudoras se encuentran en constante movimiento, por lo que los saldos varían según entregas de dinero y su comprobación.

NOMBRE	TOTAL	No Vencidos	DÍAS VENCIDOS				
			30	60	90	120	MAS DE 120 DÍAS
SALINAS DE HOYOS NOÉ	\$ 50,361.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,361.62
VACHEZ PLAGNOL MYRIAM	\$ 12'700,000.00	0.00	0.00	12'700,000.00	0.00	0.00	0.00
CORTES MORENO KARINA	\$ 45,483,432.00	0.00	0.00	45,483,432.00	0.00	0.00	0.00
RUIZ VOLLRATH MANUEL	\$ 1,500,000.00	0.00	0.00	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00
BRAVO HERNÁNDEZ SALVADOR	\$ 468.93	0.00	0.00	0.00	0.00	468.93	0.00
CORTES GUTIÉRREZ ELIZABETH	\$ 2,823,578.50	2,823,578.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MÁRQUEZ LAUREANO MARÍA SOPHIA	\$ -1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1.00	0.00
PIZANO RAMOS HÉCTOR	\$ 36,379,162.88	0.00	0.00	36,379,162.88	0.00	0.00	0.00
GALVÁN BELTRÁN MARÍA YESENIA	\$ 737,741.57	0.00	0.00	0.00	737,741.57	0.00	0.00
HERNÁNDEZ GALLEGOS VÍCTOR HUGO	\$ 487,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	487,200.00
OCAMPO ARTURO	\$ -1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1.00	0.00
ORNELAS PLASCENCIA NETZAHUALCÓYOTL	\$ 3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00
LOMELÍ GONZÁLEZ RIGOBERTO	\$ 517,272.34	0.00	0.00	0.00	517,272.34	0.00	0.00
FLORES PICHARDO KARLA DALILA	\$ 2,697.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,697.00	0.00
	\$ 103'681,912.84						

El detalle del saldo a recuperar de las 14 subcuentas es el siguiente:

SUB CUENTA	NOMBRE	IMPORTE	SALDO POR RECUPERAR
G1002056	Salinas De Hoyos Noé	50,361.62	Registro de adeudos a los servidores públicos de la "SIOP", que tienen adeudos por viáticos o gastos a comprobar, saldo de 2015 a 2017, el cual presenta un atraso en comprobación de aproximadamente 2 años.
G1011221	Vachez Plagnol Myriam	12'700,000.00	Gastos por comprobar dictamen de Proyecto Traslados mayo 2017 así como las presentaciones del joven Ballet de Jalisco con la Obra Jorobado de Nuestra Señora de París, en el Instituto Cultural Cabañas y participación del Estado dentro del MEX I AM, que se llevará a cabo en la Bahía de San Fco. CA. Así como las presentaciones de diversos eventos dentro del P. de Cultura y la Comunicación, Homenaje a Juan Rulfo, Semana Santa en Análico tiene una antigüedad de 2 meses.
G1011442	Cortes Moreno Karina	45,483,432.00	Apoyos económicos a la "SEDIS" de 2017, "Jalisco Incluyente", Mujeres Jefas de Familia, "Atención a los adultos mayores, "Becas Indígenas", tiene una antigüedad de 2 meses.
G1011552	Ruiz Vollrath Manuel	1,500,000.00	Gastos por comprobar para llevar a cabo la rehabilitación y mantenimiento de caminos rurales, desazolvé de causas y trituration de lirio acuático en diversos Municipios del Estado de Jalisco. Tiene una antigüedad de 2 meses.
G 1011888	Bravo Hernández Salvador	468.93	Se constató que el importe corresponde a ejercicios anteriores. Pendiente de comprobar por gastos y viáticos. Servidores públicos (SIOP). Tiene una antigüedad de 4 meses.
G1011974	Cortes Gutiérrez Elizabeth	2,823,578.50	Pago curso inicial p/piloto del helicóptero "Sikorsky S701", de los pilotos de Fiscalía Alfredo Rico y Raúl Reyes. Son \$ 129,200 dls TC



			18.99 banco: JP Morgan Chase, ABA:#021000021, Cuenta: 910-1-017102, SWIFT: CHASUS33 Y Gastos por comprobar para cubrir los viáticos de los pilotos Raúl Reyes y Alfredo Rico que asistirán a capacitación en la Cia Flightsafety International en West Palm Beach Florida USA. Corresponde al mes de abril 2017.
G 1012444	Márquez Laureano María Copia	-1.00	Saldo contrario a su naturaleza, corresponde a comprobación de más.
G 1012957	Pizano Ramos Héctor	36,379,162.88	Gastos a comprobar 1.- Recursos para la ejecución de acciones del Programa de Apoyo al Empleo, 2.-por la celebración de eventos "Sesión de la Comisión de Promoción del Empleo", "Panel sobre el Centenario de la Const. Mexicana" y "Foro Tendencias Generales de Capacitación y Certificación", derivado de la Iniciativa de Reforma de la Justicia Laboral, 3.- Ministración de recursos correspondiente al mes de febrero 2017, Programa de Empleo Temporal (PET) y 4.- Ministración de recursos correspondiente al mes de febrero 2017, Programa de Apoyo al Empleo (PAE) de febrero a abril del 2017. Tiene una antigüedad de 2 meses.
G 1013056	Galván Beltrán María Yesenia	737,741.57	Correspondientes Recursos entregados a supervisores propuestos para el Componente 3 del Programa de la Reforma Educativa Tiene una antigüedad de 3 meses.
G1013074	Hernández Gallegos Víctor Hugo	487,200.00	Cantidad entregada para la realización y preparación de eventos solicitud de pago No.1512725, en marzo 2016, Tiene una antigüedad de 12 meses. Nota: A la fecha de la revisión no ha comprobado.
G10132	Ocampo Arturo	-1.00	Saldo contrario a su naturaleza, corresponde a comprobación de más.
G1013696	Ornelas Plascencia Netzahualcóyotl	3,000,000.00	Compra de billete de depósito a favor del Ejido "El Colly". Municipio de Zapopan, Jal., derivado del Juicio de Amparo No. 1361/2007, índice del Juzgado Cuarto de Distrito en materia Administrativa en el Estado de Jal. En atención a solicitud presentada por SIOP, Solicitud de Pago 1617683. Del mes de marzo del 2017. Tiene una antigüedad de 2 meses.
G10740	Lomelí González Rigoberto	517,272.34	Gastos por comprobar para viáticos y capacitación para el C. Juan Manuel Ramírez Ramírez, en su curso Controlador Aéreo Helicóptero AS350B3, en las instalaciones del Hotel Camino Real, de la ciudad de México .2.- Gastos a comprobar para viáticos y capacitación del C. Víctor Hugo Tornero Galán, en su curso "Recurrente de Mantto. AS350B3", en las instalaciones de la compañía Airbus Helicopters México, SA de CV., ubicada en Grand Prairie Tx. U.S.A. 3.- Comprobación de gastos por concepto de viáticos y capacitación para el C. Juan Manuel Ramírez Ramírez, en su curso Controlador Aéreo Helicóptero AS350B3, en las instalaciones del Hotel Camino Real, de la ciudad de México. Tiene una antigüedad de 3 meses.
G 999760	Flores Pichardo Karla Dailla	2,697.00	Corresponde al convenio para la liquidación en forma mensual de viáticos pendientes en la Secretaría de Infraestructura y Obra Pública. Asientos p/abonar en la Cuenta de deudores los descuentos efectuados del 01-ene-16 al 30-dic-16, por gastos pendientes de comprobar (los descuento se registran en la cuenta de Recuperación Patrimonial) Tiene una antigüedad de 4 meses.
	SUMA TOTAL	103'681,912.84	

La Cuenta 11230410.- Deudores Varios. Deudores Varios.

Con saldo de \$ 1'692,611.61, no ha reflejado movimientos desde el 2011, persistiendo la observación de revisiones anteriores (de enero y diciembre del 2014), en la que señalamos "dicho saldo corresponde a la subcuenta J00785 a nombre de la Empresa Carasa S.A. de C.V., por concepto de la comisión pagada, con motivo de la venta de las aeronaves propiedad del Gobierno del Estado, en la subasta efectuada el 7 de septiembre del 2011".

"La Dirección de Contabilidad solicitó a la Dirección de Presupuesto, a través de correo electrónico el 14 de febrero del 2012 suficiencia presupuestal, o en su caso les indicaran la partida que deberlan de afectar para su cancelación, situación que no fue atendida, por lo que la Dirección de Contabilidad envió oficio recordatorio número SEFIN/DGACTI/DCO/OFS/00071/2013 con fecha 28 de enero del 2013, sin que a la fecha hayan tenido respuesta".



De la cuenta 11230416: Deudores Varios. Otros Organismos.

La cuenta registra un saldo de \$ -36'373,612.24, corresponden a la amortización del Subsidio Estatal por los meses de enero y febrero del 2015, proporcionados para sueldos y salarios del Consejo Estatal para el Fomento Deportivo.

El Reporte Auxiliar de Movimientos de Pólizas Contables refleja los siguientes registros:

Póliza	Concepto	Cargo	Abono	Saldo
23718	Consejo Estatal para el Fomento Deportivo y el Apoyo a la Juventud (CODE)	0.00	\$ 17'982,998.82	
23728	Cancelada por Póliza # 32306 del 2015: Consejo Estatal para el Fomento Deportivo y el Apoyo a la Juventud (CODE)	0.00	\$ 9'195,306.71	
23737	Cancelada por Póliza # 32307 del 2015: Consejo Estatal para el Fomento Deportivo y el Apoyo a la Juventud (CODE)	0.00	\$ 9'195,306.71	
		0.00	\$ 36'373,612.24	\$ -36'373,612.24

Es una partida que no se debió contabilizar como deudora, ya que es una amortización.

Amortizaciones que a la fecha no han sido canceladas, por la Subsecretaría de Finanzas. (Dirección de Contabilidad y/o Dirección de Gasto de Operación y Obra).

CONCLUSIÓN:

De la revisión a las cuentas de Deudores Diversos es importante que la Dirección General de Egresos instruya a las áreas de Gastos de Operación e Inversión y de Deudores del Erario, para que gestionen con los titulares administrativos de las Dependencias, su pronta comprobación, a fin de que los gastos se apliquen en el ejercicio fiscal correspondiente y no se incrementen con gastos del ejercicio siguiente.

De la Cuenta 11230410.- Deudores Varios.-

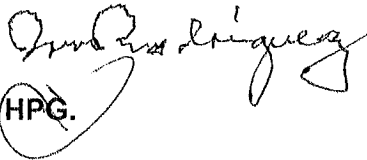
Subcuenta J00785 a nombre de la Empresa Carasa S.A. de C.V; Que el Director General de Egresos acuerde con el Director General de Programación y Presupuesto a fin de subsanar la inconsistencia.

Además realice acciones para solicitar los recibos como comprobantes fiscales que avalen las transferencias de recursos y poder soportar los movimientos realizados, por los Deudores Varios, Otros Organismos y se integran al expediente que obra en archivo de la Contabilidad Gubernamental.

Realice con oportunidad la digitalización de información de los movimientos contables que se realizan.

Respecto a las subcuentas con saldos en rojo, se verifique y analice la documentación comprobatoria del gasto, y proceda a realizar los registros para la cancelación de la cuenta.

Atentamente



Guadalajara Jalisco, a 29 de mayo, 2017