

Zapopan, Jalisco, 05 de julio de 2017
Memorándum C-137/17

LIC. OLGA MARIA ESPARZA CAMPA
DIRECTORA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
PRESENTE

En cumplimiento de las atribuciones conferidas a la Contraloría del DIF Zapopan, en el Artículo 116 del Reglamento Interno del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Zapopan y en el Capítulo II artículo 13 fracción III de la Ley de la Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, adjuntamos el pliego de observaciones detectadas como parte de nuestro programa de trabajo de Auditoría, cuyo objetivo es observar de manera preventiva, corrección y sanción, dicha auditoría corresponde a la revisión a los controles internos, incidencias y productividad del personal de base y confianza, por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016, lo anterior con el fin de que sean solventadas en un plazo no mayor a 3 (tres) días hábiles a partir de la recepción de esta circular por los responsables simultáneamente en el periodo en que concluimos nuestra revisión al rubro antes mencionado y proporcionando a esta Contraloría la documentación que soporte dicha solventación.

Esta en una acción preventiva, ruego a usted que el personal a su cargo, acate las disposiciones legales y de control interno que rigen nuestra institución.

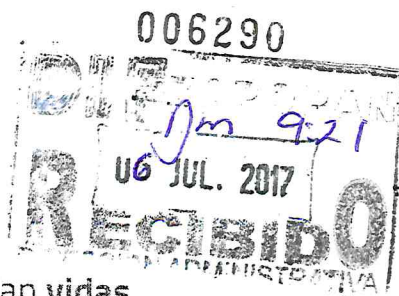
Agradeciendo de antemano su atención, quedo a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

Atentamente

C.P.A. RAUL ALAN TEJEDA GARCIA
TITULAR DE LA CONTRALORIA

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Jalisco y del Natalicio de Juan Rulfo"

c.c.p. Lic. Gabriela Soledad Ramírez Rodríguez- Departamento de Capital Humano.
Archivo
RATG/bch



Acciones que cambian vidas



Avenida Laureles No. 1151 Colonia Unidad FOVISSSTE Zapopan, Jalisco. C.P. 45149 México
Teléfono (33) 3836-3444 Buzón de quejas y sugerencias: buzon@difzapopan.gob.mx



CONTRALORÍA DIF DE ZAPOPAN	DIRECCION:	DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS /DEPARTAMENTO DE CAPITAL HUMANO	OBSERVACIONES TOTALES			
	OFICIO DE COMISIÓN N°	C-008/2017	OBSERVACIONES ORDINARIAS			
	EXPEDIENTE N°	C-001/2017	OBSERVACIONES RELEVANTES			
	ACTA N°	C-001/2017	MONTOS		AUDITADO	OBSERVADO
	PERIODO	01 de enero al 31 de diciembre de 2016			-----	-----
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA	SEGUIMIENTO N°		En el transcurso de la auditoria	Solventadas	No Solventadas	Total
	N° OFICIO DEL ENTE			-----	-----	-----
	RUBROS AUDITADOS	CAPITULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"	EVALUACIÓN I	-----	-----	-----

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DE LA DIRECCION O DEPARTAMENTO AUDITADO	ANALISIS DE LA INFORMACION Y/O VALORACION DE LA DOCUMENTACION APORTADA
<p>ANTECEDENTES</p> <p>En cumplimiento con el programa anual de trabajo 2016, el C.P.A. Raúl Alan Tejeda García Contralor DIF Zapopan, ordeno dar inicio a la auditoria en la Dirección de Administración y Finanzas al Departamento de Capital Humano, al Capítulo 1000 "Servicios Personales" para verificar los rubros del Control Interno, Incidencias y Productividad del Personal de Base y de Confianza. Por lo que se solicitó información al Departamento de Capital Humano, a fin de analizar y evaluar los procesos y normatividad aplicable para estar en condiciones de emitir una opinión al respecto, analizando el control Interno de incidencias del personal de confianza y base del Sistema DIF Zapopan, en el periodo del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016.</p>		

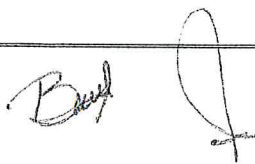
But



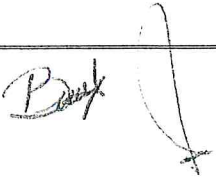
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DE LA DIRECCION O DEPARTAMENTO AUDITADO	ANALISIS DE LA INFORMACION Y/O VALORACION DE LA DOCUMENTACION APORTADA
<p>MARCO JURÍDICO:</p> <p>Con fundamento en loArticulo 61 Ley de Responsabilidades del Estado de Jalisco y sus Municipios, del Reglamento Interno del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Zapopan Articulo 116 y en el Capítulo II artículo 13 fracción III de la Ley de la Fiscalización Superior y Auditoria Publica del Estado de Jalisco y sus Municipios, y demás relativos y aplicables para el caso en concreto, se llevó a cabo la presente auditoría. De igual manera considerando la normatividad aplicable al Sistema DIF Zapopan Constitución Política del Estado de Jalisco Título Octavo Capítulo I, IV De las Responsabilidades de los Servidores Públicos Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco Titulo Quinto Reglamento Interno Del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Zapopan, Jalisco Art. 92 Frac. I, II Art. 94 Frac. I, II, IV, VI Contrato Colectivo de Trabajo del Sistema DIF Zapopan Art. 27 Frac. XV Actas de Patronato de fecha 29 de enero de 2016 y 31 de agosto de 2016.</p>		

Bar

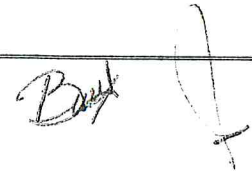
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DE LA DIRECCION O DEPARTAMENTO AUDITADO	ANALISIS DE LA INFORMACION Y/O VALORACION DE LA DOCUMENTACION APORTADA								
<p>1. PLANTILLA AUTORIZADA</p> <p>1.1. De las plantillas autorizadas de DIF Zapopan al ejercicio 2016, proporcionadas por el Departamento de Capital Humano, el personal actuante determinó derivado de su análisis, que en el ejercicio 2016 tiene una plantilla autorizada de 113 plazas de servidores públicos de confianza los cuales desempeñan labores administrativas y operativas.</p> <p>Se deriva que una diferencia con la Plantilla del Personal de confianza autorizada en sesión de Patronato el día 29 de enero de 2016 y la Sesión de Patronato de fecha 31 de agosto en las siguientes plazas.</p> <table><tr><td>Nombre de Plaza o Puesto</td><td>Sesión de Patronato 29 de enero de 2016</td><td>Sesión de Patronato 31 de agosto de 2016.</td><td>Diferencia</td></tr><tr><td>Ejecutivo de Dirección</td><td>-</td><td>2</td><td>2</td></tr></table> <p>Dentro de nuestro análisis, se observa que en la Sesión de Patronato de fecha 31 de agosto de 2016 en el punto 7, trata de la modificación de la plantilla de personal de confianza, el cual los Asistentes de Dirección cambia de nombre a Ejecutivos de Dirección, de la comparación con el acta del 29 de enero de 2016, se observa que en la plantilla no está como asistentes de dirección, cabe mencionar que el sueldo de Ejecutivos de</p>	Nombre de Plaza o Puesto	Sesión de Patronato 29 de enero de 2016	Sesión de Patronato 31 de agosto de 2016.	Diferencia	Ejecutivo de Dirección	-	2	2		
Nombre de Plaza o Puesto	Sesión de Patronato 29 de enero de 2016	Sesión de Patronato 31 de agosto de 2016.	Diferencia							
Ejecutivo de Dirección	-	2	2							



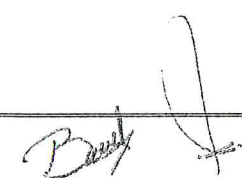
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DE LA DIRECCION O DEPARTAMENTO AUDITADO	ANALISIS DE LA INFORMACION Y/O VALORACION DE LA DOCUMENTACION APORTADA
<p>Dirección es la misma percepción de un Jefe de Área “A” y “B”. Se deberá analizar la Dirección correspondiente de acuerdo a las necesidades de los puestos que ocupan si las funciones son similares a un Jefe de Área, y hacer los ajustes correspondientes a los puestos de la plantilla de personal, para evitar que exista una debilidad en control interno.</p> <p>2. IMSS</p> <p>2.1. De nuestra revisión efectuada al departamento de Capital Humano, se detectó inconsistencia en la liquidación de imss del mes de diciembre compulsada con la plantilla de personal, la siguiente observación:</p> <p>a) Se observa en la plantilla laboral que el nombre del C. Director de Planeación es Nuño Carranza Carlos Edu.</p> <p>b) En el aviso de asignación de Seguridad Social es Nuño Carranza Carlos Edu</p> <p>c) En la liquidación del IMSS del mes de Diciembre, proporcionada por el Departamento de Capital Humano, coincidiendo número de seguridad social, con una inconsistencia en el nombre Carranza Nuño Carlos Edu.</p> <p>2.2. Se observa que en la liquidación del mes de diciembre, existen asegurados, del cual se deriva la diferencia en la plantilla de personal al 31 de diciembre de 2016, que a continuación se detalla.</p>		



OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DE LA DIRECCION O DEPARTAMENTO AUDITADO	ANALISIS DE LA INFORMACION Y/O VALORACION DE LA DOCUMENTACION APORTADA																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRE</th><th>IMSS</th><th>PLANTILLA</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Aceves Iñiguez Adrian</td><td>Si</td><td>No</td></tr> <tr> <td>Aguilar Luna Marta</td><td>Si</td><td>No</td></tr> <tr> <td>Álvarez Castañeda Martha Angélica</td><td>Si</td><td>No</td></tr> <tr> <td>Blancas González Diego</td><td>Si</td><td>No</td></tr> <tr> <td>Carrillo Frías Honorio</td><td>Si</td><td>No</td></tr> <tr> <td>Trujillo López Blanca Estela</td><td>Si</td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>Se recomienda de las observaciones anteriores, realizar una compulsas exhaustiva que coincidan nombres, apellidos de acuerdo al personal de plantilla tanto de base como de confianza, en su aviso de alta y/o asignación de número de seguridad social.</p> <p>Aclaración por las inconsistencias de las personas que se encuentran en la liquidación del IMSS, pero en plantilla de personal no se pudo realizar compulsas.</p> <p>3. Expedientes del personal</p> <p>3.1. De nuestro muestreo de auditoria, se observa que los expedientes del personal de confianza, por mencionar algunos no se deja evidencia en su expediente del nombramiento firmado y autorizado, se detalla a continuación.</p>	NOMBRE	IMSS	PLANTILLA	Aceves Iñiguez Adrian	Si	No	Aguilar Luna Marta	Si	No	Álvarez Castañeda Martha Angélica	Si	No	Blancas González Diego	Si	No	Carrillo Frías Honorio	Si	No	Trujillo López Blanca Estela	Si			
NOMBRE	IMSS	PLANTILLA																					
Aceves Iñiguez Adrian	Si	No																					
Aguilar Luna Marta	Si	No																					
Álvarez Castañeda Martha Angélica	Si	No																					
Blancas González Diego	Si	No																					
Carrillo Frías Honorio	Si	No																					
Trujillo López Blanca Estela	Si																						



OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES			PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DE LA DIRECCION O DEPARTAMENTO AUDITADO	ANALISIS DE LA INFORMACION Y/O VALORACION DE LA DOCUMENTACION APORTADA																								
<table><thead><tr><th>Nombre</th><th>Apellido Paterno</th><th>Apellido Materno</th></tr></thead><tbody><tr><td>JUAN MANUEL</td><td>ALCALA</td><td>NAVARRO</td></tr><tr><td>JOSE JAIRO</td><td>ALVARADO</td><td>CISNEROS</td></tr><tr><td>ANA MARIA</td><td>BAZAVILVAZO</td><td>MEDINA</td></tr><tr><td>LORENA MICHELE</td><td>BECERRA</td><td>ALVAREZ</td></tr><tr><td>IVETTE JACKELINE</td><td>BERMUDEZ</td><td>NAVARRO</td></tr><tr><td>MONSERRAT</td><td>CORONA</td><td>TAPIA</td></tr><tr><td>VERONICA</td><td>ENCISO</td><td>GONZALEZ</td></tr></tbody></table> <p>Se recomienda aclarar o justificar porque no se deja evidencia del nombramiento del personal.</p> <p>Se sugiere que se actualicen documentos de los servidores, por ejemplo comprobantes de domicilio mayor a 3 años de antigüedad, certificado médico.</p>			Nombre	Apellido Paterno	Apellido Materno	JUAN MANUEL	ALCALA	NAVARRO	JOSE JAIRO	ALVARADO	CISNEROS	ANA MARIA	BAZAVILVAZO	MEDINA	LORENA MICHELE	BECERRA	ALVAREZ	IVETTE JACKELINE	BERMUDEZ	NAVARRO	MONSERRAT	CORONA	TAPIA	VERONICA	ENCISO	GONZALEZ		
Nombre	Apellido Paterno	Apellido Materno																										
JUAN MANUEL	ALCALA	NAVARRO																										
JOSE JAIRO	ALVARADO	CISNEROS																										
ANA MARIA	BAZAVILVAZO	MEDINA																										
LORENA MICHELE	BECERRA	ALVAREZ																										
IVETTE JACKELINE	BERMUDEZ	NAVARRO																										
MONSERRAT	CORONA	TAPIA																										
VERONICA	ENCISO	GONZALEZ																										



OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN DE LA DIRECCION O DEPARTAMENTO AUDITADO	ANALISIS DE LA INFORMACION Y/O VALORACION DE LA DOCUMENTACION APORTADA												
<p>4. CTA. ISR POR SALARIOS</p> <p>De la muestra aleatoria se realizó compulsa resumen de nómina generado por el módulo de Nominas de GRP, contra lo registrado en contabilidad detectando una diferencia, se presume que el sistema disminuye automáticamente el subsidio al empleo al impuesto sobre la renta no quedando reflejado en la cuenta correspondiente.</p> <p>Se detalla a continuación para que se gestione los ajustes correspondientes en el sistema GRP</p> <table><tr><td>CONCEPTO</td><td>NOMINAS</td><td>CONTABILIDAD</td><td>DIFERENCIA</td></tr><tr><td>ISR 1ª. Q AGOSTO16</td><td>672,441.51</td><td>671,956.29</td><td>485.22</td></tr><tr><td>ISR 2ª. Q DICIEMBRE 16</td><td>991,712.38</td><td>991,7112.38</td><td>94.98</td></tr></table>	CONCEPTO	NOMINAS	CONTABILIDAD	DIFERENCIA	ISR 1ª. Q AGOSTO16	672,441.51	671,956.29	485.22	ISR 2ª. Q DICIEMBRE 16	991,712.38	991,7112.38	94.98		
CONCEPTO	NOMINAS	CONTABILIDAD	DIFERENCIA											
ISR 1ª. Q AGOSTO16	672,441.51	671,956.29	485.22											
ISR 2ª. Q DICIEMBRE 16	991,712.38	991,7112.38	94.98											



C.P. Berenice Cárabez Hernández
auditor



C.P.A. Raúl Alan Tejeda García
Titular de la Contraloría