

CONGRESO DEL ESTADO DE JALISCO

**MEMORÀNDUM DE OBSERVACIONES
Y RECOMENDACIONES PARA FORTALECER
LOS SISTEMAS DE CONTRO INTERNO**

DICIEMBRE DE 2007



Guadalajara

Russell Bedford Guadalajara

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS,
CONSULTORES Y ABOGADOS

Miembros de Russell Bedford International, con oficinas en más de 80 países

Secretario General
Congreso del Estado de Jalisco
Av. Hidalgo No 222
Colonia Centro
44100 Guadalajara, Jalisco.

Guadalajara, Jal , a 20 de septiembre de 2010

Estimado Secretario:

Hemos concluido nuestra revisión del estado de ingresos percibidos y gasto ejercido del Congreso del Estado de Jalisco (Congreso) por el año que terminó el 31 de diciembre de 2007 de la LVIII Legislatura. Como lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas, llevamos a cabo un estudio y evaluación del control interno existente, con objeto de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría requeridos para sustentar la opinión que expresaremos del estado financiero antes mencionado del Congreso. Por lo tanto no realizamos un estudio y evaluación detallados de la estructura del control interno con el propósito de obtener seguridad sobre él, sin embargo, hemos desarrollado observaciones y recomendaciones sobre ciertos aspectos relativos a la estructura del mismo y la operación, observados en el transcurso del examen, cuya implantación contribuirá a mejorar su efectividad, destacando que hubo limitaciones de información para nuestra revisión.

Estimamos que las observaciones y recomendaciones, contribuirán a mejorar su control interno existente incluidas en este informe sobre aspectos importantes, pero debemos destacar que no cubren todas las posibilidades de mejora que podrían desarrollarse con base en una revisión especial más extensa encaminada a esos fines, sino únicamente aquellas que observemos en el curso de nuestro examen del estado financiero antes mencionado por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2007.



Russell Bedford Guadalajara
CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS,
CONSULTORES Y ABOGADOS
Miembros de Russell Bedford International, con oficinas en más de 80 países

Secretario General
Septiembre 20 de 2010

Quedamos a su disposición para cualquier ampliación sobre el contenido de la presente. Desde luego, nuestro despacho está a sus órdenes para participar, en el grado que considere necesario, en la implantación de las observaciones y recomendaciones aquí mencionadas.

Agradecemos las atenciones de que fuimos objeto por parte del personal del Congreso durante el desarrollo de nuestro trabajo.

Atentamente,

Russell Bedford Guadalajara, S.C.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "M. J. Peña Guerrero", is written over a horizontal line.

C. P. C. Martín Jaime Peña Guerrero
Socio de auditoría

Anexo I:
El mencionado

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

INDICE

<u>Observación</u> <u>Número</u>	<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
<u>MEMORANDUM DE OBSERVACIONES</u>		
1	Sobregiro del ejercicio presupuestal	6
2	Asignaciones Parlamentarias sin comprobación	7
3	Gastos por comprobar al cierre del año 2007	8
4	Falta de pólizas de egresos del ejercicio 2007	9
5	Falta de determinación del cálculo anual de empleados	29
6	Falta de conciliaciones bancarias por el ejercicio de 2007	29
7	Falta de evidencia de acuerdos celebrados y tomados por la Comisión de Administración del ejercicio 2007	30
8	Falta de comité de adquisiciones	30
9	Adquisiciones de bienes y servicios sin contrato	31
10	Cheques recibidos sin fotocopia de identificación oficial	32
11	Proveedores no registrados en Padrón de Proveedores	32
12	Segregación de funciones en el departamento de recursos humanos	33
13	Falta de explicación de variaciones entre nomina actual y anterior	34
14	Falta de copias de cheques en pólizas de egresos	34
15	Falta de manual de organización	35
16	Falta de organigrama autorizado	35
17	Falta de departamentos de contraloría y transparencia en el Congreso	35

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

En razón de lo anterior es de observarse lo siguiente:

La administración de los recursos económicos del Congreso, se realiza por la comisión de Administración por conducto del Secretario General (Artículo 141 del Reglamento de la Ley Orgánica del Poder Legislativo) donde la Secretaria General es el órgano administrativo que se encarga de la coordinación, supervisión y ejecución de las tareas que permitan el mejor cumplimiento de las funciones legislativas y la atención eficiente de las necesidades administrativas y financieras (Artículo 46 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo), así como a la comisión de Administración le corresponde la vigilancia del cumplimiento de planeación, programación, presupuestación, administración y aplicación de los recursos del Congreso (Artículo 75 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo).

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

MEMORANDUM DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Observación 1:

Sobregiro del ejercicio presupuestal -

El Congreso terminó con déficit financiero – contable al 31 de diciembre de 2007 (Egresos mayores que los ingresos) de (\$22,878,537) pesos como sigue:

Ingresos:	<u>Importe</u>
Por recursos estatales	\$ 497,545,400
Venta de formas contaduría	29,826,671
Rendimientos de inversiones	2,263,825
Otros ingresos	<u>555,948</u>
Total	<u>530,191,844</u>

Gastos:	
Servicios personales	383,084,396
Materiales y suministros	18,008,536
Servicios generales	135,850,528
Bienes muebles e inmuebles	<u>16,126,921</u>
Total	<u>553,070,381</u>

Egresos mayores que los ingresos (\$ 22,878,537)

Recomendamos al Congreso que observe el artículo 90 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, el artículo 72 de la Ley de presupuesto y Contabilidad y Gasto Público así como el artículo 61 fracción III y XIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos con el fin de no sobregirar el gasto público.

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

Existen pasivos por pagar registrados en contabilidad al 31 de diciembre de 2007 como sigue:

	<u>Importe</u>
a) Proveedores	\$ 6,075,595
b) Acreedores	4,843,997
c) Impuestos por pagar	16,792,023
d) Fondos de contingencia	<u>345,896</u>
Total pasivo al 31 de diciembre 2007	<u>\$ 28,057,511</u>

Recomendamos al Congreso que antes del cierre de su legislatura liquide todos sus pasivos incluyendo los impuestos y obligaciones laborales con el fin de evitar problemas laborales, desequilibrios financieros en el siguiente ejercicio fiscal, y no erogar gastos que no tengan saldo en el presupuesto y así mejorar el control interno de ésta área, así como observar el artículo 75 de la Ley de Presupuesto y Contabilidad y Gasto Público.

Observación 2:

Asignaciones parlamentarias sin comprobación –

Durante nuestra revisión selectiva de la subcuenta de gastos 3827 “Asignaciones a los Grupos Parlamentarios” con saldo de \$94,734,788 al 31 de diciembre de 2007, observamos que no existe evidencia de comprobación de éstas partidas, lo cual se aparta del artículo 28 Bis de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Jalisco, que textualmente establece:

Artículo 28 Bis de la Ley Orgánica del Poder Legislativo

“Los grupos parlamentarios a través de sus coordinadores, deberán entregar a la Comisión de Administración un informe trimestral sobre la aplicación de los recursos económicos y materiales que les son asignados a los grupos parlamentarios, anexando la documentación comprobatoria que justifique las erogaciones realizadas; los cuales deberán ser publicados en la página de internet del Congreso del Estado”.

Congreso del Estado de Jalisco

Memorandum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

Ejemplos:

POLIZA		CONCEPTO	IMPORTE CON IVA
NUMERO	FECHA		
D-1998	Noviembre 6, 2007	PRI PARTIDAS PARLAMENTARIAS EXTRAORDINARIAS	\$ 3,893,092.71
D-1979	Noviembre 5, 2007	PAN PARTIDAS PARLAMENTARIAS EXTRAORDINARIAS	3,717,059.00
D-1981	Noviembre 5, 2007	PAN PARTIDAS PARLAMENTARIAS EXTRAORDINARIAS	2,222,349.04
D-1375	Agosto 1, 2007	AGOSTO 07 PAN PARTIDAS PARLAMENTARIAS	1,555,248.80
D-2175	Noviembre 30, 2007	PAN DICIEMBRE 07 PARTIDAS PARLAMENTARIAS	1,555,248.80

Recomendamos que se comprueben todos los montos otorgados por éste concepto con el fin de tener mejor control en las cifras registradas y que se cumpla el artículo 28 Bis antes mencionado.

Observación 3:

Gastos por comprobar al cierre del año 2007 –

En la subcuenta de balance General “Gastos por Comprobar” número 104-001-00000-00-000 al 31 de diciembre de 2007 existían saldos por \$3,643,019, dentro de la cuenta de mayor “Funcionarios y Empleados” el cual no se comprobó ni se descontó a los empleados al cierre del ejercicio fiscal.

Recomendamos que el Congreso implemente una política por escrito y la difunda entre el personal, donde se dé cumplimiento a lo que mencionan los artículos 73,85 y 89 de la Ley de Contabilidad, presupuesto y Gasto Público con el fin de que todo el personal compruebe los anticipos de gastos recibidos que tenga pendientes de comprobar al 31 de diciembre de cada ejercicio y reconocer dicho gasto en los egresos del ejercicio para así contar con un remanente mas real del ejercicio para la toma de decisiones y al final de la legislatura se realicen los descuentos correspondientes sobre los gastos por comprobar no reembolsados por los empleados.

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

Observación 4:

Falta de pólizas de egresos del ejercicio 2007 -

Derivado de nuestra revisión mediante arqueo de documentos observamos que no estaban en los leforts correspondientes algunas pólizas de egresos y de diario ni su documentación soporte que ascienden a \$34,862,545, como se muestran a continuación:

	ENERO			MARZO			MAYO		
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE	
1	191870	14,660.61		1	15285		1	11293	23,000.00
2	191926	6,325.00		2	15392		2	11306	15,180.00
3	191973	20,000.00		3	15393		3	11317	425,911.25
4	191975	5,379.88		4	15398		4	11318	92,792.80
5	191980	22,956.81		5	102		5	11322	7,916.43
6	191981	64,588.47		6	143		6	11358	4,939.94
7	191982	119,292.60		7	1130		7	11364	40,000.00
8	191983	28,341.25		8	1137		8	11433	103,826.47
9	191984	28,341.25		9	1138		9	11434	69,217.65
10	191985	28,341.25		10	1139		10	11436	399,468.75
11	191986	28,341.25		11	1140		11	11447	77,912.50
12	191987	28,341.25		12	1141		12	11450	33,637.50
13	191988	28,341.25		13	1142		13	11451	52,181.09
14	191989	28,341.25		14	1143		14	11453	41,667.95
15	191990	53,565.89		15	1144		15	11460	27,600.00
16	191991	107,980.56		16	1145		16	11463	22,350.00
17	191992	35,133.95		17	1146		17	11466	8,143.51
18	191993	35,133.95		18	1147		18	11470	55,000.00
19	191994	35,133.95		19	1148		19	11489	3,450.00
20	191995	35,133.95		20	1149		20	11490	8,000.00
21	191996	35,133.95		21	1150		21	11491	6,325.00
22	191997	35,133.95		22	1151		22	11492	6,325.00
23	191998	35,133.95		23	1152		23	11493	6,380.00
24	191999	150,706.43		24	1153		24	11494	6,380.00
25	192000	169,990.32		25	1154		25	11495	6,380.00
26	192001	147,264.00		26	1155		26	11496	3,450.00
27	192002	28,341.25		27	1156		27	11497	2,875.00

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	ENERO			MARZO			MAYO	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
28	192003	35,133.95	28	1157	38,146.00	28	11498	2,300.00
29	192005	5,379.88	29	1158	38,146.00	29	11499	4,600.00
30	192008	18,278.61	30	1159	38,146.00	30	11500	6,325.00
31	192009	46,000.00	31	1160	38,146.00	31	11502	4,600.00
32	192010	23,000.00	32	1161	38,146.00	32	11512	3,450.00
33	192011	27,377.20	33	1162	38,146.00	33	11513	11,261.38
34	192012	4,108.70	34	1163	38,146.00	34	11517	21,000.05
35	192013	4,095.00	35	1164	38,146.00	35	11522	8,027.98
36	192014	4,770.00	36	1165	38,146.00	36	11525	16,826.54
37	192015	578.00	37	1166	38,146.00	37	11528	3,864.00
38	192016	534.10	38	1167	38,146.00	38	11539	1,030.00
39	192017	219.00	39	1168	38,146.00	39	11543	41,110.15
40	192018	60,000.00	40	1169	38,146.00	40	11544	21,675.43
41	192019	12,000.00	41	1170	38,146.00	41	11563	82,120.00
42	192020	12,747.14	42	1171	38,146.00	42	11575	98,989.30
43	192021	12,747.14	43	1172	38,146.00	43	11594	41,975.00
44	192022	56,718.72	44	1173	38,146.00	44	11596	271,668.80
45	192028	35,133.95	45	1174	38,146.00	45	11597	6,000.00
46	192029	35,133.95	46	1211	5,750.00	46	11658	40,000.00
47	192030	28,341.25	47	1212	6,900.00	47	11687	24,888.20
48	192031	28,341.25	48	1213	12,760.00	48	11688	38,146.00
49	192052	3,967.50	49	1214	12,760.00	49	11709	57,500.00
50	192053	3,602.40	50	1215	12,760.00	50	11730	50,715.00
51	192054	845.87	51	1216	12,650.00	51	11731	3,198.00
52	192055	756.13	52	1217	16,000.00	52	11765	38,146.00
53	192056	1,687.95	53	1218	9,200.00	53	11766	38,146.00
54	192057	1,296.00	54	1219	6,900.00	54	11767	38,146.00
55	192058	2,443.38	55	1220	12,650.00	55	11768	38,146.00
56	192059	1,573.02	56	1221	9,200.00	56	11769	38,146.00
57	192061	15,000.00	57	1222	12,650.00	57	11770	38,146.00
58	192062	266,400.00	58	1223	4,600.00	58	11771	38,146.00
59	192063	2,000.00	59	1229	102,440.28	59	11772	38,146.00
60	192064	2,727.49	60	1236	518,704.05	60	11773	38,146.00
61	192065	3,490.00	61	1329	925.85	61	11774	38,146.00

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	ENERO			MARZO			MAYO	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
62	192076	78,964.00	62	1346	28,750.00	62	11775	38,146.00
63	192091	5,555.65	63	1365	10,047.28	63	11776	38,146.00
64	192092	9,800.65	64	1379	507.00	64	11777	38,146.00
65	192093	3,432.75	65	1380	13,800.00	65	11778	38,146.00
66	192094	56,837.33	66	1381	8,000.00	66	11779	38,146.00
67	192098	4,140.00	67	1382	6,325.00	67	11780	38,146.00
68	192106	690.00	68	1383	6,325.00	68	11781	38,146.00
69	192107	800.00	69	1384	6,380.00	69	11782	38,146.00
70	192118	41,029.63	70	1385	6,380.00	70	11783	38,146.00
71	192136	28,911.61	71	1386	6,380.00	71	11809	11,158.78
72	192167	787,750.00	72	1387	3,450.00	72	11821	36,054.50
73	192182	11,800.00	73	1388	2,875.00	73	11826	15,000.00
74	192184	10,000.00	74	1389	2,300.00	74	11827	10,867.50
75	192185	25,000.00	75	1390	4,600.00	75	11828	57,028.50
76	192186	40,000.00	76	1391	6,325.00	76	11842	8,674.90
77	192187	10,000.00	77	1392	97,750.00	77	11908	7,954.42
78	192188	10,000.00	78	1393	98,325.00	78	11910	57,500.00
79	192189	30,000.00	79	1409	437.98	79	11924	3,450.00
80	192190	30,000.00	80	1424	20,132.00	80	11925	8,000.00
81	192191	18,000.00	81	1427	19,352.00	81	11926	6,325.00
82	192192	26,000.00	82	1428	17,056.00	82	11927	6,325.00
83	192193	8,800.00	83	1470	45,000.00	83	11928	6,380.00
84	192194	10,000.00	84	1502	86,828.31	84	11929	6,380.00
85	192195	16,000.00	85	1589	38,146.00	85	11930	6,380.00
86	192196	5,000.00	86	1590	38,146.00	86	11931	3,450.00
87	192197	29,000.00	87	1591	38,146.00	87	11932	2,875.00
88	192198	5,000.00	88	1592	38,146.00	88	11933	2,300.00
89	192199	6,000.00	89	1593	38,146.00	89	11934	4,600.00
90	192200	30,000.00	90	1594	38,146.00	90	11935	6,325.00
91	192201	94,389.86	91	1595	38,146.00	91	11936	15,000.00
92	192202	6,174.93	92	1596	38,146.00	92	11937	3,450.00
93	192203	130.00	93	1597	38,146.00	93	11938	4,600.00
94	192204	3,620.00	94	1598	38,146.00	94	11960	38,000.00
95	192205	260.00	95	1599	38,146.00	95	11961	30,000.00

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	ENERO			MARZO			MAYO	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
96	192206	6,110.18	96	1600	38,146.00	96	11971	28,000.00
97	192207	234.00	97	1601	38,146.00	97	11978	69,722.41
98	192208	10,400.00	98	1602	38,146.00	98	11992	57,349.35
99	192209	7,140.23	99	1603	38,146.00	99	12000	39,483.80
100	192210	8,000.00	100	1604	38,146.00	100	11550	20,000.00
101	192211	3,200.00	101	1605	38,146.00			
102	192212	11,057.86	102	1606	38,146.00			
103	192213	18,198.75	103	1607	38,146.00			
104	192214	13,598.18	104	1608	38,146.00			
105	192215	1,514.00	105	1609	38,146.00			
106	192216	20,656.00	106	1610	38,146.00			
107	192217	8,528.40	107	1611	38,146.00			
108	192218	7,997.92	108	1612	38,146.00			
109	192219	21,939.60	109	1613	38,146.00			
110	192220	35,000.00	110	1614	38,146.00			
111	192221	7,474.08	111	1615	38,146.00			
112	192222	46,000.00	112	1616	38,146.00			
113	192223	6,000.00	113	1617	38,146.00			
114	192224	1,647.04	114	1618	38,146.00			
115	192225	20,217.54	115	1619	38,146.00			
116	192226	345.00	116	1620	38,146.00			
117	192232	316.00	117	1630	474,547.50			
118	192234	15,000.00	118	1664	16,617.39			
119	192283	4,902.62	119	1667	8,333.33			
120	192336	2,385.00	120	1739	8,000.00			
121	192337	28,584.75	121	1758	691,811.95			
122	192338	28,911.61	122	1773	142,001.50			
123	192339	162.00	123	1779	80,000.00			
124	192340	340.00	124	1811	425,911.25			
125	192342	1,911.00	125	1812	92,792.80			
126	192350	16,816.47	126	1815	90,836.73			
127	192375	316.00	127	1816	107,372.09			
128	192384	6,174.93	128	1820	107,372.09			
129	192385	6,109.85	129	1822	90,836.73			

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	ENERO			MARZO			MAYO	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
130	192386	6,087.12	130	1825	95,723.44			
131	192390	38,183.14						
132	192424	5,574.87						
133	192434	39,922.09						
134	192435	39,518.96						
135	192441	83,190.87						
136	192442	83,190.87						
137	192443	83,190.87						
138	192445	83,190.87						
139	192446	62,616.82						
140	192472	38,146.00						
141	192482	19,791.75						
142	192497	90,677.50						
143	192505	15,856.20						
144	192525	63,039.24						
145	192526	53,947.51						
146	192527	49,361.11						
147	192546	49,700.17						
148	192548	41,357.01						
149	192551	20,476.27						
150	192555	2,875.00						
151	192564	2,861.47						
152	192574	578.00						
153	192577	188,230.56						
154	192587	261,816.14						
155	192589	49,242.14						
156	192590	20,682.17						
157	192612	342.90						
158	192637	2,769.89						
159	192638	2,560.50						
	Subtotal	5,421,059.23		Subtotal	6,528,742.78		Subtotal	3,708,989.83

Congreso del Estado de Jalisco

Memorandum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO			OCTUBRE		
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE	
1	12004	150,000.00		1	12583	38,146.00	1	14111	27,500.00
2	12019	12,000.00		2	12588	27,500.00	2	14112	203.00
3	12062	266,400.00		3	12589	27,500.00	3	14113	203.00
4	12087	12,301.20		4	12606	22,315.40	4	14114	27,500.00
5	12102	29,626.19		5	12607	19,528.48	5	14115	15,000.00
6	12108	34,500.00		6	12608	5,021.23	6	14116	19,837.50
7	12137	28,911.61		7	12632	25,838.00	7	14120	2,334.40
8	12150	120,000.00		8	12655	5,600.00	8	14121	2,923.20
9	12151	4,738.00		9	12656	2,156.40	9	14122	6,900.00
10	12201	94,389.86		10	12663	6,174.93	10	14123	1,736.50
11	12218	7,997.92		11	12668	9,777.33	11	14124	4,500.00
12	12243	31,050.00		12	12676	3,257,474.67	12	14125	15,000.00
13	12257	15,000.00		13	12681	44,635.99	13	14126	1,167,910.90
14	12258	4,600.00		14	12682	37,069.04	14	14127	9,800.60
15	12259	3,000.00		15	12692	174,800.00	15	14128	6,635.20
16	12260	3,450.00		16	12694	2,473.22	16	14129	56,000.10
17	12261	18,906.24		17	12720	19,629.50	17	14130	50,000.00
18	12262	8,000.00		18	12733	53,535.82	18	14131	21,710.00
19	12264	6,325.00		19	12734	53,535.82	19	14132	18,822.90
20	12265	6,380.00		20	12735	53,535.82	20	14133	150.20
21	12266	6,380.00		21	12736	53,535.82	21	14134	3,000.00
22	12267	3,450.00		22	12737	53,535.82	22	14135	14,049.30
23	12268	2,875.00		23	12738	53,535.82	23	14136	27,185.50
24	12269	2,300.00		24	12767	49,450.00	24	14137	9,608.00
25	12270	6,325.00		25	12769	12,242.44	25	14138	9,320.20
26	12271	6,380.00		26	12772	128,199.72	26	14139	2,087.20
27	12284	96,890.95		27	12795	18,906.24	27	14140	73,314.80
28	12289	56,303.89		28	12801	3,450.00	28	14141	2,277.00
29	12308	28,584.75		29	12802	15,000.00	29	14142	26,709.90
30	12310	3,450.00		30	12803	6,325.00	30	14143	4,990.10
31	12337	28,584.75		31	12804	8,000.00	31	14144	48,153.10
32	12343	526,354.89		32	12805	3,450.00	32	14145	479.00

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO			OCTUBRE	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
33	12347	1,690,500.00	33	12806	6,380.00	33	14146	862.50
34	12349	94,389.86	34	12807	3,450.00	34	14147	880.50
35	12357	30,000.00	35	12808	2,875.00	35	14148	167.10
36	12382	6,259.31	36	12809	2,300.00	36	14149	9,725.50
37	12389	138,435.30	37	12810	6,325.00	37	14150	67,397.60
38	12391	138,435.30	38	12811	4,600.00	38	14151	1,788.20
39	12392	115,913.25	39	12820	20,454.67	39	14152	38,146.00
40	12395	15,758.97	40	12848	5,255.46	40	14153	38,146.00
41	12399	41,975.00	41	12881	139,732.92	41	14154	38,146.00
42	12401	35,731.78	42	12887	285,775.00	42	14155	38,146.00
43	12413	57,421.07	43	12891	1,323.33	43	14156	38,146.00
44	12414	23,502.79	44	12901	393,049.58	44	14157	38,146.00
45	12426	19,629.50	45	12903	37,731.78	45	14158	38,146.00
46	12427	18,572.30	46	12909	53,535.82	46	14159	38,146.00
47	12446	31,321.38	47	12910	70,105.03	47	14160	38,146.00
48	12453	38,146.00	48	12927	44,756.94	48	14161	38,146.00
49	12454	38,146.00	49	12971	13,075.43	49	14162	38,146.00
50	12455	38,146.00	50	12974	8,800.00	50	14163	38,146.00
51	12456	38,146.00	51	12982	89,700.00	51	14164	38,146.00
52	12457	38,146.00	52	12992	2,472.57	52	14165	38,146.00
53	12458	38,146.00	53	13000	3,392.50	53	14166	38,146.00
54	12459	38,146.00	54	13004	27,418.25	54	14167	38,146.00
55	12460	38,146.00	55	13005	3,000.00	55	14168	38,146.00
56	12461	38,146.00	56	13006	6,380.00	56	14169	38,146.00
57	12462	38,146.00	57	13007	3,450.00	57	14170	38,146.00
58	12463	38,146.00	58	13008	15,000.00	58	14171	38,146.00
59	12464	38,146.00	59	13009	6,325.00	59	14172	38,146.00
60	12465	38,146.00	60	13010	8,000.00	60	14173	38,146.00
61	12466	38,146.00	61	13011	3,450.00	61	14174	38,146.00
62	12468	38,146.00	62	13012	6,380.00	62	14175	38,146.00
63	12469	38,146.00	63	13013	3,450.00	63	14176	38,146.00
64	12470	38,146.00	64	13014	2,875.00	64	14177	38,146.00
65	12471	38,146.00	65	13015	2,300.00	65	14178	38,146.00

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO			OCTUBRE	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
66	12472	38,146.00	66	13016	6,325.00	66	14179	38,146.00
67	12473	38,146.00	67	13017	4,600.00	67	14180	38,146.00
68	12474	38,146.00	68	13018	38,146.00	68	14181	38,146.00
69	12475	38,146.00	69	13019	38,146.00	69	14182	38,146.00
70	12476	38,146.00	70	13020	38,146.00	70	14183	38,146.00
71	12477	38,146.00	71	13021	38,146.00	71	14184	38,146.00
72	12478	38,146.00	72	13022	38,146.00	72	14185	38,146.00
73	12479	38,146.00	73	13023	38,146.00	73	14186	38,146.00
74	12480	38,146.00	74	13024	38,146.00	74	14187	38,146.00
75	12481	38,146.00	75	13025	38,146.00	75	14188	38,146.00
76	12482	38,146.00	76	13026	38,146.00	76	14189	38,146.00
77	12483	38,146.00	77	13027	38,146.00	77	14190	38,146.00
78	12484	38,146.00	78	13028	38,146.00	78	14191	38,146.00
79	12485	38,146.00	79	13029	38,146.00	79	14192	78,000.00
80	12486	38,146.00	80	13030	38,146.00	80	14193	13,800.00
81	12487	38,146.00	81	13031	38,146.00	81	14194	11,500.00
82	12488	38,146.00	82	13032	38,146.00	82	14195	192.00
83	12489	38,146.00	83	13034	38,146.00	83	14196	23,000.00
84	12490	38,146.00	84	13035	38,146.00	84	14197	699,278.20
85	12491	38,146.00	85	13036	38,146.00	85	14198	18,906.24
86	12524	126,821.01	86	13037	38,146.00	86	14199	3,120.00
87	12544	18,906.24	87	13038	38,146.00	87	14200	6,635.20
88	12545	3,000.00	88	13039	38,146.00	88	14201	3,588.00
89	12546	6,380.00	89	13040	38,146.00	89	14202	6,578.00
90	12547	15,000.00	90	13041	38,146.00	90	14203	8,320.00
91	12548	3,450.00	91	13042	38,146.00	91	14204	3,588.00
92	12549	6,325.00	92	13043	38,146.00	92	14205	3,588.00
93	12550	8,000.00	93	13044	38,146.00	93	14206	2,990.00
94	12551	3,450.00	94	13045	38,146.00	94	14207	2,392.00
95	12552	6,380.00	95	13046	38,146.00	95	14208	6,578.00
96	12553	6,380.00	96	13047	38,146.00	96	14209	4,784.00
97	12554	3,450.00	97	13048	38,146.00	97	14210	6,635.20
98	12555	2,875.00	98	13049	38,146.00	98	14211	4,000.00

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO			OCTUBRE	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
99	12556	2,300.00	99	13050	38,146.00	99	14212	5,000.00
100	12557	6,325.00	100	13051	38,146.00	100	14213	3,072.87
101	12558	4,600.00	101	13052	38,146.00	101	14214	2,415.47
102	12559	20,000.00	102	13053	38,146.00	102	14215	12.21
103	12577	33,827.25	103	13054	38,146.00	103	14216	2,250.00
104			104	13055	38,146.00	104	14217	735.00
105			105	13056	38,146.00	105	14218	6,000.00
106			106	13057	38,146.00	106	14219	16,267.64
107			107	13060	36,800.00	107	14220	411.41
108			108	13061	285,775.00	108	14221	418.41
109			109	13084	10,000.00	109	14222	922.77
110			110	13093	28,750.00	110	14223	3,733.77
111			111	13098	6,380.00	111	14224	13,788.50
112			112	13106	425,984.80	112	14225	1,516.81
113			113			113	14226	632.51
114			114			114	14227	2,324.61
115			115			115	14228	250.00
116			116			116	14229	630.00
117			117			117	14230	1,124.00
118			118			118	14231	417.11
119			119			119	14232	440,284.41
120			120			120	14233	51,975.27
121			121			121	14234	4,313.61
122			122			122	14235	3,518.41
123			123			123	14236	1,759.24
124			124			124	14237	1,759.24
125			125			125	14238	1,759.24

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO				OCTUBRE	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE			CHEQUE	IMPORTE
126			126				126	14239	1,759.24
127			127				127	14240	1,759.24
128			128				128	14241	1,759.24
129			129				129	14242	1,759.24
130			130				130	14243	1,759.24
131			131				131	14244	1,759.24
132			132				132	14245	1,851.70
133			133				133	14246	1,851.70
134			134				134	14247	1,851.70
135			135				135	14248	1,851.70
136			136				136	14249	1,851.70
137			137				137	14250	1,851.70
138			138				138	14251	1,851.70
139			139				139	14252	1,851.70
140			140				140	14253	1,851.70
141			141				141	14254	1,851.70
142			142				142	14255	1,851.70
143			143				143	14256	875.90
144			144				144	14257	875.90
145			145				145	14258	875.90
146			146				146	14259	875.90
147			147				147	14260	875.90
148			148				148	14261	875.90
149			149				149	14262	1,759.24
150			150				150	14263	1,759.24
151			151				151	14264	1,759.24
152			152				152	14265	1,759.24
153			153				153	14266	875.90
154			154				154	14267	1,759.24
155			155				155	14268	11,452.80

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO			OCTUBRE	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
156			156			156	14269	2,975.00
157			157			157	14270	17,386.80
158			158			158	14271	2,472.50
159			159			159	14272	9,775.00
160			160			160	14273	30,000.00
161			161			161	14274	6,000.00
162			162			162	14275	9,000.00
163			163			163	14276	6,000.00
164			164			164	14277	20,000.00
165			165			165	14278	11,461.90
166			166			166	14279	2,373.60
167			167			167	14280	2,421.40
168			168			168	14281	184,000.00
169			169			169	14282	12,497.80
170			170			170	14283	10,638.80
171			171			171	14284	20,385.30
172			172			172	14285	27,094.00
173			173			173	14286	337.00
174			174			174	14287	89,393.00
175			175			175	14288	149,040.00
176			176			176	14289	138,000.00
177			177			177	14290	32,000.00
178			178			178	14291	32,000.00
179			179			179	14292	24,000.00
180			180			180	14293	60,000.00
181			181			181	14294	16,705.30
182			182			182	14295	4,400.90
183			183			183	14296	1,932.00
184			184			184	14297	2,668.00
185			185			185	14298	6,591.40
186			186			186	14299	1,495.00
187			187			187	14300	95,334.00

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO			OCTUBRE	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
188			188			188	14301	500.00
189			189			189	14302	392.00
190			190			190	14303	578.20
191			191			191	14304	689.70
192			192			192	14305	10,000.00
193			193			193	14306	80,000.00
194			194			194	14307	4,500.00
195			195			195	14308	399.80
196			196			196	14309	3,385.50
197			197			197	14310	28,750.00
198			198			198	14311	13,270.40
199			199			199	14312	3,700.00
200			200			200	14313	2,838.90
201			201			201	14314	457.00
202			202			202	14315	885.00
203			203			203	14316	10,000.00
204			204			204	14319	189,547.00
205			205			205	14320	19,955.50
206			206			206	14321	11,545.20
207			207			207	14322	579.20
208			208			208	14324	9,804.20
209			209			209	14325	8,765.10
210			210			210	14326	4,325.80
211			211			211	14327	4,325.80
212			212			212	14328	24,616.40
213			213			213	14329	12,308.20
214			214			214	14330	247.00

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO				OCTUBRE	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE			CHEQUE	IMPORTE
215			215				215	14331	632.51
216			216				216	14332	24,009.19
217			217				217	14333	9,855.09
218			218				218	14334	550.00
219			219				219	14335	5,600.00
220			220				220	14336	6,740.04
221			221				221	14337	11,973.01
222			222				222	14338	3,200.00
223			223				223	14339	400.00
224			224				224	14340	475.00
225			225				225	14341	9,200.00
226			226				226	14342	3,108.04
227			227				227	14343	7,770.10
228			228				228	14344	5,776.20
229			229				229	14345	4,789.16
230			230				230	14346	4,000.00
231			231				231	14347	2,151.69
232			232				232	14348	5,600.00
233			233				233	14349	494.00
234			234				234	14350	3,200.00
235			235				235	14351	4,000.00
236			236				236	14352	4,000.00
237			237				237	14353	4,000.00
238			238				238	14354	4,000.00
239			239				239	14355	25,000.00
240			240				240	14356	5,000.00
241			241				241	14358	375.30
242			242				242	14359	2,872.00
243			243				243	14360	337.00
244			244				244	14361	900.00

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO			OCTUBRE	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
245			245			245	14362	850.39
246			246			246	14363	850.39
247			247			247	14364	1,174.95
248			248			248	14365	3,727.00
249			249			249	14366	7,163.35
250			250			250	14367	380.61
251			251			251	14368	432.00
252			252			252	14369	967.41
253			253			253	14370	13,800.00
254			254			254	14371	18,681.31
255			255			255	14372	24,150.00
256			256			256	14373	46,000.00
257			257			257	14374	14,499.00
258			258			258	14375	4,144.00
259			259			259	14376	607.20
260			260			260	14377	78,156.00
261			261			261	14378	2,700.00
262			262			262	14379	20,038.71
263			263			263	14380	1,725.00
264			264			264	14381	7,279.50
265			265			265	14382	46,000.00
266			266			266	14383	9,717.50
267			267			267	14384	2,989.14
268			268			268	14385	12,558.00
269			269			269	14386	15,170.63
270			270			270	14387	8,060.00
271			271			271	14388	8,128.48
272			272			272	14389	523.11
273			273			273	14390	3,750.00
274			274			274	14391	10,458.10

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO			OCTUBRE	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
275			275			275	14392	2,530.00
276			276			276	14393	1,915.90
277			277			277	14394	551.13
278			278			278	14395	113.00
279			279			279	14396	3,928.40
280			280			280	14397	48,784.24
281			281			281	14398	101,200.00
282			282			282	14399	15,600.00
283			283			283	14400	400.00
284			284			284	14401	19,712.50
285			285			285	14402	8,740.00
286			286			286	14403	8,367.40
287			287			287	14404	800.00
288			288			288	14405	3,484.50
289			289			289	14409	70,675.70
290			290			290	14410	70,675.70
291			291			291	14411	70,675.70
292			292			292	14412	70,675.70
293			293			293	14413	70,675.70
294			294			294	14415	19,321.80
295			295			295	14429	3,588.00
296			296			296	14430	3,588.00
297			297			297	14431	8,320.00
298			298			298	14432	6,578.00
299			299			299	14433	4,784.00
300			300			300	14434	4,000.00
301			301			301	14435	5,000.00
302			302			302	14451	6,578.00
303			303			303	14452	19,905.60
304			304			304	14453	6,635.20
305			305			305	14454	6,635.20

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO			OCTUBRE	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
306			306			306	14455	3,588.00
307			307			307	14456	15,600.00
308			308			308	14457	6,635.20
309			309			309	14486	360.10
310			310			310	14502	14,000.00
311			311			311	14504	42,550.00
312			312			312	14513	875.90
313			313			313	14519	875.90
314			314			314	14546	20,125.00
315			315			315	14561	33,176.00
316			316			316	14564	4,250.00
317			317			317	14565	4,250.00
318			318			318	14602	5,750.00
319			319			319	14603	5,000.00
320			320			320	14615	126,822.00
321			321			321	14625	10,000.00
322			322			322	14638	10,764.00
323			323			323	14639	128,696.20
324			324			324	14646	3,588.00
325			325			325	14647	55,179.60
326			326			326	14648	55,179.60
327			327			327	14671	119,899.00
328			328			328	14694	2,302.30
329			329			329	14706	12,812.50
330			330			330	14714	18,540.00
331			331			331	14751	38,146.00
332			332			332	14752	38,146.00
333			333			333	14753	38,146.00
334			334			334	14754	38,146.00
335			335			335	14755	38,146.00

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO			OCTUBRE	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
336			336			336	14756	38,146.00
337			337			337	14757	38,146.00
338			338			338	14758	38,146.00
339			339			339	14759	38,146.00
340			340			340	14760	38,146.00
341			341			341	14761	38,146.00
342			342			342	14762	38,146.00
343			343			343	14763	38,146.00
344			344			344	14764	38,146.00
345			345			345	14765	38,146.00
346			346			346	14766	38,146.00
347			347			347	14767	38,146.00
348			348			348	14768	38,146.00
349			349			349	14769	38,146.00
350			350			350	14770	38,146.00
351			351			351	14771	38,146.00
352			352			352	14772	38,146.00
353			353			353	14773	38,146.00
354			354			354	14774	38,146.00
355			355			355	14775	38,146.00
356			356			356	14776	38,146.00
357			357			357	14777	38,146.00
358			358			358	14778	38,146.00
359			359			359	14779	38,146.00
360			360			360	14780	38,146.00
361			361			361	14781	38,146.00
362			362			362	14782	38,146.00
363			363			363	14783	38,146.00
364			364			364	14784	38,146.00
365			365			365	14785	38,146.00
366			366			366	14786	38,146.00
367			367			367	14787	38,146.00
368			368			368	14788	38,146.00
369			369			369	14789	38,146.00
370			370			370	14790	38,146.00

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	JUNIO			JULIO			OCTUBRE	
	CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE		CHEQUE	IMPORTE
371			371			371	14796	42,000.00
372			372			372	14813	6,635.20
373			373			373	14830	6,635.20
374			374			374	14831	6,635.20
375			375			375	14832	15,600.00
376			376			376	14833	6,578.00
377			377			377	14834	3,588.00
378			378			378	14835	8,320.00
379			379			379	14836	6,578.00
380			380			380	14837	4,784.00
381			381			381	14839	5,000.00
382			382			382	14840	5,000.00
383			383			383	14841	4,000.00
384			384			384	14842	4,250.00
385			385			385	14843	4,250.00
386			386			386	14845	32,228.40
387			387			387	14881	12,216.00
388			388			388	14887	18,354.40
389			389			389	14889	7,000.00
390			390			390	14904	8,146.00
391			391			391	14915	115,000.00
392			392			392	14919	25,000.00
393			393			393	14921	32,000.00
394			394			394	14922	55,160.10
395			395			395	14925	129,172.20
396			396			396	14926	144,308.80
	Subtotal	5,810,318.56		Subtotal	7,867,306.59		Subtotal	10,413,549.90

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	DICIEMBRE	
	CHEQUE	IMPORTE
1	16212	30,187.50
2	16214	39,789.06
3	16216	28,750.00
4	16224	23,542.52
5	16227	23,230.00
6	16239	18,725.61
7	16242	20,000.00
8	16243	20,000.00
9	16248	68,172.00
10	16250	35,731.78
11	16251	cancelado
12	16252	27,731.78
13	16268	1,759.24
14	16291	57,400.00
15	16292	24,880.25
16	16308	26,199.79
17	16311	34,454.00
18	16312	17,365.00
19	16313	164,473.00
20	16314	23,264.50
21	16315	57,270.00
22	16316	41,342.50
23	16318	138,000.00
24	16319	107,812.50
25	16331	46,000.00
26	16332	526,354.89
27	16341	230,281.99
28	16368	64,319.50
29	16369	51,658.58
30	16372	50,000.00
31	16373	50,000.00
32	16374	50,000.00
33	16375	50,000.00
34	16377	13,270.40
35	16378	13,270.40

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	DICIEMBRE	
	CHEQUE	IMPORTE
36	16379	7,176.00
37	16380	31,200.00
38	16381	13,156.00
39	16382	7,176.00
40	16383	16,640.00
41	16384	13,156.00
42	16385	9,568.00
43	16386	8,000.00
44	16387	10,000.00
45	16388	13,270.40
46	16389	10,000.00
47	16390	8,500.00
48	16391	8,500.00
49	16392	14,000.00
50	16393	8,000.00
51	16394	12,000.00
52	16395	12,000.00
53	16396	12,000.00
54	16397	9,000.00
55	16398	32,000.00
56	16435	19,447.80
57	16436	42,460.30
58	16437	41,975.00
59	16442	3,469.30
60	16444	9,980.00
61	16486	26,754.75
62	16505	126,960.00
63	16527	149,040.00
64	16541	27,700.00
65	16542	32,300.00
66	16543	60,000.00
67	16545	1,690,500.00
68	16546	410,937.99
69	16571	40,000.00
70	16572	19,500.00

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones Septiembre de 2010

	DICIEMBRE	
	CHEQUE	IMPORTE
71	16589	177,810.00
72	16591	27,500.00
73	16593	27,500.00
74	16605	51,168.62
75	16652	57,400.00
76	16654	41,544.79
77	16661	11,600.00
	Subtotal	5,526,127.74
	Gran total	34,862,544.73

Recomendamos que se implementen controles rigurosos de resguardo y custodia de documentación de todos los tipos de pólizas como egresos, ingresos y diario con el fin de tener soportadas las cifras que muestran el balance general y el estado de ingresos y egresos del Congreso, en acatamiento a lo dispuesto por el artículo 61 fracción V de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

Observación 5:

Falta de determinación del cálculo anual de empleados -

El Congreso no preparó ni determinó el cálculo anual de sus empleados por el ejercicio de 2007 como lo señala a la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR).

Recomendamos que cada año fiscal el Congreso prepare el cálculo anual de sus empleados conforme lo señala el artículo 116 y 118 fracción II de LISR para evitar contingencia fiscales con las autoridades. Esto también ayuda a fortalecer el control interno del área ya que con la determinación del cálculo anual el Congreso tiene que hacer la comparación entre el impuesto total anual a retener y enterar a la autoridad fiscal y el monto retenido durante el año fiscal, para que en su caso se retenga y entere el diferencial a la autoridad o devolver el monto a favor de los empleados.

Observación 6:

Falta de conciliaciones bancarias por el ejercicio de 2007 -

Durante nuestra revisión de auditoría a pesar de nuestra solicitud, no se nos mostró evidencia de la preparación de las conciliaciones bancarias por las 7 cuentas de cheques registradas en contabilidad por el ejercicio de 2007, por lo que no logramos revisar las partidas en conciliación existentes como siguen:

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

Resumen de saldos de bancos al 31 de diciembre de 2007:

Banco	No de cuenta	Saldo s/g estados de cuenta	Saldo s/g contabilidad	Diferencia en conciliación
Banorte	4969	\$ 2,357,742	\$ 115,383	\$ 2,242,359
Banorte	7301	64,823	64,823	-
Banorte	2818	23,253	23,253	-
HSBC	8299	2,248,840	1,058,246	1,190,594
HSBC	8307	4,869	4,869	-
HSBC	0866	2,760,284	389,495	2,370,789
Santander	1837	401,694	401,694	-
Gran total		\$ 7,861,505	\$ 2,057,763	\$ 5,803,742

Recomendamos que se preparen las conciliaciones bancarias cada mes del ejercicio, se depuren las partidas en conciliación y se deje evidencia de las personas que preparan, revisan y autorizan las mismas con el fin de tener control en el área de tesorería.

Observación 7:

Falta de evidencia de acuerdos celebrados y tomados por la Comisión de Administración-

No logramos revisar los acuerdos celebrados y tomados por la Comisión de Administración ya que no fueron proporcionados ni confirmados en su totalidad.

Es importante que las Legislaturas salientes, a través del proceso de entrega – recepción dejen la evidencia detallada de los acuerdos celebrados y tomados en su administración como lo señalan los artículos del 14 al 17 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo, con el fin de soportar todos los movimientos financieros y contables reflejados en los estados financieros del Congreso.

Observación 8:

Falta de comité de adquisiciones –

El Congreso no cuenta con un comité de adquisiciones para bienes y servicios.

Recomendamos que se integre un comité de adquisiciones y funcione como lo marca el Reglamento de la Ley Orgánica del Poder Legislativo en sus artículos 143 al 168 con el fin de tener mejor control sobre las adquisiciones de bienes y servicios del Congreso.

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

Observación 9:

Adquisiciones de bienes y servicios sin contrato –

Derivado de nuestra revisión selectiva observamos que existen adquisiciones de bienes y servicios que no tienen evidencia de contrato celebrado como por ejemplo:

POLIZA		FACTURA		PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE CON IVA
NUMERO	FECHA	NUMERO	FECHA			
D 859	21-may-07	315	27-abr-07	FUNDADOR DE OCCIDENE CONSULTORES SC	ANTICIPO CURSO CAPACITACION DE TEORIA DEL ESTADO Y DERECHO CONSTITUCIONAL	40,250.00
E-192231	25-ene-07	42284	17-ene-07	DOCUDIGITAL GUADALAJARA SA CV	250 MILLAR PAPEL XEROX	20,335.00
E-192041	17-ene-07	0260	03-ene-07	BALLESTEROS SALIDO CLAUDIA DEL SOCORRO	1000 DVD R VERBATIM 4.7 GB, 500 CD'S R VERBATIM 700 MB Y 750 CD- RW VERBATIM 700 MB.	19,141.75

Recomendamos que todas las adquisiciones de bienes y servicios se celebren los contratos correspondientes con el fin de que se logre supervisar la adquisición de bienes y servicios para efectos de garantías con los proveedores y producto final entregable.

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

Observación 10:

Cheques recibidos sin fotocopia de identificación oficial –

Existen cheques entregados para pagos que no tienen la evidencia de fotocopia de identificación o carta poder de la persona que lo recibió.

Ejemplos:

POLIZA		FACTURA		PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE CON IVA
NUMERO	FECHA	NUMERO	FECHA			
192499	31-ene-07	292	22-ene-07	EVOLUCION, SOLUCIONES Y SERVICIOS PARA ARCHIVOS SRL DE CV	COMPLEMENTO DE SERVICIOS DE DIGITALIZACION DE CONTABILIDAD DEL EJERCICIO DE 2004 A 2006	103,190
13438	17-ago-07	584	26-jul-07	ALFREDO DELGADILLO LARA	ESTUDIO HIDROLOGICO PARA DETERMINAR LAS FILTRACIONES EXISTENTES EN LOS MUROS DEL EDIFICIO ANEXO AL CONGRESO	89,700
15668	14-Nov-07	0049	19-sep-07	CONCRETO Y CONSTRUCCIONES ALSI, S.A. DE C.V.	INSTALACION ELECTRICA DESDE LA SUBESTACION HASTA LOS AIRES ACONDICION.	74,175

Recomendamos que el Congreso adopte una política por escrito donde se mencione que no se entregue ningún cheque sin la fotocopia de identificación oficial o carta poder de la persona que recoge el cheque para mejorar el control interno de egresos.

Observación 11:

Proveedores no registrados en Padrón de Proveedores -

En el análisis del padrón de proveedores que nos proporcionaron, observamos que existen proveedores que prestaron servicios y vendieron bienes al Congreso y no estaban inscritos en el mismo.

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

POLIZA		FACTURA		PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE CON IVA
NUMERO	FECHA	NUMERO	FECHA			
E-192499	31-ene-07	292	22-ene-07	EVOLUCION, SOLUCIONES Y SERVICIOS PARA ARCHIVOS SRL DE CV	COMPLEMENTO DE SERVICIOS DE DIGITALIZACION DE CONTABILIDAD DEL EJERCICIO DE 2004 A 2006	103,190
D 859	21-may-07	315	27-abr-07	FUNDADOR DE OCCIDENE CONSULTORES SC	ANTICIPO CURSO CAPACITACION DE TEORIA DEL ESTADO Y DERECHO CONSTITUCIONAL	40,250
E-16041	27-nov-07	0965	05-nov-07	PROMOTORA LA LOMA, S.A. DE C.V.	PAPEL, FOLDERS Y TONERS VARIOS.	917

Recomendamos que todos los proveedores de bienes y servicios del Congreso estén registrados en el padrón de proveedores previo a la firma de contrato de la prestación de servicios o entrega de bienes como lo señala el capítulo V del Reglamento de la Ley Orgánica del Poder Legislativo con el fin de tener mejor control en las operaciones con los proveedores sobre todo en la existencia de los mismos.

Observación 12:

Segregación de funciones en el departamento de recursos humanos -

Como resultado del estudio y evaluación del control interno del área de nóminas (Recursos Humanos) observamos lo siguiente:

- Los expedientes de personal no están restringidos al acceso del personal que prepara y aprueba las nóminas.
- Las personas que preparan las nóminas también tienen las funciones de contratación, despido, cambios de personal y sueldos.
- No se comparan las firmas de los recibos de nóminas con los registros de personal.

Recomendamos que se implementen los controles necesarios con el fin de mejorar la segregación de funciones en esta área y evitar que una sola personal controle varias funciones clave.

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

Observación 13:

Falta de explicación de variaciones entre nomina actual y anterior -

El Congreso no tiene la práctica de comparar la nomina actual a pagar y la nómina anterior.

Recomendamos que se adopte la práctica de compara la nómina actual contra la anterior con el fin de identificar alguna variación anormal o rara y realizar las investigaciones oportunas antes de pagar la misma y mejorar el control interno del área.

Observación 14:

Falta de copias de cheques en pólizas de egresos -

Detectamos que ninguna de las pólizas de egresos seleccionadas para nuestra revisión contenían copia de los cheques girados.

Ejemplos:

POLIZA		FACTURA		PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE CON IVA
NUMERO	FECHA	NUMERO	FECHA			
192499	31-ene-07	292	22-ene-07	EVOLUCION, SOLUCIONES Y SERVICIOS PARA ARCHIVOS SRL DE CV	COMPLEMENTO DE SERVICIOS DE DIGITALIZACION DE CONTABILIDAD DEL EJERCICIO DE 2004 A 2006	103,190
13438	17-ago-07	584	26-jul-07	ALFREDO DELGADILLO LARA	ESTUDIO HIDROLOGICO PARA DETERMINAR LAS FILTRACIONES EXISTENTES EN LOS MUROS DEL EDIFICIO ANEXO AL CONGRESO	89,700
15668	14-Nov-07	0049	19-sep-07	CONCRETO Y CONSTRUCCIONES ALSI, S.A. DE C.V.	INSTALACION ELECTRICA DESDE LA SUBSTACION HASTA LOS AIRES ACONDICION.	74,175

Recomendamos que todas las pólizas de egresos contengan copias de las mismas con el fin de identificar en el cheque, el beneficiario del cheque, monto, fecha, cuenta bancaria, número de cheque así como el banco con el fin de tener control sobre los egresos y tener una contabilidad mejor soportada, en acatamiento al artículo 106 fracción XXX de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Jalisco.

Congreso del Estado de Jalisco

Memorándum de observaciones y recomendaciones Septiembre de 2010

Observación 15:

Falta de manual de organización –

El Congreso no cuenta con un manual de organización formalizado sobre todas sus políticas contables, procedimientos de adquisiciones, perfiles de puestos de personal, acordes con las leyes que le competen tales como Ley Orgánica del Poder Legislativo, en su artículo 49 fracción III y 103 fracción III, 138 y 139 del Reglamento de la Ley en mención etc..

Recomendamos que el Congreso tenga un manual de organización actualizado en las leyes vigentes aplicables con el fin de desarrollar sus operaciones acorde con sus políticas y procedimientos correspondientes.

Observación 16:

Falta de organigrama autorizado –

El Congreso no cuenta con un organigrama autorizado para el ejercicio de 2007.

Recomendamos que cada año o cada legislatura se elabore un organigrama con todas las plazas y puestos autorizados así como los nombres de los funcionarios públicos que ejercen la función pública en dicho ejercicio o legislatura con el fin de tener mejor control sobre las plazas autorizadas.

Observación 17:

Falta de departamentos de contraloría y transparencia en el Congreso -

Derivado de la aplicación de nuestros procedimientos selectivos sobre los ingresos y egresos ejercidos y al estudio y evaluación del control interno detectamos que existen demasiadas desviaciones y debilidades importantes de control interno por lo que recomendamos que el Congreso analice la posibilidad de crear un departamento de contraloría donde ésta se encargue de la supervisión, aplicación y cumplimiento de toda la normatividad gubernamental aplicable, así como de las políticas y procedimientos que previamente diseñe el Congreso de acuerdo a sus necesidades y operaciones con el fin de garantizar una estructura sólida de control interno para salvaguardar los activos fijos, generar información veraz y oportuna, entre otros.

Guadalajara, Jalisco
Septiembre 20, 2010