

**CONGRESO DEL ESTADO DE JALISCO**

**MEMORÁNDUM DE OBSERVACIONES  
Y RECOMENDACIONES PARA FORTALECER  
LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO**

**DICIEMBRE DE 2008**



**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 2008 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 2008.



**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 auditoria

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>
<b><u>MEMORANDUM DE OBSERVACIONES</u></b>		
1	Sobregiro del ejercicio presupuestal	6
2	Asignaciones Parlamentarias	7
3	Gastos por comprobar al cierre del año 2008	8
4	Falta de pólizas de egresos del ejercicio 2008	9
5	Falta de determinación del cálculo anual de empleados	32
6	Falta de conciliaciones bancarias por el ejercicio de 2008	32
7	Falta de evidencia de acuerdos celebrados y tomados por la Comisión de Administración del ejercicio 2008	33
8	Falta de comité de adquisiciones	33
9	Adquisiciones de bienes y servicios sin contrato	34
10	Cheques recibidos sin fotocopia de identificación oficial	35
11	Falta de cancelación de comprobantes pagados	35
12	Proveedores no registrados en Padrón de Proveedores	36
13	Segregación de funciones en el departamento de recursos humanos	36
14	Falta de explicación de variaciones entre nomina actual y anterior	37
15	Falta de copias de cheques en pólizas de egresos	37
16	Compras de activos fijos no identificados.	38
17	Falta de manual de organización	38
18	Falta de organigrama autorizado	39
19	Falta de departamentos de contraloría y transparencia en el Congreso	39

# 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 2008 (Egresos mayores que los ingresos) de (\$47,010,692) pesos como sigue:

Ingresos:	<u>Importe</u>
Por recursos estatales	\$ 618,630,300
Venta de formas contaduría	93,909,088
Otros ingresos	54,585,982
Rendimientos de inversiones	<u>4,901,312</u>
Total	<u>772,026,682</u>

Gastos:	
Servicios personales	522,858,079
Materiales y suministros	24,201,863
Servicios generales	230,222,268
Bienes muebles e inmuebles	<u>41,755,164</u>
Total	<u>819,037,374</u>

Egresos mayores que los ingresos (\$ 47,010,692)

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 2008 como sigue:

	<u>Importe</u>
a) Proveedores	\$ 18,464,857
b) Acreedores	44,462,520
c) Impuestos por pagar	33,482,056
d) Fondos de contingencia	<u>401,896</u>
Total pasivo al 31 de diciembre 2008	<u>\$ 96,811,329</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 \$70,348,976 al 31 de diciembre de 2008, 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

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

Ejemplos:

POLIZA		CONCEPTO	IMPORTE CON IVA
NUMERO	FECHA		
779	21/May/2008	RI ASIGNACIONES PARLAMENTARIAS	1,000,000
779	21/May/2008	RI ASIGNACIONES PARLAMENTARIAS	1,185,000
1511	10/Sep/2008	APOYO PARLAMENTARIO EXTRAORDI	890,000
1516	10/Sep/2008	POYO PARLAMENTARIO EXTRAORDINA	445,000
1775	15/Oct/2008	PAN TRECE 08 PARTIDAS PARLAMEN	3,717,059
1777	15/Oct/2008	PRI TRECE 08 PARTIDAS PARLAMEN	2,416,088
2147	08/Dic/2008	PARTIDAS PARLAMENTARIAS EXTRAO	1,200,000

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 2008 –

En la subcuenta de balance General “Gastos por Comprobar” número 104-001-00000-00-000 al 31 de diciembre de 2008 existían saldos por \$4,648,006, 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 2008 -

Derivado de nuestra revisión observamos que varias de las pólizas de egresos seleccionadas para nuestra revisión junto con su documentación soporte no estaban en los Leforts correspondientes las cuales ascienden a **\$1,152,880**, por lo que no logramos realizar la revisión de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México y se integran como sigue:

Póliza		Importe	Total por partida	Importe de	Importe		Beneficiario
Número	Fecha	con IVA	seleccionada	faltantes	revisado	%	

#### 3304 OTRAS ASESORIAS PARA LA OPERACIÓN

17474	08-feb-08	138,000					AECO-741021PQ7
110019	16-may-08	80,500					JMA-030702CG6
110845	01-jun-08	65,417					ELN-070209988
111464	01-jul-08	79,464					ELN-070209988
111818	21-jul-08	57,234					ELN-070209988
112161	01-ago-08	92,386					ELN-070209988
112335	14-ago-08	108,979					ELN-070209988
112396	15-ago-08	68,734					ELN-070209988
114147	nov-08	110,796					ELN-070209988
114148	nov-08	90,850					ELN-070209988
114784	dic-08	136,570					ELN-070209988
114794	dic-08	112,118					ELN-070209988
114936	dic-08	11,833					ELN-070209988

6,691,078      1,152,880      5,538,197.81      17%

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

Adicionalmente mediante arqueo de documentos observamos que tampoco estaban en los leforts correspondientes otras pólizas de egresos y de diario ni su documentación soporte que ascienden a **\$110,248,902**, como se muestran a continuación:

	ene-08	Importes		feb-08	Importes		mar-08	Importes
1	16705	35,604.39	1	17234	211,183.00	1	18119	157,530.00
2	16735	138,000.00	2	17239	567,717.68	2	18121	138,000.00
3	16736	4,800.00	3	17240	551,126.30	3	18130	2,587.50
4	16737	57,500.00	4	17242	853.46	4	18153	34,500.00
5	16744	6,555.00	5	17244	358.17	5	18171	76,635.00
6	16756	40,434.76	6	17245	378.25	6	18172	116,955.00
7	16757	40,434.76	7	17246	40,434.76	7	18191	59,800.00
8	16758	40,434.76	8	17247	40,434.76	8	18256	13,101.60
9	16759	40,434.76	9	17248	40,434.76	9	18279	23,552.00
10	16760	40,434.76	10	17249	40,434.76	10	18280	57,500.00
11	16761	40,434.76	11	17250	40,434.76	11	18282	1,023.50
12	16762	40,434.76	12	17251	40,434.76	12	18291	3,518.70
13	16763	40,434.76	13	17252	40,434.76	13	18300	59,570.00
14	16764	40,434.76	14	17253	40,434.76	14	18301	2,474.50
15	16765	40,434.76	15	17254	40,434.76	15	18315	29,325.00
16	16766	40,434.76	16	17255	40,434.76	16	18316	29,000.00
17	16767	40,434.76	17	17256	40,434.76	17	18319	7,262.25
18	16768	40,434.76	18	17257	40,434.76	18	18322	

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

								56,940.39
19	16769	40,434.76	19	17258	40,434.76	19	18364	100,533.16
20	16770	40,434.76	20	17259	40,434.76	20	18382	21,081.23
21	16771	40,434.76	21	17260	40,434.76	21	18383	28,888.00
22	16772	40,434.76	22	17261	40,434.76	22	18385	28,888.00
23	16773	40,434.76	23	17262	40,434.76	23	18386	78,970.50
24	16774	40,434.76	24	17263	40,434.76	24	18388	10,216.41
25	16775	40,434.76	25	17264	40,434.76	25	18389	12,993.99
26	16776	40,434.76	26	17265	40,434.76	26	18428	41,913.44
27	16777	40,434.76	27	17266	40,434.76	27	18429	57,097.96
28	16778	40,434.76	28	17267	40,434.76	28	18430	64,687.22
29	16779	40,434.76	29	17268	40,434.76	29	18432	143,474.38
30	16780	40,434.76	30	17269	40,434.76	30	18433	517,500.09
31	16781	40,434.76	31	17270	40,434.76	31	18434	14,375.00
	<b>ene-08</b>	<b>Importes</b>		<b>feb-08</b>	<b>Importes</b>		<b>mar-08</b>	<b>Importes</b>
32	16782	40,434.76	32	17271	40,434.76	32	18435	207.00
33	16783	40,434.76	33	17272	40,434.76	33	18450	3,314.59
34	16784	40,434.76	34	17273	40,434.76	34	18451	30,935.00
35	16785	40,434.76	35	17274	40,434.76	35	18453	23,450.57
36	16786	40,434.76	36	17275	40,434.76	36	18454	43,866.41
37	16787	40,434.76	37	17276	40,434.76	37	18470	35,684.66
38	16788	40,434.76	38	17277	40,434.76	38	18474	32,085.00

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

39	16789	40,434.76	39	17278	40,434.76	39	18480	12,815.60
40	16790	40,434.76	40	17279	40,434.76	40	18481	8,009.75
41	16791	40,434.76	41	17280	40,434.76	41	18482	27,531.00
42	16792	40,434.76	42	17281	40,434.76	42	18483	18,975.00
43	16793	40,434.76	43	17282	40,434.76	43	18501	1,000,000.00
44	16794	40,434.76	44	17283	40,434.76	44	18502	30,820.00
45	16795	40,434.76	45	17284	40,434.76	45	18514	4,709.90
46	16796	500.00	46	17285	40,434.76	46	18526	29,231.00
47	16797	300,000.00	47	17286	2,138.49	47	18527	15,399.31
48	16801	10,000.00	48	17287	72,691.50	48	18553	43,000.00
49	16802	5,442.50	49	17288	28,750.00	49	18554	27,313.00
50	16812	20,438.85	50	17289	4,977.20	50		
51	16834	875.96	51	17290	5,750.00	51		
52	16837	684,397.48	52	17291	33,810.00	52		
53	16872	132,250.00	53	17292	60,950.00	53		
54	16874	12,000.00	54	17293	116,150.00	54		
55	16875	12,000.00	55	17294	6,785.00	55		
56	16876	12,000.00	56	17295	471.50	56		
57	16877	12,000.00	57	17296	454.25	57		
58	16878	12,000.00	58	17297	1,782.50	58		
59	16879	12,000.00	59	17300	11,868.00	59		
60	16880	25,000.00	60	17301	10,120.00	60		
61	16881	4,441.68	61	17302	598.00	61		
62	16925	550,000.00	62	17305	45,712.50	62		
63	16934	93,998.27	63	17306	65,837.50	63		
64	16935	26,220.00	64	17307	30,618.75	64		
65	16936	1,265,000.00	65	17308	23,172.50	65		
66	16937	90,000.00	66	17309	12,937.50	66		
67	16939	1,949.25	67	17310	13,167.50	67		

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	ene-08	Importes		feb-08	Importes		mar-08	Importes
68	16940	678.50	68	17311	29,440.00	68		
69	16941	5,402.70	69	17313	14,145.00	69		
70	16942	2,615.10	70	17314	9,239.10	70		
71	16943	2,932.50	71	17315	6,758.58	71		
72	16944	7,072.50	72	17316	2,921.00	72		
73	16945	5,244.00	73	17317	2,530.00	73		
74	16946	2,640.40	74	17322	452.65	74		
75	16947	2,718.60	75	17326	2,098.75	75		
76	16951	9,103.70	76	17334	8,372.00	76		
77	16952	1,076.40	77	17335	2,587.50	77		
78	16954	7,014.98	78	17336	1,265.00	78		
79	16955	9,142.57	79	17337	1,207.50	79		
80	16956	1,431.75	80	17338	8,050.00	80		
81	16990	20,000.00	81	17358	249,075.89	81		
82	16992	19,320.00	82	17359	133,993.40	82		
83	16993	17,146.50	83	17360	23,000.00	83		
84	16994	9,484.05	84	17400	54,337.50	84		
85	16995	1,265.00	85	17401	300,000.00	85		
86	16996	14,656.75	86	17404	532.17	86		
87	17005	14,369.25	87	17405	364.17	87		
88	17006	4,485.00	88	17411	21,850.00	88		
89	17044	13,800.00	89	17414	167,131.80	89		
90	17045	1,466.25	90	17415	30,935.00	90		
91	17048	250,000.00	91	17416	45,770.00	91		
92	17049	200,000.00	92	17417	302,450.00	92		
93	17050	485,217.12	93	17418	517.50	93		
94	17070	90,000.00	94	17419	4,680.50	94		
95	17071	59,530.60	95	17420	14,738.40	95		
96	17141	50,000.00	96	17421	14,645.25	96		
97			97	17422	690.00	97		
98			98	17423	977.50	98		
99			99	17424	1,725.00	99		
100			100	17425	2,001.00	100		
101			101	17426	1,955.00	101		
102			102	17427	690.00	102		
103			103	17443	3,450.00	103		

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	ene-08	Importes		feb-08	Importes		mar-08	Importes
104			104	17453	288.08	104		
105			105	17461	100,000.00	105		
106			106	17462	100,000.00	106		
107			107	17463	100,000.00	107		
108			108	17470	2,009.21	108		
109			109	17471	170,660.00	109		
110			110	17473	41,354.00	110		
111			111	17474	138,000.00	111		
112			112	17476	39,905.00	112		
113			113	17477	58,299.25	113		
114			114	17478	143,405.00	114		
115			115	17479	40,000.00	115		
116			116	17480	121,405.50	116		
117			117	17486	853.46	117		
118			118	17487	491.25	118		
119			119	17488	757.41	119		
120			120	17490	4,976.95	120		
121			121	17493	13,110.00	121		
122			122	17497	22,827.01	122		
123			123	17513	34,500.00	123		
124			124	17519	1,086.75	124		
125			125	17520	448.50	125		
126			126	17521	1,069.50	126		
127			127	17522	897.00	127		
128			128	17523	621.00	128		
129			129	17524	391.00	129		
130			130	17525	339.25	130		
131			131	17526	391.00	131		
132			132	17527	391.00	132		
133			133	17528	379.50	133		
134			134	17529	368.00	134		
135			135	17546	690.00	135		
136			136	17591	5,940.85	136		
137			137	17603	979.00	137		
138			138	17609	49,450.00	138		
139			139	17610	349.17	139		

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	ene-08	Importes		feb-08	Importes		mar-08	Importes
140			140	17619	32,000.00	140		
141			141	17620	140,000.00	141		
142			142	17621	1,408.75	142		
143			143	17622	84,640.00	143		
144			144	17623	3,105.00	144		
145			145	17624	12,362.50	145		
146			146	17625	627.44	146		
147			147	17627	10,292.50	147		
148			148	17629	6,180.00	148		
149			149	17632	19,159.84	149		
150			150	17633	6,763.13	150		
151			151	17696	28,148.56	151		
152			152	17699	184.00	152		
153			153	17701	1,299.99	153		
154			154	17702	862.50	154		
155			155	17703	1,224.75	155		
156			156	17708	13,440.00	156		
157			157	17709	13,440.00	157		
158			158	17713	15,640.00	158		
159			159	17716	9,379.40	159		
160			160	17744	342.00	160		
161			161	17753	57.50	161		
162			162	17762	349.17	162		
163			163	17764	300,000.00	163		
164			164	17765	1,133.81	164		
165			165	17768	184.00	165		
166			166	17782	2,250.00	166		
167			167	17786	162,606.00	167		
168			168	17788	473,536.56	168		
169			169	17789	160,852.95	169		
170			170	17790	160,852.95	170		
171			171	17791	160,852.95	171		
172			172	17792	20,000.00	172		
173			173	17796	200,000.00	173		
174			174	17801	250,000.00	174		
175			175	17810	22,752.75	175		

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	ene-08	Importes		feb-08	Importes		mar-08	Importes
176			176	17811	30,066.62	176		
177			177	17814	29,999.00	177		
178			178	17816	146,625.00	178		
179			179	17817	278,587.50	179		
180			180	17818	195,500.00	180		
181			181	17828	15,180.00	181		
182			182	17829	402.50	182		
183			183	17831	2,622.00	183		
184			184	17832	3,381.00	184		
185			185	17833	1,437.50	185		
186			186	17834	8,009.75	186		
187			187	17835	13,110.00	187		
188			188	17842	4,675.90	188		
189			189	17852	4,761.00	189		
190			190	17858	34,500.00	190		
191			191	17859	52,670.00	191		
192			192	17860	414.00	192		
193			193	17900	688.85	193		
194			194	17901	1,725.00	194		
195			195	17902	1,610.00	195		
196			196	17903	17,146.50	196		
197			197	17904	7,820.00	197		
198			198	17910	2,645.00	198		
199			199	17923	71,300.00	199		
200			200	19732	460.00	200		
201			201	17934	8,073.00	201		
202			202	17937	57,067.89	202		
203			203	17957	6,000.00	203		
204			204	17967	12,720.00	204		
205			205	18013	57,648.00	205		
206			206	18014	57,648.00	206		
207			207	18015	57,648.00	207		
208			208	18016	57,648.00	208		
209			209	18017	57,648.00	209		
210			210	18018	59,165.94	210		
211			211	18019	59,165.94	211		



# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	ene-08	Importes		feb-08	Importes		mar-08	Importes
212			212	18020	59,165.94	212		
213			213	18021	59,165.94	213		
214			214	18022	59,165.94	214		
215			215	18023	15,123.14	215		
216			216	18024	15,123.14	216		
217			217	18028	5,750.00	217		
218			218	18029	5,750.00	218		
219			219	18032	77,745.00	219		
220			220	18033	77,745.00	220		
221			221	18034	284,625.00	221		
222			222	18087	49,325.75	222		
223			223	18089	13,329.15	223		
224			224	18105	6,668.73	224		
225			225	18110	77,745.00	225		
226			226	18111	77,745.00	226		
	Sub total	6,450,178.00		Sub total	10,774,832.37		Sub total	3,377,242.61

	abr-08	Importes		may-08	Importes		jun-08	Importes
1	18566	459,624.93	1	19606	6,123.75	1	110485	37,026.
2	18570	207,000.00	2	19607	4,370.00	2	110500	40,434.
3	18634	6,641.25	3	19608	51,060.00	3	110502	63,825.
4	18637	6,000.00	4	19609	9,280.50	4	110503	89,355.
5	18640	2,402.92	5	19614	33,327.00	5	110505	63,825.
6	18641	47,656.00	6	19615	218,500.00	6	110506	127,650.
7	18698	86,365.00	7	19616	196,190.00	7	110508	40,434.
8	18699	21,792.50	8	19617	73,600.00	8	110509	40,434.
9	18700	34,408.00	9	19619	118,450.00	9	110511	40,434.
10	18701	9,602.50	10	19620	166,761.50	10	110512	40,434.
11	18702	32,775.00	11	19623	9,200.00	11	110514	40,434.
12	18703	63,825.00	12	19624	57,500.00	12	110515	40,434.
13	18765	10,211.36	13	19625	3,047.50	13	110517	40,434.
14	18766	7,629.74	14	19626	333,500.00	14	110518	40,434.
15	18768	5,557.27	15	19627	368,000.00	15	110520	40,434.
16	18769	3,114.20	16	19635	28,842.00	16	110521	40,434.

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	abr-08	Importes		may-08	Importes		jun-08	Importes
17	18780	20,412.50	17	19644	1,035.00	17	110523	40,434.
18	18782	22,080.00	18	19645	1,035.00	18	110524	40,434.
19	18784	19,855.01	19	19646	828.00	19	110526	40,434.
20	18785	16,732.69	20	19647	1,552.50	20	110527	40,434.
21	18786	15,806.79	21	19648	6,037.50	21	110529	40,434.
22	18787	15,806.79	22	19649	1,822.98	22	110530	40,434.
23	18789	2,838.94	23	19650	4,926.60	23	110532	40,434.
24	18792	364.99	24	19654	11,500.00	24	110533	40,434.
25	18801	4,108.70	25	19667	97,494.00	25	110535	40,434.
26	18802	37,087.50	26	19671	86,250.00	26	110536	40,434.
27	18803	102,212.00	27	19676	40,434.76	27	110538	40,434.
28	18804	6,279.00	28	19677	40,434.76	28	110539	40,434.
29	18805	80,500.00	29	19678	40,434.76	29	110541	40,434.
30	18807	8,349.00	30	19679	40,434.76	30	110542	40,434.
31	18811	1,150.00	31	19680	40,434.76	31	110544	40,434.
32	18812	12,720.00	32	19681	40,434.76	32	110545	26,050.
33	18815	12,720.00	33	19682	40,434.76	33	110553	75,900.
34	18822	12,720.00	34	19683	40,434.76	34	110554	1,472,000.
35	18823	12,720.00	35	19684	40,434.76	35	110555	1,334,000.
36	18824	12,720.00	36	19685	40,434.76	36	110556	151,800.
37	18825	12,720.00	37	19686	40,434.76	37	110558	1,375.
38	18826	66,144.00	38	19687	40,434.76	38	110562	16,000.
39	18885	15,000.00	39	19688	40,434.76	39	110563	16,000.
40	18887	10,000.00	40	19689	40,434.76	40	110565	16,000.
41	18900	5,459.00	41	19690	40,434.76	41	110573	473,800.
42	18903	4,367.20	42	19691	40,434.76	42	110578	1,076.
43	18904	6,550.80	43	19692	40,434.76	43	110579	12,720.
44	18905	6,550.80	44	19693	40,434.76	44	110580	12,720.
45	18906	6,550.80	45	19694	40,434.76	45	110581	12,720.
46	18914	15,000.00	46	19695	40,434.76	46	110594	52,440.
47	18922	368,000.00	47	19696	40,434.76	47	110603	29,398.
48	18923	166,750.00	48	19697	40,434.76	48	110604	202,944.
49	18924	333,500.00	49	19698	40,434.76	49	110639	10,827.
50	18925	368,000.00	50	19699	40,434.76	50	110646	108,481.
51	18927	4,273.50	51	19700	40,434.76	51	110649	46,139.
52	18944	5,000.00	52	19701	40,434.76	52	110652	12,650.

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	abr-08	Importes		may-08	Importes		jun-08	Importes
53	18973	364.99	53	19702	40,434.76	53	110653	12,650.
54	18977	10,000.00	54	19704	40,434.76	54	110657	40,250.
55	19903	16,000.00	55	19705	40,434.76	55	110658	40,000.
56	19904	10,000.00	56	19706	40,434.76	56	110662	1,434.
57	19905	12,000.00	57	19707	40,434.76	57	110670	7,000.
58	19050	50,000.00	58	19708	40,434.76	58	110674	32,401.
59	19057	454.25	59	19709	40,434.76	59	110676	116,354.
60	19058	14,719.95	60	19710	40,434.76	60	110680	27,025.
61	19059	1,552.50	61	19711	40,434.76	61	110684	3,875.
62	19060	1,000.50	62	19712	40,434.76	62	110685	39,962.
63	19061	16,499.05	63	19713	40,434.76	63	110686	4,312.
64	19062	4,000.00	64	19723	43,904.12	64	110687	9,430.
65	19063	862.50	65	19731	103,500.00	65	110688	8,452.
66	19064	2,840.50	66	19732	4,140.00	66	110691	8,395.
67	19065	747.50	67	19733	241,500.00	67	110692	28,750.
68	19066	17,146.50	68	19737	67,131.00	68	110749	17,753.
69	19075	4,553.98	69	19739	900,000.00	69	110795	1,168.
70	19078	16,732.69	70	19742	80,869.52	70	110796	36.
71	19098	34,224.00	71	19744	294,400.00	71	110798	2,622.
72	19177	89,362.75	72	19748	6,229.81	72	110799	1,214.
73	19178	4,999.97	73	19750	2,254.00	73	110802	33,612.
74	19182	833.00	74	19751	87,344.00	74	110803	21,322.
75	19192	2,760.00	75	19758	10,925.00	75	110805	61,143.
76	19193	5,077.25	76	19809	6,550.80	76	110817	15,939.
77	19194	5,152.00	77	19810	6,550.80	77	110818	41,975.
78	19195	31,015.50	78	19811	6,550.80	78	110820	91,586.
79	19210	148,500.00	79	19833	12,720.00	79	110835	31,840.
80	19279	78,487.50	80	19834	12,720.00	80	110836	10,225.
81	19290	9,775.00	81	19848	65,550.00	81	110839	2,901,116.
82	19291	36,667.75	82	19862	6,978.79	82	110850	455,400.
83	19302	1,403.00	83	19875	7,598.19	83	110851	2,760.
84	19303	69,000.00	84	19877	18,188.94	84	110852	6,168.
85	19304	63,825.00	85	19886	844.61	85	110853	402.
86	19305	51,060.00	86	19887	6,272.10	86	110854	25,014.
87	19306	12,765.00	87	19957	24,143.31	87	110855	29,428.
88	19310	35,979.47	88	19970	38,962.00	88	110856	106,662.

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	abr-08	Importes		may-08	Importes		jun-08	Importes
89	19313	59,340.00	89	19975	34,500.29	89	110857	79,028.
90	19319	2,838.94	90	19998	20,000.00	90	110858	891.
91	19357	48,300.00	91	19999	12,000.00	91	110859	1,561.
92	19358	5,462.50	92	110004	1,293.75	92	110891	11,247.
93	19359	5,349.80	93	110005	2,990.00	93	110893	102,718.
94	19360	4,312.50	94	110006	6,727.50	94	110894	95,162.
95	19363	92,000.00	95	110015	6,667.24	95	110905	39,555.
96	19364	46,000.00	96	110019	80,500.00	96	110906	39,555.
97	19367	6,440.00	97	110020	61,651.50	97	110744	1,129,300.
98	19368	238,050.00	98	110046	1,920.50	98	110920	48,300.
99	19383	5,000.00	99	110047	8,786.00	99	110934	8,567.
100	19387	17,032.08	100	110057	14,480.00	100	110943	5,175.
101	19394	5,459.00	101	110059	86,250.00	101	110944	12,785.
102	19398	6,550.80	102	110060	165,000.00	102	110951	75,900.
103	19399	6,550.80	103	110066	2,354.00	103	110952	80,000.
104	19400	6,550.80	104	110070	72,450.00	104	110957	16,049.
105	19409	15,000.00	105	110072	35,391.25	105	110960	43,470.
106	19430	4,108.70	106	110074	50,217.60	106	110961	455,400.
107	19539	6,032.07	107	110084	2,875.00	107	110962	1,552.
108	19550	92,000.00	108	110085	2,645.00	108	110991	45,827.
109	19551	138,000.00	109	110086	1,219.00	109	110992	22,391.
110	19554	17,883.00	110	110087	776.25	110	111003	105,570.
111	19555	36,102.00	111	110099	26,450.00	111	111019	36,051.
112	19559	69,000.00	112	110100	69,000.00	112	111029	242,608.
113			113	110101	213,325.00	113	111036	275.
114			114	110102	271,400.00	114	111040	3,657.
115			115	110103	10,666.25	115	111041	1,794.
116			116	110111	2,996.00	116	111042	15,962.
117			117	110114	1,244.56	117	111044	35,327.
118			118	110121	3,565.00	118	111046	98.
119			119	110125	1,380.00	119	111052	2,702.
120			120	110126	1,431.75	120	111053	2,573.
121			121	110127	1,380.00	121	111054	1,150.
122			122	110147	6,155.05	122	111061	233,450.
123			123	110154	1,589.69	123	111062	119,600.
124			124	110166	1,851.70	124	111063	291,525.

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	abr-08	Importes		may-08	Importes		jun-08	Importes
125			125	110188	1,759.24	125	111064	194,350.
126			126	110194	10,338.33	126	111065	233,450.
127			127	110215	5,175.00	127	111066	119,600.
128			128	110219	368,000.00	128	111070	36,421.
129			129	110220	874,000.00	129	111117	40,480.
130			130	110232	11,129.06	130	111123	6,037.
131			131	110338	26,752.45	131	111124	23,000.
132			132	110343	10,309.83	132	111125	1,955.
133			133	110344	9,775.00	133	111126	1,955.
134			134	110345	7,417.50	134	111127	1,955.
135			135	110357	110,000.00	135	111141	10,350.
136			136	110359	78,200.00	136	111220	129,605.
137			137	110410	40,395.71	137	111221	42,492.
138			138	110411	3,531.07	138	111222	3,737.
139			139	110412	642,031.77	139	111223	1,403.
140			140	110413	755,331.50	140	111226	639,443.
141			141	110415	114,425.00	141	111240	1,380.
142			142	110418	114,425.00	142	111241	690.
143			143	110422	345,000.00	143	111242	662.
144			144	110423	8,165.00	144	111244	77,003.
145			145	110471	9,214.02	145	111253	138,000.
146			146			146	111266	69,000.
147			147			147	111267	46,000.
148			148			148	111270	138,000.
149			149			149	111280	96,000.
150			150			150	111304	40,434.
151			151			151	111305	40,434.
152			152			152	111306	40,434.
153			153			153	111307	40,434.
154			154			154	111308	40,434.
155			155			155	111309	40,434.
156			156			156	111310	40,434.
157			157			157	111311	40,434.
158			158			158	111312	40,434.
159			159			159	111313	40,434.
160			160			160	111314	40,434.

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	abr-08	Importes		may-08	Importes		jun-08	Importes
161			161			161	111315	40,434.
162			162			162	111316	40,434.
163			163			163	111317	40,434.
164			164			164	111318	40,434.
165			165			165	111319	40,434.
166			166			166	111320	40,434.
167			167			167	111321	40,434.
168			168			168	111322	40,434.
169			169			169	111323	40,434.
170			170			170	111324	40,434.
171			171			171	111325	40,434.
172			172			172	111326	40,434.
173			173			173	111327	40,434.
174			174			174	111328	40,434.
175			175			175	111329	40,434.
176			176			176	111330	40,434.
177			177			177	111331	40,434.
178			178			178	111332	40,434.
179			179			179	111333	40,434.
180			180			180	111334	40,434.
181			181			181	111335	40,434.
182			182			182	111336	40,434.
183			183			183	111337	40,434.
184			184			184	111338	40,434.
185			185			185	111339	40,434.
186			186			186	111340	40,434.
187			187			187	111341	9,442.
	Sub total	4,609,380.77		Sub total	10,270,653.10		Sub total	16,720,997.

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones Septiembre de 2010

	jul-08	Importes		ago-08	Importes		sep-08	Importes
1	111346	879,531.87	1	112150	920,000.00	1	112812	11,500.00
2	111353	12,056.14	2	112151	833,750.00	2	112813	11,500.00
3	111360	63,825.00	3	112152	1,380,000.00	3	112820	3,191.40
4	111361	690,000.00	4	112161	92,385.72	4	112821	7,000.00
5	111362	747,500.00	5	112165	107,174.00	5	112823	12,720.00
6	111363	63,825.00	6	112168	12,720.00	6	112838	41,354.00
7	111365	12,720.00	7	112169	12,720.00	7	112840	50,804.40
8	111366	12,720.00	8	112170	12,720.00	8	112862	100,000.00
9	111367	12,720.00	9	112198	3,910.00	9	112863	150,000.00
10	111368	12,720.00	10	112199	16,215.00	10	112865	17,250.00
11	111369	12,720.00	11	112200	3,243.00	11	112871	21,140.90
12	111370	12,720.00	12	112201	13,685.00	12	112874	65,343.70
13	111394	6,000.00	13	112112	5,417.38	13	112876	32,853.80
14	111417	70,955.00	14	112226	21,284.26	14	112888	500,000.00
15	111418	1,345.50	15	112241	6,836.06	15	112891	13,800.00
16	111421	1,782.00	16	112242	6,836.06	16	112893	11,557.50
17	111428	23,760.00	17	112243	6,836.06	17	112894	11,557.50
18	111464	79,964.10	18	112244	6,259.38	18	112938	40,434.70
19	111466	67,597.00	19	112269	900.45	19	112937	15,870.00
20	111467	2,533,248.75	20	112270	228,781.83	20	112950	885,500.00
21	111470	517,392.78	21	112321	22,235.00	21	112952	92,000.00
22	111471	6,900.00	22	112329	46,000.00	22	112953	96,638.40
23	111477	5,146.25	23	112331	92,000.00	23	112959	7,496.70
24	111478	75,900.00	24	112332	21,000.00	24	112968	4,554.70
25	111479	72,450.00	25	112335	108,979.46	25	112970	6,836.00
26	111480	7,820.00	26	112355	138,000.00	26	112973	5,121.30
27	111482	1,291.00	27	112373	4,829.52	27	112995	101,584.00
28	111484	149,500.00	28	112386	40,320.00	28	112997	37,886.80
29	111509	10,637.50	29	112387	32,616.30	29	113001	6,900.00
30	111510	6,900.00	30	112396	68,733.83	30	113002	230.00
31	111511	1,782.50	31	112402	1,499.00	31	113006	2,564.50
32	111513	12,305.00	32	112415	34,435.14	32	113011	26,700.10
33	111514	8,773.27	33	112421	17,698.73	33	113012	7,176.00
34	111515	26,050.27	34	112428	1,000.00	34	113013	3,200.00
35	111530	6,836.06	35	112432	16,000.00	35	113014	4,500.00
36	111533	6,259.38	36	112433	7,000.00	36	113015	4,500.00

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	jul-08	Importes		ago-08	Importes		sep-08	Importes
37	111559	575,000.00	37	112438	101,760.00	37	113016	4,760.00
38	111560	247,250.00	38	112442	749,800.00	38	113017	3,600.00
39	111561	511,750.00	39	112443	218,500.00	39	113018	2,274.00
40	111562	118,881.00	40	112448	89,393.29	40	113019	1,400.00
41	111570	6,118.00	41	112449	25,750.00	41	113020	1,400.00
42	111571	3,751.87	42	112450	199,292.55	42	113021	1,350.00
43	111572	11,505.75	43	112453	150,139.48	43	113022	7,300.00
44	111573	690.00	44	112460	5,000.00	44	113023	1,000.00
45	111585	1,000,000.00	45	112461	12,650.00	45	113024	3,200.00
46	111587	15,056.21	46	112462	15,180.00	46	113025	3,200.00
47	111591	4,108.70	47	112502	35,420.00	47	113031	6,000.00
48	111602	221.00	48	112506	63,825.00	48	113032	6,911.20
49	111605	59,997.80	49	112507	63,825.00	49	113033	16,318.50
50	111608	900.00	50	112508	63,825.00	50	113036	25,160.00
51	111611	20,366.50	51	112509	63,825.00	51	113047	12,654.60
52	111612	23,276.00	52	112511	131,100.00	52	113055	4,600.00
53	111613	14,547.50	53	112533	3,208.04	53	113056	5,922.50
54	111614	26,185.50	54	112640	7,496.78	54	113057	112,930.00
55	111615	21,821.25	55	112649	4,554.72	55	113058	7,912.00
56	111616	238,050.00	56	112651	6,836.06	56	113059	5,934.00
57	111621	179,400.00	57	112653	36,421.69	57	113060	14,145.00
58	111635	92,000.06	58	112655	5,121.39	58	113061	10,591.50
59	111638	2,580.76	59	112676	40,434.76	59	113062	276,000.00
60	111647	8,829.85	60	112683	345,000.00	60	113063	55,803.70
61	111649	86,250.00	61			61	113064	47,150.00
62	111650	99,562.41	62			62	113065	39,157.50
63	111705	14,835.00	63			63	113066	12,075.00
64	111708	862,500.00	64			64	113067	13,075.50
65	111711	87,400.00	65			65	113068	178,365.00
66	111714	1,536.00	66			66	113070	23,000.00
67	111718	9,561.10	67			67	113071	40,250.00
68	111720	14,886.75	68			68	113072	46,000.00
69	111737	6,890.19	69			69	113074	50,000.00
70	111751	100,000.00	70			70	113075	50,000.00
71	111758	22,945.04	71			71	113078	128,800.00
72	111765	3,622.50	72			72	113094	49,000.00



# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	jul-08	Importes		ago-08	Importes		sep-08	Importes
73	111766	1,437.50	73			73	113096	11,446.90
74	111767	747.50	74			74	113108	16,819.80
75	111768	788.32	75			75	113117	16,819.80
76	111769	1,051.56	76			76	113118	15,000.00
77	111770	523.25	77			77	113119	120,000.00
78	111771	523.25	78			78	113124	506,000.00
79	111772	523.25	79			79	113125	15,985.00
80	111773	523.25	80			80	113126	15,985.00
81	111774	523.25	81			81	113127	16,663.50
82	111775	477.13	82			82	113128	15,985.00
83	111776	52,500.00	83			83	113129	15,985.00
84	111777	523.25	84			84	113130	1,610.00
85	111778	113,850.00	85			85	113140	966.00
86	111779	16,060.98	86			86	113141	138,000.00
87	111781	17,780.89	87			87	113143	126,000.00
88			88			88	113147	38,998.80
89	111815	40,434.76	89			89	113152	103,500.00
90	111818	57,233.71	90			90	113157	59,363.00
91	111819	750,375.00	91			91	113159	455,400.00
92	111827	57,500.00	92			92	113160	684,480.00
93	111831	437,000.00	93			93	113162	401.90
94	111839	43,295.60	94			94	113217	8,936.50
95	111867	27,638.98	95			95	113069	805.00
96	111868	30,477.58	96			96	113218	207.00
97	111719	17,450.00	97			97	113225	26,648.40
98	111873	3,047.50	98			98	113247	1,155,750.00
99	111874	2,576.00	99			99	113248	971,750.00
100	111876	3,000.00	100			100	113249	1,030,400.00
101	111885	18,005.00	101			101	113257	13,800.00
102	111939	4,554.72	102			102	113258	20,700.00
103	111940	6,836.06	103			103	113259	20,700.00
104	111941	6,836.06	104			104	113260	39,606.00
105	111942	6,836.06	105			105	113261	17,821.30
106	111943	36,421.69	106			106	113262	29,700.00
107	111948	6,259.38	107			107	113263	22,080.00
108	112014	8,625.00	108			108	113264	35,518.60

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	jul-08	Importes		ago-08	Importes		sep-08	Importes
109	112015	8,625.00	109			109	113265	35,518.61
110	112016	3,450.00	110			110	113266	27,598.61
111	112017	3,593.75	111			111	113267	26,680.00
112	112018	40,250.00	112			112	113268	9,660.00
113	112026	59,145.00	113			113	113278	2,261.91
114	112027	120,000.00	114			114	113279	4,985.81
115	112028	87,000.00	115			115	113280	11,430.00
116	112041	8,259.96	116			116	113281	8,993.00
117	112042	552.00	117			117	113282	2,873.21
118	112043	3,299.97	118			118	113283	6,617.11
119	112046	40,434.76	119			119	113285	9,596.71
120	112047	40,434.76	120			120	113286	10,365.81
121	112048	40,434.76	121			121	113288	1,380.00
122	112049	40,434.76	122			122	113291	1,311.00
123	112050	40,434.76	123			123	113292	707.21
124	112051	40,434.76	124			124	113293	1,500.71
125	112052	40,434.76	125			125	113294	7,526.71
126	112053	40,434.76	126			126	113295	828.00
127	112054	40,434.76	127			127	113296	2,346.00
128	112055	40,434.76	128			128	113299	1,955.00
129	112056	40,434.76	129			129	113300	6,900.00
130	112057	40,434.76	130			130	113301	425.50
131	112058	40,434.76	131			131	113302	425.50
132	112059	40,434.76	132			132	113303	1,052.21
133	112060	40,434.76	133			133	113304	425.50
134	112061	40,434.76	134			134	113305	506.00
135	112062	40,434.76	135			135	113306	3,519.00
136	112063	40,434.76	136			136	113307	506.00
137	112064	40,434.76	137			137	113308	805.00
138	112065	40,434.76	138			138	113309	2,484.00
139	112066	40,434.76	139			139	113310	828.00
140	112067	40,434.76	140			140	113311	1,500.71
141	112068	40,434.76	141			141	113312	621.00
142	112069	40,434.76	142			142	113313	644.00
143	112070	40,434.76	143			143	113314	25,070.00
144	112071	40,434.76	144			144	113315	517.50

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	jul-08	Importes		ago-08	Importes		sep-08	Importes
145	112072	40,434.76	145			145	113319	2,990.00
146	112073	40,434.76	146			146	113320	92,011.50
147	112074	40,434.76	147			147	113321	680.00
148	112075	40,434.76	148			148	113322	1,063.70
149	112076	40,434.76	149			149	113323	529.00
150	112077	40,434.76	150			150	113324	1,863.00
151	112078	40,434.76	151			151	113325	112,930.00
152	112079	40,434.76	152			152	113326	1,380.00
153	112080	40,434.76	153			153	113327	1,437.50
154	112081	40,434.76	154			154	113328	5,462.50
155	112128	88,053.00	155			155	113329	1,158.00
156	112129	56,690.00	156			156	113330	18,975.00
157	112130	76,268.00	157			157	113331	3,565.00
158	112133	78,470.25	158			158	113332	13,800.00
159	112140	85,560.00	159			159	113333	1,955.00
160			160			160	113334	1,955.00
161			161			161	113335	828.00
162			162			162	113336	1,500.70
163			163			163	113337	828.00
164			164			164	113338	494.50
165			165			165	113339	782.00
166			166			166	113340	3,450.00
167			167			167	113341	15,402.60
168			168			168	113342	4,093.00
169			169			169	113347	805,000.00
170			170			170	113349	9,109.40
171			171			171	113350	13,672.10
172			172			172	113351	13,672.10
173			173			173	113352	13,672.10
174			174			174	113353	52,951.90
175			175			175	113354	12,518.70
176			176			176	113355	10,242.70
177			177			177	113363	4,083.70
178			178			178	113364	7,562.10
179			179			179	113380	15,124.30
180			180			180	113384	14,993.50

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	jul-08	Importes		ago-08	Importes		sep-08	Importes
181			181			181	113390	11,385.81
182			182			182	113398	3,243.00
183			183			183	113403	415,207.50
184			184			184	113414	9,800.61
185			185			185	113434	156,657.60
186			186			186	113443	879,060.00
187			187			187	113444	172,339.00
188			188			188	113445	172,500.00
			189			189	113446	171,580.00
			190			190	113458	139,150.00
			191			191	113461	97,456.71
			192			192	113462	4,485.00
			193			193	113479	345,000.00
			194			194	113480	345,000.00
			195			195	113481	345,000.00
			196			196	113483	14,904.00
			197			197	113484	25,833.60
			198			198	113485	1,600.00
			199			199	113511	26,685.21
			200			200	113512	8,383.50
			201			201	113513	5,095.11
			202			202	113514	3,431.31
			203			203	113519	12,164.70
			204			204	113520	7,842.50
			205			205	113522	17,710.00
			206			206	113524	976.91
			207			207	113526	16,744.51
	Sub total	14,673,035.88		Sub total	6,782,379.94		Sub total	14,339,680.21

	oct-08	Importes		nov-08	Importes		dic-08	Importes
1	113527	27.97	1	114145	316.00	1	114698	40,434.71
2	113547	40,434.76	2	114147	110,796.46	2	114701	40,434.71
3	113548	40,434.76	3	114148	90,850.00	3	114705	40,434.71

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	oct-08	Importes		nov-08	Importes		dic-08	Importes
4	113549	40,434.76	4	114149	678.50	4	114706	40,434.76
5	113550	40,434.76	5	114150	700.50	5	114707	40,434.76
6	113551	40,434.76	6	114151	139,150.00	6	114708	40,434.76
7	113552	40,434.76	7	114153	22,426.80	7	114709	40,434.76
8	113553	40,434.76	8	114155	8,445.12	8	114710	40,434.76
9	113554	40,434.76	9	114157	2,300,000.00	9	114711	40,434.76
10	113555	40,434.76	10	114259	1,207,500.00	10	114712	40,434.76
11	113556	40,434.76	11	114285	5,175.00	11	114713	40,434.76
12	113557	40,434.76	12	114298	109,328.00	12	114714	40,434.76
13	113558	40,434.76	13	114313	3,579.38	13	114715	40,434.76
14	113559	40,434.76	14	114316	1,250.00	14	114716	40,434.76
15	113560	40,434.76	15	114324	8,855.00	15	114717	40,434.76
16	113561	40,434.76	16	114328	83,904.00	16	114718	40,434.76
17	113562	40,434.76	17	114334	63,796.25	17	114719	40,434.76
18	113563	40,434.76	18	114335	86,250.00	18	114720	40,434.76
19	113565	40,434.76	19	114355	50,000.00	19	114721	40,434.76
20	113564	40,434.76	20	114357	6,259.38	20	114722	40,434.76
21	113566	40,434.76	21	114370	13,672.13	21	114723	40,434.76
22	113567	40,434.76	22	114371	11,385.89	22	114724	40,434.76
23	113568	40,434.76	23	114372	13,672.13	23	114725	40,434.76
24	113569	40,434.76	24	114373	13,672.13	24	114726	40,434.76
25	113570	40,434.76	25	114374	36,421.69	25	114727	40,434.76
26	113571	40,434.76	26	114398	7,765.95	26	114728	40,434.76
27	113572	40,434.76	27	114399	138,000.00	27	114729	40,434.76
28	113573	40,434.76	28	114400	678,500.00	28	114730	40,434.76
29	113574	40,434.76	29	114413	4,600.00	29	114731	40,434.76
30	113575	40,434.76	30	114416	621,535.97	30	114732	40,434.76
31	113576	40,434.76	31	114419	6,463.00	31	114733	40,434.76
32	113577	40,434.76	32	114420	7,620.00	32	114734	40,434.76
33	113578	40,434.76	33	114480	7,300.00	33	114735	12,270.00
34	113579	40,434.76	34	114481	10,201.50	34	114736	12,270.00
35	113580	40,434.76	35	114501	70,092.50	35	114737	12,270.00
36	113581	80,869.52	36	114507	15,463.29	36	114738	12,270.00
37	113582	40,434.76	37	114508	21,198.00	37	114739	12,270.00
38	113583	12,720.00	38	114509	48,785.50	38	114740	12,270.00
39	113584	12,720.00	39	114518	76,038.00	39	114741	12,270.00

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	oct-08	Importes		nov-08	Importes		dic-08	Importes
40	113585	12,720.00	40	114534	3,450.00	40	114747	40,434.76
41	113586	12,720.00	41	114551	47,375.00	41	114748	40,434.76
42	113587	12,720.00	42	114556	86,250.00	42	114750	82,972.50
43	113588	12,720.00	43	114557	100,000.00	43	114762	7,000.00
44	113589	12,720.00	44	114571	423.00	44	114773	18,423.00
45	113590	10,000.00	45	114581	1,363.00	45	114774	45,770.00
46	113595	15,180.00	46	114586	25,064.48	46	114776	28,520.00
47	113596	15,180.00	47	114592	30,000.00	47	114779	32,000.00
48	113625	22,596.61	48	114642	26,105.00	48	114780	32,000.00
49	113627	105,110.00	49	114643	25,569.10	49	114784	136,569.61
50	113645	122,000.00	50	114661	6,785.00	50	114789	11,500.00
51	113663	3,442.75	51			51	114790	15,463.20
52	113669	14,521.86	52			52	114791	28,302.60
53	113700	14,291.73	53			53	114792	46,415.00
54	113703	5,039.88	54			54	114793	14,732.30
55	113720	86,250.00	55			55	114794	112,117.60
56	113724	58,132.50	56			56	114795	26,296.40
57	113725	14,996.00	57			57	114800	5,478.30
58	113730	12,720.00	58			58	114805	81,282.00
59	113731	12,720.00	59			59	114806	2,296.10
60	113732	12,720.00	60			60	114908	80,000.00
61	113733	12,720.00	61			61	114909	40,000.40
62	113734	12,720.00	62			62	114933	1,036.00
63	113735	12,720.00	63			63	114936	101,832.70
64	113736	12,720.00	64			64	114937	17,250.00
65	113737	40,434.76	65			65	114988	79.50
66	113738	40,434.76	66			66	115044	18,892.40
67	113739	40,434.76	67			67	115067	23,144.30
68	113740	40,434.76	68			68	115068	37,941.20
69	113741	40,434.76	69			69	115083	17,853.60
70	113742	40,434.76	70			70	115374	22,852.10
71	113743	40,434.76	71			71	115468	38,472.50
72	113744	40,434.76	72			72	115552	7,348.50
73	113745	40,434.76	73			73	115596	23,634.90
74	113746	40,434.76	74			74	115603	30,072.90
75	113747	40,434.76	75			75	115605	30,072.90

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	oct-08	Importes		nov-08	Importes		dic-08	Importes
76	113748	40,434.76	76			76	115664	25,872.2
77	113749	40,434.76	77			77	115765	36,262.4
78	113750	40,434.76	78			78	115766	20,647.5
79	113751	40,434.76	79			79	115767	66,478.7
80	113752	40,434.76	80			80	115842	33,698.5
81	113753	40,434.76	81			81	115902	21,029.5
82	113754	40,434.76	82			82	115904	24,285.7
83	113755	40,434.76	83			83	115925	59,365.4
84	113756	40,434.76	84			84	115934	1,256.1
85	113757	40,434.76	85			85	115939	23,011.3
86	113758	40,434.76	86			86	115940	53,645.2
87	113759	40,434.76	87			87	115950	22,975.0
88	113760	40,434.76	88			88	115952	21,028.8
89	113761	40,434.76	89			89	115956	37,490.6
90	113762	40,434.76	90			90	115960	24,728.0
91	113763	40,434.76	91			91	115962	9,778.7
92	113764	40,434.76	92			92	115963	33,908.4
93	113765	40,434.76	93			93	115964	33,908.4
94	113766	40,434.76	94			94	115965	33,908.4
95	113767	40,434.76	95			95	116113	41,792.0
96	113768	40,434.76	96			96	116352	42,032.9
97	113769	40,434.76	97			97	116353	54,248.7
98	113770	40,434.76	98			98	118008	36,421.6
99	113785	11,385.89	99			99	118009	1,251.0
100	113787	9,109.44	100			100	118010	181,887.2
101	113789	13,672.13	101			101	118011	31,500.0
102	113790	13,672.13	102			102	118012	2,895.0
103	113791	13,672.13	103			103	118013	759,000.0
104	113792	36,421.69	104			104	118044	4,554.7
105	113793	12,518.76	105			105	118065	51,865.0
106	113808	11,471.74	106			106	118068	340,000.0
107	113809	11,471.74	107			107	118070	150,000.0
108	113828	10,120.00	108			108	118071	250,000.0
109	113872	40,825.00	109			109	118072	10,022.7
110	113882	6,463.00	110			110	118073	50,000.0
111	113885	250,000.00	111			111	118074	17,250.0

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

	oct-08	Importes		nov-08	Importes		dic-08	Importes
112	113886	250,000.00	112			112	118075	27,093.10
113	113909	29,900.00	113			113	118086	4,554.70
114	113923	89,362.75	114			114	118102	23,116.10
115	113929	145,844.23	115			115	118104	3,713.10
116	113930	145,844.23	116			116	118105	21,175.00
117	113931	145,844.23	117			117	118108	2,612.30
118	113945	683,100.00	118			118	118109	15,388.30
119	113946	869,400.00	119			119	118110	37,648.80
120	113947	845,250.00	120			120	118111	26,617.10
121	113948	362,250.00	121			121	118112	6,847.40
122	113975	2,039.72	122			122	118114	37,648.80
123	113977	177,174.88	123			123	118116	37,648.80
124	113978	110,330.42	124			124	118119	4,748.50
125	113979	83,319.82	125			125	118121	14,568.10
126	113992	4,613.95	126			126		
127	113993	2,308.05	127			127		
128	113995	40,472.83	128			128		
129	114006	463,450.00	129			129		
130	114012	81,937.50	130			130		
131	114013	125,143.00	131			131		
132	114014	80,500.00	132			132		
133	114015	40,250.00	133			133		
134	114017	8,050.00	134			134		
135	114018	8,050.00	135			135		
136	114019	9,775.00	136			136		
137	114026	110,000.00	137			137		
138	114058	15,180.00	138			138		
139	114059	29,900.00	139			139		
140	114090	1,311,000.00	140			140		
141	114091	1,552,500.00	141			141		
142	114093	3,100.00	142			142		
143	114121	34,500.00	143			143		
144	114143	8,500.00	144			144		
	Sub total	10,246,811.52		Sub total	6,454,032.65		Sub total	5,549,677.00
							Gran total	110,248,902.00



# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

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 2008 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 2008 -

Durante nuestra revisión de auditoría a pesar de nuestra solicitud, no se nos mostró evidencia de la preparación de las conciliaciones bancarias por las 9 cuentas de cheques registradas en contabilidad por el ejercicio de 2008, por lo que no logramos revisar las partidas en conciliación existentes como siguen:

Resumen de saldos de bancos al 31 de diciembre de 2008:

Banco	No de cuenta	Saldo s/g estados de cuenta	Saldo s/g contabilidad	Diferencia en conciliación
Banorte	4969	\$ 982,778	\$ 203,741	\$ 779,037
Banorte	7301	NOTA 1	14,299	(14,299)
Banorte	2818	5,015	5,015	-
Santander	1837	401,292	401,292	-
HSBC	8299	4,874,982	151,793	4,723,189
HSBC	8307	104,715	104,715	-
HSBC	0866	365,871	5,874	359,997
Banco del Bajío	4286	39,804	6,039,804	(6,000,000)
Banco del Bajío	5940	0	39,336	(39,336)
Gran total		\$ 6,774,457	\$ 6,965,869	(\$ 191,412)

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

NOTA 1: No obtuvimos el estado de cuenta bancario de esta cuenta.

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
NÚMERO	FECHA	NÚMERO	FECHA			
113251	22-sep-08	4014	18-sep-08	PADILLA VILLARRUEL Y CIA S.C.	AUDITORIA DEL IMSS 2005	134,167
114032	17-oct-08	4053	01-oct-08	PADILLA VILLARRUEL Y CIA S.C.	AUDITORIA DEL IMSS 2006	134,167
114559	24-nov-08	300	11-nov-08	Antelos Comercial S.A. de C.V.	Traslado mobiliario y equipo	11,132

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			
111243	26-jun-08	10682	23-may-08	CON AIRE DE OCCIDENTE SA DE CV	SUMINISTRO E INSTALACION DE EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO PARA EL AREA DE SECRETARIA GENERAL	38,502
18155	06-mar-08	3619	26-feb-08	PADILLA VILLARRUEL Y CIA S.C.	HONORARIOS AUDITORIA IMSS 2007	57,500
114809	08-dic-08	432	24-nov-08	MARIA DE LOURDES PRIETO ESTRADA	BANNER GDE CAMPAÑA INSTITUCIONAL CONGRESO DEL EDO, VIDEO GANDE	46,000

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:

#### Falta de cancelación de comprobantes pagados -

Observamos que las facturas y recibos pagados no se cancelan con un sello de “Pagado” o con una firma o antefirma.

Ejemplos:

POLIZA		FACTURA		PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE CON IVA
NUMERO	FECHA	NUMERO	FECHA			
113144	17-sep-08	441	01-sep-08	GRUPO XALTELULCO, SA DE CV	RENTA SEP/08 PLAZA MARINA VLLARTA EN PTO.VLLTA.	9,200
PD-1409	01-dic-09	10691	24-ago-09	CENTRO NACIONAL DE DISTRIBUCION JUGUETERA SA DE CV	COMPRA VARIOS JUGUETES PAR EVENTO DEL DIA DL NIÑO	67,113
117948	10-dic-08	462	01-dic-08	GRUPO XALTELULCO, SA DE CV	RENTA DIC./08 PLAZA MARINA VLLARTA EN PTO.VLLTA.	9,200

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

Recomendamos que todas las facturas pagadas sean canceladas con un sello de "Pagado" o en su defecto con una firma o antefirma con el fin reducir el riesgo de que sean cobradas nuevamente.

### Observación 12:

#### 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.

	PROVEEDOR
1	CON AIRE DE OCCIDENTE SA DE CV
2	PAGINA TRES, SA
3	PADILLA VILLARRUEL Y CIA S.C.
4	CONSULTORIA ESPECIALIZADA EN SOCIEDADES SC

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 13:

#### 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:

- a. Los expedientes de personal no están restringidos al acceso del personal que prepara y aprueba las nóminas.
- b. Las personas que preparan las nóminas también tienen las funciones de contratación, despido, cambios de personal y sueldos.
- c. No se comparan las firmas de los recibos de nominas 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 14:

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 15:

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
NÚMERO	FECHA	NÚMERO	FECHA			
113251	22-sep-08	4014	18-sep-08	PADILLA VILLARRUEL Y CIA S.C.	AUDITORIA DEL IMSS 2005	134,167
114032	17-oct-08	4053	01-oct-08	PADILLA VILLARRUEL Y CIA S.C.	AUDITORIA DEL IMSS 2006	134,167
114559	24-nov-08	300	11-nov-08	Antelos Comercial S.A. de C.V.	Traslado mobiliario y equipo	11,132

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 16:

#### Compras de activos fijos no identificados -

Revisamos selectivamente algunas compras de activo fijo del capítulo 5000 del Congreso y no logramos observar los mismos físicamente.

Ejemplos:

POLIZA		FACTURA		PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE CON IVA
NUMERO	FECHA	NUMERO	FECHA			
110588	jun-08	1295710	21-may-08	LABORATORIOS JULIO SA DE CV.	3 PANTALLAS SONY, 3 GRABADOR DE DVD.	49,197
112760	sep-08	64001	05-ago-08	CRECE COMPUTACION SA DE CV	4 MONITORES, 4 COMPUTADORAS, 5 PROGRAMAS DE MICROSOFT	80,045
113497	sep-08	64140	14-ago-08	CRECE COMPUTACION SA DE CV	1 PAQUETE DE 10 LICENCIAS DE USUARIO. INSTALACION Y PROGRAMACION DE LA AMPLIACION	20,643

Recomendamos que todos los activos fijos se identifiquen con una placa metálica o etiqueta con el fin de facilitar su identificación y control, debe de llenarse el formato de custodia de los equipos donde firme la persona que entrega y la que custodiará el equipo y mobiliario, también se deben de realizar inventarios físicos periódicos sorpresivos de todos los activos fijos para tener control sobre los mismos, observando el artículo 161 fracción V de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

### Observación 17:

#### 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, acuerdos 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..

# Congreso del Estado de Jalisco

## Memorándum de observaciones y recomendaciones

Septiembre de 2010

### **Observación 18:**

#### Falta de organigrama autorizado –

El Congreso no cuenta con un organigrama autorizado para el ejercicio de 2008.

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 19:**

#### 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