



SHP/DGA/DAEFRF/2386/2024

Guadalajara, Jal., 08 de noviembre del 2024

Asunto: Se notifica información pendiente de atender Participaciones Federales 2024.

Dr. Manuel Arias Novoa  
Director General  
Instituto Jalisciense de Cancerología (IJC)  
Presente.

Reciba un cordial saludo, ocasión que aprovecho para comentarle respecto a la auditoría con título "Participaciones Federales a Entidades Federativas" que actualmente practica la Auditoría Superior de la Federación al Gobierno de nuestro Estado, con motivo de la revisión a la Cuenta Pública 2024; de la cual en días pasados a través de los similares SHP/DGA/DAEFRF/1635/2024 y SHP/DGA/DAEFRF/2028/2024, solicitamos su valioso apoyo a efecto de dar atención al requerimiento de información efectuado por dicho ente fiscalizador federal, mismo que fue atendido a través de su similar IJC/DA/438/2024.

Atento a lo anterior, le informo sobre los puntos del requerimiento que aún se encuentran pendientes de atender o que en su defecto se atendieron de manera parcial, así como el detalle de las inconsistencias detectadas respecto a los montos registrados en los distintos anexos remitidos en atención de la auditoría en cuestión, información que encontrará anexa al presente oficio.

En ese sentido, y con fundamento en los artículos 79, penúltimo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 9, 23 y 63 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; artículos 1, 16, fracción II, y 18, fracción VI, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; 1, 6, fracción VI, inciso b, 64, fracciones XIII y XIV, 65, fracción II, y 67, fracciones I, II, III IV y V del Reglamento Interno de la Secretaría de la Hacienda Pública del Gobierno del Estado de Jalisco; reitero la importancia de dar atención a lo anterior a más tardar el 13 de noviembre del 2024, en medios magnéticos certificados, para su envío al ente fiscalizador federal, sin posibilidad de prórroga, puesto que los plazos para dar atención al requerimiento inicial se encuentran vencidos.

Agradeciendo su comprensión y segura de contar con su valiosa cooperación, le reitero las seguridades de mis más atentas consideraciones.

Atentamente

"2024, Año del Bicentenario del Nacimiento del Federalismo Mexicano, así como de la Libertad y Soberanía de los Estados"

  
Lic. Sofia Montserrat Godínez Melgoza  
Directora General de Auditorías  
Secretaría de la Hacienda Pública  
Gobierno del Estado de Jalisco

2<sup>DA</sup> DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

FECHA 12 NOV. 24

SERVIDOR A NORMA

OBSERVACIONES AGENDA

12 NOV. 2024

001551 1.59

Recibí  
13. Nov. 24  
12:15



Jalisco  
GOBIERNO DEL ESTADO

C.c.p. Mtra. Anna Bárbara Casillas García, Coordinadora General Estratégica de Desarrollo Social  
C.c.p. Mtro. Gildardo Flores Fregoso, Subdirector Administrativo del Instituto Jalisciense de Cancerología (IJC).

JACO/PJRS/ALSC

EJECUTOR:	Instituto Jalisciense de Cancerología (IJC)	Primera Respuesta (especificar No. Oficio y Fecha de Acuse).	Obs Primera Respuesta
REQUERIMIENTO INFORMACIÓN	ESTATUS		
<b>4.- INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTAL</b>			
<b>B) DE LA DEPENDENCIA O MUNICIPIO, QUE REPRESENTA UN ENTE EJECUTOR DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES 2024 Y ANÁLOGOS, DEBIDO A QUE LA SECRETARÍA DE FINANZAS REGISTRÓ LAS TRANSFERENCIAS REALIZADAS A FAVOR DE ÉSTOS, COMO CAPÍTULO 4000, CONFORME AL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO.</b>			
a) Guía Contabilizadora, Clasificador por fuente de financiamiento, por unidad administrativa y por objeto del gasto, así como el Catálogo de cuentas que se utilizó en el registro de las operaciones de las PFEF 2024 y análogos.	Parcial	IJC/DA/438/2024 Acuse: 04/11/2024	Remiten su Manual de Contabilidad y el catálogo de cuentas, falta el clasificador por fuente de financiamiento, por unidad administrativa y por objeto del gasto
b) Avance presupuestal a nivel partida y estructura programática y presupuestal de las PFEF 2024 y análogos, que incluya la fuente de financiamiento.	Parcial	IJC/DA/438/2024 Acuse: 04/11/2024	Remiten archivos PDF de sus sesiones ordinarias y extraordinarias, sin embargo, se requiere el reporte del avance presupuestal que incluya la fuente de financiamiento de Participaciones
<b>5.- DESTINO DE LOS RECURSOS A CARGO DE LOS ENTES EJECUTORES:</b>			
a) Requisar el Anexo 8 Egresos (Ejecutor), que debe de coincidir con los totales de las partidas del gasto afectadas en los registros presupuestales solicitados en el inciso c, apartado B, numeral 4 de este documento.	Parcial	IJC/DA/438/2024 Acuse: 04/11/2024	Remiten anexo 8 en formato excel y PDF firmado por un importe de \$368,369,905.36, mientras que lo ministrado es igual a \$405,699,553.26 dando una diferencia de \$37,329,647.90 de la cual no hacen mención del motivo de dicha diferencia
<b>6.- SERVICIOS PERSONALES.</b> Los archivos relacionados con el LayOut de Nómina (.csv y .xlsx) <u>deberán ser descargados y remitidos mediante</u> el Sistema de Control, Administración y Fiscalización de los Recursos del Gasto Federalizado <b>SICAF</b> , conforme la estructura y formato solicitados. (Se recomienda revisar detenidamente el archivo Instructivo Nómina-LayOut.docx). El resto de la documentación solicitada en este apartado <u>se deberá entregar organizada en carpetas</u> dentro de dispositivos de almacenamiento (discos duros, memorías flash, o disco ópticos). Los archivos se deberán remitir conforme a lo requerido en los siguientes puntos:			
1. Totalidad de nóminas ordinarias, extraordinarias, compensaciones y complementarias del ejercicio fiscalizado, financiadas con los recursos de las Participaciones Federales. (NOM_ORD.csv). <b>Nota: En caso de requerir crear múltiples archivos de NOM_ORD.csv por cuestiones de volumen de Información, los archivos deberán nombrarse así: NOM_ORD_1.csv, NOM_ORD_2.csv, NOM_ORD_3.csv, ..., NOM_ORD_n.csv.</b>	Parcial	IJC/DA/438/2024 Acuse: 04/11/2024	Remiten en archivo Excel, falta remitirlo en archivo solicitado csv, por otra parte el total de percepciones menos el total de deducciones no cuadra con el total neto registrado en este archivo
3. Resúmenes contables de las nóminas (ordinarias, complementarias, extraordinarias, compensaciones, etc.) del ejercicio fiscalizado por fuente de financiamiento, desglose de pólizas de egresos y presupuestales de las Participaciones Federales. La información deberá de ser consistente con las demás tablas. (RES_CONTA.csv). <b>Aparte del archivo electrónico en csv, se deberá de remitir certificado en formato pdf (rubricar en todas sus hojas y firmar en la última por el personal facultado para emitirlo).</b>	Parcial	IJC/DA/438/2024 Acuse: 04/11/2024	Remiten en archivo Excel, falta remitirlo en archivo solicitado csv y al igual que la NOM_ORD, este archivo muestra diferencias entre el total de percepciones menos el total de deducciones
4. Resumen de las nóminas (ordinarias, complementarias, extraordinarias, compensaciones, etc.) del ejercicio fiscalizado por fuente de financiamiento de las Participaciones Federales, indicando los periodos pagados. (RES_NOM.csv). <b>Aparte del archivo electrónico en csv, se deberá de remitir certificado en formato pdf (rubricar en todas sus hojas y firmar en la última por el personal facultado para emitirlo).</b>	Parcial	IJC/DA/438/2024 Acuse: 04/11/2024	Remiten en archivo Excel, falta remitirlo en archivo solicitado csv, por otra parte, es necesario conciliar la información del total de percepciones y deducciones considerando las misma observaciones que se realizaron para los archivos de NOM_ORD y RES_CONTA
5. Integración de ingresos, transferencias entre cuentas, pago de nómina (dispersión, cheques o efectivo), transferencias canceladas y reintegros por concepto de Servicios Personales (EDOS_CTA_EL.xlsx). Cabe mencionar <b>que dentro del archivo existen columnas en las que se deben incluir los nombres exactos del soporte documental en formatos pdf, txt, pag, xlsx, etc, mediante el cual se comprueban los movimientos contables y financieros. La documentación soporte se deberá remitir certificada y organizada en carpetas electrónicas conforme a lo siguiente:</b>	Parcial	IJC/DA/438/2024 Acuse: 04/11/2024	Hay diferencias contra la columna NETOCHEQ de NOM_ORD, aún considerando los reintegros y las cancelaciones
11. Tabuladores de sueldos, compensaciones y otras percepciones autorizadas, vigentes al inicio de la cuenta pública 2024, así como sus modificaciones durante el ejercicio que incluya los incrementos salariales (TAB_SUELD.csv). <b>Aparte del archivo electrónico en csv, se deberá de remitir el tabulador autorizado, así como la evidencia de su autorización (Oficios, publicación en medio oficial, etc.) en formato pdf.</b>	Parcial	IJC/DA/438/2024 Acuse: 04/11/2024	Remiten archivo solicitado, así como información soporte, sin embargo, el archivo se guardo mal y no se puede visualizar bien la información

<p>14. Matriz analítica de las percepciones y deducciones de las nóminas pagadas, (MATRIZ.xlsx), en la cual también se deben de incluir las claves y descripción de las percepciones y deducciones homologadas conforme al catálogo de claves y descripciones del SAT para el llenado de los comprobantes fiscales de nómina (<a href="http://compra.sat.gob.mx/temasyservicios/Paginas/complemento_nomina.htm">http://compra.sat.gob.mx/temasyservicios/Paginas/complemento_nomina.htm</a>); asimismo, se deberá de incluir la totalidad de documentos legales que sustenten las percepciones y deducciones en formato pdf en un directorio llamado MATRIZ. Aparte del archivo electrónico en xlsx, se deberá de remitir la totalidad del soporte documental que sustentan las percepciones y deducciones, así como la evidencia de su autorización (Oficios, publicación en medio oficial, etc.) en formato pdf dentro de una carpeta con nombre MATRIZ.</p>	<p>Parcial</p>	<p>IJC/DA/438/2024 Acuse: 04/11/2024</p>	<p>Remiten en archivo csv, sin embargo, este si debe de ser en archivo xlsx, y respetar el formato original</p>
<p>19. Nota aclaratoria firmada en donde se especifiquen los conceptos y/o partidas e importes que integran la diferencia entre el total de percepciones (T_PERCCHEQ) en las nóminas pagadas con Participaciones Federales y el total del capítulo 1000. Remitir el soporte documental que justifique la diferencia en formato pdf dentro de una carpeta DIFERENCIA.</p>	<p>Parcial</p>	<p>IJC/DA/438/2024 Acuse: 04/11/2024</p>	<p>Remiten nota aclaratori firmada, sin embargo, faltó remitir el soporte documental que justifique la diferencia en formato pdf dentro de una carpeta DIFERENCIA.</p>
<p><b>8.- ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS (Lay Out Anexo 10, Anexo 10.3 y Anexo 10.4)</b></p> <p>En caso de que la Entidad Federativa y en su caso los ejecutores del gasto destinaron recursos de las Participaciones Federales de 2024 en el rubro de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, se solicita la siguiente información:</p>			
<p>1) Relación de las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios pagadas con los recursos de las Participaciones Federales 2024 y análogos, por cada ejecutor, de acuerdo con el:</p>			
<p>Anexo 10</p>	<p>Parcial</p>	<p>IJC/DA/438/2024 Acuse: 04/11/2024</p>	<p>La suma de la hoja de Anexo 10 en la columna MONTO PAGADO CON PARTICIPACIONES A ENTIDADES es igual a \$250,911,145.25, mientras que lo registrado en la hoja 10.2 es igual a \$250,872,145.45, por lo que hay una diferencia por \$ 38,999.80, asimismo existe una diferencia contra la suma de los capítulos 2000, 3000 y 5000 del anexo 8 por un monto de \$39,004.83</p>

<b>EJECUTOR:</b>	IJC
<b>No. Oficio y Fecha Acuse:</b>	IJC/DA/438/2024 Acuse: 04/11/2024
<b>ANEXO 7</b>	
<b>Total del ingreso vs Total ministrado</b>	
<b>Anexo 7 columna D (Importe Total)</b>	\$405,699,553.26
<b>Auxiliar Presupuestal</b>	\$405,699,553.26
<b>Diferencia</b>	-

<b>ANEXO 8</b>			
<b>Egresos vs Detalle de póliza de Cap.</b>			
<b>CAPÍTULO</b>	<b>Hoja/pestaña EGRESOS</b>	<b>Hojas/pestañas DETALLE DE PÓLIZAS</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Capítulo 1000	117,497,764.94	\$117,497,764.94	-
Capítulo 2000	122,880,759.22	\$122,880,759.22	-
Capítulo 3000	102,952,998.04	\$102,952,998.04	-
Capítulo 4000	0.00	-	0.00
Capítulo 5000	25,038,383.16	\$25,038,383.16	-
Capítulo 6000			-
Capítulo 7000			-
Capítulo 8000			-
Capítulo 9000			-
Total de Reintegros			N/A
<b>Total General</b>	<b>368,369,905.36</b>	<b>368,369,905.36</b>	

<b>ANEXO 7 vs ANEXO 8</b>	
<b>Total del ingreso vs Total del Egreso</b>	
Anexo 7	405,699,553.26
Anexo 8	368,369,905.36
<b>Diferencia</b>	<b>- 37,329,647.90</b>

No mencionan motivo de dicha diferencia

<b>Adquisiciones, arrendamientos y servicios</b>	
<b>Capítulo</b>	<b>Hoja/pestaña Egresos Anexo 8</b>
2000	122,880,759.22
3000	102,952,998.04
5000	25,038,383.16
<b>TOTAL</b>	<b>250,872,140.42</b>

<b>Anexo 10</b>	
Hoja/pestaña ANEXO 10 (ADQUISICIONES) <b>MONTO PAGADO CON PARTICIPACIONES A ENTIDADES (TOTAL)</b>	\$250,911,145.25
Hoja/pestaña ANEXO 10.2 <b>MONTO FACTURA C/IVA (en pesos) (TOTAL)</b>	\$250,872,145.45

Hoja pestaña ANEXO 10.2	<b>MONTO FACTURA C/IVA (en pesos) columna D (TOTAL)</b>
<b>TOTAL</b>	250,872,145.45
<b>Diferencia hoja/pestaña 10 vs hoja/pestaña 10.2</b>	<b>38,999.80</b>

Falta corregir la diferencia entre pestañas

<b>Anexo 10.3 GD</b>	<b>MONTO PAGADO CON PARTICIPACIONES A ENTIDADES columna H (TOTAL)</b>	<b>Suma de totales anexo 10 y 10.3</b>	<b>Diferencia ANEXO 10 + ANEXO 10.3 vs Anexo 8 (Cap. 2000+3000+5000)</b>
Hoja/pestaña <b>GASTOS DIVERSOS SIN CONTRATO</b>		250,911,145.25	39,004.83
Hoja/pestaña <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
<b>TOTAL</b>	-		

**ANEXO 11**

Hoja/pestaña NOM_ORD y Hoja/pestaña NOM_HON					
CONCEPTO	TOTAL PERCEPCIONES (T_PERCCHQ)	TOTAL DEDUCCIONES (T_DEDCHEQ)	TOTAL NETO (T_NETOCHEQ)	Total de Percepciones menos Total de deducciones	Diferencia contra el Neto
hoja/pestaña NOM_ORD (Nómina Ordinaria)	\$102,315,513.38	\$30,543,685.54	\$74,194,947.58	\$71,771,827.84	\$2,423,119.74
hoja/pestaña NOM_HON (HONORARIOS en su caso)					

Hoja/pestaña EDOS_CTA_EL	
Total Dispersado (IMP_DISP, Columna AG)	69,392,716.25
Total de Cheques (IMP_CH, Columna AJ)	4,812,188.13
Importe Total de Efectivo (IMP_EFEC, Columna AL)	
<b>TOTAL EFECTIVAMENTE PAGADO (Columna AN)</b>	<b>74,204,904.38</b>

74,187,035.18      \$7,912.40  
74,193,779.19

Hoja/pestaña REINTEGROS		DIFERENCIA
IMP_BRUTO columna O	\$26,849.12	N/A
IMP_LIQUIDO columna P	\$17,869.20	-

EDOS_CTA_EL	
REINTEGROS DE LOS TRABAJADORES POSTERIORES AL PAGO DE LA NÓMINA, POR PAGOS INDEBIDOS O EN DEMASIA "IMP_REINT" (Columna AU)	17,869.20
TRANSFERENCIAS CANCELADAS ANTES DEL PAGO DE LA NÓMINA "IMP_CAN" (Columna AQ)	28,994.39
CHEQUES EN TRANSITO (NO COBRADOS A LA FECHA DE LA REVISIÓN) "IMP_TRANSITO" (Columna AV)	-

Hoja/pestaña TRANSF_CAN		DIFERENCIA
IMP_BRUTO columna O	\$39,204.40	N/A
IMP_LIQUIDO columna P	\$28,995.39	1.00

EDOS_CTA vs NETOS (NOM_ORD+NOM_HON)	
TOTAL NETO de hoja/pestaña NOM_ORD + Total NETO de la hoja/pestaña NOM_HON	74,194,947.58
TOTAL EFECTIVAMENTE COMPROBADO columna "AY" (EDOS_CTA_EL)	\$ 74,251,767.97
<b>DIFERENCIA</b>	<b>56,820.39</b>

EDOS_CTA_EL vs RES_CONTA	
RES_CONTA columna "TOTAL_EFEC_PAG"	\$74,194,947.58
TOTAL EFECTIVAMENTE COMPROBADO columna "AY" (EDOS_CTA_EL)	74,251,767.97
<b>DIFERENCIA</b>	<b>56,820.39</b>

hoja/pestaña RES_NOM			
ARCHIVO	TOTAL PERCEPCIONES	TOTAL DEDUCCIONES	Diferencia en DEDUCCIONES
RES_NOM	\$ 102,315,513.38	\$ 30,543,797.51	-
<b>TOTAL RES_NOM</b>	<b>102,315,513.38</b>		<b>111.97</b>

ANEXO 8 vs RES_NOM	
Totalidad Cap. 1000 Anexo 8	117,497,764.94
Total Percepciones RES_NOM	102,315,513.38
Importes Nota Numeral 19 del apartado 6 servicios personales.	15,182,251.56
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0.00</b>

Hoja/pestaña RES_NOM vs Hoja/pestaña NOM_ORD + Hoja/pestaña NOM_HON	
TOTAL PERCEPCIONES RES_NOM	102,315,513.38
TOTAL PERCEPCIONES NOM_ORD + PERCEPCIONES NOM_HON	102,315,513.38
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0.00</b>

CONCEPTO	TOTAL PERCEPCIONES (T_PERCHEQ)		
Hoja/pestaña RES_CONTA (debe contener totalidad percepciones NOM_ORD + NOM_HON)	\$102,315,513.34	\$30,543,685.54	\$74,194,947.58
Hoja/pestaña RES_NOM (Totalidad percepciones)	102,315,513.38		
<b>DIFERENCIA</b>	<b>-</b>	<b>0.04</b>	

RES_CONTA VS RES_NOM	TOTAL PERCEPCIONES (T_PERCHEQ)		
RES_NOM	\$ 104,625,267.69	\$ 30,543,797.51	