

13:45 03/Jul/2014

**Contraloría General**

C.G.- (G.A.)-(C)-2014-217

Guadalajara, al Jal., 27 de junio de 2014

Asunto: oficio de comisión

L.A.E. Edgard Francisco Ruíz Gómez  
Director Administrativo  
Presente:

At'n. Lic. Andrés González Alcalá  
Jefe del Depto. de Compras y Almacén

Aunado a un cordial saludo, en seguimiento al plan y programa de trabajo del año 2014, informo a usted, que ha sido comisionada la L.C.P. Catalina Martínez Negrete León, para llevar a cabo la práctica de toma de inventarios de Almacén al 30 de junio del 2014 y eventos subsecuentes de Oficinas Generales de éste H. Instituto, bajo la Coordinación del L.C.P. Rodrigo Medina López Supervisor de la Contraloría General.

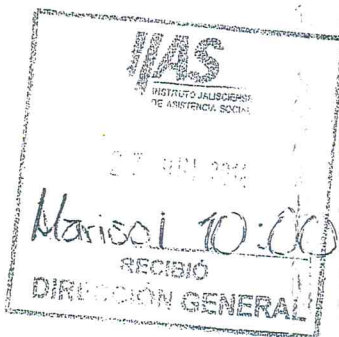
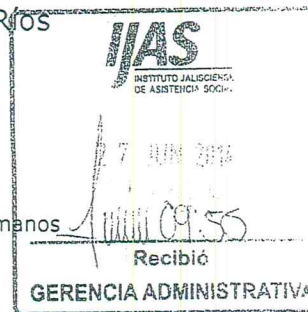
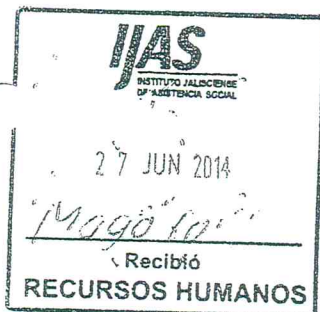
Sin más de momento, reciba un cordial saludo.

Atentamente

"2014 año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán"  
"Año de Octavio Paz"

L.C.P. Verónica Sandoval Ríos  
Contralora General

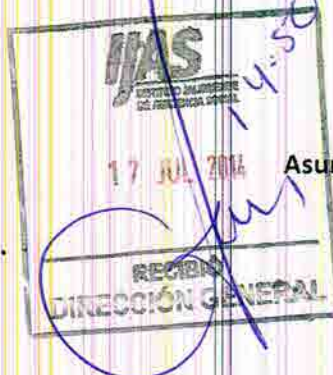
C.P.- Lic. Gabriel González Delgadillo.- Director General  
Lic. José Alberto Centeno Robles.- Jefe de Recursos Humanos  
Expediente  
Minutario  
VRS/RML/dcos.







LIC. Edgard Francisco Ruíz Gómez.  
Gerente Administrativo  
Presente.



Guadalajara, Jal; 10 de Julio de 2014

Oficio No. CI-(AI)-2014-243

Asunto: Informe de Inventarios de Almacén



Aunado a un cordial saludo, por medio del presente y en seguimiento al plan de trabajo del año 2014, se informa a Usted, el resultado de la Auditoría practicada a Los almacenes de Oficinas Generales correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2014.

La revisión fue realizada mediante Normas de Auditoría Generalmente aceptadas y consecuentemente incluyeron las pruebas sobre la documentación y registros de contabilidad existentes, además de otros procedimientos de Auditoría determinándose los siguientes resultados:

#### REPORTE DEL AUDITOR

- 1.- Se procedió a la toma de Inventario de almacén General, mediante la confronta física y tarjetas kardex, verificación de entradas y salidas correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2014.
- 2.- El corte de inventarios ocurrió el 25 de junio del actual interviniéndose el 03 de julio del 2014 por no encontrarse actualizado el almacén al 30 de junio del 2014.
- 3.- Se practico la revisión aleatoria el día 02 de julio del actual encontrando la siguiente diferencia:

Cinta scotch 24 X 65 en los saldos contables hay 72 en el inventario físico 0.



#### SALDOS CONTABLES DE ALMACEN AL 30 DE JUNIO DE 2014 VERIFICADO CON TOMA DE INVENTARIO

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO ALMACEN	SALDO CONTABLE
11511-0001-01-10-0	Materiales, útiles y equipo menores de ofic.	\$57,741.88	\$57,741.88
11511-0004-01-10-0	Material impreso e información digital.	\$ 3,279.95	\$ 3,279.95
11511-0003-01-10-0	Mat. utiles y eqp. menores de tec. inf. y com.	\$80,173.00	\$80,173.00
11513-0001-01-10-0	Materiales eléctricos y electrónicos.	\$ 4,977.56	\$ 4,977.56
11511-0005-01-10-0	Materiales de limpieza.	\$27,655.34	\$27,655.34
TOTAL:		\$173,827.73	\$173,827.73

Los saldos ajustados determinaron las siguientes:

**JALISCO**  
GOBIERNO DEL ESTADO



**BIENESTAR**  
MERECE ESTAR BIEN



**OBSERVACIONES**

**ALMACÉN DE MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPO MENORES DE OFICINA.**

PRODUCTO	INVENTARIO CONTABLE	INVENTARIO FISICO	DIFERENCIA FALTANTE	PRECIO	TOTAL DIFERENCIA
Cinta scotch 24 X 65	72	0	72	\$12.99	\$935.28
Paq. Grapa standard	31	30	1	\$ 7.66	\$7.66
Paq. Hoja blanca T/Oficio	58	56	2	\$50.97	\$101.94
Marcador aceite t/p	120	117	3	\$16.01	\$48.03
Pluma pilot p/fino	18	17	1	\$ 2.45	\$2.45

PRODUCTO	INVENTARIO CONTABLE	INVENTARIO FISICO	DIFERENCIA EXCEDENTE	PRECIO	TOTAL DIFERENCIA
Paq. Etiqueta adhesiva navitek	19	20	1	\$14.20	\$14.20

**ALMACÉN DE MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPO MENORES DE TEC. DE LA INF. Y COM.**

PRODUCTO	INVENTARIO CONTABLE	INVENTARIO FISICO	DIFERENCIA FALTANTE	PRECIO	TOTAL DIFERENCIA
Tonner Samsung ML 1710	21	19	2	\$452.40	\$904.80

PRODUCTO	INVENTARIO CONTABLE	INVENTARIO FISICO	DIFERENCIA EXCEDENTE	PRECIO	TOTAL DIFERENCIA
Cd-r	62	63	1	\$6.09	\$6.09

**ALMACÉN DE MATERIAL DE LIMPIEZA.**

PRODUCTO	INVENTARIO CONTABLE	INVENTARIO FISICO	DIFERENCIA EXCEDENTE	PRECIO	TOTAL DIFERENCIA
Funda para mop 90 cm	10	12	2	\$20.79	\$41.58
Rollo papel para manos	120	121	1	\$30.40	\$30.40

SIN OBSERVACION: ALMACÉN DE MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL.

SIN OBSERVACION: ALMACÉN DE MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO



4.- Se observaron artículos del almacén de materiales, útiles y equipo menores de oficina, sin movimientos desde hace 2 años, por lo que se sugiere la baja siendo estos los siguientes productos:

PRODUCTO	INVENTARIO CONTABLE	TOTAL:
Block tabular 3 columnas	51	\$ 51.00
Block tabular 6 columnas	4	\$ 4.00
Block tabular 12 columnas	6	\$ 6.00
Block tabular 14 columnas	15	\$ 15.00
Block tabular 16 columnas	16	\$ 16.00
Block tabular 18 columnas	9	\$ 9.00
Block tabular 24 columnas	13	\$ 52.75
Block vale de caja	19	\$ 80.94
Paquetes Broche Latonado	18	\$ 18.00
Cinta p-imp. Datapac	10	\$ 739.20
Paquetes Gis blanco	14	\$ 750.96
Tonner Lexmark 10s0063 optra e-210	2	\$1,446.00
Tonner Tk-18cs 370qb12	2	\$1,560.00
Disket 3 1/4	1,460	\$3,066.00
<b>TOTAL:</b>	<b>1,639</b>	<b>\$7,814.85</b>

5.- Se regreso al proveedor por garantía para cambio 2 piezas de Tonner Samsung ML 1710 para cambio, no existiendo recibo firmado por el proveedor que justifique el faltante en el almacén sujeta a comprobación.

6.- De acuerdo al resultado de la auditoria se determino que el control interno tiene algunas deficiencias que deberán de corregirse para eficientar la operación del Almacén como se describe a continuación.

- Se detecto que las provisiones solicitadas durante el mes, no son debidamente programadas ya que están ocurren en todos los días laborables del mes, así mismo se observa que no existe control en las provisiones mediante solicitud formal y recibos de la provisión y al final del mes se recaba la firma de las secretarias de cada una de las áreas que requirieron el material para comprobar la salida del almacén; los movimientos son registrados en forma electrónica en formato Excel, no llevándose el control en recibos oficiales que comprueben dicha salida del producto.
- Se observaron provisiones de los diferentes almacenes de las Dependencias sin costeo no existiendo política o instrucción para esta determinación. Dentro de los registrables en los auxiliares de contabilidad se observaron partidas registradas en el Activo y partidas registradas en el gasto no identificándose políticas y reglamentos que direccionen los bienes registrables dentro del Activo y la forma del control de los no registrables.

7.- Se observo que el registro de las entradas y salidas en las tarjetas de almacén se utiliza el método de Primeras Entradas – Primeras Salidas (PEPS) y algunos registros los realizaron por PROMEDIO.

8.- Así mismo, se observo que existe un área asignada al Departamento de remates utilizándola para su archivo de facturas teniendo también llave del almacén.



**Recomendación:**

- Se realicen las gestiones necesarias por las instancias competentes para corregir cada una de las situaciones observadas en un plazo no mayor de 15 días naturales.
- Se establezca un sistema para el registro de las salidas en formatos oficiales.
- Se implemente el método de almacén PEPS y reordenamiento de los artículos, de tal manera que se cumpla con requisitos de guarda en buen estado, salvaguarda contra actos indebidos y disponibilidad.

Sin más por el momento esperando que dicha información sea de gran utilidad, quedamos a sus órdenes para aclarar las observaciones determinadas en el presente.

Atentamente  
"Sufragio Efectivo no Reelección"  
"2014, Bicentenario de la Promulgación de Apatzingán"

  
LCP. Rodrigo D. Medina López.  
Supervisor de Contraloría General

  
LCP. Catalina Martínez-Negrete León.  
Receptor asignado a la  
Contraloría General

  
LCP. Verónica Sandoval Ríos  
Contralora General *P. D.*

Ccp. C. Gabriel González Delgadillo/ Director General.  
LAE. Gerardo Reyes Chávez/ Jefe de Tesorería y Finanzas  
Lic. Andrés González Alcalá/ Encargado de Compras y Almacén General