

Contraloría General
Guadalajara, Jal., a 03 de mayo del 2016
Oficio No. C.G.- (D.D.)-2016-199
Asunto: Comisión

Lic. Gilberto Javier Martínez González
Jefe de Dependencias Directas
Presente:

At 'n. Dr. Juan José Robles Ávila
Director de la Unidad Asistencial
Para Indigentes (UAPI)

Aunado a un cordial saludo en seguimiento al plan y programa de trabajo del año 2016, le informo a usted, que la C. Elva Dolores Haro Rodríguez Secretaria, y el C. Kit Orlando Morales Castañeda receptor, adscritos a la Contraloría General, bajo la supervisión del L.C.P. Rodrigo Medina López Supervisor de Contraloría General, han sido comisionados para llevar a cabo la revisión y práctica de la cuenta de egresos por el consumo de leche, a la Unidad Asistencial para Indigentes (UAPI) Dependencia Directa de éste H. Instituto, por el periodo del 1° de enero del 2015 a la fecha.

Sin más de momento, quedo de usted.

Atentamente

L.C.P. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General

C.P.- Lic. Gabriel González Delgadillo.- Director General
L.C.P. Rodrigo Medina López.- Supervisor de Contraloría General
Lic. José Alberto Centeno Robles.- Jefe de Recursos Humanos
Expediente
Minutario
VSR/RML/jlsm.





Guadalajara, Jalisco; 15 de agosto de 2016
Contraloría General.
C.G. - (G.A)-2016/539
Asunto: Informe de Resultados.

Lic. Clemente Portillo Hernández.
Gerente Asistencial.

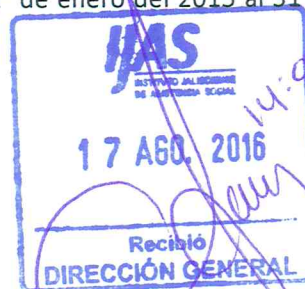
At'n. Lic. Gilberto Martínez González.
Jefe de dependencias directas.

Presente.

Aunado a un Cordial Saludo, en seguimiento al plan y programa de trabajo del año 2016 de esta Contraloría General y de conformidad al oficio de comisión C.G.-(D.D)-2016-199, se informa el resultado de la revisión a la cuenta de egresos por consumo de leche cuyo proveedor es "LECHE 19 DIECINUEVE HERMANOS S.A. DE C.V." suministrados a la Unidad Asistencial para Indigentes (UAPI) Dependencia Directa de éste H. Instituto, por el periodo del 1° de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2015 y del 01 de enero al 30 de abril del 2016.

Información Fuente

Unidad Asistencial para Indigentes (Notas de venta original).
Tesorería y Finanzas (Auxiliar contable).



ANTECEDENTES:

Mediante oficio de comisión C.G.-(D.D)-2016-199 de fecha 03 de mayo de 2016, firmado por la Lic. Verónica Sandoval Ríos C. Contralora General, se comisiona a los C. Kit Orlando Morales Castañeda y la C. Elva Dolores Haro Rodríguez, dando inicio a la revisión de la cuenta de egresos por el consumo de leche el día 03 de mayo del año en curso.

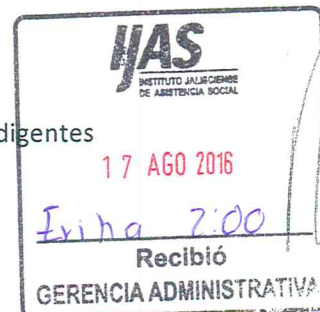
Personal comisionado por parte de este órgano revisor, realiza acto de presencia en las instalaciones de la UAPI, acreditándose mediante oficio de comisión. Se da continuidad al proceso de revisión de control interno entrevistando a personal administrativo y operativo que interviene en el proceso de recepción de productos lácteos (leche) adquiridos para el consumo normal de los beneficiarios, siendo los siguientes:

Nombre

C. Dr. Juan José Robles Ávila
C. Antonia Haro Nieves
C. José Eduardo Rentería Meza
C. Ana María Esparza Requenes

Nombramiento

Director de la Unidad Asistencial para Indigentes
Jefe de Cocina
Jefe de Cocina
Auxiliar de Cocina



Practicado el cuestionario de control interno a las personas antes mencionadas, y hecha la revisión física del área de refrigeración así como de cocina, archivo de expedientes y notas de ventas de la UAPI, se solicita al departamento de Tesorería y Finanzas los pagos realizados al proveedor

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO

denominado "LECHE 19 DIECINUEVE HERMANOS S.A. DE C.V.", así como auxiliares contables del consumo de alimentación de la UAPI.

De acuerdo a la revisión y pruebas realizadas, así como las encuestas de control interno y documentación referente al consumo y pagos efectuados a la "LECHE 19 DIECINUEVE HERMANOS S.A. DE C.V.", se realizan las siguientes:

OBSERVACIONES:

- 1) Se carece de manuales, políticas, reglamentos y lineamientos para la recepción de todo tipo de insumos perecederos y no perecederos registrables en almacén de cocina.
- 2) Mediante entrevista de control interno al C. Eduardo Rentería Meza manifiesta que el consumo diario de leche en UAPI, es por 90 a 100 Litros de leche, lo que contrasta con lo facturado por el consumo en dicha Unidad Asistencial; ya que esta se hace hasta por 180 litros diarios y de 250 litros los fines de semana.
- 3) No existe control en la recepción de leche por parte del C. José Eduardo Rentería Meza Jefe de Cocina, ya que una vez que es entregada en cocina en presencia del encargado de dicha área, es el repartidor de la empresa "LECHE 19 DIECINUEVE HERMANOS S.A. DE C.V." y no el Jefe de cocina o personal adscrito a la UAPI, quien lleva la nota de venta a la administración de la UAPI, para ser sellada y firmada, **sin que se constate la cantidad de litros recibidos.**
- 4) La C. Ana María Esparza Requenes, auxiliar de cocina, menciona que había veces que al acomodar el producto en el refrigerador asignado para la leche, se daba cuenta de que había faltantes lo cual se lo hacía saber al repartidor y éste solo mencionaba que la siguiente semana lo repondría, además menciona que dicha situación se la hacía saber al jefe de cocina, desconociendo si en verdad el repartidor le entregaba al jefe de cocina los litros faltantes.
- 5) Mediante revisión a las notas de venta, el consumo de leche dentro de los primeros tres meses del año 2015, se observa que el consumo de leche normal oscila entre los 40 a 100 litros de leche de lunes a viernes siendo muy variado, y de 150 litros para los días sábado y domingo. Detectándose que a partir del mes abril del 2015 el consumo aumenta gradualmente entre 100 a 250 litros diarios sin que existiese observancia alguna por esta variación por parte de la administración de la UAPI.
- 6) Se observa que en el mes de abril de 2015 se evidencia el incremento de consumo de leche por 180 litros, correspondiendo a los días sábados de cada semana ejemplificándose en los puntos subsecuentes.
- 7) El día 04 y 11 de abril de 2015, 30 litros más de lo comprado normalmente y que en forma secuencial incrementa el consumo.

8) El día 01 de Mayo de 2015 la compra de leche diario aumenta a 180 litros, destacando una nota de venta por 250 litros de leche el día sábado 16 de mayo de 2015.

9) Durante el mes de Junio de 2015 la compra de leche nuevamente llega a sus estándares normales 50 y 80 litros de leche y hasta 150 litros para los días sábados y domingos.

10) En el mes de Julio del 2015, se vuelve a disparar la compra excesiva de leche de 180 litros diario y hasta 250 litros para el día sábado 04 de Julio de 2015; así mismo se destaca que los días 01, 03, 06, y 17 de julio del 2015, la compra de leche es entre 80 y 100 litros que entran dentro de los parámetros normales de consumo.

11) El día jueves 27 de agosto **hubo dos compras por 180 litros cada una haciendo un total de 360 litros de leche para ese mismo día**, según notas de venta número 148274 y 147918; observándose falta de consecutividad en la emisión de las notas de venta por parte del proveedor asumiéndose una inconsistencia en el control interno de la UAPI, ya que al revisar las notas de venta originales nos percatamos que ambas notas fueron revisadas y selladas en la administración de UAPI, las cuales las firmaron personas distinta al igual que fueron utilizados dos sellos diferentes suministrados a las notas de venta respectivamente.

12) Existe un compra realizada en el día domingo 13 de septiembre del 2015 por 180 litros de leche, según nota de venta número 149950, observándose que encuentra suministrada la firma autógrafa del jefe de cocina y sello de la administración de la UAPI; destacándose que los días domingo no se hace compras de leche con el proveedor y además el día sábado 12 de septiembre del 2015 ya se había comprado la cantidad cotidiana para cubrir el fin de semana y además se observa que el día 13 de septiembre del 2015 el jefe de cocina no se presentó a laborar como se evidencia en su tarjeta de asistencia, la cual se adjunta para constancia.

13) Con relación al punto anterior se señala que el C. Eduardo Rentería Meza descansa los fines de semana, por lo que para constatar dicho dato se solicita la tarjeta de registro del C. Eduardo Rentería, comprobando que esa fecha no fue la excepción; por lo que se señala que no debió firmar una nota de venta de una fecha posterior y además en un día en que no laboro ya que no tenía constancia de la entrega del producto.

14) La nota de venta número 159205 del día 12 de diciembre de 2015, presenta la cantidad de 350 litros de leche, sin embargo el total a pagar es por \$3,260.00 corresponde a 380 litros, al encontrar esta inconsistencia; se solicitó la póliza de egresos correspondiente al pago por consumo de ese día en el departamento de Tesorería y Finanzas, encontrando que en la copia se observa la corrección o alteración de la nota de venta a 380 litros, notándose también que solo la copia rosa del departamento de Tesorería y Finanzas cuenta con el sello de la Dirección de UAPI.

15) A partir del mes de Enero y febrero de 2016, la compra de leche para los días sábados se incrementa a 380 litros de leche y entre semana la compra es de 200 a 270 litros.



16) Los días 02 y 04 de abril de 2016, existen 2 compras de leche por 380 y 270 litros respectivamente y posteriormente se disminuye el consumo a 90 litros correspondientes al consumo real de leche, manteniéndose la compra de 50 a 100 litros de leche diarios y de 150 para los días sábados.

17) Se realiza una comparativa del consumo de leche entre los meses de enero, febrero, marzo y abril de los ejercicios 2015 respecto del 2016, tomando en cuenta que la población atendida en la UAPI corresponde a 255 beneficiarios y es la misma en ambos años, encontrando que el 2015 hay una diferencia de pago de leche por la cantidad de +\$80,431.15 (Ochenta Mil Cuatrocientos Treinta y Un Pesos 15/100 M.N.) con respecto a lo pagado en el periodo del 2016.

18) Se detectan las notas de venta No. 157594 y 148274 que al ser comparadas entre la copia que resguarda el área de tesorería y Finanzas y las que constan en archivo de la UAPI, es evidente la alteración que se realiza en las mismas, se adjuntan para constancia.

a).- Nota 157594

Copia de UAPI presenta cantidad 180 litros, mencionando además que no cuenta con sello.

Copia de T y F en el renglón correspondiente a los litros se parecía la cantidad de 100 litros y una marca de que se pretendió convertir el primer cero en ocho.

b).- Nota 148274

Copia de T y F. cantidad 180 litros

Copia de UAPI cantidad 180 litros "remarcado"

Se Anexan para constancia:

- 1.- Cuestionario de Control interno de la C Ana María Esparza Requenes, auxiliar de Cocina.
- 2.- Cuestionario de control interno de José Eduardo Rentería Meza, Jefe de cocina.
- 3.- Cuestionario de Control interno de la C. Antonio Haro Nieves, Jefa de cocina.
- 4.- Cuestionario de control interno del CI Dr. Juan José Robles Ávila, director de UAPI.
- 5.- Notas de ventas, números: A-148274 Y 147918, Ambas del mismo día, con diferentes sellos.
- 6.- Nota de venta: A-149950, del día domingo 13 de Septiembre de 2015.
- 7.- Tarjeta de checado del mes de Septiembre de 2015. Del C. José Eduardo Rentería Meza.
- 8.- Nota de Venta número A-159205, NO coincide "litros entregados" con litros facturados.
- 9.- Nota de Venta número A- 165029, original contrasta con copia, evidente alteración.
- 10.- Nota de Venta número, A-165032, Evidente alteración en los números de las notas de ventas.
- 11.- hoja evidenciando el manejo de 3 sellos oficiales de UAPI, al alcance de cualquier persona y no solo por la Dirección.
- 12.- Gráficas y tablas evidenciando el consumo de leche durante el ejercicio 2015 y 2016.

CONCLUSION

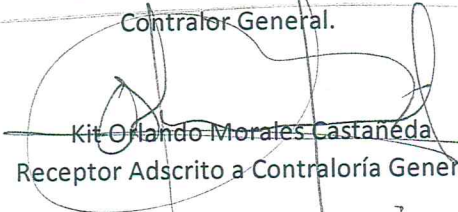
De acuerdo a la información expuesta en el presente y conforme a la evidencia documental adjunta, se presume que las irregularidades son propiciadas por la falta de control interno, la deficiente administración de bienes y recursos de la UAPI y la inexistente coordinación en la recepción de insumos necesarios para el suministro de alimentos de beneficiarios, tanto del jefe de cocina como por parte de la administración de la UAPI; detectándose omisiones y descuidos por parte del personal involucrado, para que el repartidor de la empresa denominada "LECHE 19 DIECINUEVE HERMANOS S.A. DE C.V." efectuase los actos delictivos precisados en la alteración de notas de venta.

Por lo anterior descrito, es necesario que el departamento Jurídico interponga denuncia formal ante la Fiscalía General de Estado de Jalisco a quien resulte responsable y se levanten las sanciones correspondientes a los funcionarios que determine el órgano sancionador, conforme al presente y las demás acciones que sumen a la presente revisión.

Atentamente:

"2016, año de acción ante el cambio climático en Jalisco"


L.C.P Verónica Sandoval Ríos.
Contralor General.


~~Kit Orlando Morales Castañeda~~
Receptor Adscrito a Contraloría General


L.C.P Rodrigo Medina López
Supervisor de Contraloría General.


Elva Dolores Haro Rodríguez.
Secretaría

C.c.p. Dirección General/Acciones y Efectos.
Gerente Administrativo/Acciones y Efectos.
~~Archivo/~~
~~Minuta.~~
VSR/RML/EDHR/OMC.