

Contraloría General
Guadalajara, Jal., a 14 de noviembre del 2016
Oficio No. C.G-()-2016-793
Asunto: Comisión

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

Aunado a un cordial saludo, en seguimiento al plan y programa de trabajo del año 2016 y en desprendimiento del oficio SG-(GAD)2016-601, emitido por la Coordinación de Servicios Generales, le informo a usted que la C., Elva Dolores Haro Rodríguez, personal adscrito a la Contraloría General, bajo la supervisión del L.C.P. Rodrigo Medina López de la Contraloría General, ha sido comisionada para realizar auditoría a la Cuenta de Egresos por consumibles de cafetería y alimentos de internos por el periodo del 01 de enero al 31 de octubre del 2016.

Sin más por el momento, quedo de usted.

Atentamente
"2016, Año de la acción ante el Cambio Climático en Jalisco"

Mtro. Enrique Aldana López
Contralor General

C.P.- Lic. María Luisa Urrea Hernández Dávila.- Directora General
C. Elva Dolores Haro Rodríguez.- Para su conocimiento y efectos conducentes.
Expediente
Minutario
EAL/RDML/jgas.



Contraloría General
Guadalajara, Jal., a 08 de febrero 2017
Oficio No. C.G-2017-103
Asunto: Resultado de revisión

Lic. María Luisa Urrea Hernández Dávila
Directora General
Presente:

Aunado a un cordial saludo, derivado de los trabajos realizados por este órgano revisor y en seguimiento al oficio de comisión de Auditoría numero C.G-()2016-793, efectuándose la revisión a la cuenta de Egresos a la sub-cuenta de consumibles de cafetería y alimentos, por el periodo del 01 de enero al 31 de octubre del 2016, para efectos de este informe se presenta un resultado del consumo de agua en presentación de garrafón, consumida en la Unidad Asistencial para Indigentes, obteniendo los siguientes:

Resultados:

Antecedente:

Que de conformidad a la prestación de servicios integrales, brindados a la población en situación de calle a través de la Unidad Asistencial para Indigentes, dependencia Directa de éste H. Instituto., dentro de los cuales se provee de vestuario, medicina, alimentación, entre otros, a usuarios que integran la población de la UAPI, el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, realiza la compra y procuración de bienes y recursos a fin de cumplir con las funciones establecidas en el Código de Asistencia Social del Estado de Jalisco, señaladas en su Artículo 55, Fracción II que a la letra dice: Administrar directamente las dependencias que tiene a su cargo a través de un administrador, patronato u otra comisión similar, nombrada por el propio Instituto; así como la fracción III que señala, Apoyar y administrar, en la medida de sus posibilidades técnicas y económicas y en la misma forma que se indica en la fracción anterior, los programas de ayuda directa, establecidos o que se lleguen a establecer por el Estado o el propio Instituto.

Con efecto de cumplimiento de las funciones enunciadas en el párrafo anterior, se menciona que el consumo de agua reflejado en la cuenta contable de alimentación de usuarios, tiene una afectación contable en el gasto de la Unidad asistencial para Indigentes dependencia directa de este Instituto, erogándose la cantidad de \$71,667.00, durante el periodo del 01 de enero al 21 de octubre de 2016. Lo que equivale a un consumo aproximado de 477 garrafones mensuales (15 o 16 diarios).

Información fuente:

Decreto de Creación del Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Código de Asistencia del Gobierno del estado de Jalisco.

Jefatura de Tesorería y Finanzas.-

- Movimiento Auxiliar de catálogo.- alimentación de usuarios
- Auxiliar por Beneficiario/pagador.- Envasadora de aguas en México S. de R.L.
- Copia Póliza de Cheque No. 51803 de la cuenta 0117611568

Unidad Asistencial para Indigentes.-

- Menú alimentación de usuarios correspondiente al mes de noviembre 2016
- Cuestionario de Control Interno aplicado a la C. Antonia Haro Nieves Jefa de Cocina.

Pasa a la hoja No. 02...



Hoja No. 02.

Desarrollo de revisión:

En seguimiento al oficio de comisión para realizar auditoria a la cuenta de Egresos por consumibles de cafetería y alimentos de internos por el periodo del 01 de enero al 31 de octubre del 2016, el día 18 de noviembre del año en curso, se acude a las Instalaciones de la Unidad Asistencial para Indigentes, a fin de recabar información referente al consumo de agua en presentación de garrafón de 20 litros en dicha Dependencia; siendo atendidos por el Dr. Juan José Robles Ávila, Director de la UAPI, en dicha fecha se efectúa la siguiente exposición:

- 1.- Se aplicó cuestionario de Control Interno a la C. Antonia Haro Nieves, Jefa de Cocina, obteniéndose hallazgos que corresponden a la falta de control, administración y registro de insumos.
- 2.- Se solicitó al Dr. Juan José Robles Ávila, Director de la UAPI, menú de alimentación de internos, los cuales fueron proporcionados por el Nutriólogo de la Dependencia.
- 3.- Se efectuó revisión del menú en conjunto con el L.N. Christian Sandoval Salazar, nutriólogo a cargo de realizar los menús para el Asilo Leónidas K. demos y la UAPI, el cual refiere especificaciones y condiciones en el suministro del menú para internos, de acuerdo con las condiciones patológicas, edades y gustos de los internos.
- 4.- Se efectuó conteo de garrafones de agua ubicados en el área de cocina, enfermería y ropería de la UAPI encontrándose un total de 50 garrafones de 20 litros; de los cuales 36 garrafones se encontraban con agua.
- 5.- No se cuenta con el suficiente material y equipo de cocina para el mejor funcionamiento de la UAPI. Destacándose entre otras, Vaporeras plancha para la preparación de alimentos, de acuerdo con la entrevista efectuada a la c. Antonia Haro Nieves Jefa de cocina.
- 6.- Se practicó cuestionario de control interno a la responsable del área de Compras y adquisiciones la C. Dulce Elena López para integrar información relativa a la provisión del insumo, así como el proceso de adquisición con el proveedor de agua en garrafón, sin que exista requisición alguna por parte de la dependencia.
- 7.- Se solicitó al Departamento de Tesorería y Finanzas copia de cheque No. 51803 a nombre de "Liconsa S.A. de C.V.", por consumo de leche en polvo, con el fin de señalar que el consumo de este producto incrementa el costo en \$0.79 centavos por litro de leche que se incorpora como producto final.

De conformidad a las acciones anteriores y la revisión de la información presentada por el personal de la Unidad Asistencial para Indigentes, así como la Jefatura de Tesorería y Finanzas, se emiten las siguientes:

Pasa a la hoja No. 03...



Hoja No. 03.

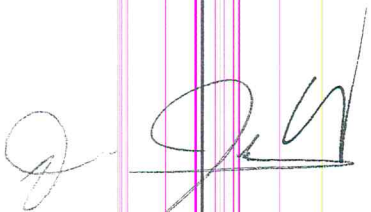
Observaciones específicas:

- 1.- Se carece de manuales, Reglamento Interno, políticas y/o lineamientos para la provisión, requisición y recepción de insumos necesarios para la administración de perecederos en Almacén y cocina. (Agua en garrafón).
- 2.- No existe evidencia de contrato con la empresa Embotelladora de Aguas de México S de R. L. de C.V., "Pureza Aga" proveedor que actualmente surte el agua embotellada en Oficinas Generales, Dependencias Directas y Depósitos Vehiculares de éste Instituto.
- 3.- Se destaca que no existe parámetros de comparación de precios o estudio de mercado que muestre que el proveedor actual sea el que oferte mejor precio por la adquisición de agua en garrafón de 19 litros por con un precio actual de (\$15.00 c/u), existiendo posible riesgo patrimonial al no realizar el procedimiento de compra en apego a la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco (Ley de Compras).
- 4.- Se observa que la compra de agua en garrafón se realiza a través del departamento de Servicios Generales, sin que exista requisición por parte de las Dependencias Directas, Depósitos Vehiculares y/o la propia Coordinación de Servicios Generales., de acuerdo al manifiesto del C. Emmanuel Fernando Rodríguez Plasencia, Coordinador de Servicios Generales, que es el propio personal de la empresa Envasadora de Aguas de México S de R. L. de C.V, quien realiza recorrido por las instalaciones y realiza el reemplazo de garrafones que encuentra vacíos, así mismo menciona que el proveedor señala la cantidad que reemplazara y a su vez personal de la coordinación de Servicios Generales de este H. Instituto, revisa que dejen la cantidad de garrafones mencionados por el proveedor, sin la supervisión directa por parte del personal de la Coordinación de Servicios Generales cuando se reúnen los garrafones a surtir, determinándose posible riesgo de pago de producto no recibido.
- 5.- Se observa de acuerdo al manifiesto de la C. Antonia Haro Nieves, Jefe de Cocina, que la preparación de alimentos que se incluyen en el menú, son elaborados mediante cocción y con agua de garrafón que representa un gasto de agua considerable.
- 6.- Dentro del área de cocina existe un filtro de agua, el cual al cuestionar sobre su uso, el C. Juan José Robles Ávila Director de la UAPI, señala que el filtro está descompuesto y que es de una capacidad reducida para la demanda de consumo que se tiene en dicha unidad.

Recomendaciones

- 1.- Realizar por conducto del centro de costos correspondiente al departamento de compras del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, la compra del producto en apego a lo dispuesto por la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado, (Ley de Compras).
- 2.- Implementar medidas de control para la recepción de insumos (Garrafones de agua), tanto en dependencias directas, depósitos de vehículos y estas Oficinas Generales

Pasa a la hoja No. 04...



Hoja No. 04.

3.- En la medida de lo posible adquirir equipo de cocina que permita al personal de cocina optimizar los recursos e insumos para la preparación de alimentos.

Conclusión:

Analizar y evaluar la adquisición de un equipo de tratamiento de agua potable, mediante "centro de llenado", "ventana de autoservicio", "Plantas de tratamiento de agua", a fin de que sea para consumo de usuarios internos de dependencias directas, depósito de vehículos y personal de este descentralizado.

Mencionándose que en el mercado existen opciones y posibilidades, que permiten además de la producción de insumos de este factor., como el de generar ingresos mediante su venta al público en general, mediante cuotas de recuperación, que se traducirían, en un apoyo asistencial a la ciudadanía, además del ahorro en el gasto económico de este H. Instituto.

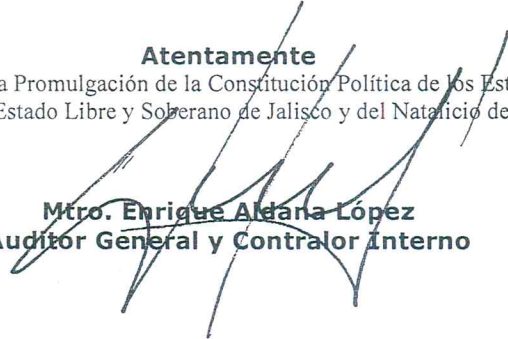
En tales circunstancias se propone que se instale el equipo de filtrado y ventana de autoservicio, en algún inmueble propiedad de éste Instituto, tal como el centro de capacitación No. 4, lo anterior debido a que es un lugar salubre que se encuentra ubicado en una zona que es altamente comercial, sin dejar de mencionar la cercanía con las demás dependencias de éste Instituto como lo son el Asilo Leónidas K. Demos, Salas de Libertad y la UAPI, dependencias con mayor demanda de este vital líquido.

Lo anterior en apego a las facultades de éste Instituto estipuladas en la fracción VI, del artículo 55 del Código de Asistencia Social, que a la letra dice: Celebrar toda clase de contratos y actos jurídicos que requiera para el cumplimiento de sus fines; así como el artículo 56 fracción VI. Referente a la constitución del patrimonio, en el que se menciona los ingresos por cuotas de recuperación, prestación de servicios y honorarios que correspondan.

Sin más de momento, quedo de Usted.

Atentamente

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Jalisco y del Natalicio de Juan Rulfo"



Mtro. Enrique Aldana López
Auditor General y Contralor Interno



C.P. Rodrigo Medina López
Supervisor de Auditoria



C. Elva D. Haro Rodríguez
Secretaria

C.C.P., Expediente
Minutario
EAL/RDML/edhr*

