

**Auditoría General y Contraloría Interna**  
Guadalajara, al Jal., 11 de diciembre de 2017  
Oficio No. AGCI-(DPFCD)-2017-602  
**Asunto: Oficio de comisión**  
**Revisión de Almacenes**

**L.A.E. Edgard Francisco Ruiz Gómez**  
**Director Administrativo**  
**Presente**

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 5º y 10 inciso A), fracciones III y VI, e inciso B) fracción V de las "Bases de Vinculación en materia de Control y Evaluación Gubernamental entre la Contraloría del Estado y los Órganos de Control y Vigilancia de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública del Estado" y en cumplimiento al plan y programa de trabajo de esta área a mi cargo, me permito hacer de su conocimiento que tengo bien ordenar el inicio de la práctica de la Auditoría al Almacén General de esta Oficinas Generales, por el periodo del segundo semestre del año 2017.

Por lo anterior, se comisiona al Auditor **Gabriela de la Torre Bravo**, bajo la Supervisión del L.C.P. Rodrigo Medina López, para llevar a cabo dicha Auditoría.

Sin más por el momento, le agradezco las facilidades que le pueda otorgar a dicho personal, para el desarrollo y cumplimiento de la comisión conferida.

Sin más por el 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 Contraloría Interna**



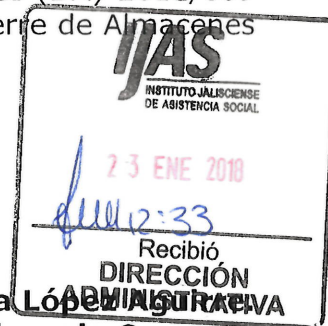
C.P.- C.- María Luisa Urrea Hernández Dávila.- Directora General.- Para su conocimiento.-  
C. Gabriela de la Torre Bravo.- Para su conocimiento y efectos conducentes.  
Expediente  
Minutario  
EAL/RDML/igas.





**Lic. Edgard Francisco Ruiz Gomez.**  
**Director Administrativo.**  
**P r e s e n t e.**

Guadalajara, Jal; 09 de enero de 2018  
Oficio No. AGCI-(DA)-2018/009  
Asunto: informe de Cierre de Almacenes



**Atención. Dulce Elena López Insua**  
**Coordinadora de Compras**

Aunado a un cordial saludo, en seguimiento al programa anual de trabajo de 2017 se informa a Usted, el resultado de la Auditoría a los almacenes de Alimentos, Aseo y limpieza, Papelería, y varios de las Oficinas Generales, correspondientes al segundo semestre de 2017, conforme a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, verificándose los días del 15 al 23 de diciembre del 2017, haciendo mención que el cierre del Almacén fue a partir del día 12 de Diciembre del año 2017, tomando en consideración los saldos contables emitidos por el Departamento de Tesorería y Finanzas del Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

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 Auditoria, que se juzgaron necesarios en vista de las circunstancias determinándose los siguientes resultados.

### RESULTADOS

#### Comparativo de valor del Inventario de Almacén contra Saldo Contable al 31 de diciembre de 2017

| ALMACEN   | VALOR CONTABLE      | VALOR ALMACEN GENERAL |
|---|---------------------|-----------------------|
| Materiales y equipo menores de oficina  | \$152,706.54        | \$152,706.54          |
| Material Impreso e información digital  | \$1,179.70          | \$1,179.70            |
| Materiales Útiles y equipos menores de Tecnología de la información y comunicación. | \$108,922.83        | \$108,922.83          |
| Materiales eléctricos y electrónicos  | \$7,345.93          | \$7,345.93            |
| Material de limpieza  | \$79,455.92         | \$79,455.92           |
| <b>Totales</b>  | <b>\$349,610.92</b> | <b>\$349,610.92</b>   |



Se verifico el inventario físico contra tarjetas de almacén así como salidas y entradas de mercancía de los diferentes almacenes arrojando las siguientes diferencias:

### Oficinas Generales

#### 1.1.- Almacén de Materiales, Útiles y equipos menores de oficina.

#### Hallazgos en la revisión física del Almacén.

| PRODUCTO                      | INVENTARIO CONTABLE | INVENTARIO FISICO | DIFERENCIA | PRECIO  | COSTO DE LA DIFERENCIA |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|------------|---------|------------------------|
| Broche BACO                   | 150                 | 148               | -2         | \$19.59 | -\$39.18               |
| Caja Archivo Muerto           | 32                  | 25                | -7         | \$38.76 | -\$271.32              |
| Cinta Masking Tape            | 162                 | 163               | +1         | \$17.74 | +\$17.74               |
| Caja Clip N°1                 | 256                 | 249               | -7         | \$6.95  | -\$ 48.65              |
| Despachador de cinta          | 7                   | 6                 | -1         | \$38.83 | -\$38.83               |
| Folder Letfort t/Oficio       | 90                  | 92                | +2         | \$33.38 | +\$66.76               |
| Hoja Blanca T/Oficio          | 90                  | 89                | -1         | \$65.30 | -\$65.30               |
| Lápiz N° 2                    | 432                 | 445               | +13        | \$2.51  | -\$32.63               |
| Lápiz adhesivo pritt          | 180                 | 186               | +6         | \$15.05 | +\$90.30               |
| Libro tabular pasta dura      | 34                  | 32                | -2         | \$92.27 | -\$184.54              |
| Liquido corrector             | 150                 | 149               | -1         | \$6.84  | -\$6.84                |
| Marcador para pintarron con 4 | 108                 | 107               | -4         | \$51.26 | -\$205.04              |
| Marcador de Aceite permanente | 93                  | 91                | -2         | \$6.59  | -\$13.18               |
| Marca textos                  | 106                 | 103               | -3         | \$4.86  | -\$14.58               |
| Plumas                        | 3879                | 3806              | -73        | \$2.10  | -\$153.30              |
| Recopilador                   | 70                  | 66                | -4         | \$33.93 | -\$135.72              |
| Tabla con Clip t/oficio       | 102                 | 87                | -15        | \$15.11 | -\$226.65              |
| Tinta para sellos de goma     | 16                  | 17                | +1         | \$14.30 | +\$14.30               |

1.1.- Se observa que no existe el debido registro de existencias en tarjetas de Kardex ya que en algunos productos indican salidas y estos continúan en existencia física y en otros casos no se registran las salidas.



## 2.-Almacén de Aseo y limpieza

### Hallazgos en la revisión física del Almacén.

| PRODUCTO              | INVENTARIO CONTABLE | INVENTARIO FISICO | DIFERENCIA | PRECIO  | COSTO DE LA DIFERENCIA |
|-----------------------|---------------------|-------------------|------------|---------|------------------------|
| Fabuloso 1 litro      | 14                  | 11                | -3         | \$10.44 | -\$31.32               |
| Papel Higiénico Jumbo | 710                 | 692               | -18        | \$41.18 | -\$741.24              |
| Recogedor             | 12                  | 14                | +2         | \$21.87 | +\$43.74               |
| Trapeador de Algodón  | 85                  | 82                | -3         | \$27.72 | -\$83.16               |

2.1- Se observa que no existe el debido registro de existencias en tarjetas de Kardex ya que en algunos productos indican salidas y estos continúan en existencia física y en otros casos no se registran las salidas.

2.2.- Se observa que en la tarjeta de registro del control de existencias de el articulo denominado Toallas Sanitas no se elaboró correctamente las operaciones aritméticas por lo que el encargado de almacén general registra en el informe de existencias contable una existencia de 532 paquetes de toallas sanitas y físicamente existen 432.

2.3.- Se observa que los bidones que contienen cloro y fabuloso no se encuentran en un lleno total y que algunos están a la mitad de su capacidad debido a que presentan fugas por el material de plástico defectuoso, ya que tienen orificios por el cual se fuga dichos materiales, además se percibe que debido a que no cuentan con sello de envasado estos bidones pueden ser vaciados con facilidad.

## 3.- Almacén de Material Impreso e Información digital

### Hallazgos en la revisión física del Almacén.

| PRODUCTO                            | INVENTARIO CONTABLE | INVENTARIO FISICO | DIFERENCIA | PRECIO | COSTO DE LA DIFERENCIA |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|------------|--------|------------------------|
| Block recibos gastos sin comprobar  | 28                  | 27                | -1         | \$6.55 | -\$6.55                |
| Block de pedido interno de material | 11                  | 1                 | -10        | \$6.00 | -\$60.00               |

## 4.- Almacén de Materiales, Útiles y Equipo de Tecnología de la Información.

Sin observación alguna.

|              | Costo Inventario Contable | Costo Inventario Físico | Diferencia |
|--------------|---------------------------|-------------------------|------------|
| <b>TOTAL</b> | \$108,922.83              | \$108,922.83            | -----      |





## 5.- Almacén de Material Eléctrico y electrónico.

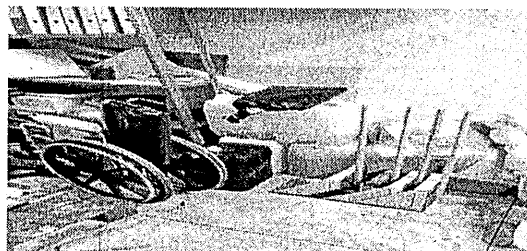
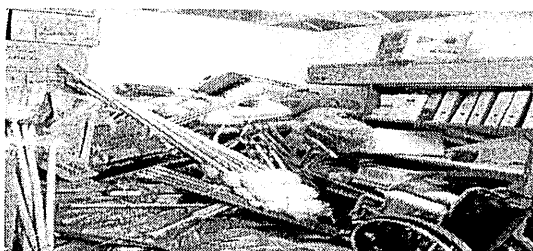
### Hallazgos en la revisión física del Almacén.

| PRODUCTO          | INVENTARIO CONTABLE | INVENTARIO FISICO | DIFERENCIA | PRECIO   | COSTO DE LA DIFERENCIA |
|-------------------|---------------------|-------------------|------------|----------|------------------------|
| Balasta 2 x 30 wt | 17                  | 18                | +1         | \$113.68 | +\$113.68              |

### Observaciones en general

- a).- Se observa que no se registran debidamente las tarjetas de control de entradas y salidas ya que no registran oportunamente las salidas y las entradas con la fecha en que se realiza las operaciones.
- b).-Se observan artículos que no se encuentran inventariados como son sillas de ruedas muletas y bastones.
- c).- Se observa que no se cuenta con manual, procesos, políticas y/o lineamientos para el manejo de almacenes debidamente autorizados.
- d).-Se observa que hay un desorden en el acomodo de los bienes por lo que existen artículos que pueden dañarse y no llevar un control adecuado como son lámparas bidones etc.

Se agrega evidencia fotográfica.



Sin más por el momento esperando que dicha información sea de gran utilidad, reciba como siempre un cordial saludo.

### RECOMENDACION:

Efectuar las correcciones pertinentes e informar a esta Contraloría General a las tardar el día 30 de enero del presente año.

**Atentamente**

LCP. Gabriela de la Torre Bravo,  
Auditor

L.C.P. Rodrigo Medina López  
Supervisor de Auditoria.

Mtro. Enrique Aldana Lopez  
Auditor General y Contralor Interno

Expediente/Minutario.  
EAL/RDML/gdlit\*

