

Auditoría General y Contraloría Interna
Guadalajara, al Jal., 11 de diciembre de 2017
Oficio No. AGCI-(DPFCD)-2017-603
Asunto: Oficio de comisión
Revisión de Almacenes

L.A.E. Gerardo Reyes Chávez
Jefe de Dependencias Directas
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 la **Unidad Asistencial para Indigentes**, Dependencia Directa de éste Instituto por el período comprendido 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.

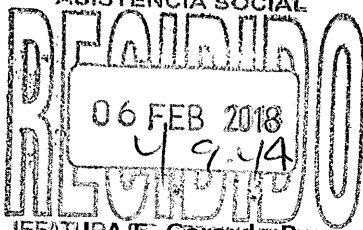
Atentamente

"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 Pablo II"

Mtro. Enrique Aldana López
Auditor General y Contralor Interno

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





JEFATURA JE. Gerardo Reyes Chávez
Jefe Dependencias Directas
Presente.

Guadalajara, Jal; 24 de enero de 2018
Oficio No. AGCI-(DA)-2018/32
Asunto: informe de Cierre de Almacenes

Atención Lic. José Aurelio González Avalos.
Director de UAPI

Aunado a un cordial saludo, en seguimiento al plan y 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 la Unidad Asistencial para Indigentes Dependencia Directa de este Instituto Jalisciense de Asistencia Social, 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 Auditoría, 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
Almacén de Productos Químicos Farmacia Central	\$808,342.88	\$808,337.23
Almacén de Alimentos y utensilios	\$201,269.57	\$201,269.57
Almacén de Limpieza	\$57,200.32	\$57,200.32
Almacén de Donativos Varios	---0---	---0---
Totales	\$1,066,807.12	\$1,066,812.77

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

1.-Almacén de Productos Químicos Farmacia Central.

Hallazgos en la revisión física del Almacén.

1.1.-Se observa que existe diferencia entre el costo de Inventario físico y el costo del registro contable por un importe de +\$5.62.

Importe de Almacén Productos Químicos Farmacia Central	Costo Inventario Físico	Costo Inventario Contable	DIFERENCIA
\$808,342.88	\$808,342.88	\$808,337.23	+\$5.62



Observaciones:

1.2.-Se observa que no se ha realizado el costeo y registro contable de algunos artículos donados en el almacén de Productos Químicos y Farmacéuticos, los cuales se enlistan de la siguiente forma:

Producto	Marca	Cantidad
Toallas Femeninas	Florely	10 paquetes de 8 unidades
Rastrillos desechables	Gillette	12 unidades
Pasta Dental	Colgate	18 unidades

1.3.- Se observa que de acuerdo a la revisión de tarjetas Kardex de Almacén de Productos Químicos de Farmacia Central, existen los siguientes medicamentos que las existencias han estado en ceros durante todo el año en curso, siendo Medicamento Psiquiátrico, cabe señalar que de acuerdo a la opinión del médico Psiquiatra es de gran importancia el aprovisionamiento del medicamento por que el albergado se descompensa y se enfrentan a muchos problemas. Los cuales se enlistan de la siguiente forma:

Nombre del Medicamento	Cantidad Existente	Precio
Olanzapina Tab. 5mg c/14	0	\$920.64
Olanzapina Amp. 10 mg	0	\$299.00
Valproato de Magnecio Tab. c/40 400 mg	0	\$117.20
Clonazepan Tab. 2 mg c/30	0	\$22.40
Diazepan amp. (Valium) 10 mg c/50	0	\$30.50
Otedran tab. 3 mg. c/30 (Bromazepan)	0	-----

2.- Almacén de Alimentos y utensilios:

Hallazgos en la revisión física del Almacén.

2.1.-Confronta entre Inventario Físico y Registro Contable.

PRODUCTO	REGISTRO CONTABLE	INVENTARIO FISICO	DIFERENCIA	PRECIO	COSTO DE LA DIFERENCIA
Azúcar estándar kilo	1000 kg	950 kg	-50	\$17.90	-\$895.00
Café de grano kilo	36 kg	35 kg	-1	\$230.00	-\$230.00
Esencia de nuez litro	40 Lts	41 Lts.	1	\$203.00	\$203.00
Sal de grano kilo	50 kg	35 kg	-15	\$5.50	-\$82.50

2.2.- Se observa que no se cuenta con manual de procesos, políticas y/o lineamientos para el manejo de almacenes debidamente autorizados.



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

2.4.- Se observa que fueron encontrados diferentes artículos de alimentos y utensilios que **no** se encontraban registrados contablemente y no reflejados en el inventario. Los cuales se enlistan de la siguiente forma:

Producto	Existencias
Cerillos Marca Talismán	139 unidades
Sustituto de azúcar Splenda	110 gramos
Caja te de Manzanilla	96 bolsas de te
Salsa de Soya marca Corina	2 litros
Salsa Cátup de 600 gramos	1
Jugo Magui de 800 gramos	2 botellas
Ablandador de Carne 990 gramos	2 frascos
Eliminador de microbios marca Duadyn	1 Litro
Café marca Dolca de clase 50 gramos	1 frasco
Miel Marca Karo de 500 gramos	1 frasco
Sal baja en Sodio de 160 gramos	9 paquetes
Galleta de Amaranto 100 gramos Marca Great Value	1 paquete

3.-Almacén de Aseo y limpieza Hallazgos en la revisión física del Almacén

3.1.- Confronta entre Inventario Físico y Registro Contable.

PRODUCTO	REGISTRO CONTABLE	INVENTARIO FISICO	DIFERENCIA	PRECIO	COSTO DE LA DIFERENCIA
Cloro bidón 20 Lts.	40	36	-4	\$58.00	-\$232.00
Detergente alcalino bidón 20 Lts	7	17	10	\$266.80	\$2,668.00
Detergente germicida bidón 20 Lts.	6	2	-4	\$240.12	-\$960.48
Detergente Útil saco 10 kg	58	56	-2	\$173.88	-\$347.76
Estropajo Ixtle c/100 pzas	17	16	-1	\$116.00	-\$116.00
Fabuloso bidón 20 Lts.	63	59	-4	\$134.56	-\$538.24
Pastilla desodorante para WC pz.	500	450	-50	\$6.55	-\$327.50
Pinol Bidón 20 Lts.	58	37	-21	\$104.28	-\$2,189.88
Removedor clorado bidón 20 Lts	8	55	47	\$133.40	\$6,269.80
Suavizante Bidón 20 Lts.	4	2	-2	\$156.60	-\$313.20

3.2.- Se observa que no existen el debido registro de existencias en tarjetas de control ya que en algunos productos indican salidas y a un prevalecen en existencia física y en otros casos no se registran las salidas ni las entradas de almacén.

3.3.- Se observa que no se cuenta con manual de procesos, políticas y/o lineamientos para el manejo de almacenes debidamente autorizados.



4.-Almacén de Donativos General de UAPI:

4.1.- Se observa que no se ha realizado el costeo y registro contable de algunos artículos donados.

4.2.- Se observa que no se cuenta con manual de procesos, políticas y/o lineamientos para el manejo de almacenes debidamente autorizados.

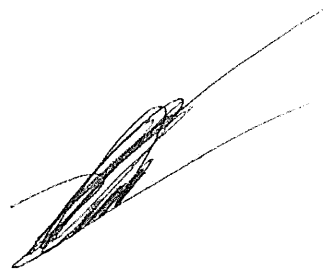
De acuerdo a la exposición de observaciones del presente informe se otorga un periodo perentorio de cinco (5) días hábiles para solventar las observaciones antes mencionadas.

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

Atentamente



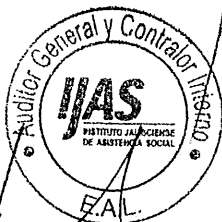
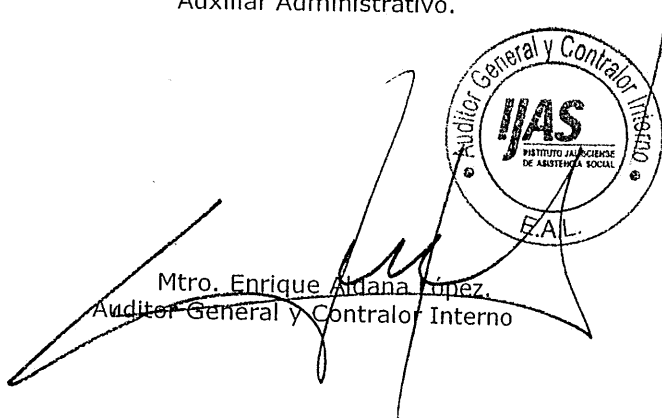
LCP. Gabriela De La Torre Bravo.
Auditor



C. Víctor Manuel Parra Mariscal
Auxiliar Administrativo.



L.C.P. Rodrigo D. Medina López.
Supervisor de Auditoría



Mtro. Enrique Aidana López.
Auditor General y Contralor Interno

Expediente/Minutario.
EAL/RDML/gdlit*

