

ANEXO AL OFICIO ACP/001/2021

**INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA 001/2021**

**I. ANTECEDENTES.**

Partiendo de la aprobación del Programa Anual de Auditoría y el Plan Anual de Trabajo del Órgano Interno de Control del Sistema DIF Jalisco, por parte de la Dirección General de Control y Evaluación a Entidades Paraestatales, así como de la Dirección General de Promoción y Seguimiento al Combate a la Corrupción, dependientes de la Contraloría del Estado de Jalisco; donde se incluye la auditoría a donativos recibidos por el Sistema DIF Jalisco y en virtud de que el Departamento de Relaciones Públicas, concentra las funciones de captar recursos económicos y en especie de manera solidaria y subsidiaria con el fin de apoyar los subprogramas del Sistema DIF Jalisco, que atiende a la población de mayor vulnerabilidad, motivo por el cual se ejecutó, con fecha 18 dieciocho de febrero del presente año, la auditoría 001/2021.

**II. OBJETO Y PERIODO REVISADO.**

Verificar y analizar el proceso operativo, de desempeño y de gestión de donativos en especie y en efectivo por parte de la Jefatura de Relaciones Públicas del Sistema DIF Jalisco, de manera particular al proceso de obtención, seguimiento y canalización de los diferentes tipos de donativos, así como de la administración, registro y cumplimiento de los procesos establecidos en la normatividad interna, además del cumplimiento a la proyección de las actividades de auditoría plasmadas en el programa anual de auditoría 2021 del Órgano Interno de Control.

El periodo revisado, correspondió al trabajo de gabinete enfocado al estudio de la gestión en la obtención, seguimiento y canalización de los diferentes tipos de donativos correspondientes al periodo del 1° de enero al 31 de diciembre del año 2020.

**III. RESULTADO DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS.**

A raíz de los resultados particulares del trabajo desarrollado en la presente auditoría operativa, con el fin de incentivar el desarrollo y mejora continua de sus controles administrativos internos, se encontraron hallazgos u observaciones que presumiblemente representen alguna acción u omisión que amerita alguna recomendación preventiva y/o correctiva, por incumplimiento a alguna de las disposiciones legales, reglamentarias, normativas o estatutarias; encontrándose un sistema de control interno que garantiza de forma incierta la veracidad de la información y de su operatividad, de lo anterior se desprenden las siguientes observaciones.

**Observaciones**

Los hallazgos de la auditoría, son el resultado de las inconsistencias en los mecanismos

internos, en relación con la obtención, seguimiento y canalización de los diferentes tipos de donativos, así como de la administración, registro y administración de los procesos establecidos en la normatividad interna, mismos que integralmente se describen a continuación:

**Observación 01.**

**Observación relacionada con diferencias en el registro de entradas en especie, entre el Departamento de Relaciones Públicas y Almacén General.**

De la verificación y análisis de los registros de entradas en Relaciones Públicas y Almacén, se observaron las siguientes diferencias.

Importe total de Entradas Relaciones Públicas	Importe total de Entradas registradas en almacén	Diferencia
\$ 12,902,316.22	\$ 12,622,664.82	\$ 279,651.40

La diferencia corresponde a los siguientes conceptos.

Memorando No. DPF/317/2020	47 Cobijas a \$ 131.00 total	\$ 6,157.00
Memorando No. DPF/519/2020	9,920 Sueros a 27.57 total	\$ <u>273,494.40</u>

**\$ 279,651.40**

**Observación 02.**

**Observación relacionada con la información proporcionada de entradas en especie por parte de Relaciones Públicas y lo publicado en la página de transparencia.**

De acuerdo a la información proporcionada y verificación y análisis de la misma, el total del monto publicado en la página de transparencia es mayor por la cantidad de \$ 132,494.55

Importe total de Entradas en Especie Relaciones Públicas	Importe total de Entradas en Especie publicadas en Transparencia	Diferencia
\$ 12,902,316.22	\$ 13,034,810.77	\$ -132,494.55



**Observación 03.**

**Observación relacionada con relación de Ingresos depositados en caja general y lo publicado en la página de Transparencia.**

De la verificación y análisis de los registros de depósitos en efectivo en caja general y lo publicado en la Unidad de Transparencia, se observaron diferencias.

Importe total de depósitos Caja General	Importe total de Entradas publicadas en Transparencia	Diferencia
\$ 1,347,541.73	\$ 1,829,197.70	\$ -481,655.97

**Observación 04.**

**Observación relacionada con artículos en especie, relacionados con donativos localizados en el Almacén General y no cuentan con registro.**

Se realizó una supervisión en el Almacén General localizando algunos artículos correspondientes a donativos, los cuales no están registrados por parte del área del Almacén General.

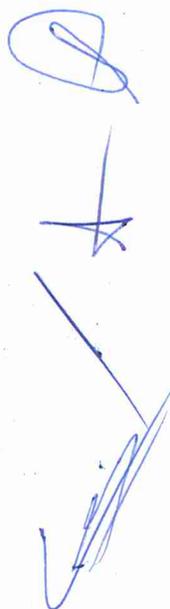
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CONCEPTO	OBSERVACIÓN
66	Pares	Calzado Cklass	
150	Pares	Sandalias	
2	Bolsas	con peluches	Regular están sucios
1	bolsa	con juguetes varios	En mal estado
1	Pza.	Hornito de juguete	Regular
3	Pzas.	Bicicletas armadas	Estado regular
1	Pza.	Televisión	No sirve

**Observación 05.**

**Observación relacionada con artículos correspondientes a donativos localizados en las oficinas de Relaciones Públicas y que aún no tienen destino definido.**

Se realizó un inventario en las oficinas de Relaciones Públicas encontrando los siguientes artículos que aún no tienen uso y destino definido.

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CONCEPTO	OBSERVACIÓN
19	Pzas	Oxímetros	
13	Pares	Calzado para dama	
4	Pq	Entrenamiento (chivas)	
7	Pzas	Prendas de vestir	



2	Cajas	Mascarillas KN 95 con 50 pzas c/u	
3	Pzas	Ipad 2 chicas y 1 mediana	No funcionan
3	Pzas	CPU HP	
3	Pzas	Monitores HP	
1	Pzas	Escan Kodak	
1	Pzas	Video proyector	
1	Pzas	Impresora Epson	
1	Pzas	Escaner Genius	
2	Pzas	Laptop	
1	Pzas	Router	
3	Pzas	Teclados	
2	Pzas	CPU Acer	
1	Pza	CPU HP	
1	Pza	Monitor HP	
1	Pza	Monitor Acer	
1	Pzas	Silla de ruedas	
19	Pzas	Termómetros digitales	
1	Pza	Carreola usada	
1	Pza	Porta bebé usado	
2393	Pzas	Onix (peluches)	No se pudieron verificar físicamente
628	Pzas	Balones	No se pudieron verificar físicamente

**Observación 06.**

**Observación relacionada con artículos correspondientes a donativos localizados en las oficinas del Departamento de Relaciones Públicas, con un destino diferente al establecido en su normatividad.**

Se realizó un inventario en las oficinas de Procuración de Fondos encontrando los siguientes artículos que fueron rifados a empleados del Sistema DIF Jalisco y aún se encuentran en resguardo del Departamento de Relaciones Públicas.

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CONCEPTO	OBSERVACIÓN
9	Pzas	Hornos de microondas winia	Artículos donados, rifados al personal
2	Pzas	Extractor Oster	Artículos donados, rifados al personal
1	Pzas	Extractor Taurus	Artículos donados, rifados al personal
1	Pza	Licuada Oster	Artículos donados, rifados al personal
1	Pza	Microondas Mabe	Artículos donados, rifados al

			personal
2	Pzas	Ollas de presión T-fal	Artículos donados, rifados al personal
2	Pzas	Cafeteras Oster	Artículos donados, rifados al personal
1	Caja	Batería Ecko	Artículos donados, rifados al personal
1	Caja	Batería T-fal	Artículos donados, rifados al personal
1	Pza	Horno tostador Oster	Artículos donados, rifados al personal

**Observación 07.**

**Observación relacionada con folios de salidas de donativos elaborados por el Departamento de Relaciones Publicas.**

Se realizó una verificación del total de folios de salidas de donativos elaboradas por el área de Relaciones Publicas, algunos no fueron localizados siendo estos los siguientes:

MES	NÚMERO DE FOLIO FALTANTE
Mayo	53, 64
Junio	90
Agosto	215
Septiembre	279
Octubre	310
Noviembre	356

**Observación 08.**

**Observación relacionada con artículos localizados en la oficina de la Jefatura de Departamento de Relaciones Públicas, que devienen de donaciones y no cuentan con registro alguno.**

Se realizó un inventario de diversos artículos localizados en la oficina del Lic. Pedro Pablo López Martínez, la mayoría de estos no fueron dados de alta, siendo estos los siguientes:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CONCEPTO	OBSERVACIÓN
111	pzas	Playeras	No se dieron de alta
2	pzas	Short	No se dieron de alta
38	pzas	Impermeable	No se dieron de alta
40	pzas	Vestidos de novia y XV	
1	pzas	Ropon	No se dieron de alta



	Kg	Azucar	Azúcar que se dio de baja
10			
40	pzas	Prendas de vestir	Usadas
5	Pares	Calzado	Usadas
44	Pares	Calzado Ckass	
21	Pares	Calzado para dama	No se dieron de alta
39	pzas	Pantalones p/ caballero	
1	pzas	Blusa	
15	pzas	Frazadas	No se dieron de alta
35	pzas	Prendas de vestir	No se dieron de alta
28	pzas	Chamarras	No se dieron de alta
21	pzas	Cobijas	No se dieron de alta
2	pzas	cobijas bebe	No se dieron de alta
12	pzas	Playeras	No se dieron de alta
40	Pares	Sandalias	No se dieron de alta
53	pzas	Ropa niño/niña	No se dieron de alta, usada
40	pzas	Prendas de vestir	No se dieron de alta, usada
138	Pares	Calzado escolar	No se dieron de alta
23	pares	Calzado vario	No se dieron de alta

### Observación 09.

**Observaciones relacionadas con el registro de inventario de entradas y salidas de donaciones en especie recibidas en el año 2020.**

Se comparó los recibos de donativos (en especie) contra el registro de inventario de entradas y salidas de donativos en especie de los meses de abril, junio, noviembre y diciembre, observándose lo siguiente:

1. El Concepto o unidad que se le da a algunos artículos y que se ve reflejado en los recibos de donación, no es igual al que se observa en la relación de inventario de entradas y salidas, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FECHA	No. RECIBO	CANTIDAD	CONCEPTO	OBSERVACIÓN
09/06/2020	93	1	sillón ejecutivo	esta como silla ejecutiva
23/06/2020	120	463	pzas. artículos no perecederos	375 en inventario
03/11/2021	333	4	cajas de pañales etapa 2 (16 paquetes)	en relación están por paquetes, cada caja es con 4 paq.

03/11/2021	333	4	cajas de pañales etapa 5 (16 paquetes)	en relación están por paquetes, cada caja es con 4 paq.
03/11/2021	334	10	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
03/11/2021	336	30	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
09/10/2020	345	20	cajas suplemento alimenticio	la solicitud de apoyo es de fecha 5/11/2020
10/11/2020	346	5	hipoclorito	en recibo de donación no menciona que son de 4 lts.
11/11/2020	347	10	caja jabón de avena	en relación de inventario salen 1,000 pzas
11/11/2020	348	2	cajas pañal adulto	en relación esta por 24 paquetes en total
11/11/2020	349	2	cajas pañal adulto	en relación esta por paquetes
17/11/2020	350	37	arts. varios (colonia las garzas)	en relación esta como artículos no perecederos
24/11/2020	351	25	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
25/11/2020	354	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	355	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	357	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	357	3	cajas pañales etapa 5	en relación están por paquetes, cada caja es con 4 paq.
30/11/2020	357	3	cajas pañales etapa 2	en relación están por paquetes, cada caja es con 4 paq.
30/11/2020	358	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	358	3	cajas pañales etapa 5	en relación están por paquetes, cada caja es con 4 paq.
30/11/2020	358	3	cajas pañales etapa 2	en relación están por paquetes, cada caja es con 4 paq.
30/11/2020	359	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	360	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	361	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	362	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	363	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	364	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	365	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	366	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	367	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
30/11/2020	368	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros



30/11/2020	369	50	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u	en relación esta por litros
01/12/2020	374	75	porrones de hipoclorito (4 lts c/u)	en relación esta por litros
01/12/2020	375	75	porrones de hipoclorito (4 lts c/u)	en relación esta por litros
03/12/2020	376	14	cajas pañales etapa 3 (4 paq c/u)	en relación están por paquetes, cada caja es con 4 paq.
03/12/2020	376	14	cajas pañales etapa 4 (4 paq c/u)	en relación están por paquetes, cada caja es con 4 paq.
03/12/2020	376	14	cajas pañales etapa 5 (4 paq c/u)	en relación están por paquetes, cada caja es con 4 paq.
03/12/2020	377	3	cajas pañales etapa 3 (4 paq c/u)	en relación están por paquetes, cada caja es con 4 paq.
03/12/2020	377	3	cajas pañales etapa 4 (4 paq c/u)	en relación están por paquetes, cada caja es con 4 paq.
03/12/2020	377	4	cajas pañales etapa 5 (4 paq c/u)	en relación están por paquetes, cada caja es con 4 paq.

2. no se encontró en la base de datos proporcionada, el registro de la salida de los siguientes artículos:

FECHA	No. RECIBO	CANTIDAD	CONCEPTO
03/04/2020	47	20	caballitos de madera
03/04/2020	48	380	kits de invierno
22/04/2020	49	4	caballos de madera
22/04/2020	49	40	juguets varios
02/06/2020	88	1	silla de ruedas
03/06/2020	89	2	sillas de ruedas
04/06/2020	91	2	paq. galletas saladas
04/06/2020	91	1	bolsa de sal fina
04/06/2020	91	1	kg arroz
04/06/2020	91	1/2	kg azúcar
04/06/2020	91	1/2	kg soya
04/06/2020	91	1	bolsa de café de olla
04/06/2020	91	2	sobres de maizena
04/06/2020	91	1	bolsa de atún
04/06/2020	91	4	latas de atún
04/06/2020	91	2	bolsas de frijoles refritos
04/06/2020	91	2	paq. galletas quaker
04/06/2020	91	1	paq. galletas gamesa
04/06/2020	91	1	caja de barritas
04/06/2020	91	4	sopas instantáneas cup noodles
04/06/2020	91	2	cubitos de sazónador knor

04/06/2020	91	2	sobres de café de olla
04/06/2020	91	2	latas de ensalada hdz y costeña
04/06/2020	91	1	lata de salsa casera Hdz.
04/06/2020	91	1	lata champiñones Hdz.
04/06/2020	91	3	sopas knor
04/06/2020	91	1	puré de tomate la costeña
04/06/2020	91	1	aceite Nutrioli
09/06/2020	93	1	horno de microondas
09/06/2020	93	3	cajoneras
09/06/2020	93	1	escritorio
09/06/2020	93	1	librero
10/06/2020	94	4	caballos de madera
10/06/2020	95	1	equipo de computo
10/06/2020	95	1	escritorio
10/06/2020	96	4	caballos de madera
10/06/2020	98		CANCELADA
11/06/2020	101	4	caballos de madera
12/06/2020	102	4	caballos de madera
12/06/2020	103	1	caja de pañales etapa 4 (4 paq. c/u)
15/06/2020	104	3	caja de pañales etapa 4 (4 paq. c/u)
15/06/2020	104	3	caja de pañales etapa 5 (4 paq. c/u)
15/06/2020	104	2	caballos de madera
15/06/2020	104	4	cajas de calzado de lona toms
15/06/2020	105	120	lts de leche
19/06/2020	107	3	caballos de madera
19/06/2020	107	1	caja de dulces 9 kls
23/06/2020	109	5	cajas de zapatos c/30 pares c/u
23/06/2020	111	200	cubre bocas
23/06/2020	112	20	cajas de leche c/12 lts c/u
23/06/2020	113	65	cajas de café soluble
23/06/2020	116	545	pzas artículos no perecederos
23/06/2020	117	355	pzas artículos no perecederos
23/06/2020	118	834	pzas artículos no perecederos
23/06/2020	119	3,460	despensas
24/06/2020	125	40,000	sobres de leche en polvo
24/06/2020	127	500	desp (const y proy para la salud)



24/06/2020	128	100	despensas
24/06/2020	129	500	despensas (Moba alimentos)
24/06/2020	131	20	20 cajas de 12 frascos de café soluble
30/06/2020	136	50	despensas
30/06/2020	143	261	cajas leche sello rojo (c/12 lts c/u)
30/06/2020	143	150	pantalones
30/06/2020	143	149	pantalones
03/11/2021	337	4	paquete toallas femeninas
03/11/2021	337	20	piezas papel higiénico suave
03/11/2021	337	13	piezas pañales de adulto tenna
03/11/2021	337	6	piezas de agua de 1 lt
03/11/2021	337	1	refresco Squirt
03/11/2021	337	4	latas nan leche en polvo
03/11/2021	337	1	paquete de frituras (12 pzas)
03/11/2021	337	1	refresco peñafiel 600 ml
03/11/2021	337	6	refrescos coca cola 235 ml
03/11/2021	337	1	lata leche nido 1.8 kg
03/11/2021	337	1	lata leche frisol 900 gr
03/11/2021	337	1	lata de leche nan 400 gr
03/11/2021	337	1	lata de leche enfamil 400 gr
03/11/2021	337	2	gerber 300gr
03/11/2021	337	1	paquete de alimento infantil
03/11/2021	337	13	piezas hershey
03/11/2021	337	9	refrescos (2 lts)
03/11/2021	338	96	piezas vasos plástico
03/11/2021	338	20	piezas platos planos
03/11/2021	338	25	piezas cuchara de plástico
03/11/2021	338	25	piezas tenedor de plástico
03/11/2021	338	1	paq. papel higiénico c/18
03/11/2021	338	1	paq. refrescos c/46
03/11/2021	338	1	paq. refrescos c/12
03/11/2021	338	1	detergente lava vajillas
03/11/2021	338	1	pza galleta nature valley
03/11/2021	338	1	paq. botanas papas
03/11/2021	338	18	pza. agua mineral
03/11/2021	338	2	paq. coca cola lat 8 c/u



03/11/2021	338	6	pzas agua 4 c/u
03/11/2021	338	6	pza agua evian
03/11/2021	338	1	pza cloro de 10 lts
03/11/2021	338	12	refrescos 500 ml
24/11/2021	347	25	caballos de madera
17/11/2021	350	72	arts. varios (rappi Guadalajara)
24/11/2020	351	25	porrones de hipoclorito con 4 lts c/u
25/11/2020	354	35	pantalones
30/11/2020	355	35	pantalones
30/11/2020	357	35	pantalones
30/11/2020	358	35	pantalones
30/11/2020	359	35	pantalones
30/11/2020	360	36	pantalones
30/11/2020	361	35	pantalones
30/11/2020	362	35	pantalones
30/11/2020	363	35	pantalones
30/11/2020	364	35	pantalones
30/11/2020	365	35	pantalones
30/11/2020	366	35	pantalones
30/11/2020	367	35	pantalones
30/11/2020	368	35	pantalones
30/11/2020	369	35	pantalones
30/11/2020	369	1	paq. pañales etapa 5
30/11/2020	369	1	paq. pañales etapa 1
30/11/2020	369	11	latas de leche en polvo
30/11/2020	369	4	paq. pañales etapa extra grande

**Observación 10.**

**Observaciones relacionadas con efectivo detectado en la revisión al Departamento de Relaciones Públicas**

1. Se detectó la cantidad en efectivo de \$51,934.00. en las oficinas del Departamento de Relaciones Públicas, desconociéndose cómo fue el ingreso de dicho efectivo, además se hace constar que dicho departamento no cuenta con fondo revolvente.



### **Observación 11.**

#### **Observaciones relacionadas con los donativos en efectivo.**

Mediante memorando ACP/004/2021 de fecha 11 de marzo del presente, se solicitó información documental referente a lo siguiente:

-Relación de donativos recibidos en efectivo, uso y destino de cada uno de ellos durante el año 2020, incluyendo la descripción, cantidad y beneficiario, así como el importe del saldo al cierre del año 2020.

A lo que se contesta mediante memorando DRP/093/2021 de fecha 17 de marzo de 2021, lo siguiente:

-El área no recibe de manera directa donativos en efectivo y que se ingresa directamente a una cuenta común la cual está a cargo la Dirección de Recursos Financieros, motivo por el cual se desconoce su destino, uso y/o a quien se beneficia con dichos donativos.

1. Por lo anterior y de acuerdo a lo establecido en el artículo 34 fracción II y XII Estatuto Orgánico del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Jalisco, la Jefatura del Departamento de Relaciones Públicas debe dar seguimiento a los diferentes tipos de donativos que impacten directamente a la población vulnerable.

### **Observación 12.**

#### **Observación relacionada con la falta de evidencia de recibos de entrega directa a beneficiarios de donativos en especie.**

1. De la revisión a los recibos de los donativos en especie de los meses de enero a diciembre de 2020, se observó que estos no cuentan con evidencia de la entrega directa a los beneficiarios, llevadas a cabo por el área solicitante de estos apoyos.

### **Observación 13.**

#### **Observación relacionada con el orden, registro y sistematización de documentos soporte, de donativos que no se tiene evidencia documental de su salida, uso y destino final**

Derivado de la información proporcionada por el Departamento de Relaciones Públicas se revisó físicamente toda la documentación de memorandos de entradas, salidas y deducibles, constatando que no hay un orden de folios en su registro, además de lo anterior, en cuanto a la sistematización de sus documentos no existe un orden, no hay separación de documentación por mes, entregas de memorando fuera de tiempo relacionados con la "recepción entradas salidas y deducibles", folios duplicados, falta evidencia fotográfica de los donativos, falta de unificación de unidad de medida en su control de entrada y salidas.

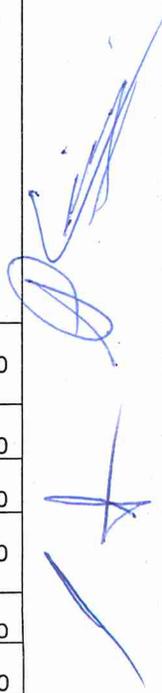
A continuación, se detallan las observaciones realizadas en la revisión física documental de memorandos de salidas, aclarando que se analizó la información de salidas de los documentos que nos

proporcionaron. Para mejor referencia sirva la siguiente tabla para identificar qué donativos no tienen evidencia de su salida, uso y destino.

**Tabla de referencia:**

<b>ENTRADA</b>					
<b>Solicitud Entrada</b>					
<b>Fecha</b>	<b>No. Memorando</b>	<b>Donador</b>	<b>Concepto</b>	<b>Recibo deducible</b>	<b>Monto para efectos Contables</b>
14/02/2020	DPF/031/2020	Wata Group S.A. DE C.V.	300 Pares calzado niño, dama, caballero	SI	75,000.00
17/03/2020	DPF/066/2020	Rolando Ramírez Jiménez	50 kilos carne res	SI	4,400.00
24/03/2020	DPF/076/2020	Alejandra Morales	250 cajas suero, 15 cajas agrifen, 50 ampollitas alnex, 46 cajas infalet	NO	177,829.59
07/05/2020	DPF/189/2020	Amcor Flexible México	50 Despensas	NO	12,500.00
12/05/2020	DPF/0143/2020	Distribuidora de Sosa y Ácidos S.A. de C.V.	3280 Litros hipoclorito	SI	25,262.35
12/05/2020	DPF/0147/2020	Distribuidora de Sosa y Ácidos S.A. de C.V.	2720 Litros hipoclorito	SI	20,949.26
12/05/2020	DPF/0155/2020	Distribuidora de Sosa y Ácidos S.A. de C.V.	3200 Litros hipoclorito	SI	22,784.26
15/05/2020	DPF/0167/2020	Distribuidora de Sosa y Ácidos S.A. de C.V.	3200 Litros hipoclorito	SI	24,172.54
15/05/2020	DPF/0171/2020	Distribuidora de Sosa y Ácidos S.A. de C.V.	2800 Litros hipoclorito	SI	21,150.98
19/05/2020	DPF/0178/2020	Leche Sello Rojo	281 cajas leche c/12 litros	SI	40,464.00
22/05/2020	DPF/189/2020	Grupo Distribuidor Imp. S.A DE C.V.	100 Despensas surtidas	NO	15,000.00
24/05/2020	DPF/191/2020	Distribuidora de Sosa y Ácidos S.A. de C.V.	3200 Litros hipoclorito	SI	25,978.43
24/05/2020	DPF/192/2020	Distribuidora de Sosa y Ácidos S.A. de C.V.	2800 Litros hipoclorito	SI	22,731.13
21/05/2020	DPF/181/2020	MOBA ALIMENTOS SA DE CV	4000 despensas	SI	480,000.00
29/05/2020	DPF/200/2020	Rolando Ramírez Jiménez	50 kilos carne molida	SI	4,400.00
03/06/2020	DPF/212/2020	Industrializadora de Maíz S.A. DE C.V.	120 sobres gelatina en polvo, 720 sobres de atole en polvo	NO	6,720.00
03/06/2020	DPF/227/2020	Unión Ganadera Regional de Jalisco	84 cajas con 12 lts de leche c/u	NO	25,200.00

05/06/2020	DPF/237/2020	Unión Ganadera Regional de Jalisco	1,008 litros de leche	NO	25,200.00
08/06/2020	DPF/239/2020	Chocolate Dos Hermanos S.A. de C.V.	150 cajas de chocolate en tableta c/48 pzas	SI	36,000.00
11/06/2020	DPF/249/2020	Distribuidora de Sosa y Ácidos S.A. de C.V.	2800 Litros hipoclorito	SI	16,722.65
11/06/2020	DPF/252/2020	Distribuidora de Sosa y Ácidos S.A. de C.V.	2800 Litros hipoclorito	SI	16,722.65
11/06/2020	DPF/255/2020	Distribuidora de Sosa y Ácidos S.A. de C.V.	3200 Litros hipoclorito	SI	19,111.60
11/06/2020	DPF/258/2020	Distribuidora de Sosa y Ácidos S.A. de C.V.	3200 Litros hipoclorito	SI	19,111.60
12/06/2020	DPF/268/2020	José Francisco Gómez Ponce	38 cajas diálisis de pisa c/8 bolsas c/u	NO	19,000.00
12/06/2020	DPF/266/2020	Unión Ganadera Regional de Jalisco	84 cajas de leche con 12 litros c/u	NO	25,200.00
18/06/2020	DRP/091/2019	Constructora de proyectos Viales de México S.A. DE CV.	1 MESA DE SALA DE JUNTAS, 1 MÓDULO DE TRABAJO, 2 SILLONES DE VISITA, 30 SILLAS VISITA, 9 SILLAS EJECUTIVAS, 4 CAJONERAS, 1 MESA CENTRO CRISTAL, 1 LIBRERO, 5 SILLAS SALA JUNTAS, 2 ESCRITORIOS, 2 ESCRITORIO, 5 ESCRITORIOS TRABAJO, 3 HORNOS, 1 REFRIGERADOR	SI	68,305.02
19/06/2020	DPF/294/2020	Unión Ganadera Regional de Jalisco	504 Litro de leche	SI	12,600.00
03/07/2020	DPF/341/2020	Rolando Ramírez Jiménez	80 kilos carne res	SI	7,040.00
14/07/2020	DPF/355/2020	Raquel Esfania López Martínez	4 Extintores Lesspiro 9 kg	SI	3,276.00
17/07/2020	DPF/360/2020	Unión Ganadera Regional de Jalisco	1,008 Litros de leche Tetra pack	NO	25,200.00
03/08/2020	DPF/384/2020	Abarrotes Abeja S.A. de C.V.	Despensas con varios productos	NO	75,000.00
04/08/2020	DPF/389/2020	Comunidad Cristiana	20000 Cubre bocas desechables, 300	NO	53,500.00



			maskarillas KN95		
07/08/2020	DPF/397/2020	Rolando Ramírez Jiménez	50 kilos carne res	SI	4,400.00
14/08/2020	DPF/401/2020	Laboratorios Jaloma S.A. De C.V.	3000 Cubre bocas, 7000 Gel 60ml	SI	220,000.00
17/08/2020	DPF/406/2020	Juanita y Fernando A.C.	207 kilos de pañales	NO	15,525.00
02/09/2020	DPF/446/2020	Rolando Ramírez Jiménez	50 kilos carne molida	SI	4,400.00
18/09/2020	DPF/461/2020	Laboratorios Jaloma S.A. De C.V.	10,000 Gel antibacterial	SI	87,800.00
08/10/2020	DPF/476/2020	Sistema DIF Municipal Zapopan	350 cajas de suplemento alimenticio, 10 cajas de bromuro de pinaverio(9,000 frascos)	NO	360.00
23/10/2020	DPF/487/2020	Rolando Ramírez Jiménez	50 kilos carne molida	SI	4,400.00
11/12/2020	DPF/519/2020	Pisa Mexicana	9,920 Sueros de 500 ml para adulto	SI	273,494.40
18/12/2020	DPF/529/2020	José Alberto Guerra Figueroa	Prendas de vestir(pantalones)	SI	103,859.44

**Observación 14.**

**Observación relacionada con el orden, registro y sistematización de documentos soporte de donativos que no se tiene evidencia documental de su entrada.**

A continuación, se detallan las observaciones realizadas a la revisión documental de memorando de entradas que se nos fue entregado, aclarando que se cotejó la información de dichos documentos con la información con la que cuenta este Órgano Interno de control, del cual se desprende que no se cuenta en la base de datos dicha información soporte. sirva la siguiente tabla de referencia para mejor identificación de lo señalado.

**RELACIÓN DE DONATIVOS EJERCICIO 2020**

SALIDA			
Documento de Salida		Donador	Cantidad
Fecha	No. Memorando		
23/06/2020	DPF/300/2020	Sarago Grupo Empresarial	7,500.00
24/06/2020, 16-06-2020	DPF/324/2020-- DPF/282/2020	Amcor Flexible México	
15-06-2020,03-06-2020,05-03-2020	DPF/277/2020, DPF/214/2020, DPF/051/2020,DPF/27 2/2020	BETONE	*faltan salidas

12-06-2020,02-06-2020,15-06-2020	DPF/281/2020, DRP/269/20,DPF/211/2020.	Diageo	*faltan salidas
15/06/2020	DPF/271/2020	Unión Ganadera Regional de Jalisco	

**Observación 15.**

**Observación relacionada con la expedición de recibos de deducibles**

Del análisis de la documentación proporcionada a este Órgano Interno de Control, respecto al soporte documental que, de constancia de la expedición de recibos de deducibles, se señala, que no se encontró evidencia o soporte documental de su expedición, estos relacionados con las entradas que se muestran en la siguiente tabla:

**RELACIÓN DE DONATIVOS EJERCICIO 2020**

**" Faltan Memorando deducibles"**

ENTRADA				
Solicitud Entrada		Donador	Concepto	Monto para efectos Contables
Fecha	No. Memorando			
19/05/2020	DPF/0178/2020	Leche Sello Rojo	281 cajas leche c/12 litros	40,464.00
22/05/2020	DPF/184/2020	Grupo Arcoiris	199 despensa completas	59,700.00
22/05/2020	DPF/189/2020	Grupo Distribuidor Imp. S.A DE C.V.	100 Despensas surtidas	15,000.00
05/06/2020	DPF/237/2020	Unión Ganadera Regional de Jalisco	1,008 litros de leche	25,200.00
12/06/2020	DPF/268/2020	José Francisco Gómez Ponce	38 cjas diálisis de pisa c/8 bolsas c/u	19,000.00
12/06/2020	DPF/266/2020	Unión Ganadera Regional de Jalisco	84 cjas de leche con 12 litros c/u	25,200.00
18/06/2020	DRP/091/2019	Constructora de proyectos Viales de México S.A. DE CV.	1 MESA DE SALA DE JUNTAS, 1 MÓDULO DE TRABAJO, 2 SILLONES DE VISITA, 30 SILLAS VISITA, 9 SILLAS EJECUTIVAS, 4 CAJONERAS, 1 MESA CENTRO CRISTAL, 1 LIBRERO, 5 SILLAS SALA JUNTAS, 2 ESCRITORIO, 2 ESCRITORIO, 5 ESCRITORIO TRABAJO, 3 HORNOS, 1 REFRIGERADOR	68,305.02
24/07/2020	DPF/373/2020	T.V. AZTECA	5000 Vales Despensa	1,500,000.00
04/08/2020	DPF/389/2020	Comunidad Cristiana	20000 Cubrebocas desechables, 300 mascarillas KN95	53,500.00
17/08/2020	DPF/406/2020	Juanita y Fernando	207 kilos de pañales	



		A.C.		15,525.00
02/10/2020	DPF/467/2020	Empresa Amdocs Guadalajara	60 piezas batas quirúrgicas, 66 mascarillas KN95, 3 caja guantes Látex (c/100 piezas)	11,040.00
11/12/2020	DPF/519/2020	Pisa Mexicana	9,920 Sueros de 500 ml para adulto	273,494.40
29/12/2020	DPF/540/2020	Fábrica de Amigas S.A. de C.V.	2,439 Un paquete de artículos infantiles(alcancia,mascada,zapatilla,tines,alcancia,cojin,pantufila,aretero,guantes y sombrero,gorro,,tenis,,bufanda,lámpara.	352,913.40

#### IV. ANÁLISIS

Del análisis a la operatividad en la implementación y ejecución de la procuración de donativos en sus diferentes modalidades, este se orientó a la inspección y seguimiento de las actividades realizadas en el Departamento de Relaciones Públicas, del cual se evaluó el cumplimiento de principios y prácticas administrativas razonables y criterios aplicables al cumplimiento a las disposiciones legales, reglamentarias, normativas y estatutarias, así como en las medidas de control interno establecidas en su operación, con base a los siguientes componentes.

- Comprobar la existencia de un registro de entradas, salidas, resguardo y destino de todos y cada uno de los donativos correspondientes al año 2020.
- Evaluar cómo se integran las etapas de las áreas involucradas en los diferentes procesos que involucran su operatividad.
- Analizar el proceso de destino de los diferentes donativos del año 2020.
- Revisar que los donativos del año 2020, estén soportados con la documentación pertinente.
- Identificar que los donativos fueron recibidos por las diferentes Áreas o Unidades Administrativas solicitantes.
- Identificar que la formalización de la expedición de los recibos deducibles de impuestos CFDI, cumplan con lo establecido con la Ley del ISR.
- Identificar qué Áreas y/o Unidades Administrativas están involucradas en el proceso de recepción de donativos.
- Comprobar la recepción de los diferentes donativos por parte de los beneficiarios directos.

#### V. CONCLUSIONES.

Las conclusiones de la presente auditoría corresponden en un sentido general a la ejecución de las estrategias relacionadas con la verificación del comportamiento en el proceso interno de operación, además de conocer el estatus de la administración, registro y control de los recursos provenientes de donativos en sus diferentes modalidades, a fin de implementar medidas preventivas o correctivas en su caso.

En ese sentido, el criterio de medición implementado para deducir su eficiencia y eficacia en la procuración de fondos "donativos en sus diferentes modalidades", teniendo en cuenta la importancia de las funciones que ejecutan, se encontró con lo siguiente:

- a) Una procuración aceptable en cuanto a los objetivos y resultados de sus metas, en cuanto al resultado obtenido vs resultado esperado, así como a los recursos financieros, materiales y humanos que se usaron para alcanzar sus fines.
- b) En cuanto a su control interno, su ejecución fue irregular, ya que no garantizó una certeza sobre la actualización en el registro de sus entradas y salidas en el sistema implementado para su adecuado ejercicio y disposición de las donaciones.
- c) En cuanto al resguardo de los artículos en especie recibidos en donación, se detectó artículos con nulo o poco movimiento, observándose una práctica irregular en su proceso de uso y destino final de las donaciones.
- d) Utilizan un Manual de Procedimientos desactualizado en su parte sustantiva y adjetiva; no se definen obligaciones y atribuciones para cada uno de los Centros Asistenciales del Sistema DIF Jalisco, para la recepción de donativos y su respectivo uso, no existe un proceso donde se explique cuál es el uso y destino que debe darse a las donaciones en efectivo, contempla formatos que no están acorde a la realidad y ejecución del Departamento de Relaciones Públicas.
- e) Se encontraron artículos correspondientes a donativos con un destino diferente al establecido en su normatividad.
- f) Inconsistencias en lo que se refiere a la publicación de información pública en la pagina de Transparencia del Sistema DIF Jalisco.

## **V. RECOMENDACIONES GENERALES**

A fin de cumplir con lo dispuesto en los artículos 1, 2, 4, 5, 19, 20 y 21 de las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Jalisco; 8 fracción V inciso I de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; así como de los artículos 30, 31 fracción XI; 33 y 34 fracciones II, IX y XII del Estatuto Orgánico del Sistema Integral para la Familia, Numeral 3.3 apartados 2, 3, 4 y 5 del Manual de Políticas y procedimientos de Procuración de Fondos y 1, 2 y 48 de la Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco. Se recomienda:

1. Actualizar sus procesos acordes a la realidad que se presenta en la ejecución de sus mecanismos de procuración de donativos, con el fin de continuar con el aseguramiento

de la confiabilidad de los resultados, encaminados al cumplimiento de manera eficiente y eficaz de las metas de operación.

2. Deberán asegurarse que en el ámbito de su competencia, establezcan, actualicen y cumplan con las obligaciones contempladas en el Estatuto Orgánico y en sus manuales de procedimientos para tener un mejor control interno.
3. Establecer y operar mecanismos efectivos para las distintas acciones, entre otros, los relativos al control de ingreso y salida de donativos, los cuales deben estar debidamente registrados y soportados con documentación, además de clasificarlos, organizarlos y resguardarlos para su consulta.
4. Deberán asegurarse que los donativos recibidos, cumplan con el fin establecido en su normatividad.
5. Deberán cumplir con las obligaciones en materia de Transparencia e Información Pública.

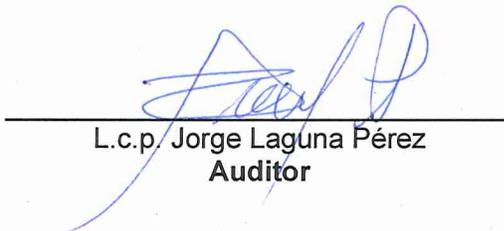
**Guadalajara, Jalisco a 21 de abril de 2021.**



**Lic. Aurelio Montes Ávila**  
**Jefe de Departamento de Auditoría y**  
**Control Preventivo**



**L.c.p. Carlos Díaz Santillán**  
**Auditor**



**L.c.p. Jorge Laguna Pérez**  
**Auditor**



**L.c.p. José Guadalupe Anguiano**  
**Solorzano**  
**Auditor**