

CONTRALORÍA

Dirección de Administración y Finanzas / Depto. de Adquisiciones / Almacén General

INFORME DE AUDITORÍA

Expediente de Auditoría: C-001 / 21

DIRECCION AUDITADA	Dirección de Administración y Finanzas / Depto. De Adquisiciones / Almacén general / módulo de "Decomisos"		
OFICIO DE COMISIÓN	No.	C-001 / 2021	Programa Anual de Trabajo
	Fecha de entrega	18 de Octubre de 2021	2021

I.- ANTECEDENTES

Con oficio de comisión No. **C / 1 4 3 / 2021** de fecha 18 de octubre de 2021 signado por el C. Armando Villalobos González, Titular de Contraloría del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Zapopan Jalisco (DIF), se comisionó al C. Alejandro Martínez Olvera, Auditor adscrito a esta Contraloría a efecto de ejecutar una auditoría al Almacén General, específicamente a la recepción de bienes decomisados por la Dirección de Inspección y Reglamentos del Municipio de Zapopan Jalisco. Dichos bienes son entregados en calidad de Donativo a este Sistema DIF Zapopan.

Una vez que ingresan al almacén del DIF Zapopan se ponen a disposición de comunidades vulnerables a través de los Centros de Desarrollo Comunitario dentro del Municipio de Zapopan mediante la contraprestación de una cuota de recuperación.

II.- OBJETIVOS

Revisar el Control Interno y Procedimiento del registro administrativo de ingresos de bienes donados por la Dirección de Inspección y Vigilancia del Municipio de Zapopan, así como la disposición de los mismos a través de los programas y/o Centros de Desarrollo Comunitario (C.D.C.) del DIF Zapopan en beneficio de usuarios y comunidad del municipio de Zapopan.

Realizar un inventario físico de existencias y valorar el control interno del resguardo de estos bienes, verificar si existen manuales de procedimientos para el ingreso y puesta a disposición de estos bienes en las comunidades vulnerables, logística en la venta de Bazar.

III.- PERÍODO DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al criterio de la revisión, se revisan al 100% los últimos 3 eventos de Bazar de bienes que se hubieran llevado a cabo en esta modalidad, los cuales comprenden los años 2018, 2019 y 2020 ya que en 2021 no se llevó a cabo ningún evento debido la situación de pandemia por covid19.

IV.- ALCANCE

El procedimiento de la revisión específica a estos bienes se realizó al 100% mediante el cruce de información de las actas de decomiso entregadas por el almacén de la Dirección de Inspección y Vigilancia y las entradas al almacén general de DIF Zapopan, así como un análisis de las salidas de los mismos, ya que no todos estos bienes salen para su venta a las comunidades, sino que también se distribuyen entre los beneficiarios de los programas que se manejan en las diversas áreas del DIF Zapopan. Los trabajos se llevaron a cabo respetando las Normas de Auditoría vigentes, se incluyó el análisis de documentación, información y registros, que se consideraron necesarios con el fin de obtener elementos suficientes para cumplir con el objetivo de la revisión.

CONTRALORÍA

Dirección de Administración y Finanzas / Depto. de Adquisiciones / Almacén General

INFORME DE AUDITORÍA

Expediente de Auditoría: C-001 / 2 1

V.- OBSERVACIONES

Observación 01. Registro de Ingreso de bienes donados (decomisos).

Derivado del cotejo entre los bienes recibidos de la Dirección de Inspección y Vigilancia y las entradas al almacén General del DIF, se detectaron las diferencias que a continuación se detallan:

Periodo de entradas de "decomiso"	Número de artículos donados según relación de la Dirección de Inspección y Vigilancia.	Número de artículos ingresados al almacén de DIF Zapopan según notas de entrada al almacén.	Diferencia
18 de mayo al 30 de noviembre de 2018.	4,272	4,243	- 29
01 enero al 16 agosto de 2019	4,027	4,016	-11
17 de agosto de 2019 al 16 de octubre de 2020.	4,239	4,212	-27
		Artículos no ingresados al sistema	- 67

Recomendación:

En lo sucesivo, realizar el registro de entradas completo de los bienes, a efecto de no incurrir en falta de transparencia por la omisión en el registro y resguardo de estos artículos y posteriormente determinar faltantes.

Se solicita que nos informen las situaciones que pueden justificar la omisión de registro de ciertos bienes en el sistema de control de inventarios y cuáles serán las medidas para respaldar documentalmente las omisiones.

Observación 02. Bajas de bienes en mal estado.

Detectamos registros en el sistema por baja de bienes que por su naturaleza o estado no era factible o conveniente su venta en el bazar. Se presentan información sobre los 3 últimos eventos.

Periodo de entradas de "decomiso"	Número de artículos de decomiso dados de baja	Observación
18 de mayo al 30 de noviembre de 2018.	85	Salida No. 45317 del 22 de noviembre de 2018, está autorizada solo por la Jefa de Adquisiciones.
01 de enero al 16 de agosto de 2019	269	Salida 45577 del 06 de agosto de 2019, está autorizada solo por la Jefa de Adquisiciones. Está soportada con un vale de almacén que sí tiene la firma de la Directora de Administración y Finanzas como funcionario facultado para autorizar dichas bajas.
17 de agosto de 2019 al 16 de octubre de 2020.	179	Salida 45756 del 6 de febrero de 2020, está autorizada solo por la Jefa de Adquisiciones.
	533	Artículos de "decomiso" dados de baja por no factibilidad de venta en bazar

CONTRALORÍA

Dirección de Administración y Finanzas / Depto. de Adquisiciones / Almacén General

INFORME DE AUDITORÍA

Expediente de Auditoría: C-001 / 21

Adicionalmente, no se dispuso de información que permita la rastreabilidad del destino final de los bienes no vendidos a través del bazar, por lo que se desconoce de que manera se dispuso de ellos.

Recomendaciones:

Como un principio de administración y para facilitar la fiscalización y transparencia del control interno, los documentos de salida de bienes que son generados por el sistema de control de inventarios, invariablemente deben estar respaldados con la autorización escrita previa a la afectación del sistema, firmada por el Director de Administración y Finanzas y la Jefatura de Adquisiciones. Los documentos en cuestión deben ser archivados y permanecer juntos. La autorización referida es conveniente que esté respaldada con un acta en la que conste que los bienes en cuestión tienen las condiciones que justifiquen su baja y no venta en el bazar, señalando en el mismo las opciones para su disposición y los criterios de prioridad para su selección.

Es necesario que de forma integral sea evaluado el proceso de control interno aplicable a las operaciones de las ventas de bazar, desde su origen (recepción de los donativos) hasta la disposición final de los bienes, ya sea a través del bazar o por su destrucción bajo otros medios, incluyendo la integridad de la recaudación, su depósito en las cuentas bancarias y su registro contable.

Observación 03. Control de Inventarios Contpaq i.

El registro de entradas y salidas de los "decomisos" se realiza en un programa monousuario, marca Contpaq i, cuya última actualización fue en marzo de 2021. El reporte emitido por el sistema referido y que es usado para el registro y control de los bienes recibidos en donación por decomisos realizados por el Ayuntamiento de Zapopan, denominado "Inventario actual del almacén por producto en unidades", en forma permanente arroja un dato llamado "Rotación Inventario Error", mismo que no se ha sabido interpretar para conocer su significado y efecto. En dicho reporte aparece un catálogo de los errores y las medidas sugeridas para su corrección, no obstante, las soluciones recomendadas no son ejecutadas.

Recomendaciones:

No obstante que el prestador del servicio de la actualización también impartió una capacitación de 2 horas, consideramos necesaria una orientación adicional que permita conocer la funcionalidad integral del sistema, los reportes que pueden ser generados y la interpretación de los datos, con el fin de obtener los mayores beneficios de la información que se obtiene. Dicha capacitación debe incluir la comprensión del proceso para eliminar los errores referidos con anterioridad.

De igual manera, es conveniente evaluar la medida en que el sistema citado satisface las necesidades actuales de los procesos realizados para el control interno de los bienes que nos ocupan y obrar en consecuencia.

Por otra parte, es necesario que se ejerza supervisión para cerciorarse de la oportunidad, validez y procedencia de los movimientos de entrada y salida operados en el sistema, lo cual pudiera

CONTRALORÍA
Dirección de Administración y Finanzas / Depto. de Adquisiciones / Almacén General
INFORME DE AUDITORÍA

Expediente de Auditoría: C-001 / 21

hacerse a través de reportes que este genera, así como de la existencia mediante la práctica de inventarios físicos (en su caso sorprendidos), los cuales pudieran ser aleatorios y rotativos.

Observación 04. Análisis de los ingresos.

Para fines estadístico y en su caso de análisis, se proporciona información de las ventas de bazar sujetas a nuestra revisión, la cual se refiere a que el importe de las ventas estimadas difiere en un 67% no realizado según el siguiente análisis.

Tabla.- **Análisis de Venta de Bazar**

Venta de Bazar	Pronóstico de venta	Ingreso real el día del evento	Ingreso no realizado	Artículos a la venta	Artículos vendidos	Artículos no vendidos *
Diciembre de 2018	\$ 40,605.00	\$ 23,760.00	\$ -16,845.00	1,550	1,094	456
Agosto de 2019	39,946.00	32,553.50	-7,392.50	1,329	1,229	100
Octubre de 2020	45,227.00	28,172.00	- 17,055.00	1,478	Sin datos	** No determinado
TOTALES	\$ 125,778.00	\$ 84,485.00				
		67%				

* Los artículos no vendidos, no retornan al almacén se dejan en el lugar del evento y se dan gratuitamente a los interesados.

** En el reporte de la Venta de Bazar el año 2020 no fue anotada la cantidad de artículos vendidos, por lo que no puede proporcionarse dicho dato.

Observación 05. Frecuencia de ventas de bazar.

La última venta de bazar fue realizada en octubre de 2020, con lo cual se agotaron las existencias en el almacén de bienes recibidos en donación provenientes de decomisos. Desde entonces y a la fecha, han transcurrido 1 año y 9 meses sin que se haya realizado otra venta, lo cual origina que se ocupe un espacio considerable para su almacenamiento, además de la degradación de los bienes.

Recomendaciones:

Realizar ventas de bazar con mayor frecuencia con el fin de evitar su acumulación innecesaria en el almacén y generar mayores recursos monetarios en beneficio del organismo. Asimismo, es necesario que sea supervisado que los bienes en cuestión sean destinados para su distribución entre personas de escasos recursos, salvo justificación para que pueda ser utilizado por el organismo en el ejercicio de sus actividades.

Observación 06. Procedimiento para la Venta de Bazar.

Este lineamiento fué emitido en la administración 2004-2006, sin que haya tenido actualizaciones hasta la fecha, por lo que no contempla las modificaciones derivadas de diversas situaciones, tales como los cambios en los reglamentos que ahora rigen a las instancias del Ayuntamiento de Zapopan que estaban obligadas a donar a este organismo los bienes incautados en la aplicación de sus atribuciones.

CONTRALORÍA

Dirección de Administración y Finanzas / Depto. de Adquisiciones / Almacén General

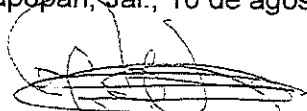
INFORME DE AUDITORÍA

Expediente de Auditoría: C-001 / 21

Recomendaciones:

Es necesario actualizar dicho procedimiento con el fin de su adecuación a las circunstancias legales y administrativas actuales, o en su caso evaluar la necesidad de que exista la modalidad de venta de bazar, pero considerando que se debería establecer un procedimiento alternativo para la distribución de los bienes que nos ocupan, entre las personas de escasos recursos.

Zapopan, Jal., 10 de agosto de 2022



Armando Villalobos González
Titular de la Contraloría



Alejandro Martínez Olvera
Auditor