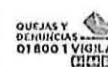


INFORME DE AUDITORÍA

Rubro:	"Recursos Materiales y Suministros Capítulo 2000 y Servicios Generales Capítulo 3000"
Dependencia o Entidad auditada:	Sistema Municipal DIF
Tipo de auditoría :	Financiera – Cumplimiento
Período auditado:	Del 01 de enero al 30 de junio de 2019
Fecha de inicio:	24 de septiembre de 2019
Fecha de conclusión:	16 de diciembre de 2019
Fecha de solventación de observaciones:	23 de enero de 2020
Subcontralor(a):	Clorinda Vázquez Martínez
Jefe(a) de Departamento	Nelson Zárate Benítez

"La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado"

FORM.1158-B/CM1821CF/1118



ÍNDICE

	Concepto	Página
I	Antecedentes	3
II	Período, objetivo y alcance	4
III	Resultados	5
IV	Conclusión y recomendación general	6
V	Observaciones	6

"La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado"

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

I. ANTECEDENTES

Se crea el Sistema Municipal DIF como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, cuyas actividades tendrán índole de servicio público, con domicilio legal en la ciudad de Puebla. El artículo 2 del Decreto que Crea el Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal, denominado "**SISTEMA MUNICIPAL DIF**" establece a la letra: El objetivo del Sistema Municipal DIF, en términos de las leyes aplicables a su naturaleza y sus disposiciones complementarias, será promover la asistencia social y la prestación de los servicios en este campo, procurando la interrelación sistemática de las acciones que en la materia lleven a cabo las Instituciones públicas y privadas, así como realizar las acciones que establece la Ley de Asistencia Social para el Estado de Puebla y las disposiciones legales aplicables.

El presupuesto asignado al Organismo de acuerdo al Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, correspondió por un monto de \$ 129,932,392.00 de acuerdo a lo aprobado en el Presupuesto de Egresos del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla para el ejercicio fiscal 2019.

I.2 DE LA AUDITORÍA

Mediante oficio número CM-784/2019 de fecha 27 de junio de 2019, fue notificada la orden de auditoría a Benigno Romano Romano Director General del Sistema Municipal DIF, al rubro "Recursos Materiales y Suministro Capítulo 2000 y Servicios Generales Capítulo 3000".

"La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado"

FORM.1158-B/CM1821CF/1118



II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

La auditoría se practicó por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2019.

II.2 OBJETIVO

Verificar la correcta administración de los recursos y estos se hayan utilizado en forma eficiente en el desarrollo de sus actividades, de conformidad con las disposiciones aplicables vigentes, que regulan a la administración Pública Municipal.

II.3 ALCANCE

La auditoría se realizó de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, conforme lo anterior, se aplicó un cuestionario de control interno, con la finalidad de conocer los componentes del ambiente de control, la administración de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como la supervisión en términos del Marco Integrado de Control Interno del Sistema Nacional de Fiscalización; así mismo se consideró la realización de los procedimientos necesarios para la ejecución de la revisión conforme al "Procedimiento para la elaboración y ejecución de auditorías y/o revisiones a Dependencias y Entidades del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, así como seguimiento y análisis a las propuestas de solventación de las observaciones determinadas en las auditorías y/o revisiones" considerando la revisión documental de los expedientes de las Adjudicaciones realizadas por la entidad, se revisaron las operaciones debidamente registradas en la contabilidad, la documentación comprobatoria y justificativa de las ministraciones correspondientes a los importes asignados en el presupuesto de egresos del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, considerando

"La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado"

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

un alcance del 72% del universo del gasto durante el periodo auditado.

III. RESULTADOS

Derivado de la revisión y análisis de la documentación presentada por el Sistema Municipal DIF, efectuada por los auditores de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, se determinaron 02 observaciones, las cuales son económicas, mismas que se dan a conocer a Marla del Carmen Jiménez Brito Directora Administrativa, quien fue designada por el Director General del Sistema Municipal DIF, como enlace para atender la auditoría, donde se compromete a dar atención a las recomendaciones correctivas y preventivas de las observaciones antes mencionadas, en la fecha establecida en las cédulas de observaciones.

De las acciones anteriores, se determinaron las siguientes observaciones:

No. Observación	Nombre de Observación	Económica / Administrativa	Monto
1	Falta de documentación en los expedientes de adjudicaciones, así como el incumplimiento de algunos proveedores.	Económica	\$ 8,592,157.42
2	Saldos de cuentas por pagar sin movimientos o sin disminución del adeudo en el periodo revisado.	Económica	\$ 4,232,127.77

"La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado"

FORM.1158-B/CM1821CF/1118



IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Por lo anteriormente expuesto, se hacen de su conocimiento las 02 observaciones derivadas de la Auditoría número CM-784/2019 al rubro "Recursos Materiales y Suministro Capítulo 2000 y Servicios Generales Capítulo 3000" del periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2019; se recomienda implementar y establecer políticas, lineamientos y normas, mismas que deberán estar debidamente autorizadas por las instancias competentes, mecanismos que deberán cumplirse para que en lo sucesivo, los servidores públicos adscritos al Sistema Municipal DIF, no incurran en faltas administrativas, y/o sean observados por los Órganos Fiscalizadores y generen presuntas responsabilidades administrativas.

V. OBSERVACIONES

Con fecha 09 de enero de 2020, se formalizó el Acta Final de Auditoría, con la presencia de María del Carmen Jiménez Brito, Directora Administrativa, a quien se le entregó un ejemplar en original con Cédulas de Observaciones que fueron debidamente firmadas por los Servidores Públicos de ésta Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera de la Contraloría Municipal, quienes intervinieron en la elaboración de la Auditoría y por parte del personal del Sistema Municipal DIF, donde se establecieron las recomendaciones correctivas y preventivas que deberán ser atendidas en el plazo establecido en las mismas.

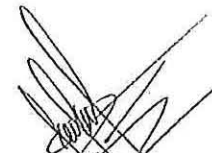
"La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado"

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL



Clorinda Vázquez Martínez
Subcontralora de Auditoría Contable y
Financiera
Ced. Prof. 6230982



Nelson Zarate Benítez
Jefe de Departamento de Auditoría a Entidades
Ced. Prof. 3680338

"La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado"

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

