

INFORME DE AUDITORÍA

Rubro:	Capítulo 3000 "Servicios Generales"
Ejecutor:	Secretaría de Administración
Tipo de auditoría :	Administrativa - Financiera
Período auditado:	Del 01 de octubre de 2018 al 31 de mayo de 2019
Fecha de inicio:	04 de julio de 2019
Fecha de conclusión:	05 de diciembre de 2019
Fecha de solventación de observaciones:	03 de enero de 2020
Subcontralora:	Clorinda Vázquez Martínez
Jefa de Departamento	Nancy Marín Álvarez

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






FORM.1158-C/CM1821CF/0619



ÍNDICE

	Concepto	Página
I	Antecedentes	3
II	Período, objetivo y alcance	4
III	Resultados	5-6
IV	Conclusión y recomendación general	6
V	Observaciones	7

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

FORM.1158-C/CM1821CF/0619



1182

I. ANTECEDENTES

De conformidad con el artículo 14 del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla, la Secretaría como Dependencia de la Administración Pública Municipal Centralizada, tiene a su cargo el desempeño de las atribuciones y el despacho de los asuntos que expresamente le encomiende el presente Reglamento observando lo dispuesto en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, la Ley Orgánica Municipal, así como las Leyes, Reglamentos, Decretos, Acuerdos y Convenios aplicables.

Cada Dirección contará con un Titular, quien, en el ámbito de su competencia, tendrá las siguientes atribuciones entre otras:

El Director de Recursos Materiales y Servicios Generales tendrá, además de las atribuciones que señala el artículo 12 del Reglamento, entre otras las siguientes:

I. Planear, coordinar, organizar, controlar y evaluar actividades relacionadas con la administración de los recursos materiales y la prestación de los servicios generales, así como la recepción, guarda, protección, distribución y suministro de bienes conforme a la normatividad establecida para el efecto.

II. Proponer e instrumentar los procedimientos necesarios para salvaguardar los bienes institucionales otorgado la debida transparencia en el manejo de los mismos, atendiendo con oportunidad y eficacia los requerimientos de las Dependencias y Entidades que integran el Ayuntamiento;

El Director Administrativo, Técnico y de Apoyo tendrá, además de las atribuciones que señala el artículo 12 de este Reglamento, entre otras, las siguientes:

I. Ejercer el presupuesto autorizado, previa autorización del Secretario y vigilar el comportamiento de las operaciones presupuestales y desarrollos programáticos, con base en el Presupuesto de Egresos del ejercicio que corresponda, y en su caso solicitar a la Tesorería Municipal la reasignación o adecuación de los recursos necesarios para el cumplimiento de las metas y programas institucionales

I.1 DE LA AUDITORÍA

Se emite Orden de Auditoría mediante oficio número CM-781/2019 de fecha 26 de junio de 2019, notificada el 27 de junio del mismo año, a Leobardo Rodríguez Juárez, Secretario de Administración del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla, al rubro Capítulo 3000 "Servicios Generales".

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

 **FORM.1158-C/CM1821CF/0619**

II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

La auditoría practicada se realizó por el periodo comprendido del 01 de octubre de 2018 al 31 de mayo de 2019.

II.2 OBJETIVO

Con el objeto de verificar si la administración y utilización de los recursos se realizó en forma eficiente y congruente, y si en el desarrollo de las actividades se cumplieron las disposiciones aplicables.

II.3 ALCANCE

De conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización 100, 200 y 400 y demás leyes aplicables en la materia, se realizó la Auditoría al rubro Capítulo 3000 "Servicios Generales", efectuando entre otros procedimientos la aplicación de un cuestionario de control interno a la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales de la Secretaría de Administración, con la finalidad de conocer e identificar las áreas de riesgo, así como la forma de trabajo, establecer el grado de confianza de la realización de las adjudicaciones de servicios generales, verificando entre otros el soporte documental que contienen los expedientes de las órdenes compromiso y de pago integrados por la Secretaría de Administración durante el periodo auditado, de acuerdo a lo estipulado por la Ley de Adquisiciones; Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, Presupuesto de Egresos del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla, para el ejercicio fiscal 2018 y 2019, la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla 2014-2018 y Normatividad para el Ejercicio del Gasto y Control Presupuestal 2018-2021 entre otros.

Derivado de la información proporcionada por el auditado, se verificaron 32 compromisos de pago por un monto de \$54,769,058.83 y 36 órdenes de pago por un monto de \$35,057,669.83 por concepto de adquisición de servicios como; suministros de agua, limpieza, fumigaciones, servicio de vigilancia, cursos de capacitación, servicios profesionales, mantenimiento de equipo, seguros de inmuebles y vehículos entre otros, correspondiente al periodo del 15 de octubre de 2018 al 31 de mayo de 2019, con un alcance auditado del 100%.

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

 **FORM.1158-C/CM1821CF/0619**

III. RESULTADOS

Derivado de la auditoría y análisis de la documentación presentada por la Secretaría de Administración, efectuada por los auditores de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, se determinaron 5 observaciones de las cuales 4 son económicas y 1 administrativa, mismas que se dan a conocer a Ilse Stephani Sánchez Domínguez, con cargo de Directora de Recursos Materiales y Servicios Generales de la Secretaría de Administración, designada por el Secretario de Administración, como enlace para atender la auditoría.

Mediante Acta de Cierre de Auditoría y Cédulas de Observaciones la Directora antes mencionada se compromete a dar atención, a las recomendaciones correctivas y preventivas de las observaciones, en la fecha establecida en las cédulas de observaciones mencionadas y que se resumen a continuación:

No. Observación	Nombre de Observación	Económica / Administrativa	Monto
1	36 expedientes de órdenes de pago, no cuentan con el oficio delegatorio de firma del Titular de la Dependencia, en 5 órdenes de pago carecen de la documentación comprobatoria que soporte el gasto por un monto de \$3,909,432.99 y en 01 no se localizó el Dictamen de justificación por excepción a la Licitación Pública, de conformidad a lo establecido en la normatividad aplicable.	Económica	\$3,909,432.99
2	Entregables que carecen del sello de la Dependencia, nombre y firma de la persona que recibió el suministro de pipas de agua potable.	Económica	\$68,485.42
3	Adquisiciones fraccionadas, que de manera global rebasan el monto máximo de adjudicación directa, omitiendo el procedimiento por invitación a cuando menos tres personas, como lo establece la normatividad aplicable.	Económica	\$65,957.60

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

FORM.1158-C/CM1821CF/0619



4	Irregularidades en la documentación soporte que se adjunta a los dictámenes donde se acredita y justifica el criterio de economía en la selección del procedimiento de adjudicación directa por excepción para la contratación del servicio de fumigación y limpieza con la Empresa Xardam Fumigaciones S.A de C.V.	Económica	\$748,484.90
5	13 Prestadores de servicios adjudicados durante el periodo del 15 de octubre al 31 de mayo de 2019, por el H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla, no se encontraron registrados en el Padrón de Proveedores y Contratistas del Municipio de Puebla, según Plataforma Nacional de Transparencia. (con un monto adjudicado por \$39,926,007.95)	Administrativa	N/A

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Por lo anteriormente expuesto, se hace de su conocimiento las 5 observaciones derivadas de la Auditoría número CM-781/2019 al rubro Capítulo 3000 **"Servicios Generales"** por el periodo comprendido del 01 de octubre de 2018 al 31 de mayo 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 a la Secretaría de Administración, no incurran en faltas administrativas, y/o sean observados por los Órganos Fiscalizadores y genere presuntas responsabilidades administrativas.

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

FORM.1158-C/CM1821CF/0619

V. OBSERVACIONES

Con fecha 04 de diciembre de 2019, se formalizó el Acta Final de Auditoría, con la presencia de Ilse Stephani Sánchez Domínguez, con cargo de Directora de Recursos Materiales y Servicios Generales de la Secretaría de Administración, a quien se le entregó un ejemplar en original de las 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 realización de la Auditoría y por parte del personal de la Secretaría de Administración, donde se establecieron las recomendaciones correctivas y preventivas que deberán ser atendidas en el plazo establecido en las mismas.

POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL



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



Nancy Marín Álvarez
Jefa de Departamento de Auditoría a Tesorería
y Administración
Ced. Prof. 2625405

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

FORM.1158-C/CM1821CF/0619