



INFORME DE AUDITORÍA

Rubro:	“Procedimientos, control de órdenes de pago, compromiso e integración de la documentación para el ejercicio del gasto y la forma de realizarlo”
Ejecutor:	Tesorería Municipal
Tipo de auditoría :	Administrativa - Financiera
Período auditado:	Del 01 de octubre de 2018 al 31 de marzo de 2019
Fecha de inicio:	28 de marzo de 2019
Fecha de conclusión:	02 de octubre de 2019
Fecha de solventación de observaciones:	30 de octubre de 2019
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




5028A-8.1

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-C/CM1821CF/0619


0027
A-8.2

I. ANTECEDENTES

La Tesorería Municipal 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 Reglamento Interior 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.

La Tesorería Municipal planeará, conducirá y ejecutará sus actividades, con sujeción a los objetivos, estrategias, y líneas de acción del Plan Municipal de Desarrollo, en congruencia con los planes Estatal y Nacional de Desarrollo, con las políticas e instrucciones que emita el Ayuntamiento, así como el cumplimiento a la normatividad aplicable.

I.1 DE LA AUDITORÍA

Mediante oficio número CM-301/20190 de fecha 28 de marzo de 2018, fue notificada la orden de auditoría a Armando Morales Aparicio, Tesorero Municipal, al rubro "Procedimientos, control de órdenes de pago, compromiso e integración de la documentación para el ejercicio del gasto y la forma de realizarlo".

"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 marzo de 2019.

II.2 OBJETIVO




Con el objeto de verificar si la administración y utilización de los recursos se realizó en forma eficiente, si los objetivos y metas se lograron de manera eficaz y si en el desarrollo de las actividades se cumplió con la normatividad aplicable.

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 a los "Procedimientos, control de órdenes de pago, compromiso e integración de la documentación para el ejercicio del gasto y la forma de realizarlo", efectuando entre otras cosas la aplicación de un cuestionario de control interno a la Dirección de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal, con la finalidad de conocer e identificar las áreas de riesgo, así como la forma de trabajo, establecer el grado de confianza de los reportes solicitados de egresos y verificación entre otros del soporte documental del gasto pagado por la Tesorería Municipal durante el periodo auditado de acuerdo a lo estipulado por la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla 2014-2018, por el periodo del uno de octubre de 2018 al 31 de marzo de 2019, por lo que derivado de la información proporcionada por la Tesorería Municipal, se determinó un total de egresos por diversos conceptos de bienes y servicios, según órdenes de pago del uno de octubre de 2018 al 31 de marzo de 2019, de un monto total pagado de \$ 2,119,644,190.96, del cual se seleccionó un muestra para auditoría por \$ 432,040,948.60 que corresponde al 20% del total erogado, por lo que del monto seleccionado para auditoría, se auditó un monto total erogado de \$ 215,725,576.29 que corresponde al 50% del monto total seleccionado.

"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




A-8.4
0009

III. RESULTADOS

Derivado de la auditoría y análisis de la documentación presentada por la Tesorería Municipal, efectuada por los auditores de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, se determinaron 5 observaciones de las cuales 3 son económicas y 2 administrativas, mismas que se dan a conocer a Héctor Javier Cesin Rojas, Director de Contabilidad y María Alejandra Báez Bárcenas, Jefa de Departamento de Registro de Egresos, adscritos a la Dirección de Contabilidad de la Tesorería Municipal, los cuales fueron designados por el Tesorero Municipal, 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	107 documentos faltantes incluyendo la omisión de 1 retención del 5 al millar por \$855.60, en los expedientes que integran 90 órdenes de pago, de acuerdo a lo establecido en la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla 2014-2018. Del A-9.1 al A-9.26	Económica	\$4,929,951.21
2	Reposición de gastos de Orden Social, sin que se haya realizado con la formalidad que marca la normatividad aplicable. Del A-9.27 al A-9.36	Económica	\$8,700.00
3	Viáticos pagados que presentan inconsistencias y deficiencias en la comprobación documental. Del A-9.37 al A-9.43	Económica	\$5,112.09
4	Pago de participaciones y recursos extraordinarios con cheque nominativo a Presidentes de Juntas Auxiliares. Del A-9.44 al A-9.56	Administrativa	N/A
5	Falta de actualización del Manual de Procedimientos de la Dirección de Egresos y Control Presupuestal. Del A-9.57 al A-9.63	Administrativa	N/A

"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

Handwritten signatures and stamps, including a large checkmark and the text "A-8.15" and "0030".

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Por lo anteriormente expuesto, se hacen de su conocimiento las 5 observaciones derivadas de la Auditoría número CM-301/2019 al rubro "Procedimientos, control de órdenes de pago, compromiso e integración de la documentación para el ejercicio del gasto y la forma de realizarlo" del periodo comprendido del uno de octubre de 2018 al 31 de marzo 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 Tesorería Municipal, no incurran en faltas administrativas, y/o sean observados por los Órganos Fiscalizadores y genere presuntas responsabilidades administrativas.

V. OBSERVACIONES

Con fecha 02 de octubre de 2019, se formalizó el Acta Final de Auditoría, con la presencia de Héctor Javier Cesin Rojas, Director de Contabilidad y María Alejandra Báez Bárcenas, Jefa de Departamento de Registro de Egresos, adscritos a la Dirección de Contabilidad de la Tesorería Municipal, a quienes se les 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 elaboración de la Auditoría y por parte del personal de la Tesorería Municipal, 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-C/CM1821CF/0619



✓

4

A-8.6

CM31

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