

INFORME DE AUDITORÍA

| | |
|--|--|
| Rubro: | "Procedimiento para el trámite de los acuerdos de Condonaciones" |
| Ejecutor: | Tesorería Municipal |
| Tipo de auditoría : | Administrativa - Financiera |
| Período auditado: | Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 |
| Fecha de inicio: | 24 de marzo de 2020 |
| Fecha de conclusión: | 12 de agosto de 2020 |
| Fecha de solventación de observaciones: | 26 de agosto de 2020 |
| Subcontralor: | Víctor Díaz Flores |
| 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"

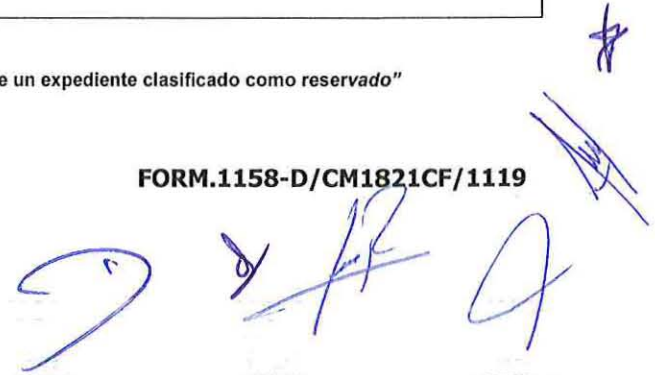
FORM.1158-D/CM1821CF/1119

ÍNDICE

| | Concepto | Página |
|-----|------------------------------------|--------|
| I | Antecedentes | 3 |
| II | Período, objetivo y alcance | 4 |
| III | Resultados | 5-6 |
| 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-D/CM1821CF/1119



I. ANTECEDENTES

De conformidad con el artículo 3 del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal establece que, la Tesorería es una Dependencia de la Administración Pública Municipal Centralizada, encargada de la recaudación de los ingresos municipales, la administración de la Hacienda Pública Municipal de manera ordenada, eficaz, eficiente, honrada y transparente, que se refleja en la adecuada prestación de servicios públicos y atención de las necesidades básicas que eleven la calidad de vida de la población, así como de realizar la entrega de las partidas a las Dependencias y Entidades para efectuar las erogaciones bajo su responsabilidad, de conformidad con las disposiciones legales aplicables y tiene las facultades que el presente Reglamento enuncia, así como las que le confieren las demás leyes, reglamentos y acuerdos aplicables, asimismo establece lo siguiente:

Artículo 7, el Tesorero podrá ejercer directamente sin necesidad de acuerdo previo, las atribuciones y facultades que legalmente correspondan a cada una de las Unidades Administrativas que conforman a la Tesorería, llevando un registro del ejercicio de esta facultad.

Artículo 8, Para mejor distribución y desarrollo de las facultades del Tesorero, éste podrá conferir su desempeño a los servidores públicos subalternos, excepto aquéllas que, por disposición legal, reglamentaria o por acuerdo del Ayuntamiento o del Presidente Municipal, deban ser ejecutadas directamente por el Tesorero.

Artículo 16, El Director de Ingresos tendrá, además de las atribuciones y deberes que señala el artículo 14 de este Reglamento, las siguientes: Cada Dirección contará con un Titular, quien, en el ámbito de su competencia, tendrá las siguientes atribuciones entre otras:

V. Proponer al Tesorero los acuerdos de condonación o exención fiscal total o parcial de contribuciones y sus accesorios, en los términos que para tal efecto establecen los artículos 53 y 54 del Código Fiscal y Presupuestario para el Municipio de Puebla, pago a plazos, prescripción de créditos, devolución de pagos realizados indebidamente al fisco, otorgamiento de estímulos o subsidios y los demás que sean de su competencia, así como las resoluciones a las consultas que presenten los interesados;

XXVI. Someter a la consideración del Tesorero, las solicitudes de condonación y exención fiscal total o parcial del pago de contribuciones, accesorios y aprovechamientos consistentes en multas fiscales;

XLIX. Llevar un control actualizado sobre las exenciones fiscales, condonaciones, reducciones, prórrogas, subvenciones o cualquier otra

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

FORM.1158-D/CM1821CF/1119



determinación que reduzca, distribuya o aplaze el cumplimiento de obligaciones;

I.1 DE LA AUDITORÍA

Se emite Orden de Auditoría mediante oficio número CM-555/2020 de fecha 04 de marzo de 2020, notificada el 05 del mismo mes y año, al Tesorero Municipal, al rubro "Procedimiento para el trámite de los acuerdos de Condonaciones".

II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

La auditoría practicada se realizó por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

II.2 OBJETIVO

Con el objeto de verificar el procedimiento para el trámite de los acuerdos de condonaciones y su integración documental; y si en el desarrollo de las actividades se cumplió con la normatividad vigente.

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 "Procedimiento para el trámite de los acuerdos de Condonaciones", efectuando entre otros procedimientos la verificación de los Acuerdos de condonaciones del impuesto predial y limpia así como de otros ingresos varios, de conformidad con el artículo 53 del Código Fiscal y Presupuestario Para el Municipio de Puebla, el inciso e) referente a los Aspectos socioeconómicos, atendiendo a los principios de proporcionalidad y equidad tributaria de la Ley de Ingresos del Municipio de Puebla, para el Ejercicio Fiscal 2019, artículos: 14 fracciones V y XI y 16 fracciones V, XXVI, XLII y XLIX, del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, Punto 2 de las Políticas de Operación del Manual de Procedimientos para la aplicación de los Acuerdos de Condonación de Ingresos Varios y Predial y Limpia, de la Dirección de Ingresos de la Tesorería Municipal de fecha 21/06/2017 y 16/05/2019, Clave MPUE1418/TM05/DI006-B y MPC1821/MP/TM/DI006-E respectivamente, entre otros.

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

FORM.1158-D/CM1821CF/1119



Del análisis a la información proporcionada por el auditado se determinó que, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, la Tesorería Municipal realizó 142 acuerdos de condonaciones por concepto de Predial y Limpia e Ingresos Varios por un monto total condonado de \$35,654,537.51,

De lo anterior se auditó una muestra en monto por \$34,180,165.67 que representa el 95.86% del total condonado integrado en los rubros de Predial y Limpia e Ingresos Varios.

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 4 observaciones de las cuales 01 es económica y 03 administrativas, mismas que se dan a conocer al Tesorero Municipal y a la Directora de Ingresos de la Tesorería Municipal.

Mediante Acta de Cierre de Auditoría y Cédulas de Observaciones, la Directora de Ingresos de la Tesorería Municipal se compromete a dar atención, a las recomendaciones correctivas y preventivas de las observaciones determinadas, 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 | Inconsistencias en los acuerdos de Condonaciones, en los rubros de Predial y Limpia y de Ingresos Varios. | Económica | \$2,222,556.99 |
| 2 | Omisión en el registro de documentos para la Resolución de Solicitudes de Condonación de Contribuciones y sus Accesorios. | 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-D/CM1821CF/1119

| | | | |
|---|--|----------------|-----|
| 3 | Condonaciones aplicadas mediante universalidad por la Dirección de Catastro que no se informan mediante oficio a la Contraloría Municipal. | Administrativa | N/A |
| 4 | Condonaciones otorgadas sin que se hayan localizado las solicitudes de los contribuyentes respectivos. | Administrativa | N/A |

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Por lo anteriormente expuesto, se hace de su conocimiento las 4 observaciones derivadas de la Auditoría número CM-555/2020 al rubro "Procedimiento para el trámite de los acuerdos de Condonaciones", por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019; se recomienda implementar y establecer políticas y lineamientos, 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 del Honorable Ayuntamiento de Puebla, no incurran en faltas administrativas, y/o sean observados por los Órganos Fiscalizadores y genere presuntas responsabilidades administrativas.

V. OBSERVACIONES

Con fecha 12 de agosto de 2020, se formalizó el Acta de Cierre de Auditoría, ante la presencia de la Directora de Ingresos y de la persona designada como enlace para atender los procedimientos de la Auditoría, 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 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-D/CM1821CF/1119




[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL


Víctor Díaz Flores
Subcontralor de Auditoría Contable y Financiera
Cédula Profesional 10122524


Nancy Marín Álvarez
Jefa de Departamento de Auditoría a Tesorería
y Administración
Cedula Profesional 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-D/CM1821CF/1119**