

INFORME DE INSPECCIÓN

| | |
|---|---|
| Rubro: | "Ingresos por Recursos a Fondos Federales" |
| Ejecutor: | Tesorería Municipal |
| Tipo de inspección : | Administrativa-Financiera |
| Período de inspección: | Del 01 de enero 2018 al 31 de diciembre de 2018 |
| Fecha de inicio: | 1 de octubre de 2019 |
| Fecha de conclusión: | 5 de diciembre de 2019 |
| Fecha de solventación de observaciones: | 3 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, forma 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 |
| IV | Conclusión y recomendación general | 6 |
| V | Observaciones | 6 |

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

I. ANTECEDENTES

De acuerdo a la Ley de Coordinación Fiscal, La Secretaría de Hacienda y Crédito Público celebrará convenio con las entidades que soliciten adherirse al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal. Dichas entidades participaran en el total de los impuestos federales y en los otros ingresos que señale dicha ley mediante la distribución de los fondos que en la misma establecen.

La información financiera que generen las entidades federativas y los municipios, relativa a la coordinación fiscal, se deberá regir por los principios de transparencia y de contabilidad gubernamental, en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La Tesorería Municipal 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 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 referente a recursos federales.

La Tesorería Municipal tiene como facultad y obligación; el recaudar y administrar los ingresos que legalmente le correspondan al Municipio; los que deriven de la suscripción de convenios, acuerdos o la emisión de declaratorias de coordinación; los relativos a transferencias otorgadas a favor del Municipio en el marco del Sistema Nacional o Estatal de Coordinación Fiscal, o los que reciba por cualquier otro concepto.

I.I DE LA INSPECCIÓN

Mediante oficio número CM-822/2019 de fecha 17 de julio de 2019, fue notificada la orden de Inspección al Tesorero Municipal Armando Morales Aparicio, al rubro "Ingresos por Recursos a Fondos Federales", y mediante acta de inicio de fecha uno

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



FORM.1158-C/CM1821CF/0619

de octubre de 2019 se dio inicio a la inspección al rubro antes citado.

II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

La inspección selectiva comprende el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

II.2 OBJETIVO

Con objeto de verificar de manera selectiva el Ingreso de los Recursos por Fondos Federales y como se ejercieron, comprometieron, pagaron, si lo disponible se reintegró y si se cumplió con la Normatividad aplicable.

II.3 ALCANCE

La Inspección se realizó de conformidad con la Ley de Coordinación Fiscal, Ley General de Contabilidad Gubernamental, convenios aplicables, Reglamento Interior de la Tesorería Municipal, Manuales de Organización y Procedimientos de la Tesorería Municipal y demás lineamientos aplicables en la materia con la finalidad de inspeccionar de manera selectiva el Ingreso por Recursos a los Fondos Federales Participaciones, FISM DF 2018, FORTAMUN DF 2018, FORTASEG 2018 y FORTASEG COPARTICIPACIÓN 2018, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018.

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

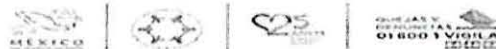
III. RESULTADOS

Derivado de la inspección de la documentación presentada por la Tesorería Municipal, se determinaron 4 observaciones de las cuales dos son económicas y dos administrativas, mismas que se dan a conocer a Héctor Javier Cesin Rojas, Director de Contabilidad de la Tesorería Municipal, que fue notificada, mediante oficio Núm. CM-1797/2019 de fecha cuatro de diciembre de 2019 y 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 | Cheques emitidos con recursos del fondo FORTASEG COPARTICIPACIÓN 2018 | Administrativa | N/A |
| 2 | El fondo FORTASEG-COPARTICIPACIÓN 2018 se creó con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN DF 2018). | Económica | \$15,000,000.00 |
| 3 | La cuenta bancaria 569910927 de BANORTE del fondo PARTICIPACIONES, se apertura desde el año 2008. | Administrativa | N/A |
| 4 | Se transfirieron recursos FORTASEG 2018, a la cuenta participaciones, derivado de retenciones de honorarios. | Económica | \$500,430.73 |

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



FORM.1158-C/CM1821CF/0619

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Derivado de la Inspección número CM-822/2019 a la Tesorería Municipal, al rubro "Ingresos por Recursos a Fondos Federales" del periodo del 1 de enero 2018 al 31 de diciembre de 2018; se determinaron cuatro observaciones dos económicas y dos administrativas; se recomienda de manera general que se lleve un seguimiento, supervisión y apego en las disposiciones federales y/o convenios aplicables a los Fondos Federales, para efectos de que no se incurra en faltas administrativas, y/o sean observados por los Órganos Fiscalizadores y genere presuntas responsabilidades administrativas.

V. OBSERVACIONES

Con fecha cinco de diciembre de 2019, se formalizó el Acta de Cierre de la Inspección, con la presencia de Héctor Javier Cesín Rojas, Director de Contabilidad de la Tesorería Municipal, 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 realización de la Inspección y el 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, forma parte de un expediente clasificado como reservado"

POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL



Clorinda Vázquez Martínez
Subcontralora de Auditoría Contable y Financiera



Nancy Marín Álvarez
Jefa de Departamento de Auditoría a
Tesorería y Administración



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

