



Ciudad  
de Progreso



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Auditoría a Tesorería y Administración.

Hoja 1 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.C.-447/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-447/2015

### INFORME DE AUDITORÍA

Rubro:	Auditoría Específica a los Recursos Humanos
Ejecutor:	Tesorería Municipal
Tipo de revisión:	Administrativa
Período revisado:	Del 01 de enero al 30 de abril de 2015.
Fecha de inicio:	21 de mayo de 2015
Fecha de conclusión:	19 de octubre de 2015
Fecha de discusión de observaciones:	30 de octubre de 2015
Subcontralor:	César Tamayo Contreras
Jefe de Departamento:	Israel García Vázquez
Auditores:	María Guadalupe Elvira Arellano Sánchez

Este documento y sus anexos forman parte de un expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V de la LFTAIPIG y Vigésimo Cuarto, fracción I de los LGCDIDE de la A.P.F.

Ref. 211.A.C.030.Prc.06.002

211.A.C.011.Fo.06.009 Rev. 0

FORM.1158/CM/0915



Ciudad  
de Progreso



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Auditoría a Tesorería y Administración.

Hoja 2 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.C.-447/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-447/2015

### ÍNDICE

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

Este documento y sus anexos forman parte de un expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V de la LFTAIPG y Vigésimo Cuatro, fracción I de los LGCDIDE de la AEPF.

Ref. 211.A.C.030.Prc.06.002

211.A.C.011.Fo.06.009 Rev. 0

FORM.1158/CM/0915



Ciudad  
de Progreso



CONTRALORIA  
MUNICIPAL

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Auditoría a Tesorería y Administración.

Hoja 3 de 6  
AUDITORÍA NÚM. CM-SACF-A.C.-447/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-447/2015

## I ANTECEDENTES

En relación a los Artículos 118 y 120 de la Ley Orgánica Municipal; a las disposiciones establecidas en el Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla; a la Ley de los Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento del Municipio de Puebla y a la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público del H. Ayuntamiento de Puebla 2014-2018.

### I.2 DE LA REVISIÓN

Mediante oficio número CM-447/2015 de fecha 19 de mayo de 2015 y Acta de Inicio No. CM-SACF-AI-447/2015 de fecha 21 de mayo de 2015, se comunicó a la C. Arely Sánchez Negrete, Tesorera Municipal y al C. Alejandro Meneses Fernández, Enlace Administrativo de la Tesorería Municipal, la realización de la Auditoría Específica al rubro Recursos Humanos.

## II PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

### II.1 PERÍODO

La auditoría se practicó por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2015, en las oficinas que ocupa la Tesorería Municipal.

### II.2 OBJETIVO

Verificar y evaluar que el cumplimiento de las normas y políticas que regulan los procesos de control interno establecidos en los recursos humanos, se realicen de conformidad a la Normatividad que regula la Administración Pública Municipal, con el objeto de verificar que la estructura orgánica y plantilla de la Tesorería Municipal a su cargo, se encuentren alineados al Reglamento Interior de la Tesorería Municipal vigente, además que los sueldos pagados al personal se encuentren dentro de los rangos autorizados en el Presupuesto de Egresos del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, para el ejercicio 2015; así como verificar que se encuentren actualizados los formatos de perfil y descripción del puesto, se determinaron dos observaciones, derivadas de la Auditoría Específica al rubro Recursos Humanos por el periodo comprendido del primero de enero al 30 de abril de dos mil quince.

Este documento y sus anexos forman parte de un expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V de la LFTAIPG y Vigésimo Cuarto, fracción I de los LGCDIDE de la APF.

Ref. 211.A.C.030.Prc.06.002

211.A.C.011.Fo.06.009 Rev. 0

FORM.1158/CM/0915



Ciudad  
de Progreso



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Auditoría a Tesorería y Administración.

Hoja 4 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.C.-447/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-447/2015

### II.3 ALCANCE

La revisión se realizó de conformidad con la Normatividad establecida que regula la Administración Pública Municipal y se aplicaron los procedimientos necesarios para revisar el cumplimiento por parte del Enlace Administrativo, con el fin de comprobar la correcta administración de los Recursos Humanos, con un alcance del 80%.

### III RESULTADOS

De los trabajos que realizó el personal de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera durante el desarrollo de la auditoría, se determinaron dos observaciones administrativas, mismas que se dan a conocer al C. Alejandro Meneses Fernández, Enlace Administrativo de la Tesorería Municipal, donde se compromete a dar solución a la problemática determinada y en atención a las recomendaciones correctivas y preventivas planteadas en la fecha establecida en las Cédulas de Observaciones conforme a lo siguiente:

#### 1.- PERSONAL QUE CARECE DE OFICIO DE COMISIÓN.

Del análisis efectuado a la plantilla de la Tesorería Municipal al mes de abril de 2015, se determinó que 5 servidores públicos, que forman parte de la plantilla de personal de la dependencia no fueron proporcionados los oficios de comisión por el enlace administrativo que en su caso se hayan generado.

#### CORRECTIVA:

El Enlace Administrativo de la Tesorería Municipal, deberá presentar los oficios de comisión del personal observado o en su caso realizar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes, con la finalidad de que la Dependencia actualice su plantilla de personal.

#### PREVENTIVA:

El Enlace Administrativo de la Tesorería Municipal, deberá implementar los mecanismos de control para que en lo sucesivo, los movimientos de personal, como es el caso de cambio de adscripción, cuente con su respectivo oficio de comisión, con la finalidad de contar con una plantilla de personal actualizada.

Este documento y sus anexos forman parte de un expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V de la LFTAIPG y Vigésimo Cuarto, fracción I de los LGCDIDE de la APF.

Ref. 211.A.C.030.Prc.06.002

211.A.C.011.Fo.06.009 Rev. 0

FORM.1158/CM/0915



Ciudad  
de Progreso



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Auditoría a Tesorería y Administración.

Hoja 5 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.C.-447/2015  
ORDEN DE AUDITORÍA: CM-447/2015

## 2.- EXPEDIENTES DE PERSONAL CON DOCUMENTACION FALTANTE

De la revisión efectuada a los expedientes de personal que conforman la plantilla de la Tesorería Municipal, integrada por 480 servidores públicos 272 de confianza, 198 de base y 1 de honorarios, se determinó que 71 expedientes de servidores públicos de los cuales 26 son de confianza y 45 de base, presentan documentos faltantes.

### CORRECTIVA:

El Enlace Administrativo de la Tesorería Municipal, deberá recabar y presentar los documentos faltantes del personal observado, con la finalidad de que la Dependencia actualice e integre debidamente los expedientes del personal.

### PREVENTIVA:

El Enlace Administrativo de la Tesorería Municipal, deberá implementar los mecanismos de control para que en lo sucesivo, los expedientes de personal se encuentren debidamente integrados y requisitados con la finalidad de tener un eficiente control de los mismos.

## IV.- CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Los resultados de la Auditoría muestran la falta de control interno en los expedientes de personal, se recomienda que en lo sucesivo se evite cometer las inconsistencias detectadas y exhortando al personal de las áreas responsables cumplan de manera puntual las disposiciones establecidas en la normatividad aplicable.

Este documento y sus anexos forman parte de un expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V de la LFTAIPG y Vigésimo Cuarto, fracción I de los LGCDIDE de la APF

Ref. 211.A.C.030.Prc.06.002

211.A.C.011.Fo.06.009 Rev. 0

FORM.1158/CM/0915



Ciudad  
de Progreso




CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

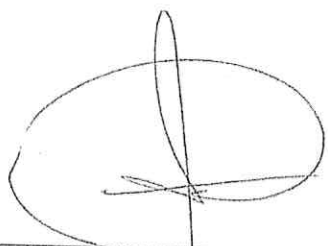
Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Auditoría a Tesorería y Administración.

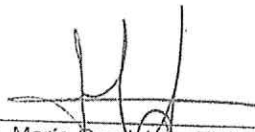
Hoja 6 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.C.-447/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-447/2015

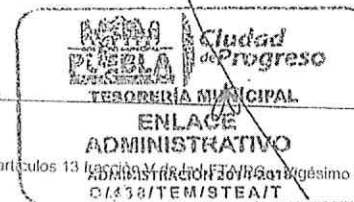
### V – OBSERVACIONES

Con fecha 19 de octubre de 2015, se formalizó el Acta Final de Auditoría, con la presencia del C. Alejandro Meneses Fernández, Enlace Administrativo de la Tesorería Municipal, a quien se le entregó un ejemplar en original con dos Cédulas de Observaciones, que fueron debidamente firmadas por los Servidores Públicos de esta Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera de la Contraloría Municipal, quienes intervinieron en la Auditoría y por parte del personal de Tesorería Municipal, donde se establecieron las recomendaciones correctivas y preventivas que deberán ser atendidas en el plazo determinado.

  
C. César Tamayo Contreras  
Subcontralor de Auditoría Contable y  
Financiera.

  
C. Israel García Vázquez  
Jefe de Departamento de Auditoría a  
Treasorería y Administración.

  
C. María Guadalupe Elvira Arellano  
Sánchez  
Analista "B"



Este documento y sus anexos forman parte de un expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V de la Ley de Acceso a la Información Pública, fracción I de los LGCDIDE de la APF.

Ref. 211.A.C.030.Prc.06.002

211.A.C.011.Fo.06.009 Rev. 0

FORM.1158/CM/0915



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

OFICIO No. CM-SACF-844/2015

ALEJANDRO MENESES FERNÁNDEZ  
ENLACE ADMINISTRATIVO DE LA  
TESORERÍA MUNICIPAL.  
PRESENTE.

Con fundamento en los artículos 168 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 4, 6 fracción IV inciso a), 11 y 16 fracciones XII y XVII, 22 fracciones XI y XIII, del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla; en cumplimiento al Programa Anual de Trabajo 2015 de Auditorías y Revisiones y en seguimiento al OFICIO CM-SACF-674/2015 de fecha 16 de Octubre 2015 y en atención al OFICIO Núm. TM/EA/OF-1535/2015 de fecha 29 de octubre de 2015, referente a las recomendaciones correctivas y preventivas emitidas por la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera a mi cargo, derivadas de la Auditoría Específica al Rubro de Recursos Humanos por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de Abril de 2015.

Al respecto, le comunico que después del análisis a la documentación e información proporcionada, se determinan como solventadas las recomendaciones correctivas y preventivas de las dos observaciones establecidas.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE

"SUFRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN"

CUATRO VECES HEROICA PUEBLA DE ZARAGOZA, A 14 DE DICIEMBRE DE 2015

"PUEBLA, CIUDAD DE PROGRESO"

004144

GOBIERNO MUNICIPAL  
PUEBLA

15 DIC 2015

TESORERÍA MUNICIPAL  
ENLACE ADMINISTRATIVO  
REGISTRADO  
ADMINISTRACIÓN 2014-2018  
F1439/TEBISTEANT

C. CÉSAR TAMAYO CONTRERAS  
SUBCONTRALOR DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA  
CONTABLE Y FINANCIERA  
019/CMU/SACF/IT

C.c.d. p. Rodolfo Sánchez Corro.- Contralor Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.  
Arely Sánchez Negrete.- Tesorera Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.  
Archivo.

CTC/IGV  
Folio 1535



QUEJAS Y DENUNCIAS  
01 800 1 VIGILA  
844452

3 Oriente No. 218, Centro Histórico, Puebla, Pue. C.P. 72000 / Tel. +52 (222) 309 46 00

[www.Pueblacapital.gob.mx](http://www.Pueblacapital.gob.mx)

# DEPENDENCIA TESORERÍA MUNICIPAL

## ÓRDENES DE PAGO, ÓRDENES COMPROMISO Y COMPROBACIÓN DE RECURSOS 2015

