

OFICIO No. CM-SACF-022/2015

JOSÉ DE JESÚS RUÍZ BLANCAS
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO DEL
SISTEMA MUNICIPAL DIF
PRESENTE.

Con fundamento en los artículos 168 y 169 fracciones I, II, III, V, VII, VIII, IX, X, XII, XIV, XXIII de la Ley Orgánica Municipal; artículos 1, 2, 6 fracción IV inciso c), 8, 11, 16 fracción XVI y XVII, 22 fracciones XIII y XVIII, 25 fracciones I, IV, VI y XV y 42 del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla y en seguimiento al Plan Anual de Trabajo 2014, me permito informarle que las inconsistencias determinadas en término de la Auditoría Específica a las actividades que desempeña cada una de las Áreas que se encuentran adscritas al Sistema Municipal DIF, en los rubros de los Recursos Financieros y Recursos Materiales y Servicios Generales, misma que fue notificada con el oficio número CM/926/2014 de fecha 13 de noviembre de 2014, fueron solventadas en el transcurso de la auditoría conforme a las cédulas anexas, no quedando observaciones pendientes de solventar.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un saludo

ATENTAMENTE

"SUFRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN"

CUATRO VECES HEROICA PUEBLA DE ZARAGOZA, A 13 DE MARZO DE 2015

"PUEBLA, CIUDAD DE PROGRESO"

En ausencia de la Titular y con fundamento en lo dispuesto por el artículo 42

del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal, firma:



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

CONTRALORÍA
MUNICIPAL

ROBERTO TAPIA BONILLA
JEFE DE DEPARTAMENTO DE COMISARIOS A
ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS



13 MAR 2015

SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA
OFICINA DE PARTES
ADMINISTRACIÓN 2014-2018
RECIBIDO
17/03/2015

C.c.p. Rodolfo Sánchez Corro.- Contralor Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.
José Luis Salas Velázquez.- Director General del Sistema Municipal DIF.- Para su conocimiento.- Presente.
Archivo.
ASSG/RTB



CONTRALORIA
MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORIA MUNICIPAL
SUBCONTRALORIA DE AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE COMISARIOS A ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Hoja 1 de 8
ORDEN DE REVISION NUM. CM-026/2014

INFORME DE AUDITORIA

Rubro:	Recursos Financieros y Recursos Materiales y Servicios Generales
Ejecutor:	Sistema Municipal DIF
Tipo de revisión:	Especifica
Periodo revisado:	Del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014.
Fecha de inicio:	14 de noviembre de 2014
Fecha de conclusión:	13 de marzo de 2015
Fecha de discusión de observaciones:	13 de marzo de 2015
Jefe de Departamento:	C. Roberto Tapia Bonilla
Audidores:	C. José Luis Minto Domínguez

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE COMISARIOS A ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Hoja2de8
ORDEN DE REVISIÓN NUM.: CM-926/2014

ÍNDICE

	Concepto	Página
I	Antecedentes	3
II	Periodo, objetivo y alcance	3
III	Resultados	4
IV	Conclusión y recomendación general	7
V	Observaciones	8

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE COMISARIOS A ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Hojas 068
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-926/2014

I ANTECEDENTES

En relación con lo que señalan las diversas disposiciones al Decreto que creó el Organismo Público Descentralizado de carácter Municipal denominado "Sistema Municipal DIF", de fecha 09 de marzo de 1993, Ley Orgánica Municipal en sus artículos 125, 168 y 169 fracciones I, II, III, V, VII, VIII, IX, X, XII, XIV y XXIII, Reglamento Interior de la Contraloría Municipal en sus artículos 4, 11, 12 fracciones IX, X, XI y XXIII, 16 fracción XII, 22 fracciones II, VI, VIII, XI y XII, 25 fracciones I y II del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal; Reglamento Interior del Sistema Municipal DIF, Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2014 en su apartado 2 clasificación económica del gasto asignado al Sistema Municipal DIF, Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014, y demás correlativos que se enuncian a continuación:

1.2 De la Revisión

Mediante oficio número CM-926/2014 de fecha 13 de noviembre de 2014, suscrito por el Subcontralor de Auditoría Contable y Financiera, se notificó al C. José Luis Salas Velázquez Director General del Sistema Municipal, la revisión a los rubros de los Recursos Financieros y Recursos Materiales y Servicios Generales correspondientes al periodo comprendido del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014.

II PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

La auditoría se practicó por el periodo comprendido del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014.

II.2 OBJETIVO

Verificar y evaluar que se realicen las actividades de conformidad a la normatividad establecida que regula a la Administración Pública Municipal, así como a los procedimientos de control implementados, por el periodo del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014.

II.3 ALCANCE

La revisión se realizó de conformidad con la Normatividad establecida que regula a la Administración Pública Municipal y se aplicaron los procedimientos necesarios para revisar el cumplimiento por parte de la Subdirección Administrativa del Sistema Municipal DIF, con el fin de comprobar la correcta administración de los Recursos Financieros y Recursos Materiales y Servicios Generales.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE COMISARIOS A ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Hoja 4 de 8
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-826/2014

III RESULTADOS

De la actuación que realizó el personal durante el desarrollo de la revisión, se determinaron tres observaciones administrativas que fueron consignadas en Cédulas de Observaciones mismas que fueron solventadas en el transcurso de la auditoría por el C. José de Jesús Ruiz Blancas, Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF, levantándose la respectiva Acta de Cierre de Auditoría de fecha 13 de marzo de 2015, las observaciones solventadas se describen a continuación:

I.- DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE CARECE DE REQUISITOS ADMINISTRATIVOS.

Del análisis realizado a la documentación comprobatoria proporcionada por el Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF relativo al fondo revolviente, con el objeto de verificar que se cumpla con la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla 2013-2014, garantizando su correcta aplicación y comprobación del periodo auditado se observa lo siguiente:

11 documentos carecen del sello oficial, justificación individual y gastos que no se presentan en hoja membretada del Organismo, por los siguientes conceptos: Arreglo floral por un importe de \$ 400.00, estacionamiento por un importe de \$ 54.00, transportes por un importe total de \$ 610.00 y focos por un importe de \$ 731.38; infringiendo los artículos 1, 29 primer y tercer párrafo de la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla, conforme a lo siguiente:

Solventada en virtud de presentar los 11 documentos debidamente requisitados.

- a) 1 Nota s/n de Floreria July y Franco por \$ 400.00, que no se anexo a hoja membretada del Organismo, sin sello y sin la justificación individual.

Solventada en virtud de presentar documento anexo a hoja membretada con sello del Organismo y justificación del gasto.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE COMISARIOS A ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Hoja 5 de 8
ORDEN DE REVISIÓN NÚM. CM-925/2014

- b) 1 Ticket por concepto de estacionamiento por \$54.00 que no se anexo a hoja membretada del Organismo, sin sello.

Solventada en virtud de presentar documento anexo a hoja membretada y sello oficial del Organismo.

- c) 5 comprobantes por concepto de taxi, por \$ 330.00, los cuales no se anexaron a hoja membretada y sin sello oficial del Organismo.

Solventada en virtud de anexar comprobantes a hojas membretada y sello oficial del Organismo.

- d) 1 Factura folio núm. 375 de BFM Infraestructura sustentables S. de R.L de CV, por \$ 731.38 por concepto de focos, sin sello oficial del Organismo.

Solventada en virtud de anexar comprobante con sello oficial del Organismo.

- e) 1 comprobante por concepto de taxi por \$ 50.00 que no se anexo a hoja membretada del Organismo.

Solventada en virtud de anexar comprobante a hoja membretada del Organismo.

- f) 1 Comprobante por concepto de taxi por \$ 90.00 que no se anexo a hoja membretada del Organismo.

Solventada en virtud de anexar comprobante a hoja membretada del Organismo.

- g) 1 comprobante sin requisito fiscal por concepto de taxi por \$ 140.00 que no se anexo a hoja membretada del Organismo. **Anexo 1**

Solventada en virtud de anexar comprobante a hoja membretada del Organismo.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

2.- DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS.

Del análisis practicado a las conciliaciones bancarias proporcionadas por el área auditada de la Subdirección Administrativa adscrita al Sistema Municipal DIF, por el periodo comprendido del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014, se determinó lo siguiente:

- a) Cheque en circulación con una antigüedad mayor a 5 meses que se refleja en la conciliación bancaria de BANORTE número de cuenta 0635283254, el cual se describe a continuación: (Anexo 2).

BENEFICIARIO	CHEQUES EN CIRCULACION	FECHA DEL CHEQUE EN CIRCULACIÓN	IMPORTE
Maria del Carmen Soto Arredondo	CH-8656	05/03/2014	2,820.00

Solventada en virtud de presentar la cancelación del cheque y de la póliza contable, donde se refleja la cancelación del mismo.

3.- DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES Y PARQUE VEHICULAR.

Del análisis selectivo practicado al inventario de Bienes Muebles y Parque Vehicular del Organismo, proporcionados por la Subdirección Administrativa del Sistema Municipal DIF, se observa lo siguiente:

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE COMISARIOS A ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Hoja 7 de 8
ORDEN DE REVISIÓN NUM.: CM-228/2014

- a) Bitácoras de mantenimiento del Parque Vehicular del Organismo que en el mes de Julio se realizaron mantenimientos a diversos vehículos oficiales por parte del Proveedor Alfonso Antonio Ruíz López por un importe total de \$ 18,557.68, no fueron reflejadas dentro de las mismas. (Anexo 3).

Solventada en virtud de proporcionar las bitácoras de mantenimiento actualizadas.

- b) De la Unidad Administrativa: Departamento de Emprendedurismo Familiar, se localizaron los siguientes Bienes Muebles sin etiqueta de inventario. (Anexo 4).

De la revisión se desprenden la siguiente observación:

DESCRIPCIÓN DEL BIEN MUEBLE	No. INVENTARIO
Báscula digital en grs. Capacidad de 5 kg.	14-EUC-CDE-005
Licuadaora domestica 5 velocidades	14-EUC-CDE-033 14-EUC-CDE-035
Batidora pedestal 6 velocidades	14-EUC-CDE-047

Solventada en virtud de colocar las etiquetas faltantes al momento de la revisión.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE COMISARIOS A ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS


Hojas 66
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-629/2014

IV CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Del resultado de la revisión se recomienda de manera preventiva implementar controles y mecanismos de seguimiento interno que permitan mantener revisiones periódicas al Organismo y se vigile que los gastos municipales se efectúen con estricto apego a la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal.

V OBSERVACIONES

Con fecha 13 de marzo de 2015, se formalizó el Acta Final de Revisión, con la presencia del C. José de Jesús Ruiz Blancas, Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF, a quien se le entregó un ejemplar en original de tres Cédulas de Observaciones, mismas que fueron solventadas en el transcurso de la Auditoría y que fueron debidamente firmadas por los Servidores Públicos de esta Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera de la Contraloría Municipal, quienes intervinieron en la revisión y por parte del personal de la Subdirección Administrativa del Sistema Municipal DIF, adonde se establecieron las recomendaciones correctivas y preventivas que se atendieron en el transcurso de la auditoría.


C. Roberto Tapia Bonilla
Jefe de Departamento de Comisarios a
Organismos Descentralizados


C.P. José Luis Minto Domínguez
Analista "A"