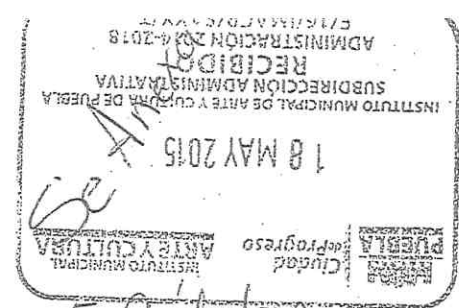


ORIGINAL EXPEDIENTE



CONTRALORÍA MUNICIPAL



MIGUEL ANGEL LOPEZ ROSSO
SUB-DIRECTOR ADMINISTRATIVO DEL INSTITUTO MUNICIPAL
DE ARTE Y CULTURA DE PUEBLA
PRESENTE

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos, 168 de la Ley Orgánica Municipal; 4, 6 fracciones IV, 11, 12 fracción XXIII, 16 fracción XII y 22 fracciones XI, XII y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla; en atención al OFICIO Núm. CM-SACF/017/2015 de fecha 18 de febrero de 2015 y en seguimiento al OFICIO IMACP/D.G./253/15 de fecha 4 de marzo y recibido el 05 de marzo de 2015, referente a las recomendaciones correctivas y preventivas emitidas por la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, derivadas de la Auditoría Específica al Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, practicada al rubro de los Recursos Materiales y Financieros, por el período comprendido del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014, con el objeto de determinar el grado de solventación de las observaciones determinadas.

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

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

ATENTAMENTE

"SUFRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN"

VECES HEROICA PUEBLA DE ZARAGOZA, A 18 DE MAYO DE 2015

"PUEBLA, CIUDAD DE PROGRESO"



CONTRALORÍA MUNICIPAL

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA

ANA SILVIA SANTILLANA GARCÍA

SUBCONTRALORA DE AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA



C.c.p. Rodolfo Sánchez Corro.- Contralor Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.
Anel Nochebuena Escobar.- Directora General del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla.- Para su conocimiento.- Presente.
Archivo.
ASSG/CTC/jabv



QUEJAS Y DENUNCIAS
01 800 1 VIGILA
8 4 4 4 5 2

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

www.Pueblacapital.gob.mx



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

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

ORDEN DE AUDITORÍA ESPECÍFICA
NÚM.: CM-934/2014

Hoja 1 de 7

INFORME DE AUDITORÍA

Rubro:

Auditoría Específica a los Recursos Materiales y Financieros.

Ejecutor:

Subdirección Administrativa del Instituto Municipal de Arte y Cultura
de Puebla.

Tipo de Auditoría:

Específica. (Recursos Materiales y Financieros)

Período Auditado:

Ejercicio 15 de febrero al 31 de octubre de 2014

Fecha de inicio:

10 de noviembre de 2014

Fecha de conclusión:

16 de febrero de 2015

Subcontralora:

C. Ana Silvia Santillana García

Jefe de Departamento:

C. Roberto Tapia Bonilla

Audítores:

C. Concepción Tlacuahuac Téllez

C. Elizabeth Luna Ramírez

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

ORDEN DE AUDITORÍA ESPECÍFICA
NÚM.: CM-934/2014

Hoja 2 de 7

ÍNDICE

	Concepto	Página
I	Antecedentes.	3
II	Periodo, objetivo y alcance	3
III	Resultados	4
IV	Conclusión y recomendación general	6
V	Cédula de observaciones	6

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

ORDEN DE AUDITORÍA
NÚM.: CM-934/2014

Hoja 3 de 7
ESPECÍFICA

I ANTECEDENTES

Derivado del Programa Anual de Auditoría de la Subcontraloría Contable y Financiera para el 2014, se determinó iniciar la Auditoría Específica a los recursos materiales y financieros de la Subdirección Administrativa del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, por el período correspondiente del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014, se le asignaron recursos por un importe total de \$46'864,853.08 del cual corresponde al presupuesto asignado al Organismo, del importe total asignado se auditó la cantidad de \$43'830,055.99, lo que representa un alcance del 94%; la finalidad de verificar y evaluar en forma enunciativa más no limitativa que se realicen las actividades de conformidad con las disposiciones establecidas por la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014, la reglamentación interna aplicable y los procedimientos de control implementados, así como información contable, financiera, administrativa y registros existentes.

1.2 DE LA REVISIÓN

Mediante oficio número CM-934/2014 de fecha veinte de noviembre de 2014, la C. Luz María Aguirre Barbosa, Contralora Municipal, notificó a la C. Anel Nochebuena Escobar, Directora General del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, el inicio de la Auditoría Específica en lo relativo a los recursos materiales y financieros de la Subdirección Administrativa, por el período correspondiente del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014, con el objetivo de verificar y evaluar en forma enunciativa más no limitativa, que se realicen las actividades de conformidad con las disposiciones establecidas por la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014, la reglamentación interna aplicable y los procedimientos de control implementados, así como información contable, financiera, administrativa y registros existentes.

II PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

La revisión se practicó en el período comprendido del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014, en las oficinas de la Dirección General del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla.

II.2 OBJETIVO

Verificar y evaluar en forma enunciativa más no limitativa que se realicen las actividades de conformidad con las disposiciones establecidas por la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014, la reglamentación interna aplicable y los procedimientos de control implementados, así como información contable, financiera, administrativa y registros existentes.

II.3 ALCANCE

Se verificó la información proporcionada por el área revisada aplicando los procedimientos necesarios para revisar su cumplimiento, así como verificar física y documentalmente los recursos materiales y financieros con que se cuenta, incluyendo la identificación de los controles o registros existentes que den evidencia de las actividades efectuadas en la Subdirección Administrativa, así como el cumplimiento de las disposiciones normativas y reglamentarias aplicables.

III RESULTADOS

De las actuaciones que realizó el personal durante el desarrollo de la revisión, se determinaron cinco observaciones administrativas con un monto total observado de \$1'238,338.44, que fueron consignadas en cédulas de observaciones de fecha diecisiete de febrero de 2015 y que se dieron a conocer al C. Miguel Ángel López Roso, Subdirector Administrativo del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, quien firmó para hacer constar que le fueron notificadas y se comprometió a dar solución a la problemática determinada y atención a las recomendaciones correctivas y preventivas planteadas para el día 4 de marzo de 2015, las observaciones se describen a continuación:

1. DEFICIENCIAS EN LA COMPROBACIÓN DEL GASTO (FONDO REVOLVENTE)

Del análisis realizado a la documentación comprobatoria del fondo revolvente, se observó lo siguiente:

- Documentación que carece de requisitos fiscales y sin documentación comprobatoria superior a \$500.00 contraviniendo a lo establecido en el artículo 29 primer párrafo de la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014, por un monto de \$2,501.96.
- La documentación comprobatoria no se justifica individualmente y carecen de sello fechador de "Pagado", por un monto de \$18,968.54, contraviniendo lo que establece el tercer y último párrafo del artículo 29 de la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014.
- Se encontraron tickets y facturas por concepto de combustible por un monto de \$9,609.36 sin que se condicione el otorgamiento a través de una bitácora. Así mismo, en la documentación comprobatoria, no se indica a cuál de los dos vehículos oficiales corresponde dicho consumo. Contraviniendo a lo establecido en el párrafo tercero del artículo 118 de la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014.

2. DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LAS ÓRDENES DE PAGO.

Del análisis realizado a la documentación comprobatoria de las órdenes de pago, se observa lo siguiente:

- Las facturas o documentos equivalentes no presentan la firma de autorización de la Directora del Instituto, ni sellos, contraviniendo lo dispuesto por los artículos 12 inciso b) y 38 inciso d) de la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014, por un monto de \$953,241.96. (Ver Anexo 4)
- Se encontraron dos órdenes de pago sin las facturas o documentos equivalentes, contraviniendo lo dispuesto por artículos 12 inciso b) y 38 inciso d) de la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014, por un monto de \$211,142.31. (Ver Anexo 5)
- Compras fraccionadas por un importe de \$42,874.64 por concepto de tóner ya que el mismo artículo se adquirió en diversas proporciones en los meses de mayo y septiembre. (Ver Anexo 6)

3. DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO EN INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES.

De la revisión realizada al inventario y resguardos individuales de los bienes muebles, se observa lo siguiente:

- Los formatos de resguardo de bienes materiales no cuentan con la validación y registro de la Contraloría Municipal
- De la revisión física de los bienes en base a los formatos de resguardo de bienes materiales de sus usuarios, existen bienes que no cuentan con etiqueta de identificación y bienes que no se encuentran incluidos en los resguardos de los usuarios.
- Existen formatos de resguardo de bienes materiales que no cuentan con la firma del usuario.

4. LOS EXPEDIENTES DEL PARQUE VEHICULAR NO ESTÁN DEBIDAMENTE REQUISITADOS.

Del análisis a la documentación que integran los expedientes del parque vehicular se observó lo siguiente:

- Los formatos que utilizan para las Bitácoras de Mantenimiento de Vehículos no están autorizados por la Contraloría Municipal; en los dos expedientes no incluyen la documentación que soporte el gasto por concepto de mantenimiento.

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

ORDEN DE AUDITORÍA
NÚM.: CM-934/2014

Hoja 6 de 7
ESPECÍFICA

b) Existe un resguardo de uno de los dos vehículos, el cual no está actualizado, aunado a que los formatos de resguardo de vehículos, no están registrados en la Contraloría Municipal.

5. NO SE PROPORCIONA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL.


No proporcionaron la información relativa al Comportamiento Presupuestal y el comparativo mensual de las Balanzas de Comprobación, ambos por el periodo comprendido del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014, siendo que fue solicitada la información dentro del Anexo que forma parte del Oficio de Auditoría No. CM-934/2014. Por lo que originó una limitación en el alcance de auditoría por carecer de la información requerida.


IV CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.


Como resultado de la revisión realizada y en cumplimiento a las Leyes aplicables en la materia y a los alcances de revisión del trabajo determinado, así como la información proporcionada por la Subdirección Administrativa adscrita a la Dirección General del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, sujeto a revisión, se puede concluir que existen deficiencias en el Control Interno en lo que se refiere a los recursos materiales y financieros, mismas que pueden ser susceptibles de mejora y justificarse según sea el caso, en cumplimiento al fundamento legal aplicable a la materia; conforme a las facultades que confiere la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014, la reglamentación interna aplicable y los procedimientos de controles implementados, así como la información contable, financiera, administrativa y registros existentes.

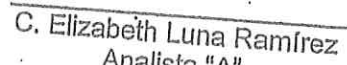
V CÉDULAS DE OBSERVACIONES

Se anexa a la presente copia de las cinco Cédulas de Observaciones debidamente firmadas y rubricadas por los servidores públicos municipales que intervienen.


C. Ana Silvia Santillana García
Subcontralora de Auditoría
Contable y Financiera


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


C. Concepción Guadalupe Téllez
Analista "B"


C. Elizabeth Luna Ramírez
Analista "A"