

23 DIC 2015

TESORERÍA MUNICIPAL  
DIRECCIÓN DE EGRESOS Y CONTROL  
PRESUPUESTAL  
ADMINISTRACIÓN 2014-2018  
F/546/T.T.M./D.I.C.F./1

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

Hoja 1 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-002/2015  
ORDEN DE AUDITORÍA: CM-257/2015

## INFORME DE AUDITORÍA

Rubro: Auditoría Preventiva y Permanente, a las Órdenes de Pagos, Órdenes Compromiso y Comprobación de Recursos, procesadas, ejecutadas y resguardadas por la Dirección de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla.

Ejecutor: Tesorería Municipal – Dirección de Egresos y control Presupuestal.

Tipo de revisión: Preventiva y Permanente

Período revisado: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Fecha de inicio: 21 de Abril de 2015

Fecha de conclusión: 21 de Diciembre de 2015

Fecha de solventación de observaciones: No aplicable

Subcontralor: César Tamayo Contreras

Jefe de Departamento: Israel García Vázquez

Auditores: Gerardo Escobar Ortiz  
Gloria Torres Martínez  
Humberto Pérez Cozatl

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/0015

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

Hoja 2 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-002/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-257/2015

ÍNDICE

|     | Concepto                           | Página |
|-----|------------------------------------|--------|
| I   | Antecedentes                       | 3      |
| II  | Período, objetivo y alcance        | 4      |
| III | Resultados                         | 4      |
| IV  | Conclusión y recomendación general | 5      |

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

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

Hoja 3 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-002/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-257/2015

I. ANTECEDENTES

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 168 y 169 fracciones V, VII, X y XII de la Ley Orgánica Municipal; 4, 11, 12 fracciones XXII y XXIII, 16 fracción XII, 22 fracciones VI y XI, 23 fracciones I, III, IV, VII y VIII del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla; 80 de la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2014-2018 y derivado del Programa Anual de Auditoría para el ejercicio 2015, de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, se determinó iniciar la Auditoría Preventiva y Permanente, a las Órdenes de Pagos, Órdenes Compromiso y Comprobación de Recursos, procesadas, ejecutadas y resguardadas por la Dirección de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla, por el periodo comprendido del 21 de abril al 31 de diciembre de 2015, con el objetivo de verificar y evaluar que se realice de conformidad a la Normatividad establecida que regula a la Administración Pública Municipal y demás disposiciones aplicables.

En ese sentido con base al oficio Núm. CM-257/2015, de fecha 7 de abril de 2015, emitido por el C. Rodolfo Sánchez Corro, Contralor Municipal, se levanta Acta de Inicio de Auditoría Preventiva y Permanente, a las Órdenes de Pagos, Órdenes Compromiso y Comprobación de Recursos, procesadas, ejecutadas y resguardadas por la Dirección de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla, con Núm. CM-SACF-A.I.-2/2015 de fecha 21 de Abril de 2015, haciendo constar la participación de los CC. Raquel Saucedo Amador, Directora de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal quien nombro como testigo a la C. María Consuelo Moreno Criollo, quien ocupó el cargo de Jefa de Departamento de Presupuesto y Jorge Alberto Vázquez Ruíz, Analista Consultivo A, quienes serán los enlaces y responsables directos de proporcionar la información y documentación requerida, para dar la atención a los trabajos de la Auditoría a desarrollarse.

I.2 DE LA REVISIÓN

Mediante oficio Núm. CM-257/2015, suscrito por el Contralor Municipal y Acta de Inicio Núm. CM-SACF-A.I.-2/2015 de fecha 21 de Abril de 2015, suscrito por la Subcontralora de Auditoría Contable y Financiera, se comunicó a la C. Raquel Saucedo Amador, Directora de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal, de la realización de la Auditoría Preventiva y Permanente, a las Órdenes de Pagos, Órdenes Compromiso y Comprobación de Recursos, procesadas, ejecutadas y resguardadas por la Dirección de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal.

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/001

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

Hoja 4 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.1.-002/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-257/2015

II PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

La Auditoría se practicó por el periodo comprendido del 21 de abril al 21 de diciembre de 2015, en las oficinas que ocupa la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla, ubicado en avenida reforma número ciento dieciocho, primer piso, colonia centro de esta Ciudad de Puebla con C.P. 720000.

II.2 OBJETIVO

Realizar una Verificación cuantitativa a las Órdenes de Pago, Órdenes Compromiso y Comprobación de Recursos, así como su documentación soporte justificativa y comprobatoria para la validación del ejercicio del gasto de la Dependencias Municipales, considerando también que cumplan con los requisitos y montos que establece la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2014-2018, y demás disposiciones aplicables a la Administración Pública Municipal para proceder a su registro contable y posteriormente a su pago.

II.3 ALCANCE

Se analizaron las Órdenes de Pago, Órdenes Compromiso y Comprobación de Recursos que fueron proporcionadas por el área auditada, aplicando métodos de revisión (generar "Checklist" en la revisión) para el control del riesgo de inherente, riesgo de detección, ambos riesgos de auditoría, así como el control de la verificación documental en las Órdenes de Pago, Órdenes Compromiso y Comprobación de Recursos, en cumplimiento a las disposiciones aplicables vigentes, excepto por aquellas que correspondieran a pagos de las nóminas de los trabajadores del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla y los pagos por estimaciones, avances o liquidaciones de Obra Pública, toda vez que para esos procesos, se tienen establecidos otros métodos de revisión y análisis no objeto de aplicación en esta auditoría

III RESULTADOS

Se analizó el soporte documental de manera cuantitativa de 5397 (cinco mil trescientos noventa y siete) documentos, clasificados en Órdenes de Pago, Órdenes Compromiso y Comprobación de Recursos bajo los lineamientos que establece la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2014-2018, y demás disposiciones aplicables correspondientes al periodo comprendido del 21 de abril al 31 de diciembre de 2015, los cuales se integran de la siguiente manera

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

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

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

Hoja 5 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-002/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-257/2015

CUADRO RESUMEN DE REVISIÓN

| Ejercicio 2015<br>Mes | No. de<br>Órdenes<br>de Pago | Importe Órdenes<br>de Pago | No. de<br>Órdenes<br>Compromiso | Importe de<br>Órdenes<br>Compromiso | No. de<br>Comprobación<br>de Recursos | Importe<br>Comprobación<br>de Recursos | Total de<br>documentos | Importe<br>Total en pesos (MXN) |
|-----------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------|---------------------------------|
| Abril                 | 187                          | \$46,689,525.58            | 25                              | \$15,066,885.86                     | 8                                     | \$111,757.10                           | 220                    | \$ 61,868,168.54                |
| Mayo                  | 432                          | \$207,526,332.42           | 40                              | \$80,812,021.69                     | 18                                    | \$365,285.61                           | 490                    | \$ 288,703,639.72               |
| Junio                 | 426                          | \$168,699,682.12           | 53                              | \$105,620,836.51                    | 18                                    | \$282,133.28                           | 497                    | \$ 274,602,651.91               |
| Julio                 | 830                          | \$219,133,384.62           | 106                             | \$83,027,595.30                     | 9                                     | \$190,505.15                           | 945                    | \$ 302,351,485.07               |
| Agosto                | 728                          | \$203,498,606.62           | 57                              | \$90,419,256.73                     | 16                                    | \$313,379.25                           | 801                    | \$ 294,231,242.60               |
| Septiembre            | 721                          | \$299,814,459.35           | 44                              | \$21,372,075.77                     | 18                                    | \$1,067,561.64                         | 783                    | \$ 322,254,096.76               |
| Octubre               | 715                          | \$230,713,277.44           | 82                              | \$61,953,615.99                     | 20                                    | \$202,887.78                           | 817                    | \$ 292,869,781.21               |
| Noviembre             | 664                          | \$267,404,537.08           | 40                              | \$65,957,480.66                     | 13                                    | \$256,473.25                           | 717                    | \$ 333,618,490.99               |
| Diciembre**           | 113                          | \$29,865,673.49            | 12                              | \$4,128,948.42                      | 2                                     | \$16,370.00                            | 127                    | \$ 34,010,991.91                |
| Totales               | 4816                         | \$1,673,345,478.72         | 459                             | \$528,358,716.93                    | 122                                   | \$ 2,806,353.06                        | 5397                   | \$ 2,204,510,548.71             |

\*\* Hasta el 21 de diciembre de 2015

IV CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Como se pudo observar la ejecución del trabajo que se lleva a cabo por parte de la Dirección de Egresos y Control Presupuestal es razonable, de acuerdo a los controles internos implementados, las políticas de operación, la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2014-2018, y demás disposiciones aplicables a la Administración Pública Municipal para proceder a su registro contable y posteriormente a su pago.

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/0015

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

Hoja 6 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-002/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-257/2015

Las presentes firmas corresponden al Informe de Auditoría de la "Auditoría Preventiva y Permanente, a las Órdenes de Pagos, Órdenes Compromiso y Comprobación de Recursos, procesadas, ejecutadas y resguardadas por la Dirección de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla", por el periodo comprendido del 21 de abril al 21 de diciembre de 2015, con el objetivo de verificar y evaluar que se realice de conformidad a la Normatividad establecida que regula a la Administración Pública Municipal y demás disposiciones aplicables, así como a los procedimientos de control implementados.

POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL

César Tamayo Contreras  
Subcontralor de Auditoría Contable y  
Financiera

Gloria Torres Martínez  
Analista A

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

POR LA TESORERÍA MUNICIPAL

Raquel Saucedo Amador  
Directora de Egresos y Control Presupuestal

María del Consuelo Moreno Criollo  
Jefa del Departamento de Presupuesto



OFICIO No. CM-SACF-904/2015

RAQUEL SAUCEDA AMADOR  
DIRECTORA DE EGRESOS Y CONTROL PRESUPUESTAL  
DE LA TESORERÍA MUNICIPAL  
PRESENTE.

Con fundamento en el artículo 168 de la Ley Orgánica Municipal; 4, 16 fracción XII, XV y XVII, 22 fracciones VIII, XI y XVIII del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla; y en seguimiento al Programa Anual de Trabajo 2015 de Auditorías y Revisiones, de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, por este medio me permito notificarle el resultado de la Auditoría Preventiva y Permanente, a las Órdenes de Pagos, Órdenes Compromiso y Comprobación de Recursos, procesadas, ejecutadas y resguardadas por la Dirección de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla, con el objeto de verificar y evaluar que se realice de conformidad a la Normatividad establecida que regula a la Administración Pública Municipal.

Al respecto, hago de su conocimiento que esta Subcontraloría a mi cargo, concluyó la Auditoría Preventiva y Permanente, a las Órdenes de Pagos, Órdenes Compromiso y Comprobación de Recursos, procesadas, ejecutadas y resguardadas por la Dirección de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla, a través del informe que se anexa al presente.

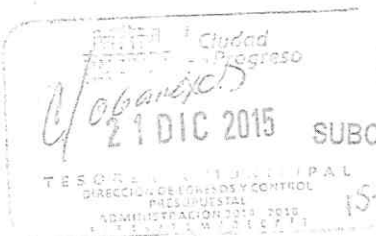
Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE

"SUFRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN"

CUATRO VECES HEROICA PUEBLA DE ZARAGOZA, A 21 DE DICIEMBRE DE 2015

"PUEBLA, CIUDAD DE PROGRESO"



C. CÉSAR TAMAYO CONTRERAS  
SUBCONTRALOR DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA



C.c.d.p. Rodolfo Sánchez Corra.- Contralor Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.  
Arelly Sánchez Negrete.- Tesorera Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.  
Israel García Vázquez.- Jefe del Departamento de Auditoría a Tesorería y Administración.- Para su conocimiento y seguimiento.- Presente.

Archivo.  
RSC / CTC / gv.



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)