

OFICIO No. CM-SACF-817/2015

JOSÉ DE JESÚS RUÍZ BLANCAS
DIRECTOR ADMINISTRATIVO DEL
SISTEMA MUNICIPAL DIF
P R E S E N T E.

Con fundamento en los artículos 168 de la Ley Orgánica Municipal; 4, 6 fracción IV inciso c), 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 cumplimiento al Programa Anual de Trabajo 2015 de Auditorías y Revisiones y en seguimiento al OFICIO Núm. CM-SACF-755/2015 de fecha 05 de noviembre del año en curso y en atención al OFICIO Núm. S.M.D.I.F./D.A./001/2015 de fecha 12 de noviembre de 2015 y recibido el 17 de noviembre del año en curso, referente a las recomendaciones correctivas y preventivas emitidas por la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, derivadas de la Auditoría Específica al rubro de Ingresos, por el periodo comprendido del 15 de febrero al 31 de diciembre de 2014.

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 4 observaciones establecidas.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un saludo

ATENTAMENTE

"SUFRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN"

CUATRO VECES HERÓICA PUEBLA DE ZARAGOZA, A 01 DE DICIEMBRE DE 2015

"PUEBLA, CIUDAD DE PROGRESO"



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

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

CÉSAR TAMAYO CONTRERAS

SUBCONTRALOR DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA

03/12/2015
9:01

Dirección Administrativa

C.c.d.p. Rodolfo Sánchez Corro.- Contralor Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.
José Luis Salas Velázquez.- Director General del Sistema Municipal DIF.- Para su conocimiento.- Presente
José María Esquivel Silva.- Jefe de Departamento de Comisarios a Organismos Descentralizados.- Para su conocimiento.- Presente.
Archivo.

CTC/JMES
FOLIO 24433



QUEJAS Y DENUNCIAS
01 800 1 VIGILA
844452

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera
Departamento de Comisarios a Organismos Descentralizados

Hoja 1 de 8
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-012/2015
ORDEN DE AUDITORIA: CM-512/2015

INFORME DE AUDITORÍA

Rubro:	Ingresos
Ejecutor:	Sistema Municipal DIF
Tipo de revisión:	Administrativa Financiera
Período revisado:	Del 15 de febrero al 31 de diciembre de 2014.
Fecha de inicio:	11 de junio de 2015
Fecha de conclusión:	05 de noviembre de 2015
Fecha de solventación de observaciones:	18 de noviembre de 2015
Subcontralor:	César Tamayo Contreras
Jefe de Departamento:	José María Esquivel Silva
Auditores:	Verónica Rodríguez Vega

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.Eo-06:009-Rev. 0

FORM.1158/CM/0915

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera
Departamento de Comisarios a Organismos Descentralizados

Hoja 2 de 8
AUDITORIA NÚM: CM-SACF-A.I.-012/2015
ORDEN DE AUDITORIA: CM-512/2015

ÍNDICE

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

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 AME

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 Comisarios a Organismos Descentralizados

Hoja 3 de 8
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-012/2015
ORDEN DE AUDITORIA: CM-512/2015

I ANTECEDENTES

En relación al 125 de la Ley Orgánica Municipal; Decreto de Creación del Organismo Público Descentralizado denominado "Sistema Municipal DIF", de fecha 09 de marzo de 1993; Reglamento Interior del Sistema Municipal DIF vigente; Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014.

I.2 DE LA REVISIÓN

Mediante oficio número CM-512/2015 de fecha 10 de junio de 2015, suscrito por el Contralor Municipal, se notificó a los CC. José Luis Salas Velázquez Director General y José de Jesús Ruíz Blancas Subdirector Administrativo del Sistema Municipal, la revisión al rubro de Ingresos.

II PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

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

II.2 OBJETIVO

Verificar el correcto registro de los ngresos en el ejercicio de conformidad a la normatividad establecida que regula a la Administración Pública Municipal, así como a los procedimientos de control implementados.

II.3 ALCANCE

La auditoría se realizó de conformidad con la Normatividad establecida que regula a la Administración Pública Municipal, así como a los procedimientos de control implementados, con el fin de comprobar el correcto registro y administración de los Ingresos, con un alcance del 80%.

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 Comisarios a Organismos Descentralizados

Hoja 4 de 8
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-012/2015
ORDEN DE AUDITORIA: CM-512/2015

III RESULTADOS

De los trabajos que realizó el personal de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, se determinaron cuatro observaciones administrativas financieras que fueron consignadas en Cédulas de Observaciones, mismas que se dan a conocer al C. José de Jesús-Ruiz Blancas, Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF, donde se compromete a dar solución a la problemática determinada, en atención a las recomendaciones correctivas y preventivas planteadas, en la fecha establecida en las cédulas de observaciones, conforme a lo siguiente:

1.- INGRESOS ACUMULADOS POR PERIODOS MAYORES A UN MES, REFLEJADOS EN UN SOLO COMPROBANTE FISCAL DIGITAL IMPRESO (RECIBO DE PAGO).

De la revisión selectiva a los Ingresos obtenidos por concepto de servicios otorgados por parte del Organismo y registrados en su contabilidad, se detectó que la emisión de sus comprobantes fiscales digitales impresos (Recibo de pago) fueron acumulados y emitidos con posterioridad siendo estos, el recibo con número de folio 20 de fecha 22 de julio de 2014, que corresponden a los meses de enero a junio y el recibo con folio 31 de fecha 17 de octubre de 2014, de los Ingresos de los meses de agosto a septiembre, infringiendo la resolución miscelánea fiscal para 2014, en su apartado 1.2.7.1.22. Expedición de comprobantes en operaciones con el público en general que a la letra dice "Los contribuyentes podrán elaborar un comprobante fiscal digital por internet diario, semanal o mensual donde consten los importes correspondientes a operaciones realizadas con el público en general del periodo al que corresponda....."

CORRECTIVA:

El Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF, deberá aclarar el motivo por el cual no se genero en tiempo y forma el comprobante fiscal de los Ingresos obtenidos.

PREVENTIVA:

El Subdirector Administrativo deberá establecer los mecanismos de control y verificación para que los Ingresos obtenidos se encuentren soportados a través de un comprobante fiscal digital impreso que permita la identificación de cada operación acto o actividad del Organismo.

De las acciones realizadas el Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF, deberá remitir a la Subcontraloría de Auditoría Contable y financiera la evidencia documental.

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 Comisarios a Organismos Descentralizados*

Hoja 5 de 8
AUDITORIA NÚM: CM-SACF-A.I.-012/2015
ORDEN DE AUDITORIA: CM-512/2015

2.- DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO AL NO EXPEDIR RECIBOS POR CONCEPTO DE COBRO DE CUOTAS DE RECUPERACIÓN.

Del análisis selectivo practicado a los Ingresos percibidos por el Sistema Municipal DIF por concepto de venta de Bienes y Servicios, se detectó que el Organismo carece de un Control Interno, ya que por los Ingresos por concepto de cobro de cuotas de recuperación de: Panadería, Clases y Talleres Adultos Mayores, Talleres y Diplomados Fortalecimiento y Emprendedurismo, no se emiten recibos autorizados para su control.

CORRECTIVA:

El Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF, deberá elaborar y remitir a la Subcontraloría de Evaluación y Control para su validación y registro los formatos (recibos) foliados y requisitados que contenga de manera enunciativa y no limitativa lo siguiente: Folio, logotipos del Organismo, nombre de la Subdirección, Departamento, o área involucrada, así como nombre a favor de quien se expide el mismo, importe pagado, concepto, fecha, debiendo llevar un control de ellos, por cada una de las actividades siguientes:

- Panadería
- Clases y Talleres Adultos Mayores.
- Talleres y Diplomados Fortalecimiento.
- Emprendedurismo.

PREVENTIVA:

El Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF, deberá implementar mecanismos de control y verificación que permitan tener un mayor control respecto de los Ingresos recaudados por concepto de cuotas de recuperación.

De las acciones realizadas el Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF, deberá remitir a la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera la evidencia documental.

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 LGCDFE 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 Comisarios a Organismos Descentralizados

Hoja 6 de 8
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-012/2015
ORDEN DE AUDITORIA: CM-512/2015

3.- DEFICIENCIA ADMINISTRATIVA DEL REPORTE DE INGRESOS AL NO APEGARSE AL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.

De la muestra selectiva practicada a los Ingresos recaudados por concepto de cuotas de recuperación de clases de los talleres de Emprendedurismo Familiar, correspondientes al periodo comprendido del 11 al 24 de noviembre de 2014, se detectó que los mismos fueron reportados de manera quincenal a la Subdirección Administrativa y no de manera semanal como se establece en el Manual de Procedimientos del área de Centro DIF Emprendedoras del Sistema Municipal DIF aprobado el 25 de enero del 2012.

CORRECTIVA:

El Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF, deberá aclarar el motivo por el cual el Jefe de Departamento de Emprendedurismo Familiar no está cumpliendo con las fechas de entrega de los reportes de las cuotas de recuperación recibidas en el Departamento de Emprendedurismo Familiar a la Dirección General y las Subdirecciones Administrativas y de Fortalecimiento Familiar de manera semanal como lo establecen en sus Manuales de Organización y Procedimientos ; o en su caso realizar las acciones correspondientes a su Manual de Procedimientos con la finalidad de que estén alineados los procedimientos con la operación del Organismo.

PREVENTIVA:

El Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF, deberá implementar mecanismos de control y verificación para que las unidades administrativas cumplan de forma eficiente con las funciones encomendadas y establecidas en sus Manuales de Organización y Procedimientos.

De las acciones realizadas deberá remitir a la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera la evidencia documental.

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera
Departamento de Comisarios a Organismos Descentralizados

Hoja 7 de 8
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-012/2015
ORDEN DE AUDITORÍA: CM-512/2015

4.- DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN FORMATOS DE CONTROL INTERNO IMPLEMENTADOS POR ÁREAS ADSCRITAS AL ORGANISMO PARA LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS POR CONCEPTO DE TALLERES, CURSOS, DIPLOMADOS ETC.

De la muestra selectiva practicada a los formatos de control interno implementados por áreas adscritas al Organismo para la recaudación de Ingresos por concepto de talleres, cursos, diplomados... etc., se detectó lo siguiente:

De los Ingresos obtenidos por concepto de Panadería el área requisita un formato denominado "CONTROL DIARIO DE PANADERÍA", mismo que refleja las siguientes inconsistencias, las que se detallan a continuación:

- No cuenta con un encabezado (Nombre del Organismo, Subdirección y Departamento).
- El formato establecido carece de las firmas de las personas responsables de elaborar y autorizar.
- El formato no ha sido autorizado ni contiene un número de registro por parte de la Subcontraloría de Evaluación y Control.

De los Ingresos obtenidos por concepto de los talleres y cursos impartidos por el área de Emprendedurismo se implementó un formato resumen de lo recaudado por dicha área, el que refleja las siguientes inconsistencias:

- No cuenta con un encabezado (Nombre del Organismo, Subdirección, Departamento, Área).
- El formato no contiene nombre, cargo y firma de la persona que elaboró y autorizó.
- El formato no ha sido autorizado ni contiene un número de registro por parte de la Contraloría Municipal, en específico de la Subcontraloría de Evaluación y Control.

CORRECTIVA:

El Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF deberá elaborar los formatos debidamente requisitados, conforme a lo observado y realizar las gestiones correspondientes para su autorización y registro en la Subcontraloría de Evaluación y Control.

PREVENTIVA:

El Subdirector Administrativo deberá implementar mecanismos de control para que en lo sucesivo las áreas que capten Ingresos por concepto de cuotas de recuperación, cumplan con requisitar debidamente los formatos para obtener un eficiente control administrativo.

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera
Departamento de Comisarios a Organismos Descentralizados


Hoja 8 de 8
AUDITORIA NÚM: CM-SACF-A.I.-012/2015
ORDEN DE AUDITORIA: CM-512/2015


IV CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL


Los resultados de la revisión muestran una falta de control interno e incumplimiento a la Normatividad establecida que regula a la Administración Pública Municipal, respecto del rubro de Ingresos, se recomienda de manera preventiva implementar controles y mecanismos de seguimiento interno que permitan mantener revisiones periódicas a las áreas operativas del Organismo y se vigile el correcto registro de los Ingresos, exhortando al personal de las áreas responsables que se apliquen de manera puntual los procedimientos establecidos en la normatividad aplicable a la Administración Pública Municipal, así como a los procedimientos de control implementados.

V OBSERVACIONES

Con fecha 05 de noviembre de 2015, se formalizó el Acta Final de Auditoría, con la presencia del C. José de Jesús Ruíz Blancas, Subdirector Administrativo del Sistema Municipal DIF, a quien se le entregó un ejemplar en original con 4 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 Auditoría y por parte del personal del Sistema Municipal DIF, 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. José María Esquivel Silva
Jefe de Departamento de Comisarios a
Organismos Descentralizados


C. Verónica Rodríguez Vega
Analista "A".

REUB: INFORME

5 NOVIEMBRE 2015

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