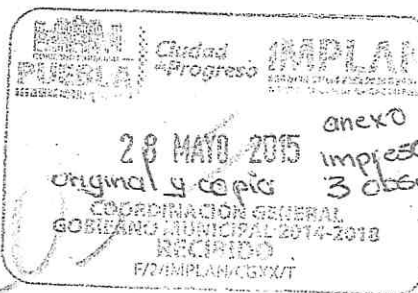


ORIGINAL EXPEDIENTE



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



OFICIO Núm. CM-SACF/116/2015

MARÍA GISELDA HERNÁNDEZ ZITTE  
COORDINADORA ADMINISTRATIVA DEL INSTITUTO  
MUNICIPAL DE PLANEACIÓN  
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/016/2015 de fecha 18 de febrero de 2015 y en seguimiento a los OFICIOS IMPLAN/CA/016/2015 y IMPLAN No./573/2015 de fecha 3 y 26 de marzo, y recibidos el 03 y 27 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 a la Coordinadora Administrativa del Instituto Municipal de Planeación, practicada al rubro de 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.

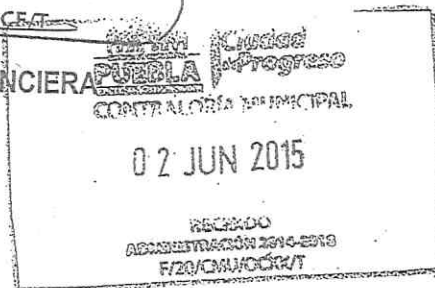
Al respecto, le comunico que después del análisis a la documentación e información proporcionada, se determina como solventadas las recomendaciones correctivas y preventivas de las tres observaciones establecidas.

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

ATENTAMENTE  
"SUFRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN"  
CUATRO VECES HEROICA PUEBLA DE ZARAGOZA, A 28 DE MAYO DE 2015  
"PUEBLA, CIUDAD DE PROGRESO"

CONTRALORÍA  
MUNICIPAL  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA  
CONTABLE Y FINANCIERA  
019/CMU/SACF/T  
ANA SILVIA SANTILLANA GARCÍA  
SUBCONTRALORA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA

C.c.p. Rodolfo Sánchez Corro.- Contralor Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.  
Luis Fernando Graham Véliz.- Coordinador General del IMPLAN.- Para su conocimiento.- Presente.  
Archivo.  
ASSG/CTC/jabv



QUEJAS Y DENUNCIAS  
01 800 1 VIGILA  
8 444 52



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

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

Hoja 1 de 6  
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECÍFICA  
NÚM.: CM-988/2014

**INFORME DE AUDITORÍA**

<b>Rubro:</b>	Auditoría Específica a los Recursos Materiales y Financieros.
<b>Ejecutor:</b>	Coordinación Administrativa del Instituto Municipal de Planeación.
<b>Tipo de Auditoría:</b>	Específica (Recursos Materiales y Financieras)
<b>Período Auditado:</b>	Ejercicio 15 de febrero al 31 de octubre de 2014
<b>Fecha de inicio:</b>	08 de diciembre de 2014
<b>Fecha de conclusión:</b>	16 de febrero de 2015
<b>Subcontralor:</b>	C. Ana Silvia Santillana García
<b>Jefe de Departamento:</b>	C. Roberto Tapia Bonilla
<b>Auditores:</b>	C. Concepción Tlacuahuac Téllez C. Elizabeth Luna Ramírez



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

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

Hoja 2 de 6  
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECÍFICA  
NÚM.: CM-988/2014

ÍNDICE

	Concepto	Página
I	Antecedentes	3
II	Período, 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

Hoja 3 de 6  
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECÍFICA  
NÚM.: CM-988/2014

**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 Coordinación Administrativa del Instituto Municipal de Planeación, por el período correspondiente del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014, se le asignaron recursos por un importe total de \$30'104,400.73 del cual se auditó la cantidad de \$19'220,639.65, lo que representa un alcance del 64%; 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 2013-2014, la reglamentación interna aplicable y los procedimientos de control implementados, así como información contable, financiera, administrativa y registros existentes.

**I.2 De la Revisión**

Mediante oficio número CM-988/2014 de fecha 08 de diciembre de 2014, la Mtra. Luz María Aguirre Barbosa, Contralora Municipal, notificó al C. Luis Fernando Graham Volver, Director General del Instituto Municipal de Planeación, el inicio de la Auditoría Específica en lo relativo a los recursos materiales y financieros, por el periodo 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 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 Planeación.

**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 2013-2014, la reglamentación interna aplicable y los procedimientos de control implementados, así como información contable, financiera, administrativa y registros existentes.

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

Hoja 4 de 6  
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECÍFICA  
NÚM.: CM-988/2014

### 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 Coordinación 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 tres observaciones administrativas por un monto total observado de \$24,086.29 que fueron consignadas en cédulas de observaciones de fecha diecisiete de febrero de 2015 y que se dieron a conocer a la C. María Griselda Hernández Zitle, Coordinadora Administrativa quien se comprometió a dar solución a la problemática determinada y atención a las recomendaciones correctivas y preventivas planteadas para el día 5 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, por un importe de \$24,086.29, durante el periodo auditado se observa lo siguiente:

- a) La documentación comprobatoria no se justifica individualmente contraviniendo lo que establece el artículo 29 párrafo tercero de la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público 2013-2014, por un monto de \$21,644.53.
- b) De un monto total revisado por \$51,388.51 de vales de combustible, se detectaron pagos extraordinarios dentro del fondo revolvente los cuales ascienden a una cantidad de \$2,441.76, lo que conlleva a una falta de planeación en el ejercicio del gasto por consumo de gasolina, además se identificó que el formato de la bitácora de taxi no contempla la justificación de la necesidad del gasto, tal como lo señala el artículo 30 numeral 1 de la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público 2013-2014.



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 6  
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECÍFICA  
NÚM.: CM-988/2014

## 2.- DEFICIENCIAS EN EL MANEJO Y USO DE BITACORAS DE MANTENIMIENTO Y COMBUSTIBLE.

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

- Los formatos que utilizan para las Bitácoras de Mantenimientos de vehículos no están autorizados por la Contraloría Municipal; así mismo en seis expedientes se observó que las Bitácoras de Mantenimiento de Vehículos no incluyen la documentación que soporte el gasto realizado.
- Los formatos que utilizan para las Bitácoras de Combustible no son los mismos que se autorizaron y registraron en la Contraloría Municipal FORM.291/IMPLAN/0314, el cual contiene el kilometraje inicial y final. Así mismo no se requisitaron en las bitácoras de combustible los montos cubiertos a través del fondo revolviente.
- Los formatos de resguardo de vehículos, no están debidamente requisitados, toda vez que no plasman el número de control y número económico de cada uno de los vehículos.

## 3. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS.

Del análisis practicado a la documentación proporcionada al inventario y a los resguardos individuales, por la Coordinación Administrativa adscrita al Instituto Municipal de Planeación, por el periodo comprendido del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014, se observa lo siguiente:

- No efectúan conciliación entre los inventarios registrados en el Sistema SAP Bussines One contra el inventario el físico.
- No cuentan con resguardos de Bienes Utilitarios.

## 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 Coordinación Administrativa adscrita a la Dirección General del Instituto Municipal de Planeación, 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 2013-2014, la reglamentación interna aplicable y los procedimientos de controles implementados, así como la información contable, financiera, administrativa y registros existentes.



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

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

Hoja 6 de 6  
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECÍFICA  
NÚM.: CM-988/2014

V CEDULA DE OBSERVACIONES

Se anexa a la presente copia de las tres 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 de Departamento de  
Comisarios a Organismos  
Descentralizados

C. Concepción Haquahuac Téllez  
Analista "B"

C. Elizabeth Luna  
Ramírez  
Analista "A"