

DEPENDENCIA TESORERÍA MUNICIPAL

**ÓRDENES DE PAGO, ÓRDENES COMPROMISO Y
COMPROBACIÓN DE RECURSOS 2014.**





CONTRALORÍA
MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A TESORERÍA Y ADMINISTRACIÓN

Hoja1de7

ORDEN DE AUDITORÍA PREVENTIVA Y
PERMANENTE NÚM. OFICIO CM-95/2014

INFORME DE AUDITORÍA

Rubro:	Auditoría Preventiva y Permanente a la Dirección de Egresos y Control Presupuestal.
Ejecutor:	Tesorería Municipal – Dirección de Egresos y Control Presupuestal.
Tipo de Auditoria:	Preventiva y Permanente.
Período Auditado:	Del 10 de marzo al 31 de agosto y del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2014
Fecha de inicio:	10 de marzo de 2014.
Fecha de conclusión:	18 de febrero de 2015.
Subcontralora:	C. Ana Silvia Santillana García.
Jefe de Departamento:	C. José María Esquivel Silva.
Auditores:	C. Gerardo Escobar Ortiz. C. Humberto Pérez Cozatl.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A TESORERÍA Y ADMINISTRACIÓN

Hoja2de7

ORDEN DE AUDITORÍA PREVENTIVA Y
PERMANENTE NÚM. OFICIO CM-95/2014

INDICE

	Concepto	Página
I	Antecedentes	3
II	Período, objetivo y alcance	4
III	Resultados	5
IV	Conclusión y recomendación general	6



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA

CONTRALORÍA MUNICIPAL

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A TESORERÍA Y ADMINISTRACIÓN

Hoja3de7

ORDEN DE AUDITORÍA PREVENTIVA Y
PERMANENTE NÚM. OFICIO CM-95/2014

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, VIII, 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 Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla; 84 de la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014 y derivado del Programa Anual de Auditoría para el ejercicio 2014, de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, se determinó iniciar la Auditoría Preventiva y Permanente a la Dirección de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, por el periodo comprendido del 10 de marzo al 31 de agosto y del 01 de octubre al 31 diciembre de 2014, con el objeto de verificar y evaluar que se cumpla con lo establecido en la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013 - 2014 y demás disposiciones aplicables.

En ese sentido con base al oficio número CM-95/2014, de fecha 03 de marzo de 2014, emitido por la C. Luz María Aguirre Barbosa, Contralora Municipal, se levanta Acta de Inicio de Auditoría Preventiva y Permanente a la Dirección de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal, con el número CM-SACF-A.I.001/2014 de fecha 10 de marzo de ese mismo año, haciendo constar la participación de los C.C. Raquel Saucedo Amador, Directora de la Dirección de Egresos y Control Presupuestal de la Tesorería Municipal del Municipio de Puebla, quien nombró como testigo a la C. María Consuelo Moreno Criollo, quien ocupa el cargo de Jefa del Departamento de Órdenes de Pago y como responsable para atender los requerimientos relacionados con la auditoría al C. Jorge Alberto Vázquez Ruiz, quien ocupa el cargo de Analista Especializado.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A TESORERÍA Y ADMINISTRACIÓN

Hoja4de7

ORDEN DE AUDITORÍA PREVENTIVA Y
PERMANENTE NÚM. OFICIO CM-95/2014

PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE

II.1 PERÍODO

La auditoría se practicó en el período comprendido del 10 de marzo al 31 de agosto y del 01 de octubre al 31 diciembre de 2014, en las oficinas que ocupa la Dirección de Egresos y Control Presupuestal, ubicadas en Avenida Reforma 113, primer piso, Colonia Centro, Puebla, Puebla C.P. 72000.

II.2 OBJETIVO

Realizar una verificación cuantitativa a las órdenes compromiso, órdenes de pago y comprobación de recursos, así como su documentación justificativa y comprobatoria, para la validación del ejercicio del gasto de las 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 2013-2014, y demás disposiciones aplicables a la Administración Pública Municipal, para proceder a su pago y posteriormente a su registro contable.

II.3 ALCANCE

Se revisó el 100% de información proporcionada por el área auditada, aplicando métodos de control y verificación documental en las órdenes compromiso, órdenes de pago y comprobación de recursos, en cumplimiento a las disposiciones aplicables.

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A TESORERÍA Y ADMINISTRACIÓN

Hoja 5 de 7

ORDEN DE AUDITORÍA PREVENTIVA Y
PERMANENTE NÚM. OFICIO CM-95/2014

III RESULTADOS

Se analizó el soporte documental de manera cuantitativa de **siete mil noventa y tres** documentos, clasificados en órdenes compromiso, órdenes de pago 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 2013-2014, así como demás disposiciones aplicables, correspondientes al periodo comprendido del diez de marzo al treinta y uno de agosto y del primero de octubre al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, los cuales se integran de la siguiente manera:

Mes	Órdenes Compromiso		Comprobación de Recursos		Órdenes de Pago		Total por mes	TOTAL
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
Marzo	0		10	\$267,442.77	226	\$99,715,090.67	236	\$99,982,533.44
Abril	21	57,978,723.27	2	45,869.01	211	47,892,953.87	234	105,917,546.15
Mayo	26	37,451,744.76	6	190,951.16	231	128,811,717.08	263	166,454,413.00
Junio	81	136,943,403.22	25	857,505.97	752	172,257,342.27	858	310,058,251.46
Julio	58	157,655,035.12	16	139,941.28	667	204,248,001.23	741	362,042,977.63
Agosto	63	63,902,865.04	19	207,826.16	327	134,398,958.40	409	198,509,649.60
Octubre	57	134,051,992.91	55	1,144,506.49	731	260,636,073.18	843	395,832,572.58
Noviembre	73	147,933,692.14	83	1,304,395.15	965	239,842,615.07	1121	389,080,702.36
Diciembre	325	430,903,508.51	121	2,112,664.00	1942	716,042,874.91	2388	1,149,059,047.42
Totales	704	\$1,166,820,964.97	337	\$6,271,101.99	6052	\$2,003,845,626.68	7093	\$ 3,176,937,693.64

[Handwritten signatures and initials]



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A TESORERÍA Y ADMINISTRACIÓN

Hoja 6 de 7

ORDEN DE AUDITORÍA PREVENTIVA Y
PERMANENTE NÚM. OFICIO CM-95/2014

III.1 Durante la revisión cuantitativa se detectaron tres inconsistencias a las órdenes compromiso, órdenes de pago y comprobación de recursos, las cuales fueron solventadas en el transcurso de esta revisión, mismas que se mencionan a continuación:

Falta de oficios de notificación a la Contraloría Municipal en 2 diferentes órdenes compromiso de adjudicaciones directas, con base al art. 38 inciso "c" de la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014. (SOLVENTADAS)

- 1) Orden compromiso de fecha 26 de mayo de 2014, a nombre de Centros de Estudios Consultivos, S.A. de C.V., por un importe de \$232,000.00, por el concepto de Servicio de análisis en la opinión pública de penetración de los medios de comunicación en el Municipio de Puebla., emitida por la Secretaría de Administración.
- 2) Orden compromiso de fecha 28 de mayo de 2014, a nombre de Constructora Jon & Car, S.A. de C.V., por un importe de \$800,000.00, por el concepto de Costo beneficio para proyectos ejecutivos, emitida por la Secretaría de Desarrollo Urbano y Obras Públicas.

Falta de lista de asistencia en cursos de capacitación, con base art. al 145 de la Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014. (SOLVENTADA)

- 3) Orden de pago de fecha 20 de octubre de 2014, a nombre de María Guadalupe Limón Narcizo, por un importe de \$23,664.00, por el concepto de "Coffe Break" para el curso de capacitación, emitida por la Secretaría de Innovación Digital y Comunicaciones.

IV CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Los resultados se consideran en términos generales satisfactorios, en la ejecución de las actividades que realiza el área revisada, así como en los procedimientos de control implementados, apeguándose a la normatividad establecida y demás disposiciones aplicables en la materia.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A TESORERÍA Y ADMINISTRACIÓN

Hoja 7 de 7

ORDEN DE AUDITORÍA PREVENTIVA Y
PERMANENTE NÚM. OFICIO CM-95/2014

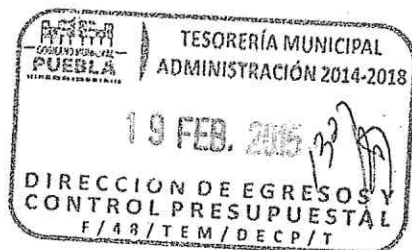
Sin embargo se recomienda fortalecer la supervisión por parte del superior jerárquico, en el cumplimiento de la normatividad vigente, así como a los procedimientos de control interno implementados, conforme a las facultades y obligaciones que le confieren las diversas disposiciones aplicables y al debido ejercicio de las atribuciones y encargos conferidos.

Ana Silvia Santillana García
Subcontralora de Auditoría
Contable y Financiera

José María Esquivel Silva
Jefe de Departamento de Auditoría
a Tesorería y Administración

Gerardo Escobar Ortiz
Analista "A"

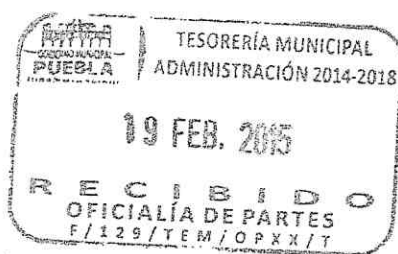
Humberto Pérez Cozatl
Analista "A"



F-3/4
230



CONTRALORIA
MUNICIPAL



016
D-1/1

OFICIO No. CM-013/2015
ASUNTO: Informe Final

RAQUEL SAUCEDA AMADOR
DIRECTORA DE EGRESOS Y CONTROL PRESUPUESTAL
PRESENTE.

SILLAS

En seguimiento al oficio de revisión CM-95/2014 de fecha tres de marzo del 2014, suscrito por la Contralora Municipal, C. Luz María Aguirre Barbosa, a través del cual hace de su conocimiento el inicio de una revisión de forma permanente a las actividades que se realizan en su Dirección que se encuentra adscrita a su digno cargo y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 168 y 169 fracciones V, VIII, X y XII de la Ley Orgánica Municipal; artículos 4,11,12 fracciones IX y XXII; 16 fracción XII; 22 fracciones VIII y XI del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla.

Al respecto, hago de su conocimiento que esta Subcontraloría a mi cargo, concluyó la Auditoría Preventiva y Permanente, lo cual se hace de su conocimiento a través del Informe que se anexa al presente.

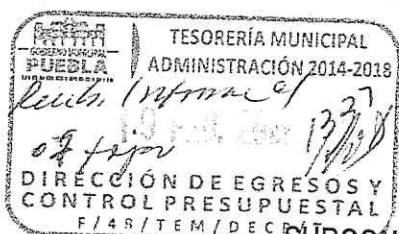
Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE

"SUFRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN"

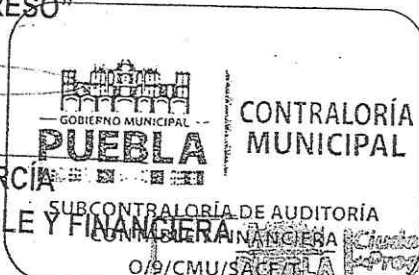
CUATRO VECES HEROICA PUEBLA DE ZARAGOZA, 18 DE FEBRERO DE 2015.

"PUEBLA, CIUDAD DE PROGRESO"



ANA SILVIA SANTILLANA GARCIA

SUBCONTRALORA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA



CONTRALORIA MUNICIPAL

23 FEB 2015

C.c.p. Luz María Aguirre Barbosa.- Contralora Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.
Arely Sánchez Negrete.- Tesorera Municipal.- Para su conocimiento.- Presente
Archivo.

ASSG/jmes/vgg/geol



QUEJAS Y DENUNCIAS
01 800 1 VIGILA
844 452

DEPENDENCIA TESORERÍA MUNICIPAL

RECURSOS HUMANOS 2015

