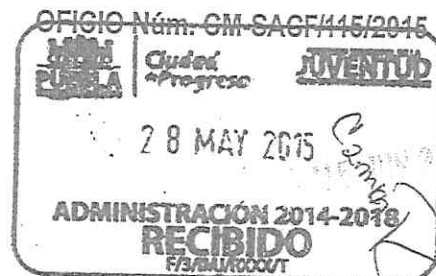


ORIGINAL EXPEDIENTE



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

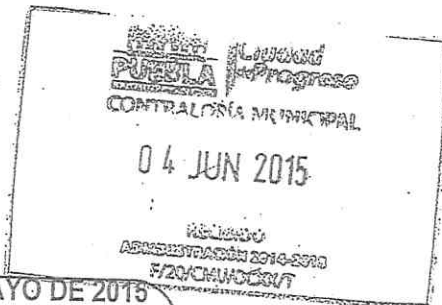
PATRICIA ORIZA CRUZ
COORDINADORA ADMINISTRATIVA DEL
INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE PUEBLA
PRESENTE



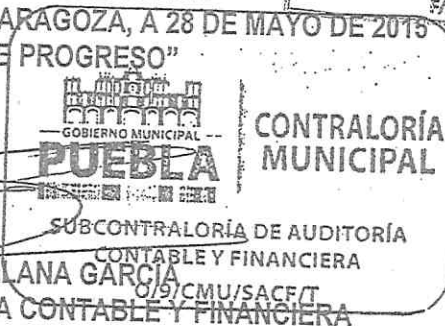
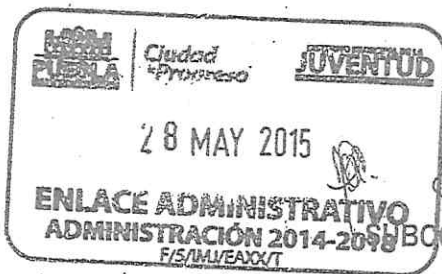
Con fundamento en lo dispuesto por los artículos, 168 de la Ley Orgánica Municipal; 4, 6 fracciones IV, 11, 12 fracción XXIII, 16 fracción XII y 22 fracciones XI, XII y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla; en atención al OFICIO Núm. CM-SACF/018/2015 de fecha 18 de febrero de 2015 y en seguimiento al OFICIO REF/1693/IMJ/EDG/2015 de fecha 11 de mayo de 2015 y recibido el 12 de mayo 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 Coordinación Administrativa perteneciente al Instituto de la Juventud del Municipio 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"
CUATRO VECES HEROICA PUEBLA DE ZARAGOZA, A 28 DE MAYO DE 2015
"PUEBLA, CIUDAD DE PROGRESO"



ANA SILVIA SANTILLANA GARCÍA
CONTRALORA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA

C.c.p. Rodolfo Sánchez Corro.- Contralor Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.
Ricardo Horacio Grau de la Rosa.- Director General del Instituto de la Juventud del Municipio de Puebla.- Para su conocimiento.- Presente.
Archivo.
ASSG/CTC/jabv



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



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
NÚM.: CM-894/2014

Hoja 1 de 7
ESPECÍFICA

INFORME DE AUDITORÍA

Rubro:

Auditoría Específica a los Recursos Materiales y Financieros.

Ejecutor:

Coordinación Administrativa del Instituto de la Juventud del
Municipio de Puebla.

Tipo de Auditoría:

Específica (Administrativa)

Período Auditado:

Del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014

Fecha de inicio:

05 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

Auditores:

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

ORDEN DE AUDITORÍA ESPECÍFICA
NÚM.: CM-894/2014

Hoja 2 de 7

ÍNDICE

	Concepto	Página
I	Antecedentes	3
II	Período, objetivo y alcance	3
III	Resultados	4
IV	Conclusión y recomendación general	6
V	Cédulas de Observaciones	7

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-894/2014

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 de la Juventud del Municipio 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 \$20'071,597.33 del cual corresponde al presupuesto asignado al Organismo, del importe total asignado se auditó la cantidad de \$18'748,971.02, lo que representa un alcance del 93%; con 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.

I.2 DE LA REVISIÓN

Mediante oficio número CM-894/2014 de fecha 04 de noviembre de 2014, la C. Luz María Aguirre Barbosa, Contralora Municipal, notificó al C. Ricardo Grau de la Rosa, Director General del Instituto de la Juventud del Municipio de Puebla, el inicio de la Auditoría Específica en lo relativo a los recursos materiales y financieros de la Coordinación 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 periodo comprendido del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014, en las oficinas de la Dirección General del Instituto de la Juventud del Municipio 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.

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-894/2014

Hoja 4 de 7

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 cinco observaciones administrativas con un monto total observado de \$498,066.64 que fueron consignadas en cédulas de observaciones de fecha diecisiete de febrero de 2015 y que se dieron a conocer a la C. Patricia Oriza Cruz, Coordinadora Administrativa, 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 5 de marzo de 2015, de las observaciones que se describen a continuación:

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

Del análisis realizado a la documentación comprobatoria del fondo revolvente, durante el periodo auditado se observa lo siguiente:

- a) Documentación comprobatoria no se justifica individualmente y carecen de sello fechador de "Pagado", 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, por un monto de \$43,530.17
- b) Se encontraron tickets y facturas por concepto de combustible que se otorgan para vehículos particulares por un importe de \$12,895.72 sin que se condicione el otorgamiento a través de una bitácora. 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.

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-894/2014

Hoja 5 de 7

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

Del análisis practicado a los recopiladores proporcionados por la Coordinación Administrativa adscrita al Instituto de la Juventud del Municipio de Puebla, por el periodo comprendido del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014, se determina lo siguiente.

- a) Las facturas o documentos equivalentes no presenta la firma de autorización del Director del Instituto ni sellos; así mismo se encontraron órdenes de pago sin las facturas o documentos equivalentes por un importe de \$336,308.75, 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.
- b) Compra de Software por un importe de \$81,200.00 sin apegarse al procedimiento de adjudicación conforme lo establece la Normatividad.
- c) Se autorizaron ayudas sociales sin fines de lucro, sin que se haya anexado la solicitud en la póliza correspondiente por un monto de \$ 24,132.00.
- d) Las pólizas contables no están archivadas en sus recopiladores de manera consecutiva, toda vez que, falta numeración, así mismo
- e) Las pólizas carecen de firma de elaboración, revisión y autorización.

3. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO EN INVENTARIOS.

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

- a) Los formatos de resguardo de bienes materiales no cuentan con la validación y registro de la Contraloría Municipal, así mismo no cuentan con la firma del usuario.
- b) 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.

4.- NO SE HA REALIZADO TRÁMITE DE BAJA DE VEHÍCULOS.

El Organismo no cuenta con expedientes individuales del parque vehicular.



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
NÚM.: CM-894/2014

Hoja 6 de 7
ESPECÍFICA

Existen 2 vehículos con logos de la administración 2011-2014, mismos que se encuentran en condiciones físicas obsoletas e inservibles y sin placas; sin que a la fecha se hayan realizado gestiones para el avalúo correspondiente y trámite de baja, aunado a que no cuentan con sus expedientes respectivos.

5.- NO SE INTEGRARON DE FORMA ADECUADA LAS CONCILIACIONES BANCARIAS.

Del análisis practicado a la documentación proporcionada por la Coordinación Administrativa adscrita al Instituto de la Juventud del Municipio de Puebla, por el periodo comprendido del 15 de febrero al 31 de octubre de 2014, se determina lo siguiente:

- Del análisis realizado a las conciliaciones bancarias elaboradas, se observa que no aparecen las fechas de los cheques en conciliación, lo cual no permite determinar la antigüedad de los mismos.
- El cheque 717 expedido a nombre de Ingeniería y Conservación, SA de CV, por un monto de \$1,855.00, se encuentra en tránsito desde el mes de febrero 2014, rebasando el periodo que establece la normatividad aplicable en la materia.
- Los contratos de las tres cuentas de Bancos carecen de firmas de la Institución Bancaria y del representante legal del Instituto de la Juventud del Municipio de Puebla.

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 la revisión, así como la información proporcionada por la Coordinación Administrativa adscrita a la Dirección General del Instituto de la Juventud del Municipio de Puebla, 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 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 controles internos implementados, así como la 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

ORDEN DE AUDITORÍA ESPECÍFICA
NÚM.: CM-894/2014

Hoja 7 de 7

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.



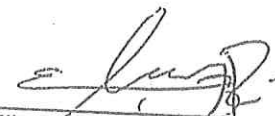
C. Ana Silvia Santillana García
Subcontralora de Auditoría
Contable y Financiera



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



C. Concepción Tlacuahuac Téllez
Analista "B"



C. Elizabeth Luna Ramírez
Analista "A"