

OFICIO No. CM-SACF-881/2015

**PABLO CAMPOS RAMÍREZ**  
ENLACE ADMINISTRATIVO DE LA  
SECRETARÍA PARTICULAR DE PRESIDENCIA  
PRESENTE.

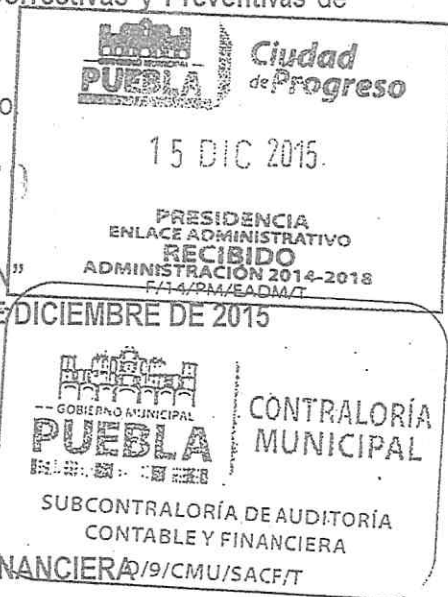
Con fundamento en los artículos 168 de la Ley Orgánica Municipal; 4, 6 fracciones IV, 11, 16 fracción XII, XVII y 22 fracciones XI, XII y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, en cumplimiento al Programa Anual de Trabajo 2015 de Auditorías y Revisiones, en seguimiento al oficio CM-SACF-646/2015 de fecha 29 de septiembre de 2015 y en atención al oficio SP/EAP/331/2015 de fecha 19 de octubre del presente año, referente a las recomendaciones correctivas y preventivas emitidas por la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera a mi cargo, derivado de la Auditoría Específica al rubro de Recursos Humanos, Materiales y Financieros por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2015.

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 cuatro observaciones establecidas.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un saludo

ATENTAMENTE  
"SUFRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN"  
CUATRO VECES HEROICA PUEBLA DE ZÁRAGOZA, A 14 DE DICIEMBRE DE 2015  
"PUEBLA, CIUDAD DE PROGRESO"

**C. CÉSAR TAMAYO CONTRERAS**  
SUBCONTRALOR DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA



C.c.d.p. Rodolfo Sánchez Corro.- Contralor Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.  
C.c.d.p. Luz María Aguirre Barbosa.- Secretaría Particular de Presidencia. Para su conocimiento.- Presente.  
Archivo.  
CTC/GHG/rbv



QUEJAS Y DENUNCIAS  
**01 800 1 VIGILA**  
844452

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Auditoría a Dependencias

Hoja 1 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-005/2014  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-445/2015

### INFORME DE AUDITORÍA

**Rubro:** Auditoría Específica a los Recursos Humanos Materiales y Financieros

**Ejecutor:** Secretaría Particular de Presidencia-Enlace Administrativo

**Tipo de revisión:** Administrativa-Financiera Específica

**Período revisado:** Del 01 de enero al 30 de abril de 2015

**Fecha de inicio:** 21 de mayo de 2015

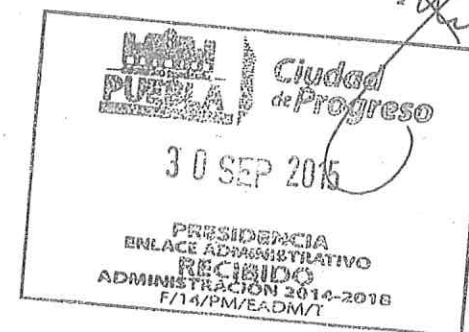
**Fecha de conclusión:** 30 de septiembre de 2015

**Fecha de solventación de observaciones:** 14 de octubre de 2015

**Subcontralor:** César Tamayo Contreras

**Jefe de Departamento:** Gregorio Hernández Guzmán

**Auditores:** José Alejandro Bedolla Vélez



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 Dependencias

Hoja 2 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-005/2014  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-445/2015

ÍNDICE

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

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Auditoría a Dependencias

Hoja 3 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-005/2014  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-445/2015

**I ANTECEDENTES**

En relación con lo que señalan las diversas disposiciones que regulan las actividades y procedimientos realizadas por la Secretaría Particular de presidencia, de conformidad con la Normatividad aplicable que regula la Administración Pública Municipal, El artículo 78 fracciones III, IX de la Ley Orgánica Municipal, Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2014-2018.

**I.1 DE LA REVISIÓN**

Mediante oficio número CM-445/2015 de fecha 19 de mayo de 2015 y Acta de Inicio No. CM-SACF-A.I.05/2015 de misma fecha, se comunicó a la C. Luz María Aguirre Barbosa Secretaría Particular de Presidencia, la realización de la Auditoría Específica al rubro de Recursos Humanos, Materiales y Financieros, al Enlace Administrativo que se encuentra adscrito a la Secretaría Particular de Presidencia.

**II PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.**

**II.1 PERÍODO**

La auditoria se practicó por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2015, en las oficinas que ocupa la Secretaría Particular de Presidencia.

**II.2 OBJETIVO**

Verificar y evaluar que el cumplimiento de las normas y políticas que regulan los procesos de control interno establecidos en los recursos humanos, materiales y financieros, se realicen de conformidad a la Normatividad establecida que regula la Administración Pública Municipal.

**II.3 ALCANCE**

La revisión se realizó bajo los principios de disciplina presupuestal, y en base a los criterios de eficiencia y eficacia, así como su estricta observancia de los preceptos señalados en leyes y reglamentos aplicables en la materia, con un alcance del 74%.

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Auditoría a Dependencias

Hoja 4 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-005/2014  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-445/2015

**III RESULTADOS**

De los trabajos que realizó el personal de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera durante el desarrollo de la auditoría, se determinaron cuatro observaciones administrativas, que fueron consignadas en informe y cédulas de observaciones de fecha 30 de septiembre de 2015 y que se dieron a conocer al C. Pablo Campos Ramírez, Enlace Administrativo de Secretaría Particular de Presidencia, donde se compromete a dar solución a la problemática determinada y en atención a las recomendaciones correctivas y preventivas planteadas en la fecha establecida en las Cédulas conforme a lo siguiente:

**1.- PERSONAL DE OTRAS DEPENDENCIAS QUE SE ENCUENTRAN LABORANDO SIN OFICIO DE COMISIÓN.**

Del análisis efectuado a la plantilla de personal de la Secretaría Particular de Presidencia, correspondiente al mes de abril de 2015, proporcionada por la C. Guadalupe Nava Rossano, Enlace del Área de Recursos Humanos, se determinó que 17 servidores públicos que laboran en la Secretaría Particular de Presidencia y que se encuentran adscritos a diferentes Dependencias no cuentan con oficio de comisión.

**CORRECTIVA:**

El Enlace Administrativo de la Secretaría Particular de Presidencia, deberá presentar los oficios de comisión del personal observado o en su caso realizar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes, con la finalidad de que la Dependencia actualice su plantilla de personal y nómina.

**PREVENTIVA:**

El Enlace Administrativo de la Secretaría Particular de Presidencia, deberá, implementar los mecanismos de control para que en lo sucesivo, los movimientos de personal, como es el caso de cambio de adscripción, cuente con su respectivo oficio de comisión, con la finalidad de contar con una plantilla de personal actualizada. De las acciones realizadas deberá remitir a la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera la evidencia documental.

**2.- DEFICIENTE CONTROL EN EL INVENTARIO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE CÓMPUTO.**

Derivado de la revisión efectuada al inventario de bienes muebles, equipo de cómputo, equipo de transporte y radiocomunicación de la Secretaría Particular de Presidencia, de un total de 977 bienes muebles 233 no cuentan con el resguardo respectivo.

**CORRECTIVA:**

El Enlace Administrativo de la Secretaría Particular de Presidencia, deberá realizar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes para que se actualicen los resguardos de bienes muebles, equipo de cómputo y radiocomunicación de acuerdo a las unidades responsables de la Secretaría.

**PREVENTIVA:**

El Enlace Administrativo de la Secretaría Particular de Presidencia, deberá implementar los mecanismos de control para que en lo sucesivo se mantengan actualizados los registros de los inventarios de bienes muebles, y cuenten con los resguardos respectivos e informar a la Secretaría de Administración de cualquier cambio de asignación y ubicación de bienes muebles.

De las acciones anteriores se deberá informar a la Contraloría Municipal por escrito, proporcionando la evidencia documental que lo sustente.

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Auditoría a Dependencias

Hoja 5 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-005/2014  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-445/2015

**3.- EXPEDIENTES DE PERSONAL CON DOCUMENTACIÓN FALTANTE.**

De la revisión efectuada a los expedientes de personal que conforman la plantilla de la Secretaría Particular de Presidencia, la cual se integra por 67 empleados, 49 de confianza y 18 de base, se determinó lo siguiente:

- A).- De la totalidad de los expedientes de personal, únicamente fueron revisados 13, correspondientes al periodo de revisión quedando pendientes 54.  
B).- De los expedientes revisados se determinó que 4 presentan documentos faltantes.

**CORRECTIVA:**

El Enlace Administrativo de la Secretaría Particular de Presidencia, deberá recabar y presentar los documentos faltantes del personal observado, con la finalidad de que la Dependencia actualice e integre debidamente los expedientes del personal.

**PREVENTIVA:**

El Enlace Administrativo de la Secretaría Particular de Presidencia, deberá implementar los mecanismos de control para que en lo sucesivo, los expedientes de personal se encuentren debidamente integrados y requisitados con la finalidad de tener un eficiente control de los mismos.

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

**4.- DESCRIPCIÓN DEL PUESTO NO ESPECIFICADO EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN DE LA DEPENDENCIA**

Del análisis efectuado al Manual de Organización de la Secretaría Particular de Presidencia, se determinó que existe personal en la nómina con puesto de Analista Consultivo "A", mismo que no se encuentra considerada su descripción en el Manual de Organización vigente al 11/12/13, conforme a lo establecido en la Guía para la Elaboración de Manuales de Organización.

**CORRECTIVA:**

El Enlace Administrativo de la Secretaría Particular de Presidencia, deberá coordinar la elaboración y actualización del Manual de Organización en donde se incluya la descripción de funciones del Analista Consultivo "A" y solicitar su revisión a la Subcontraloría de Evaluación y Control para su autorización y publicación.

**PREVENTIVA:**

El Enlace Administrativo de la Secretaría Particular de Presidencia, deberá implementar los mecanismos de control para que en lo sucesivo, coordine la elaboración de los Manuales de Organización y Procedimientos y se actualice el perfil del puesto del personal contratado.

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 Auditoría a Dependencias

Hoja 6 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-A.I.-005/2014  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-445/2015

#### IV CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Los resultados de la auditoría muestran la falta de Control Interno en los expedientes de personal. Se recomienda de manera preventiva revisar los Manuales de Organización y Procedimientos y realizar los cambios necesarios para ser revisados y autorizados por parte de la Subcontraloría de Evaluación y Control, e integrar debidamente los expedientes de personal conforme a la normatividad aplicable.


Con fecha 30 de Septiembre de 2015, se formalizó la entrega de Informe de Auditoría, con la presencia del C. Pablo Campos Ramírez, Enlace Administrativo de Presidencia, a quien se le entregó un ejemplar en original, con cuatro Cédulas de Observaciones con sus respectivos anexos, mismas que fueron debidamente firmadas por los Servidores Públicos de ésta Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera de la Contraloría Municipal, quienes intervinieron en la revisión y preventivas que deberán ser atendidas en el plazo establecido.

#### V OBSERVACIONES


Se anexa al presente copia de las 4 Cédulas de Observaciones debidamente firmadas y rubricadas por los servidores públicos municipales que en ellas intervienen.



C. César Tamayo Contreras  
Subcontralor de Auditoría Contable y  
Financiera



C. Gregorio Hernández Guzmán  
Jefe de Departamento de Auditoría a  
Dependencias



C. José Alejandro Bedolla Vélez  
Analista "A"