CD. VALLES. S.L.P.
AYUNTAMIENTO
2018-2021

CONTRALORÍA INTERNA
AYUNTAMIENTO 2018 - 2021

# H. AYUNTAMIENTO DE CD. VALLES, S.L.P.
## ADMINISTRACIÓN 2018-2021

## CONTRALORÍA INTERNA

### Informe de Auditoría

**Número de Auditoría:** C12-2019-AIFC-C

**Dependencia o Entidad:** Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

**Área auditada:** Departamento de Compras

**Titular:** C. Patricia Elizabeth Flores González

**Tipo de auditoría:** Integral (Egresos de Caja Chica y de Recursos Humanos)

**No. oficio de comisión:** CIM/1382/2019

**Período revisado:** Del 01 al 31 de Agosto de 2019

**Fecha de inicio:** 19 de Agosto de 2019

**Fecha de conclusión:** 27 de Septiembre de 2019

**Contralor Interno:** C.P. Rubén Sánchez Trejo

**Auditores:** C.P. Sara Esquivel Castillo

**Monto auditado:** $20,000.00

**Monto observado:** $0.00

DIRECCIÓN DE COMPRAS
H AYUNTAMIENTO 2018-2021
CD. VALLES, S.L.P

## I.- Antecedentes

En términos de lo dispuesto por los artículos 86 fracciones I, VI, VII, VIII, XII y XXXIX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 17 fracción IX del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Ciudad Valles, S.L.P.; 47 fracción II, 58 fracción I y 59 del Código Fiscal del Estado de San Luis Potosí aplicable de manera supletoria, y conforme al Programa Anual de Auditorías para el Ejercicio Fiscal 2019, la Contraloría Interna Municipal efectuó la revisión al rubro de egresos de Caja Chica y a los Recursos Humanos del Departamento de Compras.

Al efecto, se comunicó a la C. Patricia Elizabeth Flores González, la Orden de Auditoría No. 008-2019 de fecha 06 de Agosto de 2019, para practicar la Auditoría Integral número

C12-2019-AIFC-C, la cual fue recibida el mismo día, por la empleada María de Jesús Elías Arriaga, adscrita al Departamento de Compras.

Los Auditores comisionados para practicar la auditoría fueron los CC. C.P. Sara Esquivel Castillo y L.A. Carlos Alberto Becerra Salinas, de acuerdo al oficio número CIM/1382/2019; sin embargo por motivos de carga de trabajo en la Contraloría Interna, la C.P. Sara Esquivel Castillo fue quien realizó la auditoría.

La fecha en que se dio inicio la auditoría fue el día 19 de Agosto de 2019 y la de conclusión el día 27 de Septiembre de 2019.

El objetivo del Departamento de Compras es proveer en tiempo y forma, los insumos necesarios para el desempeño de las funciones de las diferentes áreas administrativas y de servicio del H. Ayuntamiento, siguiendo los lineamientos que marca la normativa en la materia.

Sus facultades y atribuciones están consideradas en el Artículo 135 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, Artículo 6 y 7 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí, Artículo 84, fracciones III y IV (Capítulo VI de la Oficialía Mayor) de la Ley Orgánica del Municipio libre del Estado de San Luis Potosí, Artículo 44, fracción II y artículo 46 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Ciudad Valles, S.L.P.

## II. Período, objetivo y alcance de la revisión.

### II.1. Período

El periodo revisado fue del 01 al 31 de Agosto de 2019.

DIRECCIÓN DE COMPRAS
H. AYUNTAMIENTO 2018-2021
CD. VALLES, S.L.P

### II.2. Objetivo

Verificar que el ejercicio del recurso de Caja Chica sea aplicado en apego a la normativa correspondiente, y revisar e identificar la plantilla del personal, organigrama, funciones, el personal adscrito al departamento, y en su caso el personal comisionado o eventual.

### II.3. Alcance

El alcance de la auditoría desarrollada fue de carácter Financiero y de Cumplimiento; y esta se llevó a cabo con base en pruebas selectivas pertinentes, suficientes y relevantes que permitieron valorar el objeto y materia de la auditoría.

El importe del fondo revolvente de caja chica bajo resguardo de la C. Patricia Elizabeth Flores González es de $20,000.00 (Veinte mil pesos 00/100 M.N.), los cuales se revisaron en un 100%.

La revisión del personal que labora en el Departamento de Compras se realizó en su totalidad.

El trabajo desarrollado para llevar a cabo la auditoría, se realizó de conformidad con las Normas basadas en los Principios Fundamentales de la Auditoría (NPASNF 100 -400) de

las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; y la aplicación de los procedimientos necesarios, como consta en los papeles de trabajo.

## III. Resultados del trabajo desarrollado

**a)** Se revisó la documentación e información entregada por el Departamento de Compras. Se efectuó el arqueo a los recursos del fondo revolvente de caja chica, habiendo un importe en efectivo por la cantidad de $10,670.00 (Diez mil seiscietos setenta pesos 00/100 M.N.) y en documentos comprobatorios la cantidad de $9,332.88 (Nueve mil trescientos treinta y dos pesos 88/100 M.N.), resultando con ello un importe total de $20,002.88 (Veinte mil dos pesos 88/100 M.N.), con lo cual se pudo detectar una diferencia a favor $2.88 (Dos pesos 88/100 M.N.), sin embargo al no ser una cantidad considerable, dicha diferencia no es observable.

**BILLETES:**

| CANTIDAD | DENOMINACIÓN | IMPORTE |
|---|---|---|
| 0 | 1,000.00 | $0.00 |
| 20 | 500.00 | 10,000.00 |
| 3 | 200.00 | 600.00 |
| 0 | 100.00 | 0.00 |
| 1 | 50.00 | 50.00 |
| 1 | 20.00 | 20.00 |
| | **TOTAL** | **$10,670.00** |

**MONEDAS:**

| CANTIDAD | DENOMINACIÓN | IMPORTE |
|---|---|---|
| 0 | 20.00 | $0.00 |
| 0 | 10.00 | 0.00 |
| 0 | 5.00 | 0.00 |
| 0 | 2.00 | 0.00 |
| 0 | 1.00 | 0.00 |
| 0 | 0.50 | 0.00 |
| 0 | 0.20 | 0.00 |
| 0 | 0.10 | 0.00 |
| | **TOTAL** | **$0.00** |

DIRECCIÓN DE COMPRAS
H. AYUNTAMIENTO 2018-2021
CD. VALLES, S.L.P

**DOCUMENTOS (FACTURAS):**

| NÚMERO | FECHA | PROVEEDOR | DESCRIPCIÓN | IMPORTE |
|---|---|---|---|---|
| 2C15E | 12/08/2019 | Nueva Wal Mart de México, S de RL de CV | Refrescos, servilletas y desechables, para reuniones en Oficialía Mayor. | 130.90 |
| 69D10 | 14/08/2019 | Office Depot de Máxico, SA de CV | Impresiones, engargolados y enmicados para Oficialía Mayor. | 834.00 |
| F6854 | 12/08/2019 | Office Depot de Máxico, SA de CV | Enmicados e impresiones para diversas actividades, a cargo de Oficialía Mayor. | 260.00 |
| 37828 | 12/08/2019 | Office Depot de Máxico, SA de CV | Impresiones para diversas actividades, a cargo de Oficialía Mayor. | 1,995.00 |
| 398 | 09/08/2019 | Martha Esperanza Delgado Oliveros. | Artículos desechables para el evento de aniversario del Taller de Danza de la Casa Municipal de Cultura. | 246.00 |
| 2F55E | 10/08/2019 | Ricardo González Reverte | Compra de café, para reuniones en la Oficialía Mayor. | 35.00 |
| 217430 | 12/08/2019 | Nueva Wal Mart de México, S de RL de CV | Pan y galletas para reuniones de trabajo en Oficialía Mayor. | 212.00 |
| 10056 | 13/08/2019 | Omar Reyes Villegas | 3 Kg de cable para uso en el programa Caravana Prosperemos Juntos, a cargo de la Dirección de Servicios Médicos Municipales. | 225.02 |
| 112461 | 13/08/2019 | Papelería y mercería AMA, S.A. de C.V. | Globos y rafia para uso en el programa Caravana Prosperemos Juntos, a cargo de la Dirección de Servicios Médicos Municipales. | 892.50 |
| E23AE | 14/08/2019 | Estafeta Mexicana, S.A. de C.V. | Mensajería, por envío de documentación oficial de Enlace FORTASEG. | 250.50 |
| D95B6 | 25/07/2019 | Cirilo Morales Hernández | Servicio de lavado de manteles, que se utilizan para reuniones de Cabildo, a cargo de Secretaría del Ayuntamiento. | 250.56 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| A-30021 | 13/08/2019 | Mantto. e Instalaciones Electromecánicas de la Hca. S.A. de C.V. | Material eléctrico para mantenimiento de instalación de la oficina de INMUVI. | 432.00 |
| F7300 | 06/08/2019 | Jorge Luis Mentado Chávez | Mantenimiento y reparación a máquina de escribir Oliveti L98, del Rastro Municipal. | 970.18 |
| 21336 | 15/08/2019 | Refacciones y Refrigeración, S.A. de C.V. | 1 Transformador 220/24 pza de V. 40 VCA, para reparación de Polipasto del Rastro Municipal. | 214.60 |
| 08E09 | 16/08/2019 | Nueva Wal Mart de México, S de RL de CV | Café, crema, galletas, pan, azúcar y desechables, para consumo en evento Conversatorio Enfoque y Perspectiva sobre la Fundación de Ciudad Valles, Festejo del 486 Aniversario, a cargo de la Dirección de Cultura y Eventos Especiales. | 244.90 |
| 55509 | 15/08/2019 | Perfiles y Gases, S.A. de C.V | Tubo, solera y soldadura, para reparación de los postes donde se colocaran luminarias, a cargo de Obras Públicas. | 1,353.00 |
| 03C68 | 13/08/2019 | Nueva Wal Mart de México, S de RL de CV | Diversos artículos de consumo, para ofrecer en diferentes capacitaciones y ponencias por motivo del Mes de la Juventud, a cargo del Depto. At'n. a la Juventud. | 585.58 |
| 154277 | 16/08/2019 | Nueva Wal Mart de México, S de RL de CV | Diversos artículos de consumo, para ofrecer en diferentes capacitaciones y ponencias por motivo del Mes de la Juventud, a cargo del Depto. At'n. a la Juventud. | 97.14 |
| 248637435 | 16/08/2019 | Cadena Comercial Oxxo, S.A. de C.V. | Refrescos para ofrecer en diferentes capacitaciones y ponencias por motivo del Mes de la Juventud, a cargo del Depto. At'n. a la Juventud. | 68.00 |
| 248636423 | 16/08/2019 | Cadena Comercial Oxxo, S.A. de C.V. | Aguas para ofrecer en diferentes capacitaciones y ponencias por motivo del Mes de la Juventud, a cargo del Depto. At'n. a la Juventud. | 36.00 |
| | | | **TOTAL** | **$9,332.88** |

| **RESUMEN:** | |
|---|---|
| TOTAL GENERAL | $20,002.88 |
| IMPORTE DE CAJA CHICA | $20,000.00 |
| DIFERENCIA | $2.88 |
| A FAVOR (X ) A CARGO ( ) | |
| ( DOS PESOS 88/100 | M.N.) |

- Se constató que las facturas reúnen los requisitos fiscales, presentan sello y firma de la Directora de Compras y de los diversos Departamentos que requieren algún bien o servicio; así mismo indican el motivo del gasto.

DIRECCIÓN DE COMPRAS
H AYUNTAMIENTO 2018-2021
CD. VALLES, S.L.P

- Se verificó que los montos de las facturas no exceden de la cantidad de dos mil pesos, en cumplimiento al artículo 27 fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

**b)** En relación a la revisión de los Recursos Humanos que laboran en el Departamento de Compras, se revisó previamente la documentación entregada, y el día 19 de Agosto se llevó a cabo la verificación física del personal, dando como resultado lo siguiente:

| NOMBRE | PUESTO | NÓMINA | DOCUMENTACIÓN Y/O COMENTARIO |
|---|---|---|---|
| Flores González Patricia Elizabeth | Directora | Quincena, Funcionarios | Se encontraba al momento de la revisión. |
| Portillo Cortés Cristel | Auxiliar Administrativo | Quincena, General | Se encontraba al momento de la revisión. |
| Batres Zúñiga Ma. De la Luz | Secretaria | Semana, General | Se encontraba de vacaciones. Se proporcionó copia del formato debidamente autorizado. |