

Puebla, Pue., a 14 de Noviembre de 2018.

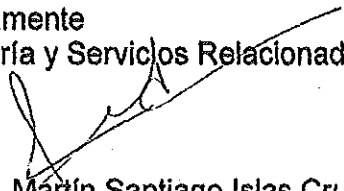
C. Fernando Romero Hernández
Contralor Municipal de Cuautlancingo, Puebla.
PRESENTE

El que suscribe C.P.C. Martín Santiago Islas Cruz, en mi carácter de representante legal de Auditoría y Servicios Relacionados, S.C., con número de registro ante la Auditoría Superior del Estado de Puebla ASP-060/18, y de acuerdo al contrato de prestación de servicios de auditoría externa vigente, con el H. Ayuntamiento del Municipio de Cuautlancingo, Puebla, respecto a sus Estados Financieros Contables, Presupuestarios, y Programáticos, que integran su Hacienda Pública por el periodo del 1 de enero al 14 de octubre de 2018, y en cumplimiento a las indicaciones contenidas en los lineamientos para la designación, contratación, control y evaluación de los(las) auditores(as) externos(as) que contraten las entidades fiscalizadas para dictaminar sus estados financieros, contables, presupuestarios y programáticos, por el ejercicio 2018, emitidos por la Auditoría Superior del Estado de Puebla, me permito hacer de su conocimiento y adjunto al presente para los efectos a que haya lugar, los hallazgos obtenidos como resultado de la revisión de auditoría realizada en el periodo del 01 de julio al 14 de octubre de 2018:

Véase Anexos: 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, 2.1.5.

Sin más por el momento, reciba mis más atentos saludos, esperando su amable consideración al presente comunicado.

Atentamente
Auditoría y Servicios Relacionados, S.C.


C.P.C. Martín Santiago Islas Cruz
ASP-060/18

c.c.p. C. Prof. José Félix Casiano Tlahque
Ex Presidente Municipal de Cuautlancingo, Pue.



Auditoría y Servicios Relacionados, S.C.

REG. ASP-060/18
INFORME DE AUDITORIA

ANEXO 2.1.1

ENTIDAD FISCALIZADA: H. AYUNTAMIENTO DE CUAUTLANCINGO, PUEBLA

CLAVE ASP: 08-04

PERIODO REVISADO: DEL 01 DE JULIO AL 14 DE OCTUBRE DE 2018

OBSERVACIONES				IMPORTE EN PESOS	EFECTO (E) Y RECOMENDACIONES (R)
REFERENCIA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DESCRIPCIÓN			
		Bancos			
		Observamos que la siguiente cuenta bancaria tiene una partida en conciliación la cual no tiene fecha de origen y el estado de cuenta que se integra como soporte no refleja el saldo al 14 de octubre:			
		Cuenta 03605665531 Banorte; cheques en tránsito: CH 090 María Soledad Muñoz Degante		\$3,600.00	
		Observamos que en las siguientes cuentas bancarias se depuraron todas las partidas en conciliación que tenían antigüedad mayor a tres meses, sin embargo en el auxiliar contable no se identificaron los movimientos en los que se llevaron a cabo estos ajustes:			
	Recursos propios	1) 04/12/2015 Ch 0135 DAP Nueva Wal-Mart de México S.A. de C.V. \$31,320.00 2) 16/01/2018 Ch 02556 Telecomunicaciones del Golfo S.A. de C.V. \$1,213.67 Cuenta Banorte 0267574894		\$ 32,533.67	Efecto: Información financiera imprecisa / Recomendación: Elaborar de forma oportuna las conciliaciones bancarias; coleccionar los saldos de balanza de comprobación respecto de los estados de cuenta bancarios, y depurar saldos contables.
		1) Depósitos no considerados en libros por concepto de "Spei cadena comercial OXXO S.A. de C.V." 4520, 7660, 0120, 2210, 2420, 7650, 1110, 4110, 8670, 6480, 5740, 0160, 7920, 1800.		\$ 146,119.80	
		Cuenta Banorte 0252039148 1) Depósitos no considerados en libros por concepto de "Concentración pagos global 135501"		\$ 152,989.00	
		Servicios personales			
	Varios	Observamos de acuerdo a muestras selectivas, que en algunos empleados existe pago por concepto de finiquito por monto superior al autorizado en acta de cabildo.			Efecto: Información financiera no veraz, toda vez que incumple en los acuerdos aprobados por el H. Cabildo (pago de finiquito equivalentes a dos quincenas). Recomendación: Sugierimos que en caso de contar con la aprobación para pago por finiquito distinto al aprobado en el acta de fecha 5 de octubre de 2018, se anexe documento que soporte los citados montos; además de anexar recibos electrónicos del pago de nómina (por todos los empleados en lo correspondiente al periodo julio-octubre).
		No existe evidencia de recibos de nóminas timbrados por el periodo julio-octubre			
		Cuentas por pagar			
	Varios	Observamos que existen cuentas por pagar con antigüedad mayor a 90 días, de las cuales esta pendiente el seguimiento de pago y/o reclasificación:			Efecto: Cuentas por pagar con antigüedad mayor a 90 días sin seguimiento, y por consiguiente información contable, presupuestal y programática incorrecta/ Recomendación: Dar el seguimiento adecuado a fin de realizar el pago, o en su caso realizar las reclasificaciones correspondientes.
		ACR0050 Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Puebla		\$2,749.38	
		ACR0051 FW Industrial ACR0052 Corporativo Empresarial AT y AG SA de CV		\$33,798.00 \$100,000.00	

NOMBRE Y FIRMA

PROF. JOSÉ ELÍAS GIGIANO TLATQUE

AUDITORIA Y SERVICIOS RELACIONADOS, S.C.

C.P. MARTÍN SANTIAGO ISLAS CRUZ



Auditoría y Servicios Relacionados, S.C.

REG. ASP-060/18
INFORME DE AUDITORIA

ANEXO 2.1.2

SUJETO DE REVISIÓN: H. AYUNTAMIENTO DE CUAUTLANCINGO, PUEBLA

CLAVE ASP: 05-04

PERIODO REVISADO: DEL 01 DE JULIO AL 14 DE OCTUBRE DE 2018

REFERENCIA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE EN PESOS	EFFECTO (E) Y RECOMENDACIONES (R)
O B S E R V A C I O N E S				
Balanza de comprobación	Recursos propios	Declaraciones de Impuestos Federales Tal como se muestra en los anexos 8.1 y 8.2 existen impuestos retenidos pendientes de pago del mes de septiembre y por los 14 días del mes de octubre, de los cuales se observa que existe una diferencia con el saldo final de la cuenta 21171 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo \$ 2,870,638.36, adicional a ello; no hay evidencia de papel de trabajo y conciliación de los citados impuestos.		Efecto: Incumplimiento a las disposiciones fiscales/ Recomendación: Sugerimos sean presentadas las declaraciones normales y/o complementarias conforme lo establecido en las leyes fiscales vigentes.
		RET0003 I. V. A.	\$7,687.17	
		RET0004 I.S.R. SERVICIOS PROFESIONALES	\$1.17	
		RET0005 I.S.R. ARRENDAMIENTOS	\$8,305.16	
		RET0001 ISR	\$2,854,644.86	
		Diferencia registro contable vs impuestos pendientes de pago de acuerdo a anexo 8	\$64,028.13	
		Observamos que la factura de fecha 24/jul/2018, emitida por Alejandra Paleta Gamboa con terminación de folio fiscal 4861F en su apartado de impuestos retenidos el importe es erroneo ya que no corresponden a las tasas de acuerdo a ley, de igual manera se observa que el municipio presento su declaración del mes de julio con los importes de acuerdo a dicha factura.		
Diario 2045 Julio	Recursos propios	Renta de inmuebles para oficinas del IMJUV y del INEA correspondiente al mes de julio de 2018.	\$56,175.70	
		Desempeño		
		Observamos que el H. Ayuntamiento de Cuautlancingo no cuenta con los elementos para evaluar su desempeño:		
		a. Capacitación. No existe programa anual de capacitación.		
		b. Programa de trabajo		
		c. Con Programa Presupuestario, no hay evidencia de evaluación (seguimiento) y publicación de resultados de la gestión del periodo julio-septiembre.		
		d. Falta la elaboración y medición de indicadores que midan la eficiencia, eficacia y economía.		
		El H. Ayuntamiento realizó las siguientes adquisiciones de bienes y servicios, sin embargo se observan procesos de adjudicación incompletos, además de que no en todos los casos se muestran mecanismos de control, tales como: requisición, justificación, autorización, análisis presupuestal, además de la integración de la documentación cumpliendo con lo establecido en la Ley de Adquisiciones:		Efecto: Incumplimiento a las disposiciones legales y de control Recomendación: Cumplir con los requisitos que establece la Ley de Egresos y la Ley de Adquisiciones, arrendamientos y servicios del sector público estatal y municipal/ Anexar documentación justificativa, debidamente requisitada.
Diario Agosto 2273	Recursos propios	Servicios de timbres para la nómina del H. Ayuntamiento.	\$203,309.60	
Diario Agosto 2277	Recursos propios	Renta de oficinas para INEA e IMJUV correspondientes al mes de agosto.	\$58,353.90	

NOMBRE Y FIRMA
PROF. JOSÉ FÉLIX GARCÍA TLAHQUE
PRESIDENTE MUNICIPAL

AUDITORIA Y SERVICIOS RELACIONADOS, S.C.
C.P.C. MARTÍN SANTIAGO ISLAS CRUZ
AUDITOR EXTERNO



Auditoría y Servicios Relacionados, S.C.

REG. ASP- 050/18
INFORME DE AUDITORIA

ANEXO 2.1.3

SUJETO DE REVISIÓN: H. AYUNTAMIENTO DE CUAUTLANCINGO, PUEBLA

CLAVE ASP: 08-04

PERIODO REVISADO: DEL 01 DE JULIO AL 14 DE OCTUBRE DE 2018

OBSERVACIONES				EFFECTO (E) Y RECOMENDACIONES (R)	
REFERENCIA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE EN PESOS		
Diario Septiembre 2484	Recursos federales	Adquisición de cuatro camionetas pick up ford F-150 para la secretaría de seguridad pública del H. Ayuntamiento de Cuautlancingo.	\$2,982,579.46		
Diario Septiembre 2668	Recursos propios	Prestación de servicios de asesoría y consultoría para la actualización del inventario de bienes muebles patrimoniales.	\$377,000.00		
Diario Septiembre 2667	Recursos propios	Prestación de servicios de asesoría y consultoría para la solventación de la cuenta pública ejercicio fiscal 2016.	\$406,000.00		
Diario Octubre 2798	Recursos propios	Servicio de mantenimiento a barandal del parque recreativo el aneyal	\$580,755.86		
Diario Octubre 2788	Recursos propios	Servicio de digitalización de documentos de contabilidad 2018	\$430,452.85		
Diario Octubre 2794	Recursos propios	Elaboración de estudio y proyecto de drenaje pluvial en avenida Independencia en la junta auxiliar de Sanclonum, Cuautlancingo.	\$406,000.00		
Diario Octubre 2691	Recursos propios	Prestación de servicios de asesoría y consultoría para el cumplimiento a la ley de transparencia y acceso a la información pública del estado de Puebla.	\$643,800.00		
Diario Octubre 2690	Recursos propios	Pago de prestación de servicios de asesoría y consultoría para la contestación y tramitación de juicios de amparo respecto a la inconstitucionalidad del derecho de alumbrado público.	\$638,000.00		
Diario Octubre 2694	Recursos propios	Prestación de servicios de asesoría y consultoría para lograr una eficiente y eficaz entrega-recepción de la administración 2014-2018	\$638,000.00		
Diario Octubre 2737	Recursos propios	Asesoría y consultoría para la elaboración del informe de gobierno 2018.	\$464,000.00		
Diario Octubre 2825	Recursos propios	Servicio de asesoría y consultoría para obras públicas en materia de entrega de recepción.	\$406,000.00		
Diario Octubre 2783	Recursos propios	Adquisición de artículos deportivos.	\$253,404.38		
Diario Octubre 2784	Recursos propios	Adquisición de tarjetas cpu.	\$292,320.00		
		Guía de revisión para el cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el CONAC			
		Observamos que aún cuando hay evidencia del seguimiento a algunos puntos de la guía de revisión para el cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el CONAC, existen otros que deben ser atendidos a fin de cumplir con la norma, a manera de ejemplo se citan los siguientes:			
		Inventario de bienes muebles e inmuebles conciliado con el registro contable			
		Levantamiento físico del inventario de bienes muebles e inmuebles			
		Registro de bienes inmuebles como mínimo a su valor catastral			
		Registro de las depreciaciones			
		Registro de las obras en proceso en cuenta de activo, donde se refleje su grado de avances en forma objetiva y comparable.			

Efecto: Incumplimiento a las disposiciones legales / Recomendación: Revisar los puntos pendientes de acuerdo a la guía de revisión para el cumplimiento de la LGCG y realizar acciones encaminadas al cumplimiento de los mismos.

NOMBRE Y FIRMA
PROF. JOSÉ-FELIX CASIANO TLAHQUE
PRESIDENTE MUNICIPAL

AUDITORIA Y SERVICIOS RELACIONADOS, S.C.
C.P.C. MARTÍN SANTIAGO SIAS CRUZ
AUDITOR EXTERNO



Auditoría y Servicios Relacionados, S.C.

REG. ASP-060/18
INFORME DE AUDITORIA

ANEXO 2.1.4

SUJETO DE REVISIÓN: H. AYUNTAMIENTO DE CUAUTLANCINGO, PUEBLA

CLAVE ASP: 08-04

PERIODO REVISADO: DEL 01 DE JULIO AL 14 DE OCTUBRE DE 2018

OBSERVACIONES		IMPORTE EN PESOS	EFECTO (E) Y RECOMENDACIONES (R)
REFERENCIA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		
	Varios fondos		
Balanza de comprobación	Al 14 de octubre de 2018, se tiene pendiente el análisis e integración de las siguientes cuentas:		
	Edificios no habitacionales	\$4,173,503.07	Efecto: Información financiera imprecisa / Recomendación: Analizar la información financiera a fin de realizar la conciliación de los saldos y en su caso las redasificaciones correspondientes.
	Infraestructura	\$2,198,176.79	
	Aportaciones	\$118,897,412.45	
	Resultados de ejercicios anteriores	\$41,944,316.83	
	Observamos que las siguientes cuentas presentan saldos que están integrados por asientos de ajuste, de los cuales esta pendiente se nos entregue la documentación que ampare la depuración de dichas partidas.		
	32521 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	(\$4,364,977.86)	
	32221 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANO	(\$5,346,345.11)	
	Las siguientes son observaciones a los estados financieros del Municipio al 14 de octubre de 2018:		
	El encabezado de los estados financieros no refleja el periodo real revisado ya que en los siguientes: "Estado de actividades" y "Estado de variación en la Hacienda pública" describe que son por el periodo del 01 al 31 de octubre, y en: "Estado de situación financiera", "Estado de cambios en la situación financiera", "Estado analítico del activo", "Estado analítico de ingresos", "Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos" se describe que son por el mes de octubre.		
	Los saldos que se muestran, de manera comparativa, en el estado de situación financiera y que corresponden al ejercicio 2017, no son consistentes con los que muestra el ejercicio 2018, por ejemplo los "Resultados de ejercicios anteriores", (ahorro o desahorro); existen saldos pendientes de depurar adicionales a los ya mencionados, como "Bienes inmuebles, Infraestructura y construcciones en proceso" "Bienes Muebles" así como la cuenta de "Aportaciones"		
	En el estado de Flujos de Efectivo: El "EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO" en 2017 no es consistente con el "EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO" en 2018.		
	Observamos que en el legajo de estados financieros emitidos con corte al 14 de octubre no se integraron las notas a los estados financieros (artículo 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental)		
	El estado del presupuesto de egresos proporcionado por cada una de sus clasificaciones: funcional, administrativa, por objeto del gasto y económica no cumple con el formato emitido por el CONAC.		
	El estado de actividades no se muestra de forma acumulativa, por lo que no es comparable con cifras del estado de flujos de efectivo.		

PROF. JOSÉ FELIX CASANO TLAHQUE
PRESIDENTE MUNICIPAL

AUDITORIA Y SERVICIOS RELACIONADOS, S.C.
C.P.C. MARTÍN SANTIAGO ISLAS CRUZ
AUDITOR EXTERNO



Auditoría y Servicios Relacionados, S.C.

REG. ASP-060/18
INFORME DE AUDITORIA

ANEXO 2.1.5

ENTIDAD FISCALIZADA: H. AYUNTAMIENTO DE CUAUTLANCINGO, PUEBLA

CLAVE ASP: 08-04

PERIODO REVISADO: DEL 01 DE JULIO AL 14 DE OCTUBRE DE 2018

OBSERVACIONES

REFERENCIA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE EN PESOS	EFFECTO (E) Y RECOMENDACIONES (R)
FISM-18-05	FISM 2018	Observamos la falta de los siguientes documentos en los expedientes de obra: → Programa anual de obra. → Informe preventivo de impacto ambiental. → Carta de agradecimiento de los beneficiarios.	\$1,359,725.58	
FISM-18-06	FISM 2018	→ Programa anual de obra. → Copia de inscripción al Padrón de Contratistas. → Mecánica de suelos.	\$5,723,785.07	
FORTA-18-10	FORTAMUN 2018	→ Programa anual de obra. → Copia de inscripción al Padrón de Contratistas. → Acta de verificación de terminación de obra	\$3,368,386.92	
FORTA-18-13	FORTAMUN 2018	→ Programa anual de obra. → Copia de inscripción al Padrón de Contratistas. → Carta de agradecimiento de los beneficiarios.	\$2,760,748.54	
FORTA-18-14	FORTAMUN 2018	→ Programa anual de obra. → Informe preventivo de impacto ambiental. → Acta de verificación de terminación de obra.	\$2,271,738.12	
FORTA-18-15	FORTAMUN 2018	→ Programa anual de obra. → Informe preventivo de impacto ambiental. → Copia de inscripción al Padrón de Contratistas. → Acta de verificación de terminación de obra.	\$4,229,148.31	
FORTA-18-16	FORTAMUN 2018	→ Avances físico-financiero.	\$3,409,422.30	
FORTA-18-20	FORTAMUN 2018	→ Programa anual de obra. → Copia de inscripción al Padrón de Contratistas. → Carta de agradecimiento de los beneficiarios.	\$2,189,580.89	
FORTA-18-22	FORTAMUN 2018	→ Programa anual de obra. → Informe preventivo de impacto ambiental. → Copia de inscripción al Padrón de Contratistas. → Reporte de laboratorio de estimación 1 finiquito. → Carta de agradecimiento de los beneficiarios. → Acta de verificación de terminación de obra.	\$1,506,553.28	Effecto: Incumplimiento en las disposiciones legales. / Recomendación: Integrar adecuadamente los expedientes a fin de contar con la información completa para la identificación de la obra realizada.
FORTA-18-23	FORTAMUN 2018	→ Programa anual de obra. → Informe preventivo de impacto ambiental. → Copia de inscripción al Padrón de Contratistas.	\$1,066,018.34	
FORTA-18-28	FORTAMUN 2018	→ Programa anual de obra. → Informe preventivo de impacto ambiental. → Copia de inscripción al Padrón de Contratistas.	\$1,621,627.77	
RE-18-02	Recurso extraordinario	→ Contrato → Fianza.	\$1,231,533.00	
		Observamos que del siguiente trámite no se nos proporcionó su expediente:		
Diario Octubre 2696	Recursos propios	Pago de estudios de geotecnia y mecánica de suelos de 2017	\$346,840.00	Effecto: Incumplimiento en las disposiciones legales. / Recomendación: Integrar el expediente a fin de contar con el soporte del gasto realizado.

NOMBRE Y FIRMA
PROF. JOSÉ FELIX GUERRERO TIANQUE
PRESIDENTE MUNICIPAL

AUDITORIA Y SERVICIOS RELACIONADOS, S.C.
C.P.C. MARTIN SANTIAGO ISLAS CRUZ
AUDITOR EXTERNO