



Consultoría Fiscal Contadores Públicos y Auditores, S.C.  
CPC. José Cirio Hernández Munguía

ASP-164/18



ANEXO 3.1

SMS Latinoamérica

INFORME DE AUDITORÍA

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA.	CLAVE ASP : 24/15
PERIODO REVISADO: DEL 15 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	

OBSERVACIONES				
REFERENCIA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	EFECTO Y RECOMENDACIONES
GENERALES				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	RECURSOS FISCALES, PARTICIPACIONES, FISM, FORTAMUN Y OTROS RECURSOS.	LA CUENTA 1120 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.	120,695.29	<b>EFECTO:</b> NO SE CUENTA CON LA CORRECTA COMPROBACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LOS RECURSOS EJERCIDOS. <b>RECOMENDACIÓN:</b> INTEGRAR Y JUSTIFICAR EL SALDO DE LA CUENTA MOSTRANDO NOMBRE, IMPORTE, CONCEPTO Y ANTIGÜEDAD DE SALDOS. ASIMISMO OBTENER LA DOCUMENTACIÓN Y REGISTRAR EN LAS CUENTAS DE EGRESOS QUE CORRESPONDAN.
		OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 LA CUENTA MUESTRA UN SALDO DE \$197,866.99 PENDIENTE DE INTEGRAR POR ANTIGÜEDAD DE SALDO, Y CON LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA CORRESPONDIENTE; DE LOS CUALES \$120,695.29 CORRESPONDEN A LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018 IMPORTE OBSERVADO EN EL ANEXO 25 DEL DICTAMEN DE LA ENTREGA RECEPCIÓN.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	RECURSOS FISCALES, PARTICIPACIONES, FISM, FORTAMUN Y OTROS RECURSOS.	LA CUENTA 1130 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.	1,285,439.51	<b>EFECTO:</b> NO SE CUENTA CON LA CORRECTA COMPROBACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LOS RECURSOS EJERCIDOS. <b>RECOMENDACIÓN:</b> INTEGRAR Y JUSTIFICAR EL SALDO DE LA CUENTA MOSTRANDO NOMBRE, IMPORTE, CONCEPTO Y ANTIGÜEDAD DE SALDOS. ASIMISMO OBTENER LA DOCUMENTACIÓN Y REGISTRAR EN LAS CUENTAS DE EGRESOS QUE CORRESPONDAN.
		OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 LA CUENTA MUESTRA UN SALDO DE \$1,285,439.51 PENDIENTE DE INTEGRAR POR ANTIGÜEDAD DE SALDO, Y CON LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA CORRESPONDIENTE; SALDOS QUE CORRESPONDEN A LA ADMINISTRACIÓN 2011-2014 IMPORTE OBSERVADO EN EL ANEXO 34 DEL DICTAMEN DE LA ENTREGA RECEPCIÓN.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	PARTICIPACIONES FISM, FORTAMUN Y OTROS RECURSOS	LA CUENTA 1230 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.	763,328.52	<b>EFECTO:</b> NO SE CUENTA CON SALDOS ACTUALIZADOS DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO NO CIRCULANTE EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES. <b>RECOMENDACION:</b> LLEVAR A CABO LA ACTUALIZACIONES DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO NO CIRCULANTES EN LOS INVENTARIOS DE BIENES PATRIMONIALES.
		OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO NO CIRCULANTE DE BIENES INMUEBLES POR \$66,619,072.85 NO SE PUDIERON COMPARAR CONTRA LOS SALDOS MOSTRADOS EN LA RELACIÓN DE BIENES INMUEBLES QUE COMPONEN EL PATRIMONIO POR \$67,382,401.37, DEBIDO A QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (SAACG.NET) PROPORCIONADO POR LA ADMINISTRACIÓN ANTERIOR DURANTE LA ENTREGA RECEPCIÓN NO CUENTA CON LA CARGA DE LA INFORMACIÓN EN EL MÓDULO DEL INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES. POR OTRA PARTE EL ANEXO 17 Y 24 RELACIÓN DE ESCRITURAS PÚBLICAS E INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES EN SUS COLUMNAS "VALOR CATASTRAL" PRESENTAN SALDOS EN \$0.00; SITUACIÓN QUE IMPIDE EL COTEJO CONTRA LOS SALDOS MOSTRADOS DEL ACTIVO NO CIRCULANTE EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA. CABE SEÑALAR QUE LA ADMINISTRACIÓN ACTUAL ESTA ACTUALIZANDO EL INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES PARA SU CORRECTA PRESENTACIÓN.		



NOMBRE, CARGO Y FIRMA  
  
 LIC. MIREYA GONZÁLEZ PÉREZ  
 PRESIDENTA MUNICIPAL  
 2018-2021  
 MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA  
 PRESIDENCIA MUNICIPAL  
 2018 - 2021

NOMBRE Y FIRMA  
  
 CPC. JOSÉ CIRIO HERNÁNDEZ MUNGUÍA  
 AUDITOR EXTERNO



Consultoría Fiscal Contadores Públicos y Auditores, S.C.  
CPC. José Cirio Hernández Munguía

ASP-164/18



SMS Latinoamérica

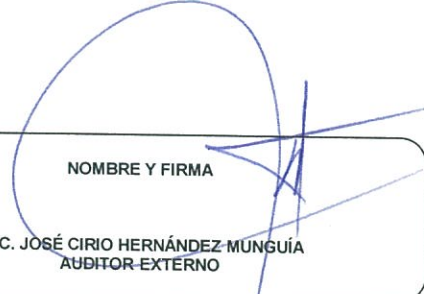
ANEXO 3.1

INFORME DE AUDITORÍA

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA.	CLAVE ASP : 24/15
PERIODO REVISADO: DEL 15 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	

OBSERVACIONES				
REFERENCIA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	EFFECTO Y RECOMENDACIONES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	PARTICIPACIONES FISM, FORTAMUM Y OTROS RECURSOS	LA CUENTA 1240 BIENES MUEBLES.		RECOMENDACION: LLEVAR A CABO LA ACTUALIZACIONES DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO NO CIRCULANTES EN LOS INVENTARIOS DE BIENES PATRIMONIALES.
		AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO NO CIRCULANTE DE BIENES MUEBLES \$1,631,715.41 NO SE PUDIERON COMPARAR CONTRA LOS SALDOS MOSTRADOS EN LA RELACIÓN DE BIENES MUEBLES QUE COMPONEN EL PATRIMONIO \$1,418,607.90, DEBIDO A QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (SAACG.NET) PROPORCIONADO POR LA ADMINISTRACIÓN ANTERIOR DURANTE LA ENTREGA RECEPCIÓN NO CUENTA CON LA CARGA DE LA INFORMACIÓN EN EL MÓDULO DE INVENTARIO DE BIENES MUEBLES. POR LO QUE RESPECTA A LOS BIENES MUEBLES DEL ANEXO 18 DENOMINADO RELACIÓN DE BIENES MUEBLES EN LA COLUMNA DE "COSTO DE ADQUISICIÓN" PRESENTA SALDO EN \$0.00; SITUACIÓN QUE IMPIDE EL COTEJO CONTRA LOS SALDOS MOSTRADOS DEL ACTIVO NO CIRCULANTE EN EL ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA. CABE SEÑALAR QUE LA ADMINISTRACIÓN ACTUAL ESTA ACTUALIZANDO EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES PARA SU CORRECTA PRESENTACIÓN.	213,107.51	RECOMENDACION: LLEVAR A CABO LA ACTUALIZACIONES DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO NO CIRCULANTES EN LOS INVENTARIOS DE BIENES PATRIMONIALES.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	PARTICIPACIONES FISM, FORTAMUM Y OTROS RECURSOS	LA CUENTA 1260 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.  OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 LA ADMINISTRACIÓN DEL MUNICIPIO AÚN NO HA REGISTRADO LA DEPRECIACIÓN CONTABLE, COMO LO ESTABLECE LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE "CONAC".	0.00	EFFECTO: NO APEGARSE AL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD EN MATERIA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.  RECOMENDACIÓN: REALIZAR LOS CÁLCULOS Y REGISTROS DE LA DEPRECIACIÓN CONTABLE, CON APEGO A LO ESTABLECIDO POR EL CONAC.
BALANZA DE COMPROBACIÓN	PARTICIPACIONES FISM, FORTAMUM Y OTROS RECURSOS	LA CUENTA 2111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO  OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXISTE SALDO EN LA CUENTA EL CUAL NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE INTEGRADO POR ANTIGÜEDAD DE SALDO, PARA PODER EVALUAR LA RAZONABILIDAD DEL SALDO; SALDO QUE CORRESPONDE A LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018 Y OBSERVADO EN EL ANEXO 33 DEL DICTAMEN DE LA ENTREGA RECEPCIÓN.	2,026,781.41	EFFECTO: NO CONTAR CON LA CORRECTA INTEGRACIÓN DE SALDOS.  RECOMENDACIÓN: INTEGRAR Y JUSTIFICAR EL SALDO DE LA CUENTA MOSTRANDO NOMBRE, IMPORTE Y ANTIGÜEDAD DE SALDOS. ASIMISMO REGISTRAR LA COMPROBACIÓN CORRESPONDIENTE.

  
 NOMBRE, CARGO Y FIRMA  
  
 LIC. MIREYA GONZÁLEZ PÉREZ  
 PRESIDENTA MUNICIPAL  
 2018-2021  
 MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA  
 PRESIDENCIA MUNICIPAL  
 2018 - 2021

NOMBRE Y FIRMA  
  
 CPC. JOSÉ CIRIO HERNÁNDEZ MUNGUÍA  
 AUDITOR-EXTERNO



Consultoría Fiscal Contadores Públicos y Auditores, S.C.  
CPC. José Cirio Hernández Munguía

ASP-164/18

Corresponsal de



SMS Latinoamérica

ANEXO 3.1

INFORME DE AUDITORÍA

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA.	CLAVE ASP : 24/15
PERIODO REVISADO: DEL 15 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	

OBSERVACIONES				
REFERENCIA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	EFECTO Y RECOMENDACIONES
BALANZA DE COMPROBACIÓN	PARTICIPACIONES FISM, FORTAMUM Y OTROS RECURSOS	LA CUENTA 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXISTE SALDO EN LA CUENTA EL CUAL NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE INTEGRADO POR ANTIGÜEDAD DE SALDO, PARA PODER EVALUAR LA RAZONABILIDAD DEL SALDO; SALDO QUE CORRESPONDE A LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018 Y OBSERVADO EN EL ANEXO 33 DEL DICTAMEN DE LA ENTREGA RECEPCIÓN.	20,000.00	EFECTO: NO CONTAR CON LA CORRECTA INTEGRACIÓN DE SALDOS. RECOMENDACIÓN: INTEGRAR Y JUSTIFICAR EL SALDO DE LA CUENTA MOSTRANDO NOMBRE, IMPORTE Y ANTIGÜEDAD DE SALDOS. ASIMISMO REGISTRAR LA COMPROBACIÓN CORRESPONDIENTE.
BALANZA DE COMPROBACIÓN	PARTICIPACIONES FISM, FORTAMUM Y OTROS RECURSOS	LA CUENTA 2113 CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO. OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXISTE SALDO EN LA CUENTA EL CUAL NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE INTEGRADO POR ANTIGÜEDAD DE SALDO, PARA PODER EVALUAR LA RAZONABILIDAD DEL SALDO; SALDO QUE CORRESPONDE A LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018 Y OBSERVADO EN EL ANEXO 33 DEL DICTAMEN DE LA ENTREGA RECEPCIÓN.	15,482.13	EFECTO: NO CONTAR CON LA CORRECTA INTEGRACIÓN DE SALDOS. RECOMENDACIÓN: INTEGRAR Y JUSTIFICAR EL SALDO DE LA CUENTA MOSTRANDO NOMBRE, IMPORTE Y ANTIGÜEDAD DE SALDOS. ASIMISMO REGISTRAR LA COMPROBACIÓN CORRESPONDIENTE.
BALANZA DE COMPROBACIÓN	PARTICIPACIONES FISM, FORTAMUM Y OTROS RECURSOS	LA CUENTA 2115 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXISTE SALDO EN LA CUENTA EL CUAL NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE INTEGRADO POR ANTIGÜEDAD DE SALDO, PARA PODER EVALUAR LA RAZONABILIDAD DEL SALDO; SALDO QUE CORRESPONDE A LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018 Y OBSERVADO EN EL ANEXO 33 DEL DICTAMEN DE LA ENTREGA RECEPCIÓN.	-2,000.00	EFECTO: NO CONTAR CON LA CORRECTA INTEGRACIÓN DE SALDOS. RECOMENDACIÓN: INTEGRAR Y JUSTIFICAR EL SALDO DE LA CUENTA MOSTRANDO NOMBRE, IMPORTE Y ANTIGÜEDAD DE SALDOS. ASIMISMO REGISTRAR LA COMPROBACIÓN CORRESPONDIENTE.
BALANZA DE COMPROBACIÓN	PARTICIPACIONES	LA CUENTA 2117-1-001 I.S.R. RETENCIÓN POR HONORARIOS. OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXISTE SALDO PENDIENTE POR PAGAR ANTE LA SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT); SALDO QUE CORRESPONDE A LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018 Y FUE OBSERVADO EN EL ANEXO 33 DEL DICTAMEN DE LA ENTREGA RECEPCIÓN.	2,133.55	EFECTO: NO SE APEGA A LAS DISPOSICIONES FISCALES CORRESPONDIENTES. RECOMENDACIÓN: QUE EL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL H. AYUNTAMIENTO DE SEGUIMIENTO CON REQUERIMIENTOS A LOS EXSERVIDORES DE LA ADMINISTRACIÓN ANTERIOR PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN FISCAL.
BALANZA DE COMPROBACIÓN	PARTICIPACIONES	LA CUENTA 2117-1-003 I.S.R. I.S.R. RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS. OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXISTE SALDO PENDIENTE POR PAGAR ANTE LA SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT); SALDO QUE CORRESPONDE A LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018 Y FUE OBSERVADO EN EL ANEXO 33 DEL DICTAMEN DE LA ENTREGA RECEPCIÓN.	652,668.08	EFECTO: NO SE APEGA A LAS DISPOSICIONES FISCALES CORRESPONDIENTES. RECOMENDACIÓN: QUE EL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL H. AYUNTAMIENTO DE SEGUIMIENTO CON REQUERIMIENTOS A LOS EXSERVIDORES DE LA ADMINISTRACIÓN ANTERIOR PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN FISCAL.

NOMBRE, CARGO Y FIRMA  
  
LIC. MIREYA GONZÁLEZ PÉREZ  
PRESIDENTA MUNICIPAL  
2018-2021  
MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA  
PRESIDENCIA MUNICIPAL  
2018 - 2021

NOMBRE Y FIRMA  
  
CPC. JOSÉ CIRIO HERNÁNDEZ MUNGUÍA  
AUDITOR EXTERNO



Consultoría Fiscal Contadores Públicos y Auditores, S.C.  
CPC. José Cirio Hernández Munguía

ASP-164/18

Corresponsal de



SMS Latinoamérica

ANEXO 3.1

INFORME DE AUDITORÍA

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA.	CLAVE ASP : 24/15
PERIODO REVISADO: DEL 15 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	

OBSERVACIONES

REFERENCIA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	EFECTO Y RECOMENDACIONES
PAPEL DE TRABAJO	PARTICIPACIONES	LA CUENTA 2117-1-003 I.S.R. I.S.R. RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS.	19,967.00	EFECTO: NO SE APEGA A LAS DISPOSICIONES FISCALES CORRESPONDIENTES.
		OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 NO SE HA PRESENTADO ANTE LA SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT); EL ENTERO CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2018.		RECOMENDACIÓN: QUE EL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL H. AYUNTAMIENTO DE SEGUIMIENTO CON REQUERIMIENTOS A LOS EXSERVIDORES DE LA ADMINISTRACIÓN ANTERIOR PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN FISCAL.
BALANZA DE COMPROBACIÓN	FISM, FORTAMUM Y OTROS RECURSOS	LA CUENTA 2117-3-001 RETENCION 5 AL MILLAR.	3,074.10	EFECTO: NO SE APEGA A LAS DISPOSICIONES FISCALES CORRESPONDIENTES.
		OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXISTE SALDO PENDIENTE POR PAGAR ANTE LA SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT); SALDO QUE CORRESPONDE A LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018 Y FUE OBSERVADO EN EL ANEXO 33 DEL DICTAMEN DE LA ENTREGA RECEPCIÓN.		RECOMENDACIÓN: QUE EL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL H. AYUNTAMIENTO DE SEGUIMIENTO CON REQUERIMIENTOS A LOS EXSERVIDORES DE LA ADMINISTRACIÓN ANTERIOR PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN FISCAL.
BALANZA DE COMPROBACIÓN	PARTICIPACIONES	LA CUENTA 2117-5-001 IMPUESTO SOBRE NOMINA 3 % ESTATAL.	58,136.00	EFECTO: NO SE APEGA A LAS DISPOSICIONES FISCALES CORRESPONDIENTES.
		OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXISTE SALDO PENDIENTE POR PAGAR ANTE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN; SALDO QUE CORRESPONDE A LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018 Y FUE OBSERVADO EN EL ANEXO 33 DEL DICTAMEN DE LA ENTREGA RECEPCIÓN.		RECOMENDACIÓN: QUE EL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL H. AYUNTAMIENTO DE SEGUIMIENTO CON REQUERIMIENTOS A LOS EXSERVIDORES DE LA ADMINISTRACIÓN ANTERIOR PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN FISCAL.
PAPEL DE TRABAJO	PARTICIPACIONES	DE LA SUBCUENTA "2117-5-001 IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL"	37,620.00	EFECTO: NO SE APEGA A LAS DISPOSICIONES FISCALES CORRESPONDIENTES.
		OBS: EXISTE DIFERENCIA A CARGO POR \$37,620.00 ANTE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN EN EL PAGO DEL 3% SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL, DEL MES DE OCTUBRE DE 2018, IMPUESTO POR \$44,810.00 PAGO EFECTUADO \$7,190.00; SALDO QUE CORRESPONDE A LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018.		RECOMENDACIÓN: QUE EL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL H. AYUNTAMIENTO DE SEGUIMIENTO CON REQUERIMIENTOS A LOS EXSERVIDORES DE LA ADMINISTRACIÓN ANTERIOR PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN FISCAL.
BALANZA DE COMPROBACIÓN	PARTICIPACIONES FISM, FORTAMUM Y OTROS RECURSOS	LA CUENTA 2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	93,073.75	EFECTO: NO CONTAR CON LA CORRECTA INTEGRACIÓN DE SALDOS.
		OBS: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXISTE SALDO EN LA CUENTA EL CUAL NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE INTEGRADO POR ANTIGÜEDAD DE SALDOS PARA PODER EVALUAR LA RAZONABILIDAD DEL SALDO; SALDO QUE CORRESPONDE A LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018 Y OBSERVADO EN EL ANEXO 33 DEL DICTAMEN DE LA ENTREGA RECEPCIÓN.		RECOMENDACIÓN: INTEGRAR Y JUSTIFICAR EL SALDO DE LA CUENTA MOSTRANDO NOMBRE, IMPORTE Y ANTIGÜEDAD DE SALDOS. ASIMISMO REGISTRAR LA COMPROBACIÓN CORRESPONDIENTE.

NOMBRE, CARGO Y FIRMA

LIC. MIREYA GONZÁLEZ PÉREZ  
PRESIDENTA MUNICIPAL  
2018-2021

MUNICIPIO DE  
TEPANGO DE  
RODRÍGUEZ,  
PUEBLA  
PRESIDENCIA  
MUNICIPAL  
2018 - 2021

NOMBRE Y FIRMA

CPC. JOSÉ CIRIO HERNÁNDEZ MUNGUÍA  
AUDITOR EXTERNO



Consultoría Fiscal Contadores Públicos y Auditores, S.C.  
CPC. José Cirio Hernández Munguía

ASP-164/18

Corresponsal de



SMS Latinoamérica

ANEXO 3.1

INFORME DE AUDITORÍA

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA.	CLAVE ASP : 24/15
PERIODO REVISADO: DEL 15 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	

OBSERVACIONES

REFERENCIA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	EFECTO Y RECOMENDACIONES
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS	RECURSOS FISCALES, PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES.		EFECTO: CONTAR CON SALDOS PENDIENTES DE RECAUDAR.
		OBS: ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 AL COMPARAR EL SALDO DE LAS COLUMNAS "INGRESO MODIFICADO" CONTRA EL "INGRESO DEVENGADO Y RECAUDADO", SE GENERA DIFERENCIA POR \$120,296.00, COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:		RECOMENDACIÓN: LLEVAR A CABO LAS AMPLIACIONES Y REDUCCIONES CORRESPONDIENTES AL INGRESO MODIFICADO, PARA QUE AL CIERRE PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO FISCAL LA CUENTA QUEDE SALDADA.
		MODIFICADO DEVENGADO - RECAUDADO		
		IMPUESTOS \$ 143,000.00 \$ 58,986.00	84,014.00	
		DERECHOS \$ 120,120.00 \$ 28,124.00	91,996.00	
		PRODUCTOS \$ 97,240.00 \$ 10,369.00	86,871.00	
		PRODUCTOS \$ 11,440.00 \$ 0.00	11,440.00	
		PARTICIPACIONES Y APORTACIONES \$ 23,922,034.00 \$ 24,076,059.00	-154,025.00	
ESTADO ANALÍTICO DE EGRESOS	RECURSOS FISCALES, PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO).		EFECTO: CONTAR CON PRESUPUESTO PENDIENTE DE COMPROMETER.
		OBS: ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO) DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 AL COMPARAR EL SALDO DE LAS COLUMNAS "EGRESO MODIFICADO" CONTRA EL "EGRESO DEVENGADO", SE GENERA DIFERENCIA COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:		RECOMENDACIÓN: LLEVAR A CABO LAS AMPLIACIONES Y REDUCCIONES CORRESPONDIENTES AL EGRESO MODIFICADO, PARA QUE AL CIERRE PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO FISCAL LA CUENTA QUEDE IGUALADA.
		MODIFICADO DEVENGADO		
		TOTAL DEL GASTO \$31,227,814.00 \$ 26,345,685.00	4,882,129.00	
ANEXO 32.	PARTICIPACIONES	ASUNTOS EN TRÁMITE. EXPEDIENTE DE LITIGIO NÚMERO: SCM-JDC92/2017 SALARIOS DE REGIDORES DE LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018.		EFECTO: CONTAR CON PASIVOS CONTINGENTES QUE PONEN EN RIESGO LA HACIENDA PÚBLICA DE LA ADMINISTRACIÓN ACTUAL.
		OBSERVACIÓN: LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018 NO DEJÓ EL IMPORTE EN LA CUENTA BANCARIA LOS CORRESPONDIENTES A LOS SALARIOS NO PAGADOS A LOS REGIDORES DE DICHA ADMINISTRACIÓN.	1,254,000.00	RECOMENDACIÓN: QUE EL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL AYUNTAMIENTO VIGILE EL PROCESO JUDICIAL.
ANEXO 32.	PARTICIPACIONES	ASUNTOS EN TRÁMITE. EXPEDIENTE DE LITIGIO NÚMERO: 886/2014 INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO DE PROFESIÓN DE SERVICIOS CONTRAIDO CON EL AUSENTE EXTERNO CPC. JOSÉ LUIS GONZÁLEZ RAMÍREZ.		EFECTO: CONTAR CON PASIVOS CONTINGENTES QUE PONEN EN RIESGO LA HACIENDA PÚBLICA DE LA ADMINISTRACIÓN ACTUAL.
		OBSERVACIÓN: LA ADMINISTRACIÓN 2014-2018 NO DEJÓ EL IMPORTE EN LA CUENTA BANCARIA LOS CORRESPONDIENTES A LOS HONORARIOS NO PAGADOS EN DICHA ADMINISTRACIÓN.	120,000.00	RECOMENDACIÓN: QUE EL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO DEL AYUNTAMIENTO VIGILE EL PROCESO JUDICIAL.

NOMBRE, CARGO Y FIRMA  
LIC. MIREYA GONZÁLEZ PÉREZ  
PRESIDENTA MUNICIPAL  
2018-2021

MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA  
PRESIDENCIA MUNICIPAL  
2018 - 2021

NOMBRE Y FIRMA

CPC. JOSÉ CIRIO HERNÁNDEZ MUNGUÍA  
AUDITOR EXTERNO



Consultoría Fiscal Contadores Públicos y Auditores, S.C.  
 CPC. José Cirio Hernández Munguía

ASP-164/18





ANEXO 3.1

**INFORME DE AUDITORÍA**

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA.	CLAVE ASP : 24/15
PERIODO REVISADO: DEL 15 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	

OBSERVACIONES				EFFECTO Y RECOMENDACIONES
REFERENCIA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	
		ESTADOS FINANCIEROS: NO SE PROPORCIONARON PARA SU ANÁLISIS LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS:		EFFECTO: NO SE CUENTAN CON TODOS LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE MARCAN LOS LINEAMIENTOS DE ADUDITORÍA 2018.
		4.1 INFORMACIÓN CONTABLE:		RECOMENDACIÓN: ES NECESARIO ACERCARSE CON SU PROVEEDOR DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA PLANTEAR LA SITUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS NO GENERADOS.
		4.1.6 INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES.	0.00	
		4.3 INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA:		
		4.3.2 PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN.	0.00	
<b>TOTAL OBSERVADO</b>			11,685,931.85	

  
 NOMBRE, CARGO Y FIRMA  
  
 LIC. MIREYA GONZÁLEZ PÉREZ  
 PRESIDENTA MUNICIPAL  
 2018-2021  
 MUNICIPIO DE  
 TEPANGO DE  
 RODRÍGUEZ,  
 PUEBLA  
 PRESIDENCIA  
 MUNICIPAL  
 2018 - 2021

NOMBRE Y FIRMA  
  
 CPC. JOSÉ CIRIO HERNÁNDEZ MUNGUÍA  
 AUDITOR EXTERNO



**Consultoría Fiscal Contadores Públicos y Auditores, S.C.**  
**CPC. José Cirio Hernández Munguía**  
 ASP-164/18

Corresponsal de



ANEXO 3.2

SMS Latinoamérica

**INFORME DE OBSERVACIONES DEL CONTROL INTERNO**

<b>ENTIDAD FISCALIZADA:</b> MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA.	<b>CLAVE ASP :</b> 24/15
<b>PERIODO REVISADO:</b> DEL 15 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	OBSERVACIÓN	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE(S) DE ÁREA	FECHA DE COMPROMISO	
						INICIO	TÉRMINO
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y otros recursos.	No se cuenta con la publicación en el Periódico Oficial del Plan de Desarrollo Municipal 2018-2021.	Está en proceso la publicación de elaboración.	No cumplir con la normatividad de la publicación en el Periódico Oficial del Estado.	Dar seguimiento hasta obtener la publicación correspondiente.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	15-oct-18	31-dic-18
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y otros recursos.	La Administración del Municipio No cuenta con Manuales Administrativos de Organización pero sí cuenta con Manuales de Procedimientos.	Está en proceso de elaboración.	Falta de apego a su normatividad.	Elaborar, Autorizar e Implementar los Manuales Administrativos de tal manera que permita un control adecuado en todas las áreas del Ayuntamiento.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	15-oct-18	31-dic-18
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y otros recursos.	La Administración del Municipio cuenta con Reglamento Interno.	Está en proceso de publicación.	Falta de apego a su normatividad.	Elaborar, Autorizar e implementar el Reglamento Interno.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	15-oct-18	31-dic-18
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y otros recursos.	La Administración del Municipio cuenta con código de conducta.	Está en proceso de publicación.	Falta de apego a su normatividad.	Elaborar Código de Conducta y darlo a conocer a todo el personal del Ayuntamiento.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	15-oct-18	29-mar-19
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y otros recursos.	La Administración del Municipio cuenta con un plan de capacitación, debidamente programado.	Está en proceso de elaboración.	Falta de apego a su normatividad.	Programar un plan de capacitación y llevarlo a cabo.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	15-oct-18	31-dic-18
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y Otros Recursos	No existen procedimientos de control interno por escrito.	Se encuentran en proceso de elaboración	Falta de apego a su normatividad	Establecer políticas y procedimientos de control interno por escrito, los cuales deben estar debidamente autorizados.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	15-oct-18	31-dic-18
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y otros recursos.	No se cuenta con un Sistema de Evaluación y Seguimiento del cumplimiento de los programas presupuestarios.	Está en proceso de elaboración	Falta de apego a su normatividad.	Implementar Sistemas de Evaluación y Seguimiento del cumplimiento de los Programas Presupuestarios.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	15-oct-18	31-dic-18

**NOMBRE Y FIRMA**  
**LIC. MIREYA GONZÁLEZ PÉREZ**  
**PRESIDENTA MUNICIPAL**  
**2018-2021**  
  
**MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA**  
**PRESIDENCIA MUNICIPAL**  
**2018 - 2021**

**NOMBRE Y FIRMA**  
**CPC. JOSÉ CIRIO HERNÁNDEZ MUNGUÍA**  
**AUDITOR EXTERNO**



Consultoría Fiscal Contadores Públicos y Auditores, S.C.  
CPC. José Cirio Hernández Munguía

ASP-164/18

Corresponsal de



SMS Latinoamérica

ANEXO 3.3

INFORME DE SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DEL CONTROL INTERNO

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE TEPANGO DE RODRÍGUEZ, PUEBLA.	CLAVE ASP: 24/15
PERIODO REVISADO: DEL 15 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE	GRADO DE AVANCE	COMENTARIOS
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y otros recursos.	Dar seguimiento hasta obtener la publicación en el Periódico Oficial del Plan de Desarrollo Municipal 2018-2021.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	0%	EN EL PERIODO NO SE CUMPLIÓ CON ESTA RECOMENDACIÓN.
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y otros recursos.	Elaborar, Autorizar e Implementar los Manuales Administrativos de tal manera que permita un control adecuado en todas las áreas del Ayuntamiento.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	50%	EN EL PERIODO SE CUMPLIÓ PARCIALMENTE CON ESTA RECOMENDACIÓN.
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y otros recursos.	Elaborar, Autorizar e implementar el Reglamento Interno.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	100%	EN EL PERIODO SE CUMPLIÓ CON ESTA RECOMENDACIÓN.
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y otros recursos.	Elaborar Código de Conducta y darlo a conocer a todo el personal del Ayuntamiento.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	100%	EN EL PERIODO SE CUMPLIÓ CON ESTA RECOMENDACIÓN.
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y otros recursos.	Programar un plan de capacitación y llevarlo a cabo.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	0%	EN EL PERIODO NO SE CUMPLIÓ CON ESTA RECOMENDACIÓN.
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y Otros Recursos	Establecer políticas y procedimientos de control interno por escrito, los cuales deben estar debidamente autorizados.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	0%	EN EL PERIODO NO SE CUMPLIÓ CON ESTA RECOMENDACIÓN.
Recursos Fiscales, Participaciones, Fism, Fortamun y otros recursos.	Implementar Sistemas de Evaluación y seguimiento del cumplimiento de los Programas Presupuestarios.	Lic. Imer Bello Bello Contralor Municipal	0%	EN EL PERIODO NO SE CUMPLIÓ CON ESTA RECOMENDACIÓN.

NOMBRE Y FIRMA

LIC. MIREYA GONZALEZ PÉREZ  
PRESIDENTA MUNICIPAL  
2018-2021

MUNICIPIO DE  
TEPANGO DE  
RODRÍGUEZ,  
PUEBLA  
PRESIDENCIA  
MUNICIPAL  
2018 - 2021

NOMBRE Y FIRMA

CPC. JOSÉ CIRIO HERNÁNDEZ MUNGUÍA  
AUDITOR EXTERNO