

VENCE 28/AGO 2019

341



Orden de Auditoría	Número 010/2019
Tipo de Acta	Acta de Sitio
Área Revisada	Departamento de Caja General
Tipo de Revisión	Económica - Administrativa
Periodo Revisado:	Del 01 de Enero al 30 de Abril de 2019.

-----FOJA 1-----

-----ACTA DE SITIO-----

En la Ciudad de Puebla, Puebla, siendo las diez horas del día 07 de agosto de 2019, los CC. LETICIA DOMINGUEZ CRUZ, JUAN JOEL LÓPEZ SANTIAGO Y JUAN GUTIERREZ BONILLA, personal adscrito a la Contraloría del Poder Judicial de Estado de Puebla; se constituyeron legalmente en la oficinas que ocupa EL Departamento de Caja General, dependiente de la Dirección de Presupuesto y Recursos Financieros del Poder Judicial del Estado de Puebla cuyo domicilio quedó debidamente manifestado en acta de inicio de fecha 30 de abril del presente año. Con el objeto de levantar el acta de sitio correspondiente a la Orden de Auditoría número 010/2019 de fecha 30 de abril de 2019 y hacer constar en forma circunstanciada los hechos y omisiones siguientes: -----

**PERSONALIDAD:** La presente diligencia se inicia con el C.P. DIEGO JUAREZ RAMIREZ, Jefe del Departamento de Caja General dependiente de la Dirección de Presupuesto y Recursos Financieros del Poder Judicial del Estado de Puebla; quién se identifica como quedó establecido en el acta de inicio de fecha 30 de abril de 2019 a Foja 1; lo anterior ante el personal actuante de la Contraloría del Poder Judicial los cuales se identifican según acta de inicio y foja mencionada.-----

**ANTECEDENTES:** Este acto se realiza en atención a la orden de auditoría No. 010/2019 de fecha 30 de abril de 2019, signado por el Abogado Narciso Peña Jacobo, Contralor del Poder Judicial del Estado de Puebla, en la cual se indica la práctica de dicha Auditoría para verificar el debido cumplimiento de las obligaciones legales, reglamentarias y administrativas en el ejercicio de los recursos públicos, aplicando los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez en todas las operaciones del gasto e ingresos públicos, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2019.-----

Acto seguido se le requiere al C.P. DIEGO JUAREZ RAMIREZ, para que designe a dos testigos de asistencia, apercibido de que en caso de negativa, serán nombrados por el personal que practica la diligencia, a lo que manifestó aceptar el requerimiento y designa como testigos de asistencia a los CC. Manuel de Jesús López Ornelas y Simón Jesús Casiano Casiano; quienes se identifican como quedó establecido en acta de inicio de fecha 30 de abril de 2019 a foja 2 correspondiente a la orden de auditoría número 010/2019. Dichas personas aceptan el cargo conferido sin producir objeción alguna y en señal de protesta de su fiel desempeño firman al margen y al final de la presente acta. -----

-----PASA A FOJA 2-----



Orden de Auditoría	Número 010/2019
Tipo de Acta	Acta de Sitio
Área Revisada	Departamento de Caja General
Tipo de Revisión	Económica - Administrativa
Periodo Revisado:	Del 01 de Enero al 30 de Abril de 2019.

-----VIENE DE FOJA 1-----

----- FOJA 2 -----

**HECHOS.-** Mediante oficio Número CI-170/2019 de fecha 09 de mayo de 2019, se solicitó al C.P. DIEGO JUAREZ RAMIREZ, Jefe del Departamento de Caja General dependiente de la Dirección de Presupuesto y Recursos Financieros del Poder Judicial del Estado de Puebla; exhiba y ponga a disposición del personal actuante, la información y documentación que se relaciona en el mismo. Mediante oficio No. T/008/2019 de fecha 15 de mayo del presente año, el C.P. DIEGO JUAREZ RAMIREZ exhibe y pone a disposición la información y documentación solicitada la cual se analizó en forma selectiva por el periodo del 01 de enero al 30 de abril de 2019.

Del resultado de la aplicación de los diversos procedimientos de auditoría, se detectaron las siguientes:

**OBSERVACIONES:**

1. Del análisis efectuado a la plantilla de personal proporcionada por el departamento de Caja General comparada con la nomina emitida por la dirección de recursos humanos se conoció que la C. Miriam Aguilar Medina se encuentra adscrita al Departamento de recursos materiales.
2. No se proporcionan las pólizas de egresos emitidas por el Sistema Automatizado de Administración y contabilidad Gubernamental (SAACG).
3. De la revisión efectuada a la relación de cuentas bancarias con sus respectivos estados de cuenta exhibidos por el departamento auditado, se conoció que no proporciona la totalidad de las mismas de acuerdo con las balanzas de comprobación.
4. En lo que se refiere a la revisión a los contratos bancarios de las cuentas de gasto corriente e inversión; se detecta que no fueron proporcionados los contratos de las cuentas número 4060722568 HSBC, 4060722576 HSBC, 4060722634 HSBC y 0112358417 BBVA Bancomer, según balanzas de comprobación.
5. Se detecta que existen 19 contratos de las cuentas de gasto corriente y 8 de cuentas de inversión que se encuentran a nombre del H. Tribunal Superior de Justicia del Estado de Puebla, con RFC. GEP8501011S6; mismas que deberán estar a nombre del Poder Judicial del Estado de Puebla con RFC.PJE740702BHA.
6. La cuenta bancaria numero 6429718327 (intercuenta de HSBC) se encuentra registrada en el Sistema Contable Gubernamental en el rubro 1112 (Bancos/Tesorería); sin embargo, la apertura de la misma según el contrato es de inversión.
7. De la revisión efectuada en forma selectiva a los reportes de operaciones bancarias, se detecta un monto diario para urgencias de hasta \$1,764,806.53; del cual no se proporciona la

----- PASA A FOJA 3 -----



Orden de Auditoría	Número 010/2019
Tipo de Acta	Acta de Sitio
Área Revisada	Departamento de Caja General
Tipo de Revisión	Económica - Administrativa
Periodo Revisado:	Del 01 de Enero al 30 de Abril de 2019.

-----VIENE DE FOJA 2-----

----- FOJA 3 -----

justificación y autorización de los mismos.-----

8. No se proporcionan autorizaciones de firmas mancomunadas correspondientes a las cuentas bancarias de gasto corriente e inversión.-----

9. Se solicitaron los cheques emitidos y transferencias efectuadas de las cuentas bancarias, proporcionando únicamente información referente a cinco cuentas existiendo discrepancia con la información que arrojan las balanzas de comprobación.-----

10. De la verificación a la consecutividad de los cheques emitidos de las cinco cuentas bancarias proporcionadas por el área auditada se detecta que en cuatro de ellas existen cheques faltantes como a continuación se indica:-----

Cuenta 193988848 BBVA Bancomer, 3619 cheques-----

Cuenta 193987744 BBVA Bancomer, 619 cheques-----

Cuenta 109539530 BBVA Bancomer, 80 cheques-----

Cuenta 109539999 BBVA Bancomer, 1163 cheques-----

11. De la revisión efectuada a las relaciones de cheques, comparadas contra la documentación soporte que ampara la emisión de los mismos (órdenes de pago), se detectó que no se exhibe el soporte de lo siguiente:-----

Cuenta 19398848, cheque 7546 de fecha 17/01/2019-----

Cuenta 19398848, cheque 11546 de fecha 25/03/2019-----

Cuenta 19398848, cheque 11547 de fecha 25/03/2019-----

Cuenta 193987744, cheque 16335 de fecha 28/01/2019-----

Cuenta 193987744, cheque 16336 de fecha 28/01/2019-----

Cuenta 193987744, cheque 16650 de fecha 28/02/2019-----

Cuenta 193987744, cheque 16651 de fecha 28/02/2019-----

Cuenta 193987744, cheque 16652 de fecha 28/02/2019-----

Cuenta 193987744, cheque 16653 de fecha 28/02/2019-----

Cuenta 193987744, cheque 16654 de fecha 28/02/2019-----

Cuenta 193987744, cheque 16655 de fecha 28/02/2019-----

Cuenta 193987744, cheque 17837 de fecha 26/04/2019-----

Cuenta 109539999, cheque 52049 de fecha 18/01/2019-----

Cuenta 109539999, cheque 52084 de fecha 31/01/2019-----

Cuenta 109539999, cheque 52133 de fecha 25/02/2019-----

Cuenta 109539999, cheque 53435 de fecha 08/04/2019-----

12. La cuenta bancaria 03604874894 SCOTIABANK (recurso estatal) refleja saldos negativos hasta por un importe de \$436,801.56.-----

----- PASA A FOJA 4 -----



Orden de Auditoría	Número 010/2019
Tipo de Acta	Acta de Sitio
Área Revisada	Departamento de Caja General
Tipo de Revisión	Económica - Administrativa
Periodo Revisado:	Del 01 de Enero al 30 de Abril de 2019.

-----VIENE DE FOJA 3-----

----- FOJA 4 -----

13. La cuenta bancaria 3604374878 SCOTIABANK (Instituto de estudios Judiciales) refleja saldos negativos hasta por un importe de \$142,734.40 -----

14. La cuenta bancaria 3604374908 SCOTIABANK, refleja saldos negativos hasta por un importe de \$64,167,754.84 -----

15. Del análisis efectuado a la documentación proporcionada referente a cheques en circulación de las cuentas 109539999 BBVA Bancomer, 109539530 BBVA Bancomer, 193987744 BBVA Bancomer y 0193988848 BBVA Bancomer, se reportan 11 cheques en circulación que sumados dan un importe total de \$107,829.20; sin embargo en los reportes de operaciones de inversión con corte al 30 de abril de 2019 de las cuentas de BBVA Bancomer se reflejan cheques en circulación por la cantidad de \$9,065,233.04, y en las cuentas bancarias de HSBC se reflejan cheques en circulación por la cantidad de \$218,347.73-----

16. No proporcionan los reportes de ingresos propios correspondientes al mes de abril de 2019.-----

17. Del análisis efectuado a la documentación comprobatoria y justificativa proporcionada, por concepto de ingresos mensuales (enero a marzo), se detecta que dichos ingresos no se registran de acuerdo a lo establecido en los artículos 34 y 40 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. -----

18. Derivado del análisis efectuado a la documentación comprobatoria y justificativa del inventario de bienes muebles del área auditada, se detecta que éste no se encuentra actualizado, de acuerdo al artículo 27 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.-----

**FECHA COMPROMISO DE SOLVENTACIÓN:** -----

Leída que fueron las observaciones que se desprenden de la auditoría a la C.P. DIEGO JUAREZ RAMIREZ, Jefe del Departamento de Caja General del Poder Judicial del Estado de Puebla, se le concede para solventar las mismas un término de 15 días hábiles, a partir de la firma de la presente acta.-----

**LECTURA Y CIERRE DEL ACTA:** -----

No habiendo más hechos que hacer constar, se da por terminada esta fase de la diligencia siendo las 12:45 horas del día de su inicio, levantándose en original y copia, de las cuales se entrega una perfectamente legible al C.P. DIEGO JUAREZ RAMIREZ, Jefe del Departamento de Caja General del Poder Judicial del Estado de Puebla; después de firmar al margen y al final de todos y cada uno de los folios que la integran, las personas que en ella intervinieron.-----

-----Conste-----

----- PASA A FOJA 5 -----

Handwritten signatures in blue ink, including a large signature at the top right and several others along the right margin.



Orden de Auditoría	Número 010/2019
Tipo de Acta	Acta de Sitio
Área Revisada	Departamento de Caja General
Tipo de Revisión	Económica - Administrativa
Periodo Revisado:	Del 01 de Enero al 30 de Abril de 2019.

-----VIENE DE FOJA 4-----  
----- FOJA 5 -----

POR EL DEPARTAMENTO DE CAJA GENERAL

\_\_\_\_\_  
C.P. DIEGO JUAREZ RAMIREZ  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE CAJA GENERAL

POR LA CONTRALORÍA DEL PODER JUDICIAL DEL ESTADO.

\_\_\_\_\_  
C. LETICIA DOMINGUEZ CRUZ

\_\_\_\_\_  
C. JUAN JOEL LÓPEZ SANTIAGO

\_\_\_\_\_  
C. JUAN GUTIÉRREZ BONILLA  
TESTIGOS DE ASISTENCIA.

\_\_\_\_\_  
C. MANUEL DE JESUS LÓPEZ  
ORNELAS

\_\_\_\_\_  
C. SIMÓN JESÚS CASIANO  
CASIANO

-----FIN DE ACTA-----

LAS SEIS FIRMAS QUE OBRAN EN ESTA FOJA SON PARTE INTEGRANTE DE LA PRESENTE ACTA DE SITIO CORRESPONDIENTE A LA ORDEN DE AUDITORÍA 010/2019 DE FECHA 30 DE ABRIL DE 2019.