



GOBIERNO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE  
CONTRALORÍA CIUDADANA  
DIRECCIÓN DE AREA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y  
FINANCIERA

Hoja No. 1 de 4  
Número de auditoría CC-078/2019

Ente a auditar: **MUNICIPIO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE**  
Área a auditar: **Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D.**  
Rubro de la auditoría: **Auditoría interna por el segundo trimestre y primer semestre del ejercicio fiscal 2019**

Lic. **Dora María Fafutis Morris**  
Directora General del Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D.  
Presente

**OFICIO No. CC-313/2019**  
Fecha: 9 de agosto de 2019

Índice

Página

- I. Antecedentes 2
- II. Objetivo y alcance revisado 2
- III. Resultado del trabajo desarrollado 3
- IV. Conclusión y recomendación 4
- V. Cédula de observaciones 5



**GOBIERNO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE**  
**CONTRALORÍA CIUDADANA**  
**DIRECCIÓN DE AREA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Hoja No. 2 de 4  
Número de auditoría CC-078/2019

Ente a auditar: **MUNICIPIO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE** Rubro de la auditoría: **Auditoría interna por el segundo trimestre y primer semestre del ejercicio fiscal 2019**  
Área a auditar: **Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D.**

**I. Antecedentes**

I.I En cumplimiento a la orden de auditoría identificada con el número CC-078/2019, al Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D. girada por el Contralor Municipal se efectuó al Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D. la auditoría interna practicada por el periodo comprendido del primero de enero al treinta de junio respecto a la cuenta pública 2019.

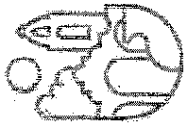
I.II La revisión se llevó a cabo por la L.A. María Elvia Álvarez Hernández como Auditor, y por el Lic. Francisco Roberto Riverón Flores como Director de Área de Auditoría Administrativa y Financiera conforme a la orden de auditoría antes mencionada mediante oficio CC-078/2019 de fecha 01 de marzo de 2019.

I.III Los objetivos del Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D. son planear y realizar entre otras, el certamen denominado "Premio Nacional de la Cerámica", así como, cursos a nivel nacional, además de realizar exposiciones con las piezas ganadoras con el fin de promover y difundir el referido evento anual, enaltecer el prestigio del municipio tanto a nivel nacional como internacional, y organizar seminarios de capacitación y eventos culturales.

**II. Objetivo y Alcance**

**II.1 Objetivo**

Revisar los informes de las cuentas públicas de los meses comprendidos del segundo trimestre y primer semestre del ejercicio fiscal 2019 presentados ante esta Contraloría Ciudadana, según marca el Reglamento del Gobierno y de la Administración Pública del Ayuntamiento Constitucional de San Pedro Tlaquepaque en su artículo 259.



**GOBIERNO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE**  
**CONTRALORÍA CIUDADANA**  
**DIRECCIÓN DE AREA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Hoja No. 3 de 4  
Número de auditoría CC-078/2019

Ente a auditar: **MUNICIPIO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE**  
Área a auditar: **Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D.**

Rubro de la auditoría: **Auditoría interna por el segundo trimestre y primer semestre del ejercicio fiscal 2019**

### II.2 Periodo revisado

La revisión comprendió del primero de enero al treinta de junio de 2019, y fue determinada con base en información que fue presentada a esta Contraloría Ciudadana referente a las Cuentas Públicas 2019, las cuales muestran un presupuesto ejercido por ingresos y otros beneficios por la cantidad de \$1'877,950.00 y por gastos y otras perdidas un importe de \$1'188,326.42

La revisión se efectuó de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública y se aplicaron los procedimientos de auditoría que se juzgaron procedentes para cada operación, en cuanto a lo siguiente:

- Se revisó que las cuentas públicas estén integradas conforme a la normativa.
- Se analizó que los ingresos se encuentren registrados correctamente.
- Se constató en cumplimiento en materia de transparencia conforme a la normativa.

### III. Resultado del trabajo desarrollado

Del análisis de la cuenta pública del segundo trimestre y primer semestre del ejercicio fiscal 2019 proporcionada por el Patronato Nacional de la Cerámica se determinó una observación que contempla los siguientes aspectos:

**III.1** Efectuaron pago a proveedores y pago de nómina de personal eventual con cheque, en lugar de hacer el pago en forma electrónica (transferencia), mediante abono a cuenta de beneficiarios.

### IV. Conclusiones y recomendación general

En nuestra opinión y de acuerdo con la naturaleza, características y periodo de los aspectos examinados del ente auditado, se concluye que la función se desarrolla razonablemente en la integración, de la información para efectos de fiscalización, rendición de cuentas y transparencia pero deberán atender las recomendaciones propuestas para mejorar la eficiencia y eficacia e integración de las operaciones, y evitar incumplimiento conforme a la normativa.

### V. Cédula de observaciones



**GOBIERNO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE**  
**CONTRALORÍA CIUDADANA**  
**DIRECCIÓN DE AREA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Hoja No. 4 de 4  
 Número de auditoría CC-078/2019

<b>Ente a auditar: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE</b>	<b>Rubro de la auditoría: Auditoría interna por el segundo trimestre y</b>
<b>Área a auditar: Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D.</b>	<b>primer semestre del ejercicio fiscal 2019</b>

V.1 Se anexa cédula de observaciones

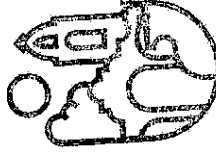
**Auditor**

L.A. María Elvia Álvarez Hernández

**Intervinieron**

**Contralor Municipal**

L.C. Luis Fernando Rios Cervantes



Gobierno de  
**TLAQUEPAQUE,**  
**CONTRALORÍA**  
**CIUDADANA**

**Director de Área de Auditoría  
 Administrativa y Financiera**

Lic. Francisco Roberto Riverón Flores



**GOBIERNO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE**  
**CONTRALORÍA CIUDADANA**  
**DIRECCIÓN DE AREA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Hoja No. 1 de 2  
 Número de auditoría CC-078/2019

Ente a auditar: **MUNICIPIO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE**  
 Área a auditar: **Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D.**  
 Rubro de la auditoría: **Auditoría interna por el segundo trimestre y primer semestre del ejercicio fiscal 2019**

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p><b>Título</b></p> <p>Falta de implementación de programa de pagos a través de transferencia electrónica.</p> <p><b>Observación</b></p> <p>Efectuaron pago a proveedores y pago de nómina de personal eventual con cheque, en lugar de hacer el pago en forma electrónica (transferencia), mediante abono a cuenta de beneficiarios. <i>(Se opone al Patronato)</i></p> <p><i>causa de proveedor y Patronato</i></p> <p><b>Causa:</b></p> <p>Insuficiente supervisión en la integración oportuna de la información.</p> <p><b>Efecto:</b></p> <p>Riesgo de ser observados y sancionados por incumplir al artículo 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>	<p>La Directora del Patronato Nacional de la Cerámica deberá implementar las siguientes acciones:</p> <p><b>Correctivas:</b>  <b>N.A.</b></p> <p>De acuerdo al artículo 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes Públicos implementarán programas para que los pagos se hagan directamente de forma electrónica, mediante abono a cuenta de beneficiarios por lo tanto deben eliminar la utilización de cheques, y en caso de que el proveedor prefiera el pago en cheque deberá justificarlo mediante un escrito.</p> <p><b>Preventivas:</b></p> <p>Incrementar la supervisión para que los pagos se hagan por transferencia electrónica, mediante abono a cuenta de beneficiarios, tanto a proveedores, como a personal eventual.</p>

*[Signature]*

L.A. María Elvia Álvarez Hernández  
 Auditor

*[Signature]*

Lic. Francisco Roberto Riverón Flores  
 Director de área de Auditoría Administrativa y Financiera



L.C. Luis Fernando Ríos Cervantes  
 Contralor Municipal


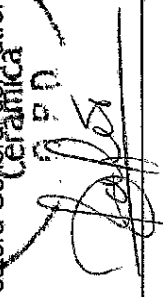
**GOBIERNO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE**  
**CONTRALORÍA CIUDADANA**



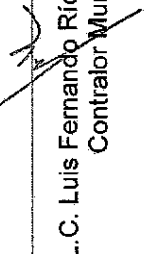


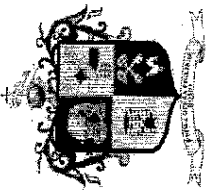
**GOBIERNO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE**  
**CONTRALORÍA CIUDADANA**  
**DIRECCIÓN DE AREA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Hoja No. 2 de 2  
 Número de auditoría CC-078/2019

<b>Ente a auditar:</b> MUNICIPIO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE	<b>Rubro de la auditoría:</b> Auditoría interna por el segundo trimestre y primer semestre del ejercicio fiscal 2019
<b>Área a auditar:</b> Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D.	

<p><b>Auditoría de seguimiento:</b></p> <p>Se constató el cumplimiento a la regularización de la página oficial de Transparencia, mismo que fue informado por el Patronato Nacional de la Cerámica con el oficio 337/2019 y verificado por esta Contraloría Ciudadana.</p>	
<p align="center"><b>FUNDAMENTO LEGAL</b></p> <p>67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>	<p><b>Fecha de firma:</b> 9 de agosto de 2019</p> <p><b>Fecha compromiso de atención:</b> 245 días hábiles</p> <p><b>Responsable (s) de la ejecución de acciones correctivas y preventivas.</b></p> <p align="center">         Nombre Lic. Doran María Fatujis Morris        Cargo: Directora General del Patronato Nacional de la Cerámica        O.P.D.     </p> <p><b>Firma:</b> </p>

 L.A. María Elvia Álvarez Hernández Auditor	 Lic. Francisco Roberto Riverón Flores Director de área de Auditoría Administrativa y Financiera	 L.C. Luis Fernando Ríos Cervantes Contralor Municipal <b>CONTRALORÍA CIUDADANA</b>
--	--	---



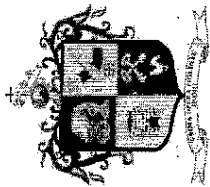
**GOBIERNO DE  
SAN PEDRO TLAQUEPAQUE  
CONTRALORÍA CIUDADANA**



"2019, año de la igualdad de género en Jalisco"  
HOJA No.: 1 de 2  
No. de auditoría: CC-078/2019

<b>ENTE: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE</b>							
Área a auditar: Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D.	Rubro de la Auditoría: <b>Auditoría interna por el segundo trimestre y primer semestre del ejercicio fiscal 2019</b>						
<b>Lic. Dora María Fafutis Morris</b> Directora General del Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D. <b>Presente</b>	<b>OFICIO No. CC-312/2019</b> Fecha: 9 de agosto de 2019						
<p>En relación con la orden de auditoría No. CC-078/2019 de fecha 1 de marzo del 2019; y de conformidad con los artículos 259, 260, 261 del Reglamento del Gobierno y de la Administración Pública del Ayuntamiento Constitucional de San Pedro Tlaquepaque se adjunta el informe con observaciones de la auditoría practicada al Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D. de San Pedro Tlaquepaque por segundo trimestre y primer semestre del ejercicio fiscal 2019, por lo que me permito informarle que se determinó una observación.</p> <p>En el informe adjunto, se presenta con detalle la observación determinada, que previamente fue comentada y aceptada por el responsable de su atención, y sobresale lo siguiente:</p>							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA DE OBSERVACIÓN</th> <th>ASPECTOS RELEVANTES</th> <th>FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">09/08/2019</td> <td>Efectuaron pago a proveedores y pago de nómina de personal eventual con cheque, en lugar de hacer el pago directamente en forma electrónica (transferencia), mediante abono a cuenta de beneficiarios.</td> <td align="center">45 días hábiles</td> </tr> </tbody> </table>		FECHA DE OBSERVACIÓN	ASPECTOS RELEVANTES	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	09/08/2019	Efectuaron pago a proveedores y pago de nómina de personal eventual con cheque, en lugar de hacer el pago directamente en forma electrónica (transferencia), mediante abono a cuenta de beneficiarios.	45 días hábiles
FECHA DE OBSERVACIÓN	ASPECTOS RELEVANTES	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN					
09/08/2019	Efectuaron pago a proveedores y pago de nómina de personal eventual con cheque, en lugar de hacer el pago directamente en forma electrónica (transferencia), mediante abono a cuenta de beneficiarios.	45 días hábiles					

*[Handwritten mark]*



**GOBIERNO DE  
SAN PEDRO TLAQUEPAQUE  
CONTRALORÍA CIUDADANA**



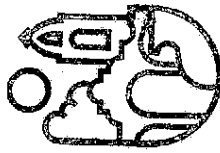
"2019, año de la igualdad de género en Jalisco"  
HOJA No.: 2 de 2  
No. de auditoría: CC-078/2019

<b>ENTE: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TLAQUEPAQUE</b>	
Área a auditar: Patronato Nacional de la Cerámica, O.P.D.	Rubro de la Auditoría: Auditoría interna por el segundo trimestre y primer semestre del ejercicio fiscal 2019

Al respecto, le solicito girar las instrucciones que considere pertinentes, a fin de que se implementen las medidas correctivas y preventivas acordadas conforme a los términos y plazos establecidos con el área auditada en la cédula de observaciones correspondiente. Informo a usted que a partir de las fechas comprometidas para su atención realizaremos el seguimiento de las recomendaciones hasta constatar su solución definitiva.

**A T E N T A M E N T E,**

**L.C. Luis Fernando Ríos Cervantes**  
Contralor Municipal



Gobierno de  
**TLAQUEPAQUE**  
**CONTRALORÍA**  
**CIUDADANA**

c.c.p. **C. María Elena Limón García.-** Presidenta Municipal.- Presente.  
Archivo