

NFORME DE AUDITORÍA

Rubro:	"Recursos Financieros, Materiales y Humanos"
Ejecutor:	Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla
Tipo de auditoría :	Financiera – Cumplimiento
Período auditado:	Del 01 de octubre de 2018 al 30 de abril de 2019
Fecha de inicio:	27 de junio de 2019
Fecha de conclusión:	3 de diciembre de 2019
Fecha de solventación de observaciones:	17 de diciembre de 2019
Subcontralora de Auditoria Contable y Financiera:	Clorinda Vázquez Martínez
Jefe de Departamento	Nelson Zárate Benítez

"La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado"

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

ÍNDICE

	Concepto	Página
I	Antecedentes	3
II	Período, objetivo y alcance	4
III	Resultados	5
IV	Conclusión y recomendación general	6
V	Observaciones	7

“La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado”

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

I. ANTECEDENTES

Se crea el Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal de Puebla con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuyo objeto será el impulso de los procesos humanos de creación y recreación de valores, creencias, artes y costumbres en la comunidad poblana, a través de la promoción y divulgación de su patrimonio cultural tangible e intangible, de acuerdo al artículo 2 del Decreto de Creación tendrá las siguientes facultades entre otras: Coadyuvar con las Dependencias y Organismos de la Administración Pública Municipal, coordinando actividades culturales en forma coherente, con el Plan de Desarrollo Municipal, en el ámbito de la materia; impulsar una política financiera Institucional de carácter estratégico que permita lograr gradualmente, la autosuficiente económica del organismo, para dar soporte y estabilidad al desarrollo de sus planes y programas, sin menoscabo de la asignación presupuestal que para tal efecto le otorgue el Honorable Ayuntamiento.

I.2 DE LA AUDITORÍA

Mediante oficio número CM-596/2019 de fecha 29 de mayo de 2019, fue notificada la orden de auditoría a Miguel Ángel Andrade Torres, Director General del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, la auditoría al rubro recursos financieros, materiales y humanos.

II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

"La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado"

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

La auditoría se practicó por el periodo comprendido del 01 de octubre de 2018 al 30 de abril de 2019.

II.2 OBJETIVO

Con el propósito de verificar si la administración cumplió con la normatividad aplicable al presupuesto de egresos de manera eficiente, eficaz y congruente en el desarrollo de las actividades.

II.3 ALCANCE

La auditoría se realizó de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización número 100 principios fundamentales de auditoría del sector público, 200 Principios fundamentales de Auditoría Financiera, 400 Principios fundamentales de auditoría de cumplimiento, conforme lo anterior, se aplicó un cuestionario de control interno, con la finalidad de conocer la estructura, forma de trabajo, el grado de confianza de los procedimientos; así como los procedimientos que se consideren necesarios para la auditoría, requiriendo oficios de autorización de los recursos asignados al Organismo, facturas recibo de nóminas, expedientes de adjudicaciones, contratos, entregables, pólizas, auxiliares contables de los pagos realizados por el periodo a auditar, considerando un alcance del 70% del universo del gasto durante el periodo auditado.

“La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado”

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

III. RESULTADOS

Derivado de la revisión y análisis de la documentación presentada por el Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, efectuada por los auditores de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, se determinaron 05 observaciones de las cuales 01 administrativa y 04 económicas, mismas que se dan a conocer a Miguel Ángel Fernández García, Subdirector Administrativo, como enlace para atender la auditoría, donde se compromete a dar atención a las recomendaciones correctivas y preventivas de las observaciones antes mencionadas, en la fecha establecida en las cédulas de observaciones.

De las acciones anteriores, se determinaron las siguientes observaciones:

No. Observación	Nombre de Observación	Económica / Administrativa	Monto
1	Falta de actualización de las tarifas y tablas de retenciones del Impuesto Sobre la Renta en el sistema de nóminas.	Administrativa	35,332.89
2	Incumplimiento a la "Normatividad para el Ejercicio del Gasto y Control Presupuestal 2018-2021," para gastos menores.	Económica	10,000.00
3	Pagos indebidos de prestaciones salariales por concepto de "ingreso extraordinario" en el mes de diciembre de 2018, sin justificación y autorización.	Económica	424,463.21

"La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado"

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

4	Omisiones en los expedientes en materia de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios y su integración por un monto adjudicado de \$3,480,608.38	Económica	3,480,608.38
5	Pago de prestaciones laborales que no se encuentran dentro del tabulador de sueldos del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla.	Económica	1,104,369.46

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Por lo anteriormente expuesto, se hacen de su conocimiento las 05 observaciones derivadas de la Auditoría número CM-596/2019 al rubro "Recursos Financieros, Materiales y Humanos del periodo del 01 de octubre de 2018 al 30 de abril de 2019; se recomienda implementar y establecer políticas, lineamientos y normas, mismas que deberán estar debidamente autorizadas por las instancias competentes, mecanismos de control interno que deberán cumplirse para que en lo sucesivo, los servidores públicos adscritos al Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, no incurran en faltas administrativas.

V. OBSERVACIONES

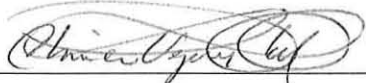
Con fecha 2 de diciembre de 2019, se formalizó el Acta Final de Auditoría, con la presencia del Miguel Ángel Fernández García, Subdirector Administrativo, a quien se le entregó un ejemplar en original con las Cédulas de Observaciones que fueron debidamente firmadas por los Servidores Públicos de esta Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, quienes intervinieron en la realización de la auditoría y por

"La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado"

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

parte del personal del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, donde se establecieron las recomendaciones correctivas y preventivas que deberán ser atendidas en el plazo establecido en las mismas.

POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL



Clorinda Vázquez Martínez
Subcontralora de Auditoría Contable y Financiera
Ced. Prof. 6230982



Nelson Zárate Benítez
Jefe de Departamento de Auditoría a Entidades
Ced. Prof. 3680338

"La información contenida en el presente documento, así como la información anexa al presente forman parte de un expediente clasificado como reservado"

FORM.1158-B/CM1821CF/1118