

INFORME DE AUDITORÍA

Rubro:	"Recursos Financieros, Materiales y Humanos"
Ejecutor:	Industrial de Abasto Puebla.
Tipo de auditoría :	Financiera – Cumplimiento
Período auditado:	Del 01 de octubre de 2018 al 30 de abril de 2019.
Fecha de inicio:	29 de Mayo de 2019
Fecha de conclusión:	28 de Noviembre de 2019
Fecha de solventación de observaciones:	12 de Diciembre de 2019
Subcontralor(a):	Clorinda Vázquez Martínez
Jefe(a) de Departamento	Nelson Zarate Benítez

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

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

ÍNDICE

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

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

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

I. ANTECEDENTES

Dentro de las atribuciones del decreto de creación del organismo descentralizado, denominado "Industrial de Abastos Puebla", en el cual establece en el artículo tercero fracción VIII lo siguiente:

Administrar los recursos humanos y financieros con que cuente, para restar los servicios a su cargo y realizar las actividades necesarias para el cumplimiento de su objeto, conforme a la presente Ley y a las disposiciones normativas aplicables, sin perjuicio de lo reservado a los Gobiernos Federal y Estatal.

I.1 DE LA AUDITORÍA

Mediante oficio número CM-513/2019 de fecha veintinueve de mayo de dos mil diecinueve, fue notificada la orden de auditoría a Raúl Corona Flores Administrador General de Industrial de Abastos Puebla la auditoría al rubro recursos financieros, materiales y humanos.

II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

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

II.2 OBJETIVO

Verificar si la administración logró sus objetivos y metas de manera eficaz y congruente en el desarrollo de las actividades.

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

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

II.3 ALCANCE

La auditoría se realizó de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, 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, requiriendo oficios de autorización de los recursos asignado al organismos, los recibos de nómina, expedientes de adjudicaciones, contratos, pólizas y cheque y/o transferencias, en un alcance del 70%.

III. RESULTADOS.

Derivado de la revisión y análisis de la documentación presentada por Industrial de Abastos Puebla, efectuada por los auditores de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, se determinaron 5 observaciones de las cuales 4 son económicas y 1 administrativa, mismas que se dan a conocer a Raúl Corona Flores, Administrador General de la Industrial de Abastos Puebla, y a Rene Alejandro Ángeles Vázquez, Jefe de Departamento de Recursos Financieros, el cual fue designado 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:

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

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

No. Observación	Nombre de Observación	Económica / Administrativa	Monto
1	Falta de actualización en las tarifas y tablas de retenciones del ISR en el sistema de nóminas.	Administrativa	\$ 9,606.82
2	Pago indebido de vacaciones a 5 personas.	Económica	\$40,464.86
3	3.0 Falta de documentación en los expedientes de adjudicaciones. 3.1 Deficiente y programación en la adquisición de bienes y servicios. 3.2 Se detecta diferencia de fechas en el contrato. 3.3 Falta oficio de notificación a la Contraloría Municipal sobre la información de los actos y contratos de Adquisición, Arrendamientos y Servicios.	Económica	\$ 3,897,490.49
4	Pago de recargos en liquidaciones extemporáneas de cuotas ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, del quinto bimestre de 2018.	Económica	\$6,366.89
5	Pago de recargos en el entero del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, de los meses de septiembre, octubre y noviembre de 2018.	Económica	\$3,388.00

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

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.

Por lo anteriormente expuesto, se hacen de su conocimiento las 5 observaciones derivadas de la Auditoría número CM-513/2019 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 que deberán cumplirse para que en lo sucesivo, los servidores públicos adscritos a Industrial de Abastos Puebla, no incurran en faltas administrativas.

V. OBSERVACIONES.

Con fecha 28 de noviembre de 2019, se formalizó el Acta Final de Auditoría, con la presencia de René Alejandro Ángeles Vázquez, Jefe de Departamento de Recursos Financieros, a quien se le entregó un ejemplar en original con Cédulas de Observaciones que fueron debidamente firmadas por los Servidores Públicos de ésta Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera de la Contraloría Municipal, quienes intervinieron en la realización de la Auditoría y por parte del personal de Industrial de Abastos Puebla; donde se establecieron las recomendaciones correctivas y preventivas que deberán ser atendidas en el plazo establecido en las mismas.

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera de la Contraloría Municipal.

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

FORM.1158-B/CM1821CF/1118

POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL



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



Nelson Zarate Benitez
Jefe de Departamento de Auditoría a
Entidades
Ced. Prof. 3680338

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

FORM.1158-B/CM1821CF/1118