

OFICIO No. CM-SACF-906/2015

**MIGUEL ANGEL LÓPEZ ROSO**  
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO DEL INSTITUTO  
MUNICIPAL DE ARTE Y CULTURA DE PUEBLA.  
P R E S E N T E.

Con fundamento en los artículos 168 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 4, 6 fracción IV inciso c), 11, 16 fracciones XII y XVII y 22 fracciones XI, XII y XIII del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla; en cumplimiento al Programa Anual de Trabajo 2015 de Auditoría y Revisiones y en seguimiento a los OFICIOS CM-SACF-794/2015 de fecha 02 de diciembre del año en curso y No. IMAC SA-256/2015 de fecha 09 de diciembre del presente año, referente a las recomendaciones correctivas y preventivas emitida por la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera a mi cargo, derivada de la Auditoría Específica al rubro de Recursos Humanos, Materiales y Financieros, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2015.

Al respecto, le comunico que después del análisis a la documentación e información proporcionada, se determinan como **solventadas** las recomendaciones correctivas y preventivas de las tres observaciones establecidas.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

**ATENTAMENTE**  
"SUFRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN"  
CUATRO VECES HEROICA PUEBLA DE ZARAGOZA, A 21 DE DICIEMBRE DE 2015  
"PUEBLA, CIUDAD DE PROGRESO"



*[Handwritten signature]*

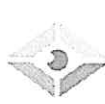
**CÉSAR TAMAYO CONTRERAS**  
SUBCONTRALOR DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA



C.c.d. p. Rodolfo Sánchez Corro.- Contralor Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.

Anel Nochebuena Escobar- Directora General del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla.- Para su conocimiento.- Presente.

Archivo.  
CTC/JMES



**QUEJAS Y DENUNCIAS**  
**01 800 1 VIGILA**  
844452

*Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Comisarios a Organismos Descentralizados*

Hoja 1 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-I.A.-029/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-1009/2015

### INFORME DE AUDITORÍA

<b>Rubro:</b>	Recursos Humanos, Materiales y Financieros
<b>Ejecutor:</b>	Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla.
<b>Tipo de revisión:</b>	Administrativa.
<b>Período revisado:</b>	Del 01 de enero al 31 de agosto de 2015.
<b>Fecha de inicio:</b>	05 de octubre de 2015
<b>Fecha de conclusión:</b>	02 de diciembre de 2015
<b>Fecha de solventación de observaciones:</b>	09 de diciembre de 2015
<b>Subcontralor:</b>	César Tamayo Contreras
<b>Jefe de Departamento:</b>	José María Esquivel Silva
<b>Auditora:</b>	María Guadalupe Elvira Arellano Sánchez

Este documento y sus anexos forman parte de un expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V de la LFTAIPG y Vigésimo Cuarto, fracción I de los LGCDIDE de la APE

Ref. 211.A.C.030.Prc.06.002

211.A.C.011.Fo.06.009 Rev. 0

FORM.1158/CM/0915

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Comisarios a Organismos Descentralizados

Hoja 2 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-IA.-029/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-1009/2015

ÍNDICE

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

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Comisarios a Organismos Descentralizados

Hoja 3 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-IA.-029/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-1009/2015

**I ANTECEDENTES.**

En relación al artículo 125 de la Ley Orgánica Municipal, Decreto que creó el Organismo Público Descentralizado denominado "Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla", de fecha 12 de Diciembre de 2005, Reglamento Interior del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla vigente, Presupuesto de Egresos del Municipio de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2015 y Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla 2014-2018.

**I.2 DE LA REVISIÓN.**

Mediante oficio número CM-1009/2015 de fecha 30 de septiembre de 2015 y Acta de Inicio número. CM-SACF-A.I.-029/2015 de fecha 05 de octubre de 2015, se comunicó a la C. Anel Nochebuena Escobar, Directora General Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla y al C Miguel Ángel López Roso, Subdirector Administrativo, la realización de la Auditoría Específica, al rubro Recursos Humanos, Materiales y Financieros.

**II PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.**

**II.1 PERÍODO.**

La auditoría se practicó por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2015, en las oficinas que ocupa el área de la Subdirección Administrativa del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla.

**II.2 OBJETIVO.**

Verificar y evaluar que se realicen de conformidad a la normatividad establecida que regula a la Administración Pública Municipal, así como a los procedimientos de control implementados.

**II.3 ALCANCE**

La revisión se realizó de conformidad con la Normatividad establecida que regula la Administración Pública Municipal y se aplicaron los procedimientos necesarios para revisar el cumplimiento por parte de la Subdirección Administrativa, con el fin de comprobar la correcta administración de los Recursos Humanos, Materiales y Financieros, con un alcance del 80%.

Este documento y sus anexos forman parte de un expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V de la LFTAIPG y Vigésimo Cuarto, fracción I de los LGCDIDE de la APF.

Ref. 211.A.C.030.Prc.06.002

211.A.C.011.Eo.06.009 Rev. 0

FORM.1158/CM/0915

*Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Comisarios a Organismos Descentralizados*

Hoja 4 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-I.A.-029/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-1009/2015

### III RESULTADOS

De los trabajos que realizó el personal de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, se determinó tres observaciones administrativas mismas que se da a conocer al C. Miguel Ángel López Roso, Subdirector Administrativo, donde se compromete a dar solución a la problemática determinada y en atención a las recomendaciones correctivas y preventivas planteadas en la fecha establecida en las cédulas de observaciones, conforme a lo siguiente:

#### 1.-. EXPEDIENTES DE PERSONAL CON DOCUMENTACION FALTANTE.

De la revisión efectuada a los expedientes de personal que conforman la Plantilla del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, integrada por 46 servidores público de confianza, se determinó que el servidor público, no cuenta con la documentación requerida para su alta.

##### CORRECTIVA:

El Subdirector Administrativo del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, deberá recabar y presentar los documentos faltantes del personal observado, con la finalidad de que la Entidad actualice e integre debidamente los expedientes del personal.

##### PREVENTIVA:

El Subdirector Administrativo del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, deberá implementar los mecanismos de control para que en lo sucesivo, los expedientes de personal se encuentren debidamente integrados y requisitados con la finalidad de tener un eficiente control de los mismos.

#### 2.-PERSONAL QUE NO ACREDITA TITULACIÓN PARA CUBRIR EL PERFIL DEL PUESTO.

Del análisis efectuado a los 46 expedientes del personal del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, se determinó que un Servidor Público adscrito a la Unidad Responsable Departamento de Teatro de la Ciudad, no presenta documento que acredite titulación para cubrir el perfil del puesto, conforme al Manual de Organización.

##### CORRECTIVA:

El Subdirector Administrativo del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, deberá justificar el motivo por el cual se contrato al servidor público, sin contar con el perfil requerido para el puesto, o en su caso, realizar las acciones administrativas correspondientes para el cumplimiento del perfil del puesto.

Este documento y sus anexos forman parte de un expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V de la LFTAIPG y Vigésimo Cuarto, fracción I de los LECDIDE de la APF.

Ref. 211.A.C.030.Prc.06.002

211.A.C.011.Fo.06.009 Rev. 0

FORM.1158/CM/0915

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Comisarios a Organismos Descentralizados

Hoja 5 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-I.A.-029/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-1009/2015

**PREVENTIVA:**

El Subdirector Administrativo del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, deberá implementar los mecanismos de control para que en lo sucesivo, el personal de nuevo ingreso o en los casos de cambio de adscripción, presenten la documentación que acredite el perfil del puesto contratado, a fin de cumplir con la Normatividad aplicable.

**3.- DEFICIENTE CONTROL EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES.**

Derivado de la revisión efectuada al inventario de mobiliario y equipo de cómputo, del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, de un total de 1049 bienes muebles, 64 no cuentan con el resguardo respectivo.

**CORRECTIVA:**

El Subdirector Administrativo del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, deberá realizar las gestiones necesarias para que se realicen los resguardos debidamente requisitados de los bienes muebles observados, con la finalidad de tener información oportuna e inventarios confiables y actualizados.

**PREVENTIVA:**

El Subdirector Administrativo del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, deberá implementar los mecanismos de control para que en lo sucesivo se mantengan actualizados los registros de los inventarios de bienes muebles y se cuenten con los resguardos respectivos.

**IV.- CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.**

Los resultados de la Auditoría muestran la falta de control interno, en los expedientes de personal y actualización del Inventario de Bienes Muebles se recomienda que en lo sucesivo se evite cometer las inconsistencias detectadas y exhortando al personal de las áreas responsables, cumplan de manera puntual las disposiciones establecidas en la Normatividad aplicable.

Este documento y sus anexos forman parte de un expediente clasificado como reservado en términos de los artículos 13 fracción V de la LFTAIPG y Vigésimo Cuarto, fracción I de los LECB/DF de la APE.

Ref. 211.A.C.030.Prc.06.002

211.A.C.011.Fo.06.009 Rev. 0


FORM.1158/CM/0915

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera  
Departamento de Comisarios a Organismos Descentralizados

Hoja 6 de 6  
AUDITORÍA NÚM: CM-SACF-I.A.-029/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-1009/2015


V.- OBSERVACION:

Con fecha 02 de Diciembre de 2015, se formalizó la entrega del Acta Final de auditoría, con la presencia del Subdirector Administrativo del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, a quien se le entrego un ejemplar en original, las cédulas de observaciones con sus respectivos anexos, mismas que fueron debidamente firmadas por los Servidores Públicos de esta Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera de la Contraloría Municipal, quienes intervinieron en la revisión y por parte del personal del Instituto Municipal de Arte y Cultura de Puebla, donde se establecieron las recomendaciones, correctivas y preventivas que deberán atender en el plazo establecido.



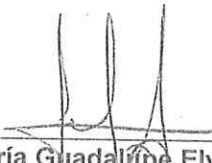
C. César Tamayo Contreras

Subcontralor de Auditoría Contable y  
Financiera.



C. José María Esquivel Silva

Jefe Departamento de Comisarios a  
Organismos Descentralizados.



C. María Guadalupe Elvira Arellano  
Sánchez

