



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

MEMORÁNDUM Núm. CM-SACF-027/2015  
Cuatro Veces Heroica Puebla de Zaragoza, a 13 de mayo de 2015

PARA: NARCISO PEÑA JACOBO  
SUBCONTRALOR DE RESPONSABILIDADES  
Y SITUACIÓN PATRIMONIAL  
PRESENTE

DE: ANA SILVIA SANTILLANA GARCÍA  
SUBCONTRALORA DE AUDITORÍA CONTABLE  
Y FINANCIERA

ASUNTO: Se remite expediente de Auditoría y  
Seguimiento número CM-SACF-A.I.043/2014.

De conformidad con el Programa Operativo Anual 2014 y en alcance a mi similar CM-SACF-118/2014 de fecha 19 de diciembre de 2014, donde hago de su conocimiento que derivado de la Auditoría Específica número CM-SACF-A.I.043/2014, realizada a la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial con la Coordinación de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abastos, por el periodo comprendido del 15 de febrero de 2011 al 31 de diciembre de 2013, se determinaron 2 observaciones de tipo económicas, donde le fueron remitidas a la Subcontraloría a su digno cargo, las cédulas en original con firmas autógrafas; por este medio me permito remitir 1 capeta (papeles de trabajo auditoría y seguimiento) y 1 Informe de Presunta Responsabilidad de las observaciones que no fueron solventadas en el plazo establecido por esta Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, por el entonces servidor público de la Tesorería Municipal, misma que deriva del resultado de la Auditoría y Seguimiento que a continuación se detalla:

CONCEPTO	PERIODO	FOLIOS
Auditoría Específica número CM-SACF-A.I.043/2014 y su Seguimiento.	15 de febrero de 2011 al 31 de diciembre de 2013	del 1 al 507

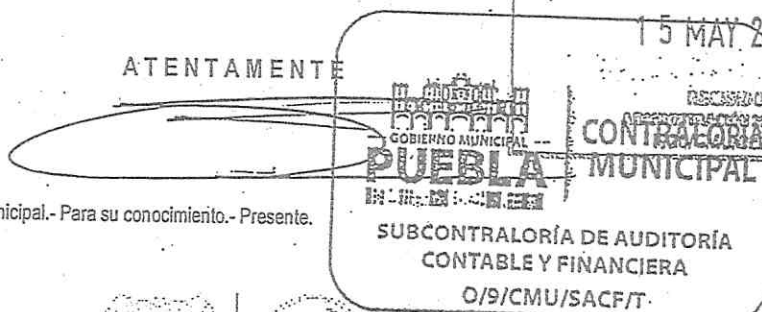
Lo anterior, a fin de proceder en el ámbito su competencia, de conformidad en el Artículo 68 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Puebla.

Cordialmente, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE



E/A/CMU/SRSP/T  
C.c.p. Rodolfo Sánchez Corro. Contralor Municipal. - Para su conocimiento. - Presente.  
Archivo  
ASSG/CTC/vv



QUEJAS Y DENUNCIAS  
01 800 1 VIGILA  
844452



CONTRALORIA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORIA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORIA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

ASUNTO: Se envía Informe de  
Presunta Responsabilidad

"Cuatro Veces Heroica Puebla de Zaragoza" a 13 de mayo de 2015

NARCISO PEÑA JACOBO  
SUBCONTRALOR DE RESPONSABILIDADES  
Y SITUACIÓN PATRIMONIAL

### I. PROEMIO

Los suscritos, C.C. Ana Silvia Santillana García y José María Esquivel Silva, personal adscrito a la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, y con fundamento en los artículos 50 fracciones I, II, III y IV, 53 Bis y 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Puebla y demás legislaciones aplicables a todas sus etapas, trámites y procedimientos administrativos, nos permitimos someter a su atenta consideración, el informe de presunta responsabilidad administrativa por los actos y omisiones del servidor público saliente de la Coordinación de Fiscalización de Mercados Central e Industrial de Abasto, derivado de la Auditoría Específica al Rubro de los Ingresos correspondientes a cuotas por concepto de pago de uso de plataformas, de locales en Mercados Municipales por los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013, con el objeto de verificar y evaluar que se realicen de conformidad a la normatividad establecida que regula a la Administración Pública Municipal, constatando la existencia de controles que permitan garantizar, un adecuado manejo de los mismos, hechos que derivan de la Revisión con número del OFICIO No. CM-SACF-188/2014 de fecha 30 de septiembre de 2014 y su seguimiento correspondiente, mismos que fueron realizados con fundamento en los artículos 16 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 105 fracción II y 108 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 168 y 169 fracciones II, V, y VIII de la Ley Orgánica Municipal; 22 fracciones II, VI, VIII y XI, 23 del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla.

En el proceso de la revisión mencionada, realizada durante el periodo del 15 de febrero de 2011 al 31 de diciembre de 2013, se determinaron dos observaciones 1 de tipo administrativa y la otra económica, de las cuales la observación 02 integra un importe de \$26,112.45; de acuerdo a la muestra selectiva realizada, lo que pudiera derivar en probable responsabilidad del entonces servidor público que estuvo adscrito a la Coordinación de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto dependiente de la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla y con fundamento en los artículos 50 Fracción I, II, III y IV, 53 Bis y 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Puebla y demás legislación aplicable en el ejercicio de los recursos, se remite el presente informe y anexos a efecto de que se investigue y determine lo que legalmente proceda.

### II. ANTECEDENTES

#### II.1. ANTECEDENTES DEL EJECUTOR

En relación con lo que señalan las diversas disposiciones que regulan las actividades y procedimientos realizados por la Coordinación de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto de conformidad con el Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del

*Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado*

**Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera**

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, las Leyes de Ingresos para el Municipio de Puebla por los ejercicios fiscales de 2011, 2012 y 2013; y demás correlativos aplicables que se enuncian a continuación:

- El Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, en su artículo 1398, señala que tiene por objeto regular la actividad comercial, la organización, vigilancia y administración de los Mercados del Municipio de Puebla.
- El artículo 1427 señala:
  - I. Recaudar las cuotas, rentas y contribuciones que deben cubrir los locatarios de los mercados municipales.
  - II. Requerir de pago a quienes incumplan con las obligaciones a que se refiere (sic) el inciso anterior e iniciar en su caso, las diligencias correspondientes para la recuperación de créditos fiscales vencidos o determinados por virtud de obligaciones tributarias.
- En su artículo 1431 fracción VI en correlación con el artículo 1442 fracción II del Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, que a la letra señalan:
- El Artículo 1431 señala que son obligaciones de los comerciantes:
  - VI. Pagar oportunamente las contribuciones, cuotas, renta o precios asignados en los permisos, licencias o contratos de locales, en caso contrario se aplicará una sanción pecuniaria en los términos del presente Capítulo.
- En su "Artículo 1442 señala que corresponde al Presidente Municipal por conducto de la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial, imponer indistintamente a los comerciantes que violen el presente Capítulo, las siguientes sanciones:
  - II. Multa equivalente al importe de 5 a 350 días de salario mínimo vigente en el Municipio de Puebla en el momento de la infracción".

El artículo 58 del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla señala que el Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto tendrá las siguientes atribuciones y deberes:

- I. Practicar a través de su personal las visitas domiciliarias y/o de inspección y verificaciones, realizar los demás actos que establezcan las leyes, códigos, y reglamentos fiscales, los convenios y sus anexos, así como las demás disposiciones que resulten aplicables para comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados en materia de contribuciones, productos, aprovechamientos y accesorios; así como expedir oficios de prórroga sobre el plazo en que se deban concluir los actos de fiscalización;

*Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado*

**Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera**

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

VIII. Verificar que los locatarios ocupantes de los locales en los mercados públicos cumplan con las disposiciones, obligaciones, restricciones o condiciones establecidas en el Código Reglamentario.

- La ley de Ingresos para el Municipio de Puebla para el ejercicio fiscal 2011 publicada en el Periódico Oficial del Estado de Puebla de fecha 20 de diciembre de 2010, establece en su artículo 23 los montos que deben cobrarse por los derechos por ocupación de espacios.
- La ley de Ingresos para el Municipio de Puebla para el ejercicio fiscal 2012 publicada en el Periódico Oficial del Estado de Puebla de fecha 19 de diciembre de 2011, establece en su artículo 24 los montos que deben cobrarse por los derechos por ocupación de espacios.
- La ley de Ingresos para el Municipio de Puebla para el ejercicio fiscal 2013 publicada en el Periódico Oficial del Estado de Puebla de fecha 17 de diciembre de 2012, establece en su artículo 24 los montos que deben cobrarse por los derechos por ocupación de espacios.

### II.2 ANTECEDENTES DE LA REVISIÓN

El C. Rafael Palacios Vega, entonces Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, presentó en el Departamento de Quejas y Denuncias, adscrito a la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial de esta Contraloría Municipal, queja formal en contra del C. José Antonio Hernández Campos, por presunto daño Patrimonial; derivado de lo anterior, el Subcontralor de Responsabilidades y Situación Patrimonial emitió Memorándum número 190/2014 de fecha 21 de mayo de 2014, dirigido a la Subcontralora de Auditoría Contable y Financiera de la Contraloría Municipal, en el que solicita, realizar una Auditoría en la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial, con el Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, al rubro de cobros de uso de suelo, plataforma o locales de diversos Mercados Municipales de esta Ciudad, correspondiente a los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013, por el periodo comprendido del 15 de febrero de 2011 al 31 de diciembre de 2013, en virtud de que se detectaron cobros que no están apegados a la Ley de Ingresos de los ejercicios fiscales mencionados.

La Subcontralora de Auditoría Contable y Financiera, mediante Memorándum CM-SACF-058/2014 de fecha 23 de Junio del 2014, en atención al documento mencionado previamente, informó al Subcontralor de Responsabilidades y Situación Patrimonial, lo siguiente:

*"Se nos proporcionó un informe por parte del Coordinador de Fiscalización, que ellos mismos elaboraron con la información que obra en su poder, donde nos detallan una cantidad de \$11,968,887.24, que tenía que haberse cobrado de acuerdo a la Ley de Ingresos vigente para el ejercicio 2014, siendo que se cobro únicamente la cantidad de \$3,223,859.69, quedando pendiente por cobrar \$8,523,864.85 de los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013, mismos que no se pudieron corroborar, ya que, no cuentan con un padrón actualizado de locatarios de los Mercados Municipales."*

Con fecha 12 de agosto de 2014, el Subcontralor de Responsabilidades y Situación Patrimonial, remitió Memorándum número 310/2014, mediante el cual solicitó a la Subcontralora de Auditoría Contable y Financiera,

*Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado*

**Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera**

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)





CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

realizará una Auditoría en la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial, con el Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, a fin de verificar los ingresos que en el rubro de cuotas por concepto de pago, de uso de plataforma o locales en Mercados Municipales, durante los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013; al respecto, la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, mediante oficios números CM-SACF-149/2014 y CM-SACF-148/2014 de fecha 3 de septiembre de 2014, respectivamente, solicitó a la Directora de Abasto y Comercio Interior y al Jefe de Departamento de Licencias y Padrón de Contribuyentes, el padrón de Locatarios de los Mercados Municipales.

### II.3. OBJETO DE LA REVISIÓN.

El objeto de la revisión fue verificar y evaluar que la recaudación de los ingresos correspondientes al rubro de cuotas por concepto de pago de uso de plataformas, de locales en Mercados Municipales por los ejercicios 2011 al 2013, se realizó de conformidad a la Normatividad establecida que regula a la Administración Pública Municipal, constatando la existencia de controles que permitan garantizar, un adecuado manejo de los mismos, de conformidad a lo establecido en el Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, y demás leyes aplicables.

### II.4. ALCANCE

La revisión se realizó de conformidad con el Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, la Ley de Ingresos para el Municipio de Puebla para los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013 y demás leyes aplicables, con el fin de comprobar que se cumplieron con las actividades y procedimientos por parte de esa Coordinación.

### II.5. DESARROLLO DE LA REVISIÓN

Mediante OFICIO No. CM-SACF-188/2014 de fecha 30 de septiembre de 2014, suscrito por la C. Adriana Rebeca Galindo Sánchez, entonces Subcontralora de Auditoría Contable y Financiera, quien le notificó al C. Rafael Palacios Vega, Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto del Municipio de Puebla, el inicio de la Auditoría Específica al rubro de los Ingresos correspondientes a cuotas por concepto de pago de uso de plataformas, de locales en Mercados Municipales por los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013, levantándose el 30 de septiembre de 2014, a las 12:00 horas el Acta de Inicio de Revisión, en las oficinas que ocupa la Coordinación de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, ubicadas en Calle 4 Poniente, número mil ciento uno, esquina once Norte, Colonia Centro de ésta Ciudad, en la que firmó el C. Rafael Palacios Vega, designando en el acto a los CC. Fabián Rivera Gaucín y Nancy Reyes Soto quienes desempeñan los cargos de Analista A y Analista B, respectivamente; quienes fungieron como testigos de asistencia.

El 19 de diciembre de 2014, se levantó Acta Final de Revisión número CM-SACF-A.C. 043/2014, con la cual se dieron a conocer los resultados de la revisión practicada al C. Rafael Palacios Vega Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto contenidos en 2 cédulas de observaciones que fueron leídas y firmadas de conocimiento en dos tantos originales, y se comprometieron a dar atención a las recomendaciones

*Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado*

**Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera**

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

preventivas el día 20 de enero de 2015 por la actual administración fecha establecida en las cédulas de observaciones.

Por lo que respecta a la anterior administración mediante OFICIO No. CM-SACF-118/2014, se informa que se atendió requerimiento a través del cual solicitaron la práctica de una Auditoría en la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial, en específico al C. José Antonio Hernández Campos, quien fungía como Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto del periodo del 15 de febrero de 2011 al 31 de diciembre de 2013, el periodo auditado, para verificar los ingresos que en el rubro de cuotas por concepto de pago, de uso de plataformas o locales en Mercados Municipales durante los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013, por lo que se determinaron 2 observaciones de tipo económico siendo una de ellas por el importe de \$ 26,112.45, mismas que se hacen constar en las cédulas con firma autógrafa, las cuales fueron remitidas a la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, para los fines y efectos que en derecho procedan; a continuación se indican las observaciones determinadas:

Número	Observación	Ejercicio	Importe	Tipo de observación
01	<p>"De un universo de 321 pagos de derechos por ocupación de espacios en el Mercado Municipal Amalucan, correspondientes al periodo 2011 al 2013 proporcionados por el Jefe del Departamento de Padrón de Contribuyentes, mediante el oficio Núm. T.M. PC 9.6.3-335/2014 de fecha 12 de septiembre del año en curso, se practicó una revisión selectiva a 16 de ellos, determinándose que en igual número de casos los pagos correspondientes al ejercicio 2011, fueron efectuados hasta el ejercicio 2013, lo cual implica que se efectuaron de manera extemporánea (Anexo 1) sin que se haya aplicado la sanción pecuniaria prevista en el artículo 1431 fracción VI en correlación con el 1442 fracción II del Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, que a la letra señalan:</p> <p>"Artículo 1431.-Son obligaciones de los comerciantes:</p> <p>....</p> <p>VI. Pagar oportunamente las contribuciones, cuotas, renta o precios asignados en los permisos, licencias o contratos de locales, en caso contrario se aplicará una sanción pecuniaria en los términos del presente Capítulo."</p> <p>....</p> <p>"Artículo 1442.- Corresponde al Presidente Municipal por conducto de la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial, imponer indistintamente a los comerciantes que violen el presente Capítulo, las siguientes sanciones:</p> <p>....</p> <p>II. Multa equivalente al importe de 5 a 350 días de salario mínimo vigente en el Municipio de Puebla, en el momento de la infracción.</p>	2011- 2013	s/c	Administrativa
Total			S/C	

Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera

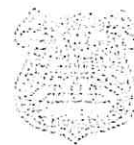
3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



# INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

CON.MUN.CM-SACF-A.I.043

Número	Observación	Ejercicio	Importe	Tipo de observación																																																																	
02	<p>"De un universo de 321 pagos de derechos por ocupación de espacios en el Mercado Municipal Amalucan correspondientes al periodo 2011 al 2013 proporcionados por el Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, mediante el oficio Núm. T.M. PC 9.6.3-335/2014 de fecha 12 de septiembre del año en curso, se practicó una revisión selectiva a 16 de ellos, determinándose que 10 localarios no efectuaron el pago de los derechos correspondientes a los ejercicios 2012 y 2013, conforme al siguiente desglose:</p> <table><tr><th colspan="5">Ejercicio 2012</th></tr><tr><th>No. de Local (Padrón de Mercados)</th><th>Locatario</th><th>Área en M2</th><th>Cuota (Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2012)</th><th>Importe anual a pagar</th></tr><tr><td>68</td><td>Hernández Medina Ma. del Carmen</td><td>9</td><td>\$0.57</td><td>\$1,872.45</td></tr></table> <table><tr><th colspan="5">Ejercicio 2013</th></tr><tr><td>15</td><td>Juárez Palma Lucila</td><td>9</td><td>\$20.00</td><td>\$2,160.00</td></tr><tr><td>48</td><td>Tlalpa Tepal Sofía Irene</td><td>9</td><td>\$20.00</td><td>\$2,160.00</td></tr><tr><td>68</td><td>Hernández Medina Ma. del Carmen</td><td>9</td><td>\$20.00</td><td>\$2,160.00</td></tr><tr><td>80</td><td>Romero Huerta Miguel</td><td>9</td><td>\$20.00</td><td>\$2,160.00</td></tr><tr><td>94</td><td>Mena Morales Faustino</td><td>9</td><td>\$20.00</td><td>\$2,160.00</td></tr><tr><td>143</td><td>Valencia Quintanar David</td><td>10</td><td>\$20.00</td><td>\$2,400.00</td></tr><tr><td>172</td><td>Muñoz Martínez Julio</td><td>27</td><td>\$20.00</td><td>\$6,480.00</td></tr><tr><td>188</td><td>Cambonchín Quinto Rosa</td><td>10</td><td>\$20.00</td><td>\$2,400.00</td></tr><tr><td>235</td><td>Sánchez Harizon Lucía</td><td>9</td><td>\$20.00</td><td>\$2,160.00</td></tr></table> <p>Al respecto, el artículo 1427 fracciones I y II del Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, señalan que son facultades y atribuciones del Tesorero Municipal, recaudar las cuotas, rentas y contribuciones que deben cubrir los localarios de los Mercados Municipales, así como requerir de pago a quienes incumplan con las obligaciones e iniciar en su caso, las diligencias correspondientes para la recuperación de créditos fiscales vencidos o determinados por virtud de obligaciones tributarias. (Anexo 2)</p>	Ejercicio 2012					No. de Local (Padrón de Mercados)	Locatario	Área en M2	Cuota (Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2012)	Importe anual a pagar	68	Hernández Medina Ma. del Carmen	9	\$0.57	\$1,872.45	Ejercicio 2013					15	Juárez Palma Lucila	9	\$20.00	\$2,160.00	48	Tlalpa Tepal Sofía Irene	9	\$20.00	\$2,160.00	68	Hernández Medina Ma. del Carmen	9	\$20.00	\$2,160.00	80	Romero Huerta Miguel	9	\$20.00	\$2,160.00	94	Mena Morales Faustino	9	\$20.00	\$2,160.00	143	Valencia Quintanar David	10	\$20.00	\$2,400.00	172	Muñoz Martínez Julio	27	\$20.00	\$6,480.00	188	Cambonchín Quinto Rosa	10	\$20.00	\$2,400.00	235	Sánchez Harizon Lucía	9	\$20.00	\$2,160.00	2012 y 2013	\$26,112.45	Económica
Ejercicio 2012																																																																					
No. de Local (Padrón de Mercados)	Locatario	Área en M2	Cuota (Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2012)	Importe anual a pagar																																																																	
68	Hernández Medina Ma. del Carmen	9	\$0.57	\$1,872.45																																																																	
Ejercicio 2013																																																																					
15	Juárez Palma Lucila	9	\$20.00	\$2,160.00																																																																	
48	Tlalpa Tepal Sofía Irene	9	\$20.00	\$2,160.00																																																																	
68	Hernández Medina Ma. del Carmen	9	\$20.00	\$2,160.00																																																																	
80	Romero Huerta Miguel	9	\$20.00	\$2,160.00																																																																	
94	Mena Morales Faustino	9	\$20.00	\$2,160.00																																																																	
143	Valencia Quintanar David	10	\$20.00	\$2,400.00																																																																	
172	Muñoz Martínez Julio	27	\$20.00	\$6,480.00																																																																	
188	Cambonchín Quinto Rosa	10	\$20.00	\$2,400.00																																																																	
235	Sánchez Harizon Lucía	9	\$20.00	\$2,160.00																																																																	
Total			\$26,112.45																																																																		

Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

### II.6. PLAZO DE SOLVENTACIÓN

Se turna con el OFICIO No. CM-SACF-118/2014 de fecha 19 de diciembre de 2014, la cédula de observaciones con firma autógrafa a la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, para los fines y efectos que en derecho procedan, por estar vinculada con la queja recibida 48/2014 en dicha área, para los fines que en derecho procedan y derivado de la revisión a los Ingresos que en el rubro de cuotas por concepto de pago, de uso de plataformas o locales en Mercados Municipales durante los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013.

### III. HECHOS.

A continuación se describen los hechos, observaciones, seguimientos, conductas de servidores públicos y presuntos responsables con sus respectivos importes, determinadas durante la revisión que se realizó a la Coordinación de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto de la que se derivaron dos observaciones: Las dos de tipo económico, en la revisión practicada a los Ingresos que en el rubro de cuotas por concepto de pago, de uso de plataformas o locales en Mercados Municipales durante los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013.

#### III.1.1 FALTA DE APLICACIÓN DE SANCIONES PECUNIARIAS POR RETRASO EN EL PAGO DE DERECHOS POR OCUPACIÓN DE ESPACIOS EN EL MERCADO MUNICIPAL AMALUCAN.

De un universo de 321 pagos de derechos por ocupación de espacios en el Mercado Municipal Amalucan, correspondientes al periodo 2011 al 2013 proporcionados por el Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, se practicó una revisión selectiva a 16 de ellos, determinándose que en igual número de casos los pagos correspondientes al ejercicio 2011, fueron efectuados hasta el ejercicio 2013, lo cual implica que se efectuaron de manera extemporánea, sin que se haya aplicado la sanción pecuniaria prevista en el artículo 1431 fracción VI en correlación con el 1442 fracción II del Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, que a letra señalan:

"Artículo 1431.- Son obligaciones de los comerciantes:

VI. Pagar oportunamente las contribuciones, cuotas, renta o precios asignados en los permisos, licencias o contratos de locales, en caso contrario se aplicará una sanción pecuniaria en los términos del presente Capítulo."

"Artículo 1442.- Corresponde al Presidente Municipal por conducto de la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial, imponer indistintamente a los comerciantes que violen el presente Capítulo, las siguientes sanciones:

II. Multa equivalente al importe de 5 a 350 días de salario mínimo vigente en el Municipio de Puebla en el momento de la infracción."

#### III.1.2 RECOMENDACIÓN CORRECTIVA DE LA OBSERVACIÓN No. 1:

No se obtuvo evidencia que indique que se llevó a cabo el pago que se observó, por lo que se turna con el OFICIO No. CM-SACF-118/2014, de fecha 19 de diciembre de 2014, la cédula de observación a la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, por estar vinculada con la queja recibida en dicha área, para los fines y efectos que en derecho proceda.

Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)





CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

### III.1.3 RECOMENDACIÓN PREVENTIVA DE LA OBSERVACIÓN 1:

Establecer mecanismos de control y seguimiento, que permitan realizar correctamente la recaudación de ingresos de los Mercados Municipales, en coordinación con la Dirección de Ingresos de la Tesorería Municipal.

### III.1.4 SEGUIMIENTO A LA REVISIÓN Y DOCUMENTACIÓN DE OBSERVACIONES, RESULTADO DEL ANÁLISIS A LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA PARA SOLVENTAR LA OBSERVACIÓN 01 E IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES CORRECTIVAS Y PREVENTIVAS.

A la fecha de emisión del OFICIO No. CM-SACF-118/2014, de fecha 19 de diciembre de 2014, documento en el que se turnó a la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, las cédulas de observaciones, no se recibió, por parte de la Coordinación de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, documentación que solvente la recomendación correctiva de la Observación 1.

#### III.1.4.1.- RECOMENDACIÓN CORRECTIVA DE LA OBSERVACIÓN No. 1 "FALTA DE APLICACIÓN DE SANCIONES PECUNIARIAS POR RETRASO EN EL PAGO DE DERECHOS POR OCUPACIÓN DE ESPACIOS EN EL MERCADO MUNICIPAL AMALUCAN."

Se turnó la cédula de observación 01, respecto de la recomendación correctiva, mediante el OFICIO No. CM-SACF-118/2014 de fecha 19 de diciembre de 2014, misma que ubican al funcionario que ejerció como Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto en la administración anterior C. José Antonio Hernández Campos, como el servidor público con el que se le dará seguimiento por la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, por estar vinculada con la queja recibida 48/2014 en dicha área, para los fines que en derecho procedan.

Se determina como **NO SOLVENTADA** la recomendación correctiva, toda vez que no se recibió documentación comprobatoria que la solvente y misma fue turnada a la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, por estar vinculada con la queja recibida 48/2014 en dicha área, para los fines que en derecho procedan.

#### III.1.4.2.- RECOMENDACIÓN PREVENTIVA DE LA OBSERVACIÓN No. 1 "FALTA DE APLICACIÓN DE SANCIONES PECUNIARIAS POR RETRASO EN EL PAGO DE DERECHOS POR OCUPACIÓN DE ESPACIOS EN EL MERCADO MUNICIPAL AMALUCAN."

Mediante oficio número 15/T.M./U.N.R.C./OFICIO/0146 de fecha 06 de mayo de 2015, el Director de la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial, C. José de Yta Martínez, solventa la recomendación preventiva.

Del análisis a la documentación contenida en el oficio número 15/T.M./U.N.R.C./OFICIO/0146, remitido a esta Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera con fecha de recepción 08 de mayo de 2015, se determina lo siguiente:

Se constató que la solventación de la recomendación preventiva 01 Es procedente.

*Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado*

*Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera*

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

### III.1.5.- PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL Y/O PERJUICIO AL MUNICIPIO DE PUEBLA DERIVADO DE LA OBSERVACIÓN 1.

Probable daño patrimonial por la falta de aplicación de sanciones pecuniarias por retraso en el pago de derechos por ocupación de espacios en el Mercado Municipal Amalucan, como se ve reflejada en la revisión selectiva a 16 de ellos, de un universo de 321 correspondientes al periodo correspondiente a los ejercicios fiscales 2011 al 2013.

#### III.1.5.1. DOCUMENTOS QUE ACREDITAN LA CONDUCTA, ACTO U OMISIÓN.

Mediante OFICIO No. CM-SACF-148/2014 de fecha 03 de septiembre de 2014, se solicitó al Jefe del Departamento de Licencias y Padrón de Contribuyentes, el padrón de locatarios de los Mercados Municipales, quien dio respuesta a través del diverso T.M. PC 9.6.3-335/2014 de fecha 12 de septiembre del referido año, adjuntando en medio magnético e impreso el Padrón de Mercados Municipales, mismo que NO contiene una fecha de corte por ejercicio fiscal, por lo que no se tiene la certeza de que sea el mismo número de locatarios existentes por cada uno de los años mencionados en la revisión; dicho padrón, contiene los siguientes datos:

- Locatario
- Mercado
- Local
- Tipo de local
- Área
- Estatus
- Giro

Que mediante acta de inicio número CM-SACF-A.I.043/2014 de fecha 30 de septiembre de 2014, se dio a conocer al C. Rafael Palacios Vega Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto el inicio de la Auditoría Específica correspondiente a las cuotas por concepto de pago de uso de plataformas, de locales en Mercados Municipales por el periodo comprendido del 15 de febrero del año 2011 al 31 de diciembre del año 2013, con el objeto de verificar y evaluar que se hayan realizado de conformidad a la Normatividad establecida que regula la Administración Pública Municipal, constatando la existencia de controles que permitan garantizar, un adecuado manejo de los mismos.

Que se nos proporcionó por parte del C. Rafael Palacios Vega el día 8 de octubre de 2014, el concentrado de pagos realizados por locatarios del Mercado Municipal Amalucan, en el que se refleja un universo de 321 locales, correspondientes al periodo del 15 de febrero del año 2011 al 31 de diciembre del año 2013, por lo que se practicó una revisión selectiva a 16 de ellos, determinándose que en igual número de casos los pagos correspondientes al ejercicio 2011 fueron efectuados hasta el ejercicio, lo cual implica que se efectuaron de manera extemporánea 2013 sin que se haya aplicado la sanción pecuniaria prevista en el artículo 1431 fracción VI en correlación con el 1442 fracción II del Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, que a la letra señalan:

"Artículo 1431.- son obligaciones de los comerciantes:

*Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado*

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

VI.- Pagar oportunamente las contribuciones, cuotas, renta o precios asignados en los permisos, licencias o contratos de locales, en caso contrario se aplicará una sanción pecuniaria en los términos del presente capítulo."

"Artículo 1442.- Corresponde al Presidente Municipal por conducto de la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial imponer indistintamente a los comerciantes que violen el presente Capítulo, las siguientes sanciones:

II.- Multa equivalente al importe de 5 a 350 días de salario mínimo vigente en el Municipio de Puebla en el momento de la infracción.

Por lo anteriormente señalado se da seguimiento a la observación número 1, a través del OFICIO No CM-SACF-118/2014, de fecha 19 de diciembre de 2014, mismo que ubica al funcionario que fungió como Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, C. José Antonio Hernández Campos en la administración anterior, como el servidor público con el que se le dará seguimiento a la observación 1 por parte de la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, por estar vinculada con la queja recibida 48/2014 en dicha área, para los fines que en derecho procedan.

### III.1.5.2 PRESUNTOS RESPONSABLES DE LA OBSERVACIÓN 1.

En este apartado de "Presuntos Responsables", se identifican los nombres completos de los Servidores Públicos, su cargo, área de adscripción, y el periodo en que se cometió la irregularidad, además, se describe la conducta presuntamente atribuible a cada Servidor Público involucrado.  
Ejercicio del 01 de febrero de 2011 al 31 de diciembre de 2013.

Servidor Público	Conducta u omisión
Correctiva C. José Antonio Hernández Campos, ex Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, adscrito a la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial dependiente de la Tesorería Municipal.	Como Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, omitió implementar un control interno que permita vigilar el pago extemporáneo de las cuotas de locatarios de los Mercados Municipales, correspondientes a los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013.

### III.1.5.3 CONCLUSIÓN DEL ANÁLISIS A LA OBSERVACIÓN 01

Con fundamento en los Artículos 50 y 53 bis y 63, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Puebla y demás legislación aplicable, en el ejercicio de los recursos y con los documentos que se anexan al presente Informe, se presume que el ex servidor público de la Coordinación de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, adscrito a la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial, dependiente de la Tesorería Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, incurrió en conductas u omisiones que pudieran constituir responsabilidades administrativas, probable daño patrimonial y demás que

*Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado*

**Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera**

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)



CONTRALORIA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

resulten, motivo por el cual se deberán efectuar las acciones a que haya lugar, en contra del servidor público involucrado:

Nombre	Cargo	Periodo a indiciar
Correctiva José Antonio Hernández Campos	Ex Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto.	2011-2013

### III.2.1 DERECHOS DEVENGADOS POR OCUPACIÓN DE ESPACIOS EN EL MERCADO MUNICIPAL AMALUCAN, NO COBRADOS EN LOS EJERCICIOS FISCALES 2012 Y 2013.

De un universo de 321 pagos de derechos por ocupación de espacios en el Mercado Municipal Amalucan correspondientes al periodo del 15 de febrero de 2011 al 31 de diciembre de 2013, proporcionados por el Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, se practicó una revisión selectiva a 16 de ellos, determinándose que 10 locatarios no efectuaron el pago de los derechos correspondientes a los ejercicios 2012 y 2013, conforme al siguiente desglose:

Ejercicio 2012				
No. de Local (Padrón de Mercados)	Locatario	Área en M2	Cuota (Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2012)	Importe anual a pagar
68	Hernández Medina Ma. del Carmen	9	\$0.57	\$1,872.45
Ejercicio 2013				
15	Juárez Palma Lucila	9	\$20.00	\$2,160.00
48	Tlalpa Tepal Sofía Irene	9	\$20.00	\$2,160.00
68	Hernández Medina Ma. del Carmen	9	\$20.00	\$2,160.00
80	Romero Huerta Miguel	9	\$20.00	\$2,160.00
94	Mena Morales Faustino	9	\$20.00	\$2,160.00
143	Valencia Quintanar David	10	\$20.00	\$2,400.00
172	Muñoz Martínez Julio	27	\$20.00	\$6,480.00

Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

188	Cambonchin Quinto Rosa	10	\$20.00	\$2,400.00
235	Sánchez Harrizon Lucía	9	\$20.00	\$2,160.00

Al respecto, el artículo 1427 fracciones I y II del Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, señalan que son facultades y atribuciones del Tesorero Municipal, recaudar las cuotas, rentas y contribuciones que deben cubrir los locatarios de los Mercados Municipales, así como requerir de pago a quienes incumplan con las obligaciones e iniciar en su caso, las diligencias correspondientes para la recuperación de créditos fiscales vencidos o determinados por virtud de obligaciones tributarias.

### III.2.2 RECOMENDACIÓN CORRECTIVA DE LA OBSERVACIÓN No. 2:

No se obtuvo evidencia que indique que se llevó a cabo el pago que se observó, por lo que se turna con el OFICIO No. CM-SACF-118/2014 de fecha 19 de diciembre de 2014 la cédula de observación a la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, por estar vinculada con la queja recibida 48/2014 en dicha área, para los fines y efectos que en derecho procedan.

### III.2.3 RECOMENDACIÓN PREVENTIVA DE LA OBSERVACIÓN 2:

Establecer mecanismos de control y seguimiento, que permitan realizar correctamente la recaudación de ingresos de los Mercados Municipales, en coordinación con la Dirección de Ingresos de la Tesorería Municipal.

### III.2.4 SEGUIMIENTO A LA REVISIÓN Y DOCUMENTACIÓN DE OBSERVACIONES, RESULTADO DEL ANÁLISIS A LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA PARA SOLVENTAR LA OBSERVACIÓN 02 E IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES CORRECTIVAS Y PREVENTIVAS.

A la fecha de emisión del OFICIO No. CM-SACF-118/2014, de fecha 19 de diciembre de 2014, documento en el que se turnó a la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, las cédulas de observaciones, no se recibió, por parte de la Coordinación de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abastos Puebla, documentación que solventen la recomendación correctiva de la Observación 2.

#### III.2.4.1 RECOMENDACIÓN CORRECTIVA DE LA OBSERVACIÓN No. 2 "DERECHOS DEVENGADOS POR OCUPACIÓN DE ESPACIOS EN EL MERCADO MUNICIPAL AMALUCAN, NO COBRADOS EN LOS EJERCICIOS FISCALES 2012 Y 2013".

Se turnó la cédula de observación 02, respecto de la recomendación correctiva, mediante el OFICIO No. CM-SACF-118/2014 de fecha 19 de diciembre de 2014, misma que ubican al funcionario que ejerció como Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto en la administración anterior C. José Antonio Hernández Campos, como el servidor público con el que se le dará seguimiento por la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, por estar vinculada con la queja recibida 48/2014 en dicha área, para los fines que en derecho procedan.

Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado

Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)





CONTRALORIA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORIA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORIA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

Se determina como NO SOLVENTADA la recomendación correctiva toda vez que no se recibió documentación comprobatoria que la solvente y misma fue turnada a la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, por estar vinculada con la queja recibida 48/2014 en dicha área, para los fines que en derecho procedan.

### III.2.4.2. RECOMENDACIÓN PREVENTIVA DE LA OBSERVACIÓN No. 2 "DERECHOS DEVENGADOS POR OCUPACIÓN DE ESPACIOS EN EL MERCADO MUNICIPAL AMALUCAN, NO COBRADOS EN LOS EJERCICIOS FISCALES 2012 Y 2013".

Mediante oficio número 15/T.M./U.N.R.C./OFICIO/0146 de fecha 06 de mayo de 2015, el Director de la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial, C. José de Yta Martínez, solventa la recomendación preventiva.

Del análisis a la documentación contenida en el oficio número 15/T.M./U.N.R.C./OFICIO/0146, remitido a esta Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera con fecha de recepción 08 de mayo de 2015, se determina lo siguiente:

Se constató que la solventación de la recomendación preventiva 02 Es procedente.

### III.2.5 PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL Y/O PERJUICIO AL MUNICIPIO DE PUEBLA.

Probable daño patrimonial de los derechos devengados por ocupación de espacios en el Mercado Municipal Amalucan, no cobrados en los ejercicios fiscales 2012 y 2013, como se ve reflejada en la revisión selectiva a 16 de ellos, de un universo de 321, correspondientes al periodo correspondiente a los ejercicios fiscales 2012 y 2013.

#### III.2.5.1 DOCUMENTOS QUE ACREDITAN LA CONDUCTA, ACTO U OMISIÓN.

Mediante OFICIO No. CM-SACF-148/2014 de fecha 03 de septiembre de 2014, se solicitó al Jefe del Departamento de Licencias y Padrón de Contribuyentes, el padrón de locatarios de los Mercados Municipales, quien dio respuesta a través del diverso T.M. PC 9.6.3-335/2014 de fecha 12 de septiembre del referido año, adjuntando en medio magnético e impreso el Padrón de Mercados Municipales, mismo que NO contiene una fecha de corte por ejercicio fiscal, por lo que no se tiene la certeza de que sea el mismo número de locatarios existentes por cada uno de los años mencionados en la revisión; dicho padrón, contiene los siguientes datos:

- Locatario
- Mercado
- Local
- Tipo de local
- Área
- Estatus
- Giro

Que mediante acta de inicio número CM-SACF-A.I.043/2014 de fecha 30 de septiembre de 2014, se dio a conocer al C. Rafael Palacios Vega Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto el inicio de la Auditoría Específica correspondiente a las cuotas por concepto de pago de uso de plataformas, de locales en Mercados Municipales por el periodo comprendido del 15 de febrero 2011 al 31 de diciembre de 2013, con el objeto

*Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado*

**Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera**

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

de verificar y evaluar que se hayan realizado de conformidad a la Normatividad establecida que regula la Administración Pública Municipal, constatando la existencia de controles que permitan garantizar, un adecuado manejo de los mismos.

Que se nos proporcionó por parte del C. Rafael Palacios Vega el día 8 de octubre de 2014, el concentrado de pagos realizados por locatarios del Mercado Municipal Amaluán, en el que se refleja un universo de 321 locales, correspondientes al periodo del 15 de febrero de 2011 al 31 de diciembre de 2013, por lo que se practicó una revisión selectiva a 16 de ellos, determinándose que 10 locatarios no efectuaron el pago de los derechos correspondientes a los ejercicios 2012 y 2013.

Por lo anteriormente señalado se da seguimiento a la observación número 2, a través del OFICIO No. CM-SACF-118/2014 de fecha 19 de diciembre de 2014, mismo que ubica al funcionario que fungió como Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, C. José Antonio Hernández Campos en la administración anterior, como el servidor público con el que se le dará seguimiento a la observación 2 por parte de la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, por estar vinculada con la queja recibida 48/2014 en dicha área, para los fines que en derecho procedan..

### III.2.5.2 PRESUNTOS RESPONSABLES DE LA OBSERVACIÓN 2.

En este apartado de "Presuntos Responsables", se identifican los nombres completos de los Servidores Públicos, su cargo, área de adscripción, y el periodo en que se cometió la irregularidad, además, se describe la conducta presuntamente atribuible a cada Servidor Público involucrado.

Ejercicio del 15 de febrero de 2011 al 31 de diciembre de 2013.

Servidor Público	Conducta u omisión
Correctiva C. José Antonio Hernández Campos, ex Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, adscrito a la Unidad de Normatividad y Regulación Comercial dependiente de la Tesorería Municipal.	Como Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, omitió implementar un control interno que permita vigilar el pago extemporáneo de las cuotas de locatarios de los Mercados Municipales, correspondientes a los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013.

### III.2.5.3 CONCLUSIÓN DEL ANALISIS A LA OBSERVACIÓN 02

Con fundamento en los Artículos 50 y 53 bis y 63, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Puebla y demás legislación aplicable, en el ejercicio de los recursos y con los documentos que se anexan al presente Informe, se presume que el ex servidor público adscrito a la Coordinación de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, incurrió en conductas u. omisiones que pudieran constituir responsabilidades administrativas y demás que resulten, motivo por el cual se deberán efectuar las acciones a que haya lugar, en contra del servidor público involucrado; conforme al Anexo 1 que se adjunta al presente:

*Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado*

*Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera*

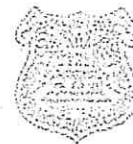
3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303 4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL



## INFORME

## CONTRALORÍA MUNICIPAL

EXPEDIENTE DE AUDITORÍA No  
CON.MUN.CM-SACF-A.I.043/2014

Nombre	Cargo	Periodo a indiciar
Correctiva José Antonio Hernández Campos	Ex Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto.	2011-2013

Se incluye Anexo 1, donde se especifica: medidas correctivas y preventivas; probables responsables; conducta, acto u omisión; monto no solventado; normatividad infringida; periodo de la irregularidad; documentos que soportan La observación y conclusión.

ATENTAMENTE

C. Ana Silvia Santillana García  
Subcontralor de Auditoría Contable y Financiera

C. José María Esquivel Silva  
Jefe del Departamento de Auditoría a Tesorería  
y Administración.

*Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado*

**Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera**

3 oriente 218 Colonia Centro

Tel. 303-4600

[www.pueblacapital.gob.mx](http://www.pueblacapital.gob.mx)



Ciudad  
de Progreso

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA  
CONTRALORÍA MUNICIPAL  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A TESORERÍA Y ADMINISTRACIÓN

ANÁLISIS DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD POR LOS ACTOS U OMISIONES DE SERVIDORES PÚBLICOS DE LA ANTERIOR ADMINISTRACIÓN DE LA COORDINACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE MERCADOS,  
LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE PUEBLA, DERIVADO DE LA AUDITORÍA ESPECÍFICA AL RUBRO DE LOS INGRESOS CORRESPONDIENTES A CUOTAS POR CONCEPTO DE PAGO DE USO D

ACTA DE INICIO CM-SACF-A.I.043/2014

Ano

No.	OBSERVACIÓN	CORRECTIVA	PREVENTIVA	PROBABLES RESPONSABLES	CONDUCTA, ACTO U OMISIÓN	MONTO NO SOLVENTADO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA	
1.-	Falta aplicación de sanciones pecuniarias por retraso en el pago de derechos por ocupación de espacios en el Mercado Municipal Amalucan.	Se turnó la cédula de observaciones a la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, por estar vinculada con la queja recibida 048/2014 en dicha área, para los fines efectos que en derecho procedan.	Solventada	Correctiva: El entonces Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, por la Administración Municipal que abarco del 15 de febrero del año 2011 al 14 de febrero de 2013, el C. José Antonio Hernández Campos.	No cobro de sanciones pecuniarias, por pago extemporáneo de las cuotas por concepto de pago de uso de plataformas, de locales en Mercados Municipales, por los ejercicios 2011, 2012 y 2013.	S/C	La no aplicación de sanciones pecuniarias, previstas en el artículo 1453 del Código Reglamentario para el Municipio de Puebla	Oficio CM-SACF-148 Departamento de Lic Mercados Municipale fecha 12 de septiem Padrón de Mercados fiscal, por lo que no s existentes por cada t siguientes datos:• Lo  Concentrado de pag de 2014 de locatario: 321 locales, correspi del año 2013.
2.-	Derechos devengados por ocupación de espacios en el Mercado Municipal Amalucan, no cobrados en los ejercicios fiscales 2012 y 2013.	Se turnó la cédula de observaciones a la Subcontraloría de Responsabilidades y Situación Patrimonial, por estar vinculada con la queja recibida 048/2014 en dicha área, para los fines efectos que en derecho procedan.	Solventada	Correctiva: El entonces Coordinador de Fiscalización de Mercados, Central e Industrial de Abasto, por la Administración Municipal que abarco del 15 de febrero del año 2011 al 14 de febrero de 2013, el C. José Antonio Hernández Campos.	No recaudar de los derechos correspondientes a uso de plataformas, de locales en Mercados Municipales, por los ejercicios 2012 y 2013; así como no requerir a aquellos que incumplan con el pago de dichos derechos.	\$26,112.45	Lo previsto en el artículo 1427 del Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, donde se indica que es facultad y atribuciones de la Tesorería Municipal, recaudar las cuotas, rentas y contribuciones que deban cubrir los locatarios de los Mercados Municipales, así como requerir a quienes incumplan con las obligaciones e iniciar, en su caso, las diligencias correspondientes para la recuperación de créditos fiscales vencidos.	Oficio CM-SACF-141 Departamento de Li Mercados Municipali fecha 12 de septiem Padrón de Mercado: fiscal, por lo que no existentes por cada siguientes datos:• L  Concentrado de pag de 2014 de locatario 321 locales, corresp del año 2013.