



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

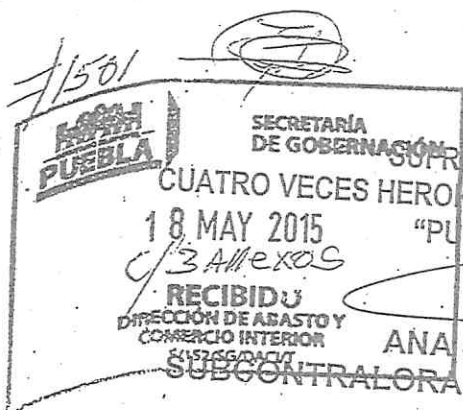
OFICIO Núm. CM-SACF/111/2015

MARÍA DEL SOCORRO FIGUEROA ANDRADE
DIRECTORA DE CENTRAL DE ABASTO
Y COMERCIO INTERIOR.
PRESENTE

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos, 168 de la Ley Orgánica Municipal; 4, 6 fracciones IV, 11, 12 fracción XXIII, 16 fracción XII y 22 fracciones XI y XII del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla; en seguimiento al OFICIO Núm. CM-SACF-040/2015 de fecha 17 de abril de 2015 y en atención al OFICIO Núm. SGM/DACI/347/2015 recibido el 05 de mayo de 2015, referente a las recomendaciones correctivas y preventivas emitidas por éste Órgano de Control, derivadas de la Auditoría Específica al Departamento de Mercados y Central de Abasto, en lo relativo a la Administración de la Central de Abasto, correspondiente a los ejercicios 2013 y 2014 y con el objeto de determinar el grado de solventación de las observaciones determinadas.

Al respecto, le comunico que después del análisis a la documentación e información proporcionada, se determina como solventada las recomendaciones correctivas y preventivas de las seis observaciones establecidas.

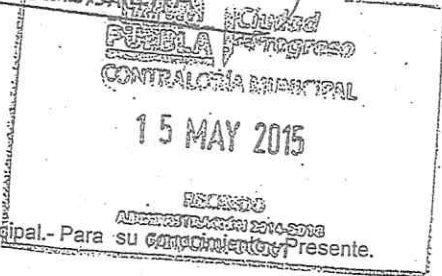
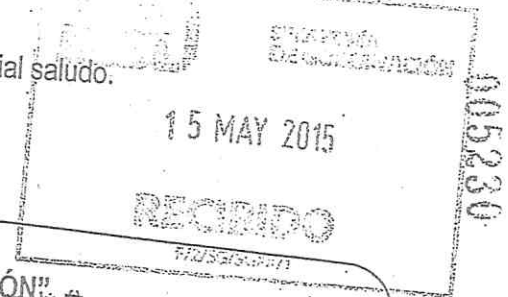
Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.



ATENTAMENTE
SUPRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN

CUATRO VECES HEROICA PUEBLA DE ZARAGOZA, A 18 DE MAYO DE 2015
"PUEBLA, CIUDAD DE PROGRESO"

ANA SILVIA SANTILLANA GARCÍA
SUBCONTRALORA DE AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA



C.C.P. Rodolfo Sánchez Corro.- Contralor Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.
Mauro Nava Rosano.- Encargado de Despacho de la Secretaría de Gobernación Municipal.- Para su conocimiento.- Presente.
Archivo.
ASSG/CTC/ghg

QUEJAS Y DENUNCIAS
01 800 1 VIGILA
844 452

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

Hoja 1 de 9
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECIFICA
NÚM.: CM-SACF-902/2014

INFORME DE AUDITORÍA

Rubro: Auditoría Específica al Departamento de Mercados y Central de Abastos, en lo relativo a la administración de la Central de Abasto.

Ejecutor: Secretaría de Gobernación – Departamento de Mercados y Central de Abastos.

Tipo de Auditoria: Especifica (Administrativa)

Período Auditado: Ejercicios 2013 y 2014

Fecha de inicio: 10 de noviembre de 2014

Fecha de conclusión: 19 de diciembre de 2014

Fecha de discusión de observaciones: 22 de diciembre de 2014

Subcontralor: C.P. Ana Silvia Santillana García

Jefe de Departamento: C.P. Nayeli Elena Juárez Rodríguez

Auditores: C.P. Verónica González Guevara
C.P. Javier Castro Hernández

Cc. Sr. del Sr. de la Secretaría de Gobernación
Recibi original
23 Dic / 2014
3:18 pm

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

Hoja 2 de 9
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECIFICA
NÚM.: CM-SACF-902/2014

ÍNDICE

	Concepto	Página
I	Antecedentes	3
II	Período, objetivo y alcance	4
III	Resultados	5
IV	Conclusión y recomendación general	8
V	Observaciones	9

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

Hoja 3 de 9
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECIFICA
NÚM.: CM-SACF-902/2014

I ANTECEDENTES

Derivado del Programa Anual de Auditoría de la Subcontraloría Contable y Financiera para el 2014, se determinó iniciar la Auditoría Específica al Departamento de Mercados y Central de Abasto, específicamente en lo relativo a la administración de la Central de Abasto, correspondiente a los ejercicios 2013 y 2014, con la finalidad de verificar y evaluar en forma enunciativa más no limitativa que se realicen las actividades de conformidad con las disposiciones establecidas en el Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, la reglamentación interna aplicable y los procedimientos de control implementados, así como información contable, financiera, administrativa y registros existentes.

1.2 De la Revisión

Mediante oficio número CM-902/2014 de fecha 7 de noviembre de 2014, la Mtra. Luz María Aguirre Barbosa, Contralora Municipal, notificó a la C. María del Socorro Figueroa Andrade, Directora de Abasto y Comercio Interior, el inicio de la Auditoría al Departamento de Mercados y Central de Abasto, específicamente en lo relativo a la administración de la Central de Abasto, correspondiente a los ejercicios 2013 y 2014, con el objetivo de verificar y evaluar en forma enunciativa más no limitativa, que se realicen las actividades de conformidad con las disposiciones establecidas en el Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, la reglamentación interna aplicable y los procedimientos de control implementados, así como información contable, financiera, administrativa y registros existentes.

Con fecha 7 de noviembre del 2014, se levantó el Acta de Inicio de la Auditoría con número CM- SACF-A.I.047/2014, haciendo constar la participación de los C.C. María del Socorro Figueroa Andrade, Directora de Abasto y Comercio Interior, Jorge Gil Atenco, Jefe del Departamento de Mercados y Central de Abasto, Ricardo García Romay, Analista A del adscrito al Departamento de Mercados y Central de Abasto, y la designación del C. Ricardo García Romay, como responsable de atender los requerimientos relacionados con la auditoría al rubro indicada; documento a través del cual, se formuló el primer requerimiento de información y documentación.

Respecto al requerimiento de información consignada en el Acta de Inicio de la Auditoría al rubro indicada, mediante Minuta de Trabajo de fecha 11 de noviembre de 2014, se hizo constar la entrega de documentación relacionada con tres requerimientos solicitados a través del Acta de Inicio de la Auditoría con número CM- SACF-A.I.047/2014, de fecha 7 de noviembre del 2014, haciéndose constar que respecto a la reglamentación interna, no se entregó lo relativo a los Manuales de Organización y de Procedimientos.

Así mismo, mediante Minuta de Trabajo de fecha 11 de noviembre de 2014, se hizo constar la no entrega de documentación relacionada con doce requerimientos solicitados a través del Acta de Inicio de la Auditoría con número CM- SACF-A.I.047/2014, de fecha 7 de noviembre del 2014, haciéndose constar que respecto al padrón analítico actualizado de bodegas y locales comerciales, se entregó en documental mencionando que la totalidad de las bodegas y locales comerciales se encuentra activos, por cuanto hace a los pagos (de bodega) éstos recursos se encuentran en la Dirección de Bienes Patrimoniales y los nombres de los bodegueros se encuentran en el archivo físico de la Administración.

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

Hoja 4 de 9
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECIFICA
NÚM.: CM-SACF-902/2014

Con fecha 24 de noviembre de 2014, se aplicó un cuestionario de control interno, el cual fue desahogado en tres fojas útiles anexas al mismo, dando respuesta el C. Nelson Jomeni Hernández Martínez, Analista Consultivo A adscrito al Departamento de Mercados y Central de Abasto, a los cuestionamientos.

Adicionalmente, el 2 de diciembre de 2014, se aplicó un cuestionario de control interno que fue desahogado en cuatro fojas útiles, dando respuesta a los cuestionamientos el C. Jorge Gil Atenco, Jefe del Departamento de Mercados y Central de Abasto.

Mediante oficio CGM/DACI/074/2014 de fecha 4 de diciembre de 2014, la C. María del Socorro Figueroa Andrade, Directora de Abasto Y Comercio Interior, remitió un expediente de las constancias documentales electrónicas e impresas de los reportes realizados por el C. Nelson Jomeni Hernández Martínez, "Administrador de la Central de Abasto"..

A través del oficio CGM/DACI/DMCA/002/2014, de fecha 5 de diciembre de 2014, el C. Jorge Gil Atenco, Jefe del Departamento de Mercados y Central de Abasto, hizo del conocimiento la no localización de registros relativos a reportes de los acontecimientos que se hayan considerado relevantes respecto a seguridad y protección civil presentado por el por el C. Nelson Jomeni Hernández Martínez, "Administrador de la Central de Abasto".

II PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

La revisión se practicó en el periodo comprendido del 10 noviembre al 15 de diciembre de 2014, en las oficinas del Departamento de Mercados y Central de Abasto.

II.2 OBJETIVO

Verificar y evaluar en forma enunciativa más no limitativa que se realicen las actividades de conformidad con las disposiciones establecidas en el Código Reglamentario para el Municipio de Puebla, la reglamentación interna aplicable y los procedimientos de control implementados, así como información contable, financiera, administrativa y registros existentes.

II.3 ALCANCE

Se verificó el 100% de la información proporcionada por el área revisada aplicando los procedimientos necesarios para revisar su cumplimiento,

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

Hoja 5 de 9
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECIFICA
NÚM.: CM-SACF-902/2014

así como verificar física y documentalmente los recursos humanos y materiales con que se cuenta, así mismos conocer los controles o registros existentes que den evidencia de las actividades efectuadas en la Central de Abasto, así como el cumplimiento de las disposiciones normativas y reglamentarias aplicables.

III RESULTADOS

De las actuaciones que realizó el personal durante el desarrollo de la revisión, se determinaron seis observaciones administrativas que fueron consignadas en cédulas de observaciones de fecha diecinueve de diciembre de 2014 y que se dieron a conocer a la C. María del Socorro Figueroa Andrade, Directora de Abasto y Comercio Interior, quien firmó para hacer constar que le fueron notificadas; se comprometió a dar solución a la problemática determinada y atención a las recomendaciones correctivas y preventivas planteadas para el día 20 de enero de 2014, las observaciones se describen a continuación:

OBSERVACIÓN 01.- PERSONAL QUE DESEMPEÑA LABORES EN LA CENTRAL DE ABASTO SIN CONTAR CON OFICIO DE COMISIÓN

Del análisis efectuado a la nómina de personal del Departamento de Mercados y Central de Abasto, correspondiente a la primera quincena del mes de Noviembre de 2014, proporcionada por el Departamento de Personal de la Dirección de Recursos Humanos, y como resultado de la verificación física realizada al personal asignado a la Central de Abasto, se determinó que el C. Luis Guilebaldo Gutiérrez Mejía, se encuentra adscrito a la Subdirección de Alumbrado Público y Servicios Municipales de la Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos, según consta en la tarjeta de registro de asistencia, situación que corroborada en la nómina de la referida dependencia, sin que cuente con el respectivo Oficio de Comisión para desempeñar sus funciones en la Central de Abasto. **Ver Anexo 1**

OBSERVACIÓN 02.- DESACTUALIZACIÓN DE LOS RESGUARDOS DE BIENES MUEBLES.

Del análisis efectuado a los Resguardos de Activo Fijo proporcionados por la Dirección de Abasto y Comercio Interior, así como a la Relación de Inventarios de Mobiliario, Equipo de Cómputo y Radiocomunicación emitido a través del Sistema Institucional denominado "SAP" y como resultado de la verificación física efectuada a los bienes muebles propiedad del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, ubicados en la oficina administrativa de la Central de Abasto, se constató que no están actualizados los Resguardos de Activo Fijo, toda vez que presentan fechas de elaboración de los meses de Febrero, Mayo, Julio, Agosto y Septiembre de 2013. **Ver Anexo 1**

OBSERVACIÓN 03.- MANUALES DE ORGANIZACIÓN Y DE PROCEDIMIENTOS DE LA DIRECCIÓN DE ABASTO Y COMERCIO INTERIOR DESACTUALIZADOS.

De la revisión efectuada a los Manuales de Organización y de Procedimientos de la Dirección de Abasto y Comercio Interior, respectivamente, se determinó que están desactualizados ya que las fechas de su emisión son el 07 de Diciembre del 2012 y el 15 de Abril del 2014, respectivamente; así mismo, no están acordes a la Estructura Orgánica, aprobada en Sesión Ordinaria del Cabildo de fecha 10 de Octubre del 2014; mismos que no fueron proporcionados por el área auditada.

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

Hoja 6 de 9
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECIFICA
NÚM.: CM-SACF-902/2014

OBSERVACIÓN 04.- CARENCIA DE UN PADRÓN DE PRESTADORES DE SERVICIOS QUE DESCRIBA SU SITUACIÓN COMERCIAL.

Del análisis a la documentación proporcionada por el Departamento de Mercados y Central de Abasto, no fue posible determinar la situación que guardan los Prestadores de Servicios, en virtud de que no cuenta con un Padrón que muestre de manera analítica, entre otros datos: la identidad de los Prestadores de Servicios a fin de llevar un control de las credenciales expedidas, en términos de lo previsto por el Código Reglamentario para el Municipio de Puebla (COREMUN). Ver Anexo 1

OBSERVACIÓN 05.- CARENCIA DE CONTROLES INTERNOS QUE PERMITAN LLEVAR UN SEGUIMIENTO DE LOS TRÁMITES Y SERVICIOS REALIZADOS EN LA CENTRAL DE ABASTO.

Del análisis a la documentación proporcionada por el Departamento de Mercados y Central de Abasto, se constató que carece de controles que permitan llevar un seguimiento oportuno y eficaz de los diversos trámites y servicios realizados en la Central de Abasto, en términos de las atribuciones que les confiere a la Dirección de Abasto y Comercio Interior y al Departamento de Mercados y Central de Abasto, el Código Reglamentario para el Municipio de Puebla y el Reglamento Interior de la Secretaría de Gobernación del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla, el 21 de Noviembre del 2014. Reglamento Interior de la Secretaría de Gobernación, mismo que incluye de manera específica atribuciones y obligaciones de la Dirección de Abasto y Comercio Interior y el Departamento de Mercados y Central de Abasto, mismas que servirán como parte crucial para contar con reportes registros, y evidencia documental de las actividades efectuadas en la Central de Abasto, por lo que se sugiere se atiendan las recomendaciones plasmadas en las cédulas respectivas. Ver Anexo 1

OBSERVACIÓN 06.- DESEMPEÑO DE FUNCIONES Y/O ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA ADMINISTRACIÓN DE LA CENTRAL DE ABASTO, SIN CONTAR CON FACULTADES PARA ELLO Y NO PREVISTAS EN LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

Con la finalidad de evaluar el Sistema de Control Interno establecido en el área auditada, así como el grado de conocimiento del personal respecto de los procedimientos implementados para la operación de la administración de la Central de Abasto, se aplicó un Cuestionario de Control Interno al área revisada el cual fue respondido por el C. Nelson Jomeni Hernández Martínez, quien ocupa el cargo de Analista Consultivo A, adscrito al Departamento de Mercados y Central de Abasto, en el que aparece su nombre y firma con el cargo de "Administrador de la Central de Abasto", dando respuesta a las diversas preguntas contenidas en dicho documento y específicamente, por lo que corresponde a la pregunta identificada con el numeral 1 que a la letra dice: "¿Cuáles son sus funciones que realiza dentro del área de la Administración de la Central de Abasto?", describió 8 funciones de las cuales 3 son competencia del Administrador General que es designado por el Consejo General de la Central de Abasto, de conformidad con lo previsto en el artículo 1461 del Código Reglamentario para el Municipio de Puebla (COREMUN), 2 del Jefe de Departamento de Mercados y Central de Abasto en términos del Reglamento Interior de la Secretaría de Desarrollo Económico y Turismo, 2 que corresponden a cada Administrador de Mercado, de conformidad con lo previsto en el COREMUN y 1 no cuenta con sustento normativo. Anexo 1.

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

Hoja 7 de 9
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECIFICA
NÚM.: CM-SACF-902/2014

Así mismo, en respuesta a la pregunta identificada con el numeral 2 que a la letra dice: ¿Emite algún reporte o informe a la Dirección de Abasto y Comercio Interior de las anomalías que se suscitan en la Central de Abasto?, manifestó que la Administración de la Central de Abasto de Puebla, si realiza informes a la Dirección de Abasto y Comercio Interior de las anomalías o incidentes que se suscitan en la Central de Abasto, mediante oficios o tarjetas dirigidas a su titular. Anexo 2.

Adicionalmente, para los mismos fines y efectos precisados anteriormente, se aplicó un cuestionario al Jefe de Departamento de Mercados y Central de Abasto, superior jerárquico del C. Nelson Jomeni Hernández Martínez, en el que como respuesta a la pregunta identificada con el numeral 1, manifestó que el servidor público referido se desempeña como "Administrador de la Central de Abasto" y describió las actividades que realiza; así mismo, en respuesta a la pregunta identificada con el numeral 2, manifestó que a partir del 15 de Febrero de 2014, el servidor público en mención ha estado en funciones en el área referida y que tiene conocimiento que en la pasada administración también estuvo con esa actividad, y en respuesta a las demás preguntas describió los reportes y/o informes que genera el C. Nelson Jomeni Hernández Martínez. Anexo 3.

Derivado de la revisión efectuada a la documentación proporcionada por la Directora de Abasto y Comercio Interior, mediante Oficio SGM/DACI/074/2014 de fecha 4 de Diciembre de 2014, se constató que el C. Nelson Jomeni Hernández Martínez, Analista Consultivo A, adscrito al Departamento de Mercados y Central de Abasto, emitió y suscribió diversos reportes e informes con el cargo de "Administrador de la Central de Abasto". Anexo 4

De lo anterior, se desprende que:

- 1) El C. Nelson Jomeni Hernández Martínez, Analista Consultivo A, adscrito al Departamento de Mercados y Central de Abasto, ha suscrito diversos documentos con el cargo de "Administrador de la Central de Abasto", sin que tenga asignado dicho cargo, según consta en la plantilla de personal del Departamento de Mercados y Central de Abasto, o que haya sido comisionado o designado de manera oficial para realizar funciones y/o actividades relacionadas con la administración de la Central de Abasto, aunado al hecho de que el Manual de Organización de la Dirección de Abasto y Comercio Interior de la Secretaría de Desarrollo Económico y Turismo, únicamente contempla la Descripción del Puesto de Analista Consultivo A de Mercados de Apoyo. Anexo 5.
- 2) El C. Nelson Jomeni Hernández Martínez, Analista Consultivo A, adscrito al Departamento de Mercados y Central de Abasto, está desempeñando funciones y/o actividades que son competencia del Jefe de Departamento de Mercados y Central de Abasto, del Administrador General que designa el Consejo General de la Central de Abasto, del Administrador de cada Mercado, y una de las actividad y/o función carece de sustento normativo, sin que cuente con facultades para ello, o bien que se le haya conferido de manera oficial el desempeño de una comisión relativa a la administración de la Central de Abasto.

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

Hoja 8 de 9
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECIFICA
NÚM.: CM-SACF-902/2014

Mediante Oficio SGM/DACI/DMCA/002/2014 de fecha 5 de Diciembre, el C. Jorge Gil Atenco, Jefe de Departamento de Mercados y Central de Abasto, manifestó en la parte medular: "... después de una búsqueda en los archivos de este departamento, no se encontró registro alguno relativo a reportes de los acontecimientos que se hayan considerado relevantes, respecto a Seguridad y Protección Civil en la Central de Abasto, presentados por el C. Nelson Jomeni Hernández Martínez, Administrador de la Central de Abasto. No obstante lo anterior el Administrador de dicho centro de abasto manifiesta que en lo que va de la presente administración no se ha realizado ninguna acción por parte de la Unidad de Protección Civil en la Central de Abasto que reportar y por cuanto hace al tema de Seguridad este informe fue remitido directamente por parte del citado administrador a la Dirección de Abasto y Comercio Interior..." Anexo 1-6

De lo anterior, se desprende:

- 1) Que la facultad de solicitar el auxilio de la fuerza pública en los casos que se considere necesario a fin de mantener el orden público, la estabilidad y seguridad en la Central de Abasto, se ejerció por el C. Nelson Jomeni Hernández Martínez, Analista Consultivo A, aún cuando es atribución del Jefe de Departamento de Mercados y Central de Abasto;
- 2) El C. Jorge Gil Atenco, Jefe de Departamento de Mercados y Central de Abasto, no ha supervisado las funciones y/o actividades realizadas por el C. Nelson Jomeni Hernández Martínez, Analista Consultivo A.

IV CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Los resultados de la revisión muestran una falta de control interno y seguimiento en la administración de los recursos humanos y materiales, así como desactualización de los manuales que regulan la operación y funcionamiento del Departamento de Mercados y Central de Abasto, sin contar con un padrón que permita conocer la situación comercial de los prestadores de servicios, aunado a que no se lleva un adecuado control para el seguimiento de los trámites y servicios realizados en la Central de Abasto conforme a las facultades que confiere el Reglamento Interior de la Secretaría de Gobernación del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, al Departamento de Mercados y Central de Abasto.

Así mismo, se ejercen funciones por parte de un servidor público sin contar con las atribuciones para ello, aunado a que no hay una supervisión adecuada por parte del superior jerárquico.

Por lo anterior, resulta necesario establecer controles internos que permitan llevar un adecuado seguimiento de los recursos asignados al Departamento de Mercados y Central de Abasto, además para la supervisión de los trámites y servicios que se realizan en la Central de Abasto conforme a las facultades que le confieren a ese Departamento las disposiciones aplicables, y el debido ejercicio de las atribuciones conferidas; siendo importante tener presente que con fecha 21 de noviembre de 2014, se publicó el Reglamento Interior de la Secretaría de Gobernación del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla.

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

Hoja 9 de 9
ORDEN DE AUDITORÍA ESPECIFICA
NÚM.: CM-SACF-902/2014

V OBSERVACIONES

Se anexa a la presente copia de las seis Cédulas de Observaciones debidamente firmadas y rubricadas por los servidores públicos municipales que intervienen.



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



C. Nayeli Elena Juárez Rodríguez
Jefa de Departamento de Auditoría
a Dependencias



C. Verónica González Guevara
Coordinadora Técnica



C. Javier Castro Hernández
Analista "A"