

INFORME DE AUDITORÍA

Dependencia o Entidad auditada:	Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla
Rubro:	Recursos Humanos
Tipo de auditoría:	Financiera – Cumplimiento
Período auditado:	Del 01 de enero al 30 de junio de 2019
Fecha de inicio:	26 de Julio de 2019
Fecha de conclusión:	11 de marzo de 2020
Fecha de solventación de observaciones:	24 de abril de 2020
Subcontralor(a):	Víctor Díaz Flores
Jefe(a) de Departamento	Nelson Zárate Benítez

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

FORM.1158-D/CM1821CF/1119

ÍNDICE

	Concepto	Página
I	Antecedentes	3
II	Período, objetivo y alcance	7
III	Resultados	8
IV	Conclusión y recomendación general	9
V	Observaciones	10

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

FORM.1158-D/CM1821CF/1119

I. ANTECEDENTES

Por Decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla, el martes 27 de marzo de 1990 se crea el "Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla", con carácter de Organismo Público Descentralizado Municipal, con personalidad Jurídica y patrimonio propio y con domicilio en la Ciudad de Puebla.

Que el Organismo Operador del Servicio de Limpia de Municipio de Puebla, tiene como objetivos: prestar el servicio de Limpia en el Municipio de Puebla, por si o a través de terceros; administrar las contribuciones que da conformidad con las disposiciones fiscales se deriven de la prestación de servicio de limpia; mantener, ampliar y mejorar los sistemas de almacenamiento, recolección, transportación y disposiciones final de los desechos sólidos en el Municipio de Puebla; prestar asistencia técnica y consulta sobre el servicio de limpia a las Instituciones Públicas o Privadas o en general de la población que lo solicite; emitir los dictámenes técnicos a las autoridades competentes; promover los medios de educación, difusión y desarrollo de la comunidad que puedan incidir en el mejoramiento del servicio de limpia; realizar todos los actos jurídicos encaminados al cumplimiento de sus objetivos con sujeción a las disposiciones legales sobre la materia; y las demás que les señalen las leyes, reglamentos y órdenes del Ayuntamiento.

Que de acuerdo al Decreto de Creación del Organismo Operador del Servicio de Limpia de Municipio de Puebla, en las atribuciones del Director General corresponde elaborar y mantener actualizada la Plantilla del personal; poner a consideración del Consejo, los manuales de organización y de procedimientos necesarios para el eficiente desempeño de los asuntos del Organismo, así como someterlos a consideración de la Contraloría

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

FORM.1158-D/CM1821CF/1119

Municipal, para los efectos que haya lugar; elaborar y validar con su firma, los manuales de organización y procedimientos y de operación los correspondiente a los asuntos de su competencia; así como las medidas de simplificación administrativa.

Considerando lo anterior, de conformidad al presupuesto autorizado del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, se dio seguimiento mediante la participación del Comisario designado al Consejo Directivo del Organismo, para conocer las asignaciones presupuestales para el capítulo 1000: del ejercicio 2019 de \$109,825,914.00.

Que al contar con una plantilla de 313 y 403 Servidores Públicos de Confianza y Base respectivamente adscritos al Organismo, resulta necesaria la verificación de los conceptos que integran la totalidad del ejercicio de los recursos derivados del capítulo 1000 del gasto, así como el cumplimiento de las obligaciones derivadas de este, como es la debida determinación y entero de contribuciones y su registro contable y presupuestal.

De conformidad al Plan Anual de Auditorías y Revisiones 2019 y con el propósito de verificar la correcta integración y autorización de las plazas de personal adscrito al Organismo, la debida integración de los expedientes de personal, el cumplimiento de la contratación de los perfiles idóneos para ocupar los puestos en el Organismo, el correcto proceso en la elaboración de la Nómina, la determinación de impuestos y su respectivo entero; así como el correcto registro contable y presupuestal de las afectaciones al capítulo 1000 del gasto; la Contraloría Municipal, en uso de sus facultades como Órgano Interno de Control Municipal determinó el seguimiento de los procesos descritos en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Municipal, con la finalidad de dar certeza en el ejercicio del gasto público, si en el desarrollo de dichas actividades se da

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

FORM.1158-D/CM1821CF/1119

cumplimiento a la normatividad aplicable, si los controles o mecanismos establecidos para su desarrollo permiten existencia de incorrecciones materiales y si su ejecución se basa en estricto apego al siguiente marco normativo:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley General de Responsabilidades Administrativas
- Ley Federal del Trabajo
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social
- Ley del Instituto Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla
- Ley Orgánica Municipal
- Ley de los Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento del Municipio de Puebla
- Reglamento Interior del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla.
- Manuales de Organización y Procedimientos.
- Presupuesto de egresos del Municipio de Puebla para el ejercicio fiscal 2019.
- Normatividad para el Ejercicio del Gasto y Control Presupuestal 2018-2021

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

FORM.1158-D/CM1821CF/1119

I.1 DE LA AUDITORÍA

Con la finalidad de verificar el correcto ejercicio del gasto, la eficacia y eficiencia de los controles establecidos, así como el cumplimiento de la normatividad aplicable al ejercicio del Capítulo 1000 del gasto y su correcto registro contable y presupuestal, la Contraloría Municipal planeo diversas auditorías a las Entidades y Dependencias que conforman la Administración Pública Municipal, con la finalidad de tener certeza del debido cumplimiento en el ejercicio de los recursos asignados al capítulo 1000 del gasto.

Mediante oficio CM-856/2019 de fecha 25 de julio de 2019 y recibido el 26 de julio de 2019 en Oficialía de Partes del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, fue notificada la orden de auditoría al rubro Recursos Humanos por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2019, así mismo se solicitó mediante anexo I, datos e información para el desarrollo de la auditoría.

De lo anterior, mediante oficio número OOSL/CG/301/2019 de fecha 30 de julio de 2019, signado por Salvador Martínez Rosales Coordinador General del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla y recibido por este Órgano Interno de Control Municipal el 31 de julio de 2019, se hizo entrega de la información solicitada en la orden de auditoría, así mismo se dieron a conocer los nombres de los servidores públicos designados para atender los procedimientos de la auditoría.

Con fecha 29 de octubre de 2019, en las oficinas que ocupa el Organismo revisado, se formalizó el acta de inicio de la auditoría.

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

FORM.1158-D/CM1821CF/1119

II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

La auditoría se practicó por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2019.

II.2 OBJETIVO

Verificar la administración y utilización de los recursos y si en el desarrollo de sus actividades se cumplieron las disposiciones aplicables en la existencia de mecanismos de control, para la correcta administración y ejercicio del capítulo 1000 del gasto, el correcto registro contable y presupuestal y el debido cumplimiento en la determinación y entero de los impuestos derivados del ejercicio de los Servicios Personales.

II.3 ALCANCE

La auditoría se realizara de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, conforme a lo anterior, se aplicará una evaluación de control interno, con la finalidad de conocer los componentes del ambiente de control, la administración de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como la supervisión en términos del Marco Integrado de Control Interno del Sistema Nacional de Fiscalización; así mismo se considerará la realización de los procedimientos que se consideren necesarios

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

FORM.1158-D/CM1821CF/1119

para la ejecución de la revisión conforme al "Procedimiento para la elaboración y ejecución de auditorías y/o revisiones a Dependencias y Entidades del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, así como seguimiento y análisis a las propuestas de solventación de las observaciones determinadas en las auditorías y/o revisiones"; considerando la inspección física del personal vigente, así como la revisión documental de los expedientes de personal, de las Cédulas de Autodeterminación de Cuotas del Instituto Mexicano del Seguro Social, los pagos de impuestos federales y locales, la documentación comprobatoria del pago de las nóminas generadas por el Organismo y la determinación de saldos y movimientos presupuestales en los sistemas contables de la Entidad, considerando un alcance del 70% del universo del gasto durante el periodo auditado.

III. RESULTADOS

Derivado de la revisión y análisis de la documentación presentada por el Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, efectuada por los auditores de la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera, se determinaron 03 observaciones, las cuales son económicas, mismas que se dan a conocer a Salvador Martínez Rosales, Coordinador General, Yasmin Salazar Mendieta, Directora Administrativa y a Jaime Contreras García, Jefe del Departamento de Recursos Humanos, los cuales se comprometen a dar atención a las recomendaciones correctivas y preventivas de las observaciones antes mencionadas, en la fecha establecida en las cédulas de observaciones.

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


FORM.1158-D/CM1821CF/1119

De las acciones anteriores, se determinaron las siguientes observaciones:

No. Observación	Nombre de Observación	Económica / Administrativa	Monto
1	Pago de actualizaciones y recargos en liquidaciones extemporáneas de cuotas ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, de los meses de marzo y abril de 2019.	Económica	\$ 1,921.12
2	Incumplimiento al Manual de Organización, respecto a la Estructura Orgánica de las plazas autorizadas.	Económica	\$ 4,223,568.49
3	Inconsistencia en el pago de sueldos y salarios con respecto al tabulador de sueldos, aprobado en el Presupuesto de Egresos del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla para el ejercicio fiscal 2019.	Económica	\$ 57,656.56

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Derivado de la Auditoría número CM-856/2019 al rubro "Recursos Humanos" del periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2019; se determinaron 3 observaciones, las cuales son de carácter económicas.

Por lo que se recomienda implementar y establecer políticas, lineamientos y normas, que deberán estar debidamente autorizadas por las instancias competentes, así como implementar mecanismos de control interno que deberán cumplirse en lo sucesivo, por los servidores públicos adscritos al Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, para no incurrir en faltas administrativas y/o económicas, que generen presuntas responsabilidades administrativas.


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

FORM.1158-D/CM1821CF/1119

V. OBSERVACIONES

Con fecha 31 de marzo de 2020, se formalizó el Acta de Cierre de Auditoría, con la presencia de Salvador Martínez Rosales, Coordinador General; Yasmín Salazar Mendieta, Directora Administrativa y Jaime Contreras García, Jefe de Departamento de Recursos Humanos, a quienes se les 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, quienes intervinieron en la elaboración de la Auditoría y por el personal del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, donde se establecieron las recomendaciones correctivas y preventivas que deberán ser atendidas en el plazo establecido en las mismas.

POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL


Víctor Díaz Flores
Subcontralor de Auditoría Contable y Financiera
Ced. Prof. 10122524

VDF/NZB/gtm 


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

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

 **FORM.1158-D/CM1821CF/1119** 