

INFORME DE AUDITORÍA

Rubro:	"Auditoría Integral, Contable y Presupuestal"
Dependencia o Entidad auditada:	Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla
Tipo de auditoría :	Financiera – Cumplimiento
Período auditado:	Ejercicios 2017 y 2018, y del periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019.
Fecha de inicio:	29 de octubre de 2019
Fecha de conclusión:	17 de marzo de 2020
Fecha de solventación de observaciones:	28 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-C/CM1821CF/0619

ÍNDICE

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

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

FORM.1158-C/CM1821CF/0619

I. ANTECEDENTES

Se crea el Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, cuyas actividades tendrán índole de servicio público, con domicilio legal en la ciudad de Puebla. El artículo 1 del Decreto que Crea el Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal, denominado **"ORGANISMO OPERADOR DEL SERVICIO DE LIMPIA DEL MUNICIPIO DE PUEBLA"** establece a la letra: El objetivo del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, en términos de las leyes aplicables a su naturaleza y sus disposiciones complementarias, será prestar el servicio de limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos, así como garantizar el libre ejercicio y disfrute de los derechos que tienen las personas a vivir en un medio ambiente adecuado para su desarrollo, salud y bienestar y todas las demás acciones orientadas a cumplir los objetivos de este ordenamiento y demás normas aplicables sin perjuicio de lo reservado a los Gobiernos Federal y Estatal y las disposiciones legales aplicables.

El presupuesto asignado al Organismo de acuerdo al Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" para el periodo de los ejercicios 2017, 2018 y del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019, correspondió por un monto de \$312,368,660.53, \$337,996,442.10 y \$368'791,454.00 de acuerdo a lo aprobado en los Presupuestos de Egresos del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla para los ejercicios fiscal 2017, 2018 y 2019.

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

FORM.1158-C/CM1821CF/0619

I.2 DE LA AUDITORÍA

Mediante oficio número CM-1377/2019 de fecha 23 de octubre de 2019, fue notificada la orden de auditoría a Salvador Martínez Rosales, Coordinador General del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, al rubro "Auditoría Integral, Contable y Presupuestal".

II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

La auditoría se practicó por los periodos comprendidos de los ejercicios 2017 y 2018, y del periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019.

II.2 OBJETIVO

Verificar la correcta administración, desarrollo de las actividades, la utilización de los recursos y que el correcto registro contable y presupuestal se haya realizado conforme a la Normatividad y disposiciones aplicables vigentes, que regulan a la Administración Pública Municipal.

II.3 ALCANCE

La auditoría se realizó de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, conforme lo anterior,

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

FORM.1158-C/CM1821CF/0619

se aplicó un cuestionario 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 consideró la realización de los procedimientos necesarios 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 revisión documental de los expedientes de las Adjudicaciones realizadas por la entidad, se revisaron las operaciones debidamente registradas en la contabilidad, la documentación comprobatoria y justificativa de las ministraciones correspondientes a los importes asignados en el presupuesto de egresos del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, considerando un alcance del 72% 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 determinó 01 observación, la cual es administrativa, misma que se da a conocer a Salvador Martínez Rosales, Coordinador General del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, quien se compromete a dar atención a las recomendaciones correctivas y preventivas de la observación antes mencionada, en la fecha establecida en la cédula de observación.

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

FORM.1158-C/CM1821CF/0619

De las acciones anteriores, se determinó la siguiente observación:

No. Observación	Nombre de Observación	Económica / Administrativa	Monto
1	Falta de documentación en los expedientes de adjudicaciones.	Administrativa	\$ 9,818,477.40

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Por lo anteriormente expuesto, se hace de su conocimiento una observación derivada de la Auditoría número CM-1377/2019 al rubro "Auditoría Integral, Contable y Presupuestal" por los periodos de los ejercicios 2017 y 2018, y del periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019; se recomienda implementar y establecer políticas, lineamientos y normas, mismas que deberán estar debidamente autorizadas por las instancias competentes, mecanismos que deberán cumplirse para que en lo sucesivo, los servidores públicos adscritos al Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, no incurran en faltas administrativas, y/o sean observados por los Órganos Fiscalizadores y generen presuntas responsabilidades administrativas.

V. OBSERVACIONES

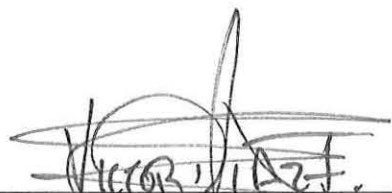
Con fecha 3 de abril de 2020, se formalizó el Acta Final de Auditoría, con la presencia de Salvador Martínez Rosales, Coordinador General y Yasmín Salazar Mendieta, Directora Administrativa, a quienes se les entregó un ejemplar en original con una cédula de Observación que fue

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

FORM.1158-C/CM1821CF/0619

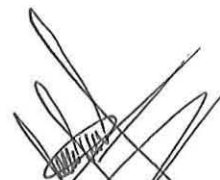
debidamente firmada por los Servidores Públicos de ésta Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera de la Contraloría Municipal, quienes intervinieron en la elaboración de la Auditoría y por parte del personal del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, donde se establecieron 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/jlmd/izm



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-C/CM1821CF/0619