



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

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

Hoja 1 de 12
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-SACF-
087/2014

INFORME DE AUDITORÍA

| | |
|---|--|
| Rubro: | Auditoría Específica |
| Ejecutor: | Organismo Operador del Servicio de Limpia del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla. |
| Tipo de revisión: | Administrativa-Financiera |
| Período revisado: | Del 15 de febrero al 15 de junio de 2014 |
| Fecha de inicio: | 20 de junio de 2014 |
| Fecha de conclusión: | 14 de agosto de 2014 |
| Fecha de discusión de observaciones: | 25 de agosto de 2014 |
| Subcontralora: | C.P. Adriana Rebeca Galindo Sánchez |
| Jefe de Departamento: | C.P. Roberto Tapia Bonilla |
| Auditores: | C.P. José Luis Minto Domínguez |



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

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

Hoja 2 de 12
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-SACF-
087/2014

ÍNDICE

| | Concepto | Página |
|-----|------------------------------------|--------|
| I | Antecedentes | 3 |
| II | Período, objetivo y alcance | 4 |
| III | Resultados | 4 |
| IV | Conclusión y recomendación general | 11 |
| V | Observaciones | 12 |



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

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

Hoja 3 de 12
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-SACF-
087/2014

I ANTECEDENTES

En relación con lo que señalan las diversas disposiciones al Decreto que creó el Organismo Público Descentralizado de carácter Municipal denominado "Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla", de fecha 18 de mayo de 2011, Ley Orgánica Municipal, Reglamento Interior del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, Manual de Organización del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2014 según corresponda, Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público de la Administración Municipal con vigencia 2013-2014, y demás correlativos que se enuncian a continuación:

- El artículo 125 de la Ley Orgánica Municipal, faculta al Ayuntamiento para aprobar la creación, modificación o extinción de las entidades paramunicipales, mediante acuerdo que deberá publicarse en el Periódico oficial del Estado, a excepción de los organismos públicos municipales descentralizados, que serán creados y extinguidos por Decreto del Congreso del Estado.
- De fecha 14 de diciembre de 2011 se aprobó el punto de acuerdo por el cual se expide el Reglamento Interior del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla.
- De fecha 23 de noviembre de 2012 fue aprobado el Manual de Organización, con fundamento en los artículos 19 fracción XXV del Reglamento Interior del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla; y 9 fracción V del reglamento Interior de la Contraloría Municipal.
- Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2014 apartado 2 clasificación económica del gasto, asignado al Organismo Operador del Servicio de Limpia por \$ 245'000,000.00.

De acuerdo con lo establecido por los artículos 168 y 169 fracciones II, III, VIII, X, XII y XXIII de la Ley Orgánica Municipal; Artículos 9 y 12 fracción XXIII; 22 fracciones II, VI, XI y 25 fracciones I y IX del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, se efectuó la Auditoría Específica a la Dirección Administrativa del Organismo Operador del Servicio de Limpia.

I.2 De la Revisión

Mediante oficio número CM-SACF-087/2014 y Acta de Inicio No. CM-SACF-AI-023/2014 de fecha 20 de junio de 2014, suscrito por la Subcontraloría de Auditoría Contable y Financiera se comunicó al C. Sergio Ponce de León Llaca Director Administrativo del Organismo Operador del Servicio de Limpia del Municipio de Puebla, la Auditoría Específica a la Dirección Administrativa que se encuentra adscrita.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

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

Hoja 4 de 12
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-SACF-
087/2014

II PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

II.1 PERÍODO

La auditoría se practicó del día 15 de febrero al 15 de junio de 2014, en las oficinas del Organismo Operador del Servicio de Limpia del H. Ayuntamiento del Municipio de Puebla.

II.2 OBJETIVO

Verificar que el cumplimiento de las normas y políticas que regulan los procesos de control interno establecidos en el Organismo, a fin de coadyuvar en el mejoramiento de este, establecido en los recursos humanos, materiales y financieros.

II.3 ALCANCE

Realizamos una auditoría enfocada al manejo y control de los recursos materiales, humanos y financieros, bajo los principios de disciplina presupuestal, y en base a los criterios de eficiencia y eficacia, así como su estricta observancia de los preceptos señalados en leyes y reglamentos aplicables en la materia, con un alcance del 48% al área de la Dirección Administrativa adscrita al Organismo Operador del Servicio de Limpia.

III RESULTADOS

De los trabajos que realizó el personal actuante durante el desarrollo de la auditoría, se determinaron seis observaciones administrativas y dos económicas que fueron consignadas en cédulas de observaciones de fecha 28 de julio de 2014 y que se dieron a conocer al C. José Jorge Amaro Corona, Director Administrativo, quien firma para hacer constar que le fueron notificadas las observaciones; se compromete a dar solución a la problemática determinada y atención a las recomendaciones correctivas y preventivas planteadas para el día 29 de agosto de 2014.

1.- PERSONAL EVENTUAL QUE SE ENCUENTRA CONTRATADO CON CATEGORÍA DIFERENTE SEGÚN EL TABULADOR.

De la revisión a la nómina de sueldos del Personal Eventual para el Barrido Manual de la Ciudad de Puebla, se detectó que en la primera quincena de junio de 2014, de un total de 497 empleados, una empleada tienen una categoría que no se encuentra dentro del tabulador de sueldos y salarios emitido por la ley de egresos aplicable para el ejercicio 2014, como se muestra en el siguiente cuadro:

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

Hoja 5 de 12
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-SACF-
087/2014

| Número | NOMBRE (S) | DIRECCIÓN | DEPARTAMENTO | CATEGORÍA | PUESTO | DIARIO | DIAS | TOTAL | MONTO MENSUAL | Tabulador de sueldos | | Diferencia | OBSERVACIONES |
|--------|---|----------------|---------------------|-------------|-----------|--------|------|-------------|------------------|----------------------|-------------|------------|--|
| | | | | | | | | | | Mínimo | Máximo | | |
| 1 | SANCHEZ ORTEGA ESPERANZA ROSA INES | ADMINISTRATIVA | RECURSOS HUMANOS | ASISTENTE B | ENFERMERA | 166.67 | 15 | \$ 2,500.00 | \$ 5,000.00 | \$ 2,185.24 | \$ 6,879.19 | | La categoria con la que fue contratada no aparece en el tabulador |

2.- LA ESTRUCTURA ORGÁNICA NO ESTA ACTUALIZADA CONFORME A LA PLANTILLA.

De la comparación documental entre el Organigrama del Organismo, con número de registro GMP1114/MO/OOSLMP17/086, de fecha 23 de noviembre de 2012 comparado con la plantilla de personal de la primera quincena de junio de 2014, se detecto lo siguiente:

De un total de 525 empleados que conforman el organigrama de los cuales 194 son de confianza y 323 de base; comparada con la plantilla, se observa que 8 empleados con categoría de confianza no aparecen en la misma, como se muestra en el siguiente cuadro:

| Departamento | Organigrama de personal del OOSL. | Según nómina 1a. quincena Junio 2014 | Diferencia |
|--|--------------------------------------|---|------------|
| Coordinación General | 4 | 4 | 0 |
| Dirección Administrativa | 19 | 18 | 1 |
| Dirección de Operaciones | 2 | 2 | 0 |
| Departamento de Barrido manual | 377 | 377 | 0 |
| Departamento de Barrido mecánico | 60 | 59 | 1 |
| Puebla Limpia | 9 | 9 | 0 |
| Departamento de Supervisión | 39 | 33 | 6 |
| Dirección de Normatividad y Control | 9 | 9 | 0 |
| Dirección Jurídica | 6 | 6 | 0 |
| Total | 525 | 517 | 8 |



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

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

Hoja 6 de 12
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-SACF-
087/2014

Con la cual se determina que la estructura orgánica se encuentra desactualizada.

- a) De la plantilla de Empleo Temporal de un total de 497 empleados de la 1a. Quincena de Junio de 2014, no están considerados en el Organigrama del OOSL como se muestra a continuación:

| Departamento | Organigrama de personal del OOSL. | Según nómina 1a. quincena Junio 2014 | Diferencia |
|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|------------|
| Empleo Temporal de Barrido | 0 | 497 | -497 |

- b) No fue aprobada por el Consejo Directivo la propuesta de personal eventual para el barrido manual de la ciudad de Puebla.

3.-LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL NO ESTÁN DEBIDAMENTE INTEGRADOS

- a) De un total de 194 expedientes individuales de personal de confianza, se realizó la verificación física a 30 expedientes con la finalidad de confirmar que la integración se encuentre apegada a la normatividad aplicable determinándose lo siguiente:

De los 30 expedientes, los siguientes carecen de:

| | |
|--|--|
| a) Identificación: 1 | b) Carta de antecedentes no penales: 6 |
| c) Carta de no inhabilitado: 3 | d) Certificado médico: 5 |
| e) Curriculum vitae y/o Solicitud de empleo: 4 | f) Comprobante de estudios: 7 |

- b) De un total de 497 expedientes de personal del Programa Eventual para el Barrido Manual de la Ciudad de Puebla, únicamente se revisaron 55 expedientes, determinando algunos faltantes de documentos en la integración de los mismos como se describe a continuación:

| | |
|---|--------------------------------|
| a) Formato DP-01: 55 | b) Acta de nacimiento: 5 |
| c) Aviso de afiliación al IMSS: 10 | d) Identificación oficial: 1 |
| e) CURP: 3 | f) Comprobante de domicilio: 1 |
| g) Carta de antecedentes no penales: 48 | h) Certificado médico: 49 |

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

Hoja 7 de 12
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-SACF-
087/2014

- c) Se determinó que de un total de 41 bajas de personal, 19 no presentan el formato DP-01 movimiento de personal.
(Ver anexo 1)

4.- PERSONAL OPERATIVO SIN CREDENCIAL OFICIAL VIGENTE

El día 27 de junio de 2014 se llevó a cabo la intervención de nómina al personal operativo del Organismo Operador del Servicio de Limpia, detectando las siguientes anomalías:

- Tres personas se identifican con copia de la credencial de IFE
- Una persona presenta una receta médica del IMSS y otra una copia de tarjeta del mismo Instituto.
- Dos personas no muestran ninguna identificación por extravió y robo, el C. Juan Marín López Alvarado supervisor en turno autoriza que se les realice el pago a estas dos personas manifestando conocerlas.
- Una persona más se identifica presentando su talón de pago de la 1ª quincena de junio.
- Se hace mención que se solicitó a varios empleados su gafete oficial del Organismo y se conoció que no cuentan con el gafete vigente, aun portan el gafete de la administración pasada.

| No. | No. DE EXP | Nombre del Trabajador | Lugar de Adscripción | Cargo | Comentarios y/u observaciones |
|-----|------------|---|----------------------|------------|-------------------------------|
| 1 | 227081 | GUEVARA RODRÍGUEZ ERIKA | BARRIDO | BARRENDERO | GAFFETE VENCIDO |
| 2 | 201170 | JURADO MORALES MARÍA DOLORES | BARRIDO MANUAL | BARRENDERO | GAFFETE VENCIDO |
| 3 | 201349 | MARIA ISABEL ZAVALA HUERTA | BARRIDO MANUAL | BARRENDERO | GAFFETE VENCIDO |
| 4 | 201052 | SOLEDAD BONILLA CRUZ | BARRIDO MANUAL | BARRENDERO | GAFFETE VENCIDO |
| 5 | 201236 | ORTEGA VAZQUEZ MARÍA DEL CARMEN ENRIQUETA | BARRIDO MANUAL | BARRENDERO | GAFFETE VENCIDO |
| 6 | 201193 | JOSÉ EMILIO JUAN LUNA ROMERO | BARRIDO MANUAL | BARRENDERO | GAFFETE VENCIDO |
| 7 | 226340 | MOISES VILLANUEVA MODESTO | BARRIDO MANUAL | BARRENDERO | GAFFETE VENCIDO |
| 8 | 226997 | PORFIRIO VÁZQUEZ RAMÍMEZ | BARRIDO MECANICO | BARRENDERO | GAFFETE VENCIDO |
| 9 | 201153 | LEANDRO HERNÁNDEZ VALENCIA | BARRIDO MECANICO | BARRENDERO | GAFFETE VENCIDO |



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

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

Hoja 8 de 12
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-SACF-
087/2014

RECURSOS MATERIALES:

5.- EXPEDIENTES INCOMPLETOS DE LOS VEHÍCULOS OFICIALES QUE CONFORMAN EL PARQUE VEHICULAR

De un total de 115 unidades que conforman el parque vehicular, se revisaron físicamente 83 expedientes los cuales se encuentran incompletos en la integración de su documentación, como se enlista a continuación:

- a) De la revisión física a 83 expedientes, de cada una de las unidades oficiales del parque vehicular se conoció que se encuentran incompletos en la integración de su documentación en base a la normatividad. (Ver Anexo 2)
- b) Carecen de resguardos individuales, desconociéndose a quien está asignado el vehículo
- c) Las bitácoras de combustible son deficientes pues el Organismo proporciona información incompleta, falta anexar a sus formatos el kilometraje inicial y final, así como su rendimiento.
- d) No cuentan con bitácoras de mantenimiento, solamente presentan un listado en forma general que contiene los servicios y refacciones que se adquirieron para la unidad sin especificar la fecha, factura y el lugar o nombre del proveedor donde se solicita el servicio o la adquisición del bien.

6.- FALTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y DEFICIENCIAS EN LOS RESGUARDOS DE BIENES MUEBLES

Se observó que a la fecha no se tiene establecido un control interno adecuado de los inventarios de bienes muebles, equipo de telefonía, equipo de cómputo y radiocomunicación ya que el jefe del Departamento de Recursos Materiales no ha conciliado su inventario con los diferentes departamentos, determinándose lo siguiente:

- a) No existen resguardos de activo fijo de mobiliario y equipo de oficina
- b) De la inspección física a los bienes muebles del área administrativa, se encontraron bienes muebles en condiciones físicas obsoletas y que están inservibles, mismos que a la fecha no han sido dados de baja (viejos, rotos e inservibles).
- c) Se encontraron bienes muebles en las áreas revisadas selectivamente, los cuales no se reflejan dentro de los listados proporcionados por el área de Recursos Materiales.
- a) Se encontraron bienes muebles fuera del área asignada.

(Ver anexo 3)



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

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

Hoja 9 de 12
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-SACF-
087/2014

- e) Del mobiliario y equipo de oficina relacionado del archivo proporcionado por el área de Recursos Materiales, al sistema contable SAP; se detectó que se tiene activo fijo con un costo de adquisición menor a los 35 SMGDF, que establece la CONAC como monto de capitalización de los bienes muebles e intangibles y no como gasto.
- f) Muebles nuevos, como gavetas, escritorios, ventiladores, impresoras y sillas entre otros sin que estos estén incluidos en el inventario y en los resguardos, además de que no están etiquetados.
- g) Del mobiliario y equipo de oficina revisado físicamente, se detectó que contaban con etiquetas de la administración 2008-2011.
- h) Del mobiliario y equipo de oficina revisado físicamente, se encontraron algunos que no figuran en listados y no tienen número de inventario.

7.- COMPROBACIÓN DEL FONDO REVOLVENTE CON DOCUMENTACIÓN IMPROCEDENTE

Del análisis practicado a la documentación de la comprobación de fondo revolvente se determinó que se comprueban gastos con documentación que no cumple con los requisitos fiscales, por un monto de \$ 19,416.90 conforme se describe en el anexo:

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

Hoja 10 de 12
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-SACF-087/2014

| NÚM. | MES | CONCEPTO DEL GASTO | JUSTIFICACIÓN | RAZÓN SOCIAL | RFC | FOLIO | FECHA | IMPORTE | OBSERVACIÓN |
|------|-------|-----------------------|--|--|--------------|----------------|----------|--------------|-------------|
| 1 | Marzo | ALIMENTOS | REUNIÓN DEL COORDINADOR CON EQUIPO DE PASA | LA FONDA | PT0020718Q53 | TICKET | 7/03/14 | \$ 724.90 | no presenta |
| 2 | Abril | ARTICULO DE IMPRESIÓN | LONAS PARA EL PROGRAMA BARRAMOS PUEBLA | ABASTECEDORA LUMEN S.A. DE C.V. | ALU830902ST5 | BJF-5906 | 1/04/14 | \$ 2,205.00 | ticket |
| 3 | Abril | PAGO DE SERVICIOS | PAGO DE BANDA DE ANCHA TELCEL | RADIOMOVIL DIPS S.A. DE C.V. | | RDI-841003-QJ4 | 8/04/14 | \$ 1,061.00 | ticket |
| 4 | Abril | PAGO DE SERVICIOS | PAGO DE NEXTEL | COMUNICACIONES NEXTEL DE MÉXICO S.A. DE C.V. | | 95060966 | 7/04/14 | \$ 2,400.00 | ticket |
| 5 | Abril | HERRAMIENTAS | CUBIERTA PARA VEHÍCULO | PUEBLA AUTOMOTRIZ SA DE CV | | 160944 | 16/04/14 | \$ 1,500.00 | nota |
| 6 | Abril | CONSUMO DE ALIMENTOS | CONSUMO DE EXTRAORDINARIO DE ALIMENTOS | RESTAURANTE LA FONDA | | 690947 | 16/04/14 | \$ 1,001.00 | ticket |
| 7 | Abril | ALIMENTOS | TORTAS PARA LUNCH DE PERSONAL DE BARRIDO MANUAL | SUPER TORTAS LUIS | | 6640 | 18/04/14 | \$ 625.00 | nota |
| 8 | Abril | ALIMENTOS | TORTAS PARA LUNCH DE PERSONAL DE BARRIDO MANUAL | SUPER TORTAS LUIS | | 6641 | 18/04/14 | \$ 625.00 | nota |
| 9 | Junio | SERVICIOS GENERALES | CAMBIO DE SWITCH Y AFINACIÓN A PICK UP | RICARDO DENICIA CRUZ | | 7 | 29/05/14 | \$ 1,600.00 | no presenta |
| 10 | Junio | ARTÍCULOS DE OFICINA | VENTILADOR PARA LA SECRETARÍA TÉCNICA | THE HOME DEPOT | | 50372 | 16/06/14 | \$ 999.00 | no presenta |
| 11 | Junio | SERVICIOS GENERALES | PASAIES Y ESTACIONAMIENTO PARA LOS NOTIFICADORES | Sin datos | | Sin datos | SD | \$ 676.00 | relación |
| 12 | Junio | ALIMENTOS | TORTAS PARA RECOLECTORES VOLUNTARIOS | Sin datos | | Sin datos | 9/06/14 | \$ 6,000.00 | notas |
| Suma | | | | | | | | \$ 19,416.90 | |

8.-PAGO DE DIFERENCIAS EN CUOTAS OBRERO PATRONALES Y MULTA AL IMSS.

De la verificación física documental al fondo revolvente se detectó que el Organismo Operador de los Servicios de Limpia, efectuó un pago por concepto de diferencias en cuotas obrero patronales por \$2,181.14 y multa por \$652.24 al IMSS, de acuerdo al comprobante de pago provisional con No. de folio 709023 de fecha 12 de marzo del presente año, por el periodo del 03/2013 con un importe de \$2,833.38, los cuales no se debieron cubrir con recursos del Organismo.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

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

Hoja 11 de 12
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-SACF-
087/2014

IV CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Los resultados de la auditoría muestran la falta de control, supervisión e incumplimiento a la Ley de Egresos del Municipio de Puebla, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, Reglamento Interior del Organismo Operador del Servicio de Limpia, Normatividad Presupuestal para la Autorización y Ejercicio del Gasto Público 2013- 2014, Normatividad General para Alta, Baja Operativa, Desincorporación y Destino Final de los Bienes Muebles del Gobierno Municipal.

Conforme a la evaluación del control interno se determinó que el funcionamiento del área auditada es deficiente, sobre todo, en procedimientos esenciales para el buen control de los recursos humanos, materiales y financieros destacando los siguientes puntos críticos de control.

- a).-Se pagan sueldos superiores al tabulador autorizado
- b).-Personal eventual que se encuentra contratado con categoría diferente según el tabulador
- c).-La estructura orgánica no está actualizada conforme a la plantilla.
- d).-Los expedientes de personal no están debidamente integrados.
- e).-Personal operativo sin credencial oficial vigente.
- f).- Expedientes incompletos de los vehículos oficiales que conforman el parque vehicular.
- g).-Falta de control interno de inventarios y deficiencias en los resguardos de bienes muebles.
- h).-Comprobación de fondo revolvente con documentación improcedente.
- i).- Pago de diferencias en cuotas obrero patronales y multas al IMSS.

De las observaciones enlistadas anteriormente, se recomienda de manera preventiva que en lo subsecuente se evite cometer las mismas irregularidades detectadas y exhortando al personal de las áreas responsables que se ajusten de manera estricta a la normatividad que regula los procedimientos establecidos en la Ley, se establezcan las medidas para un mejor control y se observe permanentemente la normatividad establecida, se recomienda de manera correctiva que se deben realizar las acciones legales y administrativas que conforme a derecho procedan, para tal efecto se le informa que cuenta con 10 días hábiles para la solventación de las mismas, turnando copia de lo realizado a éste Órgano de Control, y así dar cumplimiento a las disposiciones y normatividad aplicable a la materia, realizando las acciones legales que conforme a derecho procedan.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

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

Hoja 12 de 12
ORDEN DE REVISIÓN NÚM.: CM-SACF-
087/2014

V OBSERVACIONES

Se anexa al presente copia de las 8 Cédulas de Observaciones debidamente firmadas y rubricadas por los servidores públicos municipales que intervienen.

C.P. Roberto Tapia Bonilla
Jefe de Departamento de Comisarios a
Organismos Descentralizados

C.P. José Luis Minto Domínguez
Analista "A"