

RECIBO
201808268



ENTE FISCALIZADO: Despacho Externo AÑO : 2018
RECIBIMOS DEL C. CPC Salvador Sánchez Ruanova. Registro ASP: 084/18
CARGO: Auditor Externo
PROCEDENCIA: 9-07/03 Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del
Municipio de Huejotzingo

DESCRIPCIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN:

TIPO DE DOCUMENTO	AÑO	MES	MEDIOS DE ALMACENAMIENTO	NÚM. DE LEGAJOS
24 Programa de Auditoría	2018	Diciembre	Disco(s): -1- CD/DVD	1

Observaciones :

Incluye informe de control interno

Recibi
25-05-18

CUATRO VECES HEROICA PUEBLA DE ZARAGOZA, 15 DE MAYO DE 2018

Módulo: 4 San Martín Texmelucan

Recibido en: Oficinas A.S.P.

Cuatro Veces H. Puebla de Z., a 15 de Mayo de 2018

Asunto: Se presenta Informe del Estudio y Evaluación del Control Interno y Programa de Auditoría del SOSAPAHUE por el periodo del 1° de Enero al 14 de Octubre de 2018

Dr. David Villanueva Lomeli
Auditor Superior de la Auditoría
Superior del Estado de Puebla
P r e s e n t e

En términos de los "Lineamientos para la designación, contratación, control y evaluación de los auditores externos que contraten las entidades fiscalizadas para dictaminar sus estados financieros, contables, presupuestarios y programáticos por el ejercicio 2018", emitidos por la Auditoría Superior del Estado de Puebla, y del Contrato de Auditoría celebrado con el Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Huejotzingo (SOSAPAHUE); en mi carácter de Auditor Externo, por este medio presento el Informe del Estudio y Evaluación del Control Interno y el Programa de Auditoría, por el periodo comprendido del 1° de Enero al 14 de Octubre de 2018.

Agradezco la atención que se sirva prestar para los efectos correspondientes y aprovecho la ocasión para suscribirme a sus órdenes para cualquier duda o aclaración a que haya lugar.

SSR
CONSULTORÍA • AUDITORÍA
CPC. SALVADOR SÁNCHEZ RUANOVA

Atentamente

Dr. Salvador Sánchez Ruanova
Registro ASP- 084 / 18

**Sistema Operador de los Servicios
de Agua Potable y Alcantarillado del
Municipio de Huejotzingo
ASP-907/03**

**Informe del Estudio y Evaluación
del Control Interno**

y

Programa de Auditoría

**Del periodo comprendido del 1° de Enero al
14 de Octubre de 2018**



**Sistema Operador de los Servicios
de Agua Potable y Alcantarillado del
Municipio de Huejotzingo
ASP-907/03**

**Informe del Estudio y Evaluación
del Control Interno**

**Del periodo comprendido del 1° de Enero al
14 de Octubre de 2018**

**Sistema Operador de los Servicios
de Agua Potable y Alcantarillado del
Municipio de Huejotzingo
ASP-907/03**

**Informe del Estudio y Evaluación del
Control Interno**

CONTENIDO

1. Carta de presentación
2. Informe del Estudio y Evaluación del Control Interno
 - a. Deficiencias en la estructura del control interno.
 - b. Deficiencias en la operación de la estructura del control interno.
3. Documentación Comprobatoria

Lic. José Antonio Osorio Martínez
Director General del Sistema Operador
de los Servicios de Agua Potable
y Alcantarillado del Municipio de Huejotzingo.
P r e s e n t e

Por este conducto hago de su conocimiento que para los efectos de la auditoría que practicaré a los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Programáticos por el ejercicio comprendido del primero de enero al catorce de octubre del dos mil dieciocho del Sistema Operador a su administración, realicé el Estudio y Evaluación al Control Interno con base en la Guía para las normas de control interno del sector público (ISSAI 9100), mismo que los "Lineamientos para la Designación, Contratación, Control y Evaluación de los Auditores Externos que contraten las Entidades Fiscalizadas para Revisar sus Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Programáticos por el ejercicio 2018", así lo establecen y postula que el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría.

Como producto del estudio mencionado, conocí las circunstancias en las que se desarrollan las operaciones de la entidad, lo que me permitió dictaminar la relación específica entre la calidad del control interno del Sistema Operador y la naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas de auditoría. Por otra parte, conté con los elementos para opinar sobre las debilidades o desviaciones al control interno de la entidad fiscalizada, definidas en la Guía para las normas de control interno del sector público (ISSAI 9100).

I. Objetivo de la Auditoría

El propósito de la auditoría es el de emitir una opinión sobre los estados financieros contables, presupuestarios y programáticos y no el de proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del Control Interno.

II. Definición y componentes de la estructura del control interno.

El control interno es considerado como una de las principales herramientas que coadyuvan en la administración para el logro de los objetivos y metas encaminadas al cumplimiento de la misión de la Entidad Fiscalizada.

La estructura del control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. El control interno comprende cinco componentes interrelacionados:

- A. Entorno de control
- B. Evaluación del riesgo
- C. Actividades de control
- D. Información y comunicación
- E. Seguimiento.

III. Objetivos del estudio del control interno

El control fortalece la gestión financiera de la Entidad Fiscalizada, sobre todo si es implementado de manera que permita prevenir cualquier riesgo o emitir medidas correctivas adecuadas.

Los fines que se persiguieron con el estudio del control interno fueron para:

- a) Determinar la extensión, alcance y oportunidad, además de las características de los procedimientos de auditoría que se aplicarán al Sistema Operador.
- b) Establecer un conjunto de medidas coherentes y correlativas que contribuyan a alcanzar la función del Sistema Operador.

- c) Evaluar la efectividad, el gasto realizado en obras y servicios, así como el impacto que tienen estas en la comunidad.

- d) Proponer medidas administrativas para:
 - La protección de recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia.

 - Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables, presupuestarios y programáticos y de operación de la entidad, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.

 - Definir y aplicar las medidas para prevenir riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten y puedan afectar el logro de los objetivos.

 - La correcta evaluación de la gestión organizacional, el desempeño del personal y los resultados obtenidos.

IV. Observaciones y recomendaciones

Con el estudio del control interno identifique observaciones y recomendaciones que considero relevantes y que son las siguientes:

B. Deficiencias en la evaluación de riesgos

1.- No existe un área o persona responsable del control de los almacenes de materiales y suministros

Es necesario la asignación de un área o persona responsable del control de los almacenes para que el encargado verifique el correcto cumplimiento del resguardo, requisiciones de materiales y suministros y dar seguimiento a través del Comité de adjudicaciones en cuanto a las requisiciones de entrada y salida de los consumibles.

2.- Los servidores públicos no comprueban la asistencia a los cursos que imparte la Auditoría Superior del Estado de Puebla en materia de planeación, programación, seguimiento y evaluación de los programas presupuestarios

Es necesario que los funcionarios acudan a los cursos impartidos por la Auditoría Superior del Estado de Puebla para que estén actualizados en el ámbito Gubernamental. Deben comprobar y justificar la asistencia a los cursos y realizar las actualizaciones con base al conocimiento y aprendizaje adquirido para su implementación en el Sistema Operador.

3.- La Entidad Fiscalizada no elabora sus programas presupuestarios conforme a los elementos programáticos que establece la matriz de indicadores para resultados

Es necesario elaborar los programas presupuestarios conforme a los elementos programáticos que establece la matriz de indicadores para resultados, para no incurrir en medidas de apremio por el Estado o la Federación.

C. Deficiencias en las actividades de control

1.- El personal que maneja el efectivo no se encuentran afianzado

Se busque la manera de que las personas que operan con recursos financieros de la administración de la Entidad Fiscalizada se afiancen, para tener un mayor control en el manejo del efectivo.

2.- Acciones de salvaguarda del patrimonio

- a) Se regularice la escrituración de los inmuebles propiedad del Sistema Operador.
- b) Se elaboren inventarios a tiempo real de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad Fiscalizada cuando menos dos veces al año.
- c) Se registren los bienes inmuebles a su valor catastral.

Todos los comentarios se presentan como sugerencias constructivas para la consideración de la administración, como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de la estructura del control interno existente y de otras prácticas y procedimientos administrativos y financieros.

Este informe es para uso exclusivo de la administración del Sistema Operador y no debe ser utilizado para otro fin.

Deseamos expresar nuestro agradecimiento por la cortesía y cooperación extendida a nuestros representantes durante el curso de su trabajo, puesto que no se presentaron restricciones de comunicación por parte del personal del Sistema Operador.

Nos agradecería discutir estas recomendaciones en mayor detalle de ser necesario y, asimismo, proporcionar ayuda para su implementación.

Puebla, Pue., a 15 de mayo de 2018

Atentamente


CONSULTORIA - AUDITORIA
CPC. SALVADOR SANCHEZ RUANOVA

Dr. Salvador Sánchez Ruanova

ASP-084/18

c.c.p. Dr. David Villanueva Lomelí. Auditor Superior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla. - Para su conocimiento.
c.c.p. Archivo.



**Sistema Operador de los Servicios
de Agua Potable y Alcantarillado del
Municipio de Huejotzingo
ASP-907/03**

Documentación Comprobatoria

Cuestionario del Estudio del Control Interno

**Del periodo comprendido del 1° de Enero al
14 de Octubre de 2018**

DESPACHO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA
DR. SALVADOR SÁNCHEZ RUANOVA

ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE HUEJOTZINGO

AUDITORÍA DEL 1° DE ENERO AL 14 DE OCTUBRE DE 2018

PREGUNTA		SI	NO	N/A	MÉTODO DE VERIFICACIÓN/ COMENTARIOS
ENTORNO DE CONTROL					
1.-	¿Existen indicadores del desempeño por áreas de responsabilidad?	✓			Programa Presupuestario
2.-	¿Existen manuales de Organización y de Procedimientos de la administración autorizados por el Consejo de Administración?	✓			Acta de Consejo
3.-	¿El personal que participa en la gestión del Sistema dispone de las condiciones adecuadas para realizar sus actividades, en términos de espacios, mobiliario, equipo, vehículos y otros medios de trabajo?	✓			Resguardos de Bienes
4.-	¿Existe organigrama general y particular de cada una de las áreas del Sistema Operador?	✓			Pag. Internet.
5.-	¿Existen evaluaciones que garanticen que el nivel de competencia del personal refleja los conocimientos y habilidades necesarias para llevar a cabo las tareas asignadas?	✓			Se realiza de manera anual y al personal sobresaliente se le otorga Estímulos
6.-	¿Se dan a conocer en forma escrita al personal las políticas y los objetivos fijados por la administración?	✓			Símbolo de conformidad de Reglamento.
7.-	¿Se tiene implementado un proceso formal de planeación y presupuesto para vigilar los resultados y objetivos de la entidad?	✓			Avances Pol. Programa Presupuestario
8.-	¿El Sistema Operador cuenta con código de conducta que delimite la actuación ética que deben de observar los servidores públicos?	✓			Incluido en Reglamento Interno
9.-	¿Existen medidas de control para contar con una adecuada estructura organizacional alineada con los objetivos del Sistema?	✓			Manual de Organización
10.-	¿El área de recursos humanos cuenta con un programa de capacitación dirigido a promover las capacidades y atributos del personal en el adecuado cumplimiento de sus funciones?	✓			Las capacitaciones son estatales.
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
11.-	¿Existen actividades de control para identificar, analizar y administrar los principales riesgos inherentes a la asignación de autoridad y responsabilidad?	✓			Se realizan verificaciones aleatorias al personal
12.-	¿Se toma en cuenta en el Plan de Desarrollo del Sistema en el análisis de las fortalezas y amenazas del Sistema?	✓			si se toman en cuenta de acuerdo al plan de desarrollo Alpa
13.-	¿Existe un área o personal dedicado a la elaboración del Programa Operativo Anual?	✓			Departamento técnico y Presupuesto
14.-	¿Existen parámetros para medir el cumplimiento de los objetivos del Sistema Operador?	✓			Programa Presupuestario.

DR. Salvador Sánchez Ruanova.
Auditor Externo



CP. María Inés Olarte Seynos
Director Administrativo.

DESPACHO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA
 DR. SALVADOR SÁNCHEZ RUANOVA
 ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
 CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE HUEJOTZINGO
 AUDITORÍA DEL 1° DE ENERO AL 14 DE OCTUBRE DE 2018

PREGUNTA		SI	NO	N/A	MÉTODO DE VERIFICACIÓN/ COMENTARIOS
15.-	¿Dispone de metodologías y de los sistemas informáticos necesarios para realizar de manera adecuada y oportuna el registro contable del Fondo?	✓			Sistema de Contabilidad. Sistema de Cobro
16.-	¿Cuenta con un sistema de control del proceso de licitación y adjudicación de las obras y adquisiciones, que permita que se realice oportunamente y que cumpla con el marco jurídico aplicable?	✓			Comite de Adjudicaciones
17.-	¿Se practican periódicamente arquezos de caja?	✓			Si periódicamente
18.-	¿Dispone de un sistema de control del inventario de los bienes muebles e inmuebles, como inventario y conciliaciones contables?	✓			Inventario Sistema MSARC
19.-	¿Los cheque equivocados se encuentran debidamente cancelados?	✓			Polizas Contables.
20.-	¿Existe un área de personal encargado de mantener actualizado al Sistema Operador de las Leyes, Reglamentos, Acuerdos, Dictámenes que emiten las instancias gubernamentales?	✓			Departamento Jurídico.
ACTIVIDADES DE CONTROL					
21.-	¿Cuentan con políticas de operación y éstas se encuentran debidamente documentadas?	✓			Manual de Organización
22.-	¿Existe registro de la identificación de las personas que manejan el efectivo y se encuentran Afianzados?		✓		No se encuentran Afianzados
23.-	¿Cuentan con controles sobre el acceso a recursos y archivos?	✓			Area de Archivos
24.-	¿Se depositan diariamente e íntegramente en cuentas bancarias los ingresos recaudados?	✓			Fichas de Depósito
25.-	¿Existen reportes del efectivo recaudado diariamente?	✓			Registros de Cobro Saldaos
26.-	¿Se lleva a cabo la Revisión de Operaciones, Procesos y Actividades?	✓			Reporte de Actividades
27.-	¿Se han implementado medidas de control para la emisión de cheques?	✓			Consecutivo de Cheques
28.-	¿Existen políticas y procedimientos para la concesión de préstamos a empleados previamente aprobados por el Consejo de Administración?	✓			Acta de Consejo, Convenios
29.-	¿Existe un área o persona responsable del control, manejo y resguardo de los inventarios?		✓		No se tiene implementado
30.-	¿Existen controles para cubrir en tiempo las cuentas por pagar?	✓			Políticas de Inscripción al Padrón de Proveedores
31.-	¿Se cuentan con expedientes del personal que labora en el Sistema Operador?	✓			Expedientes del Personal

[Signature]
 DR. Salvador Sánchez Ruanova.
 Auditor Externo

[Signature]
 DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA
 CP. María Inés Olarte Seynos
 Director Administrativo.
 ROSAPANUE

DESPACHO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA
DR. SALVADOR SÁNCHEZ RUANOVA
ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO
SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE HUEJOTZINGO
AUDITORÍA DEL 1° DE ENERO AL 14 DE OCTUBRE DE 2018

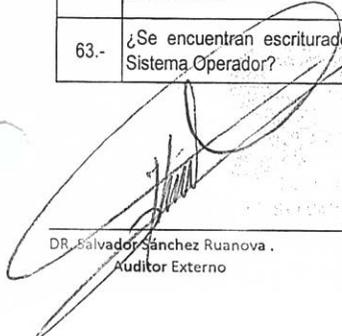
PREGUNTA		SI	NO	N/A	MÉTODO DE VERIFICACIÓN/ COMENTARIOS
32.-	¿Se cuentan con sistemas de control de asistencia que permitan acumular las incidencias?	✓			Reloj Chacador "huella"
33.-	¿Se cuenta con un padrón de proveedores y prestadores de servicios, y este se encuentra actualizado?	✓			Comite de Adjudicaciones
34.-	¿Existe un procedimiento para comprobar que los bienes y servicios adquiridos fueron efectivamente recibidos?	✓			Evidencia Fotografica.
35.-	¿Se tiene un área o personal responsable de verificar la comprobación documental de las adquisiciones, arrendamiento y contratación de servicios?	✓			Comite de Adjudicaciones
36.-	¿Se cuenta con almacén de materiales y suministros?		✓		No hay area especifica.
37.-	¿Existe un área o persona responsable del control de los almacenes de materiales y suministros?		✓		No existe.
38.-	¿Se encuentran actualizadas las tarifas de cobro para los servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, según su ley de ingresos?	✓			Verificadas en Sistema de Cobro.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
39.-	¿Los medios y tipos de comunicación utilizados entre las áreas, es oportuna para los participantes, por lo que la información sustantiva es confiable?	✓			Juntas de trabajo
40.-	¿Existen procesos de recepción de información y se encuentran debidamente documentados?	✓			Acuses de recibido y Sello.
41.-	¿Existe un manual para el manejo de los sistemas de información de la Entidad?	✓			Periodico Oficial y pag. Internet.
42.-	¿Son adecuados y suficientes los programas de computación con los que esta operando la entidad?	✓			Software de Canguarda
43.-	¿Es pertinente el proceso de registro contable de las operaciones?	✓			Se realiza a tiempo real.
44.-	¿Existen políticas contables dadas a conocer por escrito al personal?		✓		Se dan a conocer verbalmente.
45.-	¿Existen canales de comunicación para que los usuarios o público presenten quejas y sugerencias?	✓			Buzon, pag. Web, personal.
46.-	¿Existen lugares especificos para el archivo muerto?	✓			Area de Archivo.
SEGUIMIENTO DEL CONTROL					
47.-	¿Se realizó una auditoría, en su caso se ejecutaron medidas tendientes a mejorar la gestión y el control interno, así como a corregir las desviaciones y deficiencias que se hubieren encontrado?	✓			Contrabaria Municipal.


 DR. Salvador Sánchez Ruanova .
 Auditor Externo


 DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA
 CP. María Inés Olarte Seynos
 Director Administrativo.

DESPACHO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA
DR. SALVADOR SÁNCHEZ RUANOVA
ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO
SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE HUEJOTZINGO
AUDITORÍA DEL 1º DE ENERO AL 14 DE OCTUBRE DE 2018

PREGUNTA	SI	NO	N/A	MÉTODO DE VERIFICACIÓN/ COMENTARIOS
48.- ¿ Se dio seguimiento debido a las recomendaciones y, en su caso se sustanció en el procedimiento disciplinario administrativo?	✓			Solventación de Observaciones
49.- ¿Se practican auditorías internas por parte del contralor municipal?	✓			Bimestrales, Trimestrales
50.- ¿Los comprobantes de erogaciones cubiertos se llenan de pagado?	✓			Sello, Oblea de pago.
51.- ¿Existe referencia de los comprobantes de gastos con el número de cheque que fueron pagados?	✓			Poliza contable.
52.- ¿Se efectúan conciliaciones bancarias mensuales?	✓			Conciliaciones
53.- ¿Existe registro del control de pasivos?	✓			Reportes Ctos. por pagar.
54.- ¿Las nóminas y/o recibos de sueldos se encuentran debidamente autorizados y contienen información detallada del empleado o trabajador y están firmadas?	✓			Nóminas físicas.
55.- ¿Existen comprobantes de pago de viáticos ? Y cuentan con los siguientes requisitos:				Oficinas de Comisión.
a) Nombre de la comisión y fecha	✓			
b) Nombre y cargo de comisionarios	✓			
c) Detalle de lo erogado(consumo,hospedaje,pasajes)	✓			
d) Importe total	✓			
56.- ¿Para los donativos se pide solicitud y cuenta con la autorización del funcionario responsable?	✓			Actas de Consejo
57.- ¿Se coteja los presupuestos de obra pública contra los ejercicios presupuestales y los avance físicos de la obra?	✓			Expedientes de Obra.
58.- Existe vinculación de los objetivos, metas, actividades, fines, propósitos y líneas de acción de el plan nacional de desarrollo, plan estatal de desarrollo y el plan de desarrollo municipal con el programa presupuestario.	✓			Programa Presupuestario.
59.- ¿La Administración cuenta con un programa anual de trabajo?	✓			Presupuesto Ingresos y Gastos
60.- ¿Se cuenta con mecanismos de control y seguimiento al programa presupuestario?	✓			Reportes trimestrales.
61.- ¿Se cuenta con un software de nóminas para realizar el timbrado de nómina?	✓			Δ-Factura.
62.- ¿Se cuenta con un programa para la realización de las facturas electrónicas?	✓			Δ-Factura.
63.- ¿Se encuentran escriturados todos sus bienes inmuebles del Sistema Operador?		✓		En proceso.


 DR. Salvador Sánchez Ruanova.
 Auditor Externo


 DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA
 CP. María Inés Olarte Seynos
 Director Administrativo.

DESPACHO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA
DR. SALVADOR SÁNCHEZ RUANOVA
ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO
SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE HUEJOTZINGO
AUDITORÍA DEL 1° DE ENERO AL 14 DE OCTUBRE DE 2018

PREGUNTA	SI	NO	N/A	MÉTODO DE VERIFICACIÓN/ COMENTARIOS
64.- ¿ Los empleados del Sistema Operador portan gafetes de identificación?	✓			Gafetes
65.- ¿ Existen contratos individuales de trabajo de los servidores públicos del Sistema Operador?	✓			Contratos Laborales
66.- ¿Existe fondo fijo en tesorería para operar cobros de contribuciones?	✓			\$2,000.- monedas
67.- ¿ Se cuenta con un programa de estímulos del personal?	✓			Anual
68.- ¿Se cuenta con caja fuerte que proteja valores de la administración del Sistema?	✓			Caja Fuerte
69.- ¿Existe un control de asistencia del personal que labora en el Sistema?	✓			Reloj Checador

CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (LGCG) Y NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONSEJO NACIONAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (CONAC)

70.- ¿Se publican en tiempo y forma en su página de internet los Estados Financieros, Contables, Programáticos y Presupuestarios del Sistema Operador?	✓			Pag. www.ssasapahuacam.mx
71.- ¿Se publicó en su página de internet la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, así como su información adicional?	✓			"
72.- ¿Se publica en su página de internet el calendario de egresos e ingresos base mensual?	✓			"
73.- ¿Se publica en su página los montos por ayudas y subsidios?		✓		En Proceso
74.- ¿Se contempló en el presupuesto de egresos el balance presupuestario y de recursos disponibles, sostenibles?	✓			No generan ahorro
75.- Ante el decremento de los ingresos previstos en la Ley de Ingresos vigente, ¿Se toman acciones para mantener el balance sostenible?	✓			Ajustes al Presupuesto de Egresos
76.- El Sistema Operador, ¿Distingue el gasto etiquetado y no etiquetado?	✓			FLDF
77.- Las propuesta de aumento o creación de gasto del Presupuesto de Egresos, ¿se acompañan con la correspondiente iniciativa de ingreso o compensación con reducciones en otras y previsiones de gasto?	✓			Ajustos en el Estado Analítico de Ingresos y Egresos
78.- Ante la contratación de financiamientos con instituciones financieras, ¿Contempló al menos dos opciones? Garantizando la mejor oferta de mercado.			✓	No deuda Pública
79.- ¿El Sistema Operador presenta trimestralmente los formatos de disciplina financiera y armonización contable a que hace alusión la plataforma arriba señalada?	✓			Proceso de Auditoría

DR. Salvador Sánchez Ruanova.
Auditor Externo



DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

CP. María Inés Olarte Seynos
Director Administrativo.

DESPACHO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA
 DR. SALVADOR SÁNCHEZ RUANOVA
 ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
 CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE HUEJOTZINGO
 AUDITORÍA DEL 1º DE ENERO AL 14 DE OCTUBRE DE 2018

PREGUNTA		SI	NO	N/A	MÉTODO DE VERIFICACIÓN/ COMENTARIOS
80.-	El Sistema Operador, ¿está inscrito en el registro público único?	✓			Decreto de Creación.
81.-	El Sistema Operador, ¿bajo qué clasificación se encuentra en el sistema de alertas?		✓		No se conoce.
82.-	¿Actualizan de manera semestral el inventario de bienes muebles e inmuebles en su página de internet?		✓		Solo manera Anual.
CUMPLIMIENTO DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE					
83.-	El sistema contable con el cual opera el Sistema Operador ¿emite estados financieros armonizados?	✓			Estados Financieros
84.-	¿Realiza registros contables con base acumulativa?	✓			"
85.-	¿Cuenta con manual de contabilidad?	✓			Autorizados por Conac.
86.-	¿Realiza el registro de bienes inalienables?		✓		No cuenta con bienes
87.-	¿Registra las obras en proceso en el activo no circulante?	✓			Sistema Contable.
88.-	¿Registra los bienes inmuebles a su valor catastral?		✓		Costos de Adquisición
89.-	¿Emite su cuenta pública en apego a la LGCG y la normatividad emitida por el CONAC?	✓			Consolidada.


 DR. Salvador Sánchez Ruanova.
 Auditor Externo

 DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA
 CP. María Inés Olarte Seynos
 Director Administrativo.