

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS
INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE AYUTLA, JALISCO.

1.- EVALUACIÓN GENERAL DEL CONTROL INTERNO

1.1. ¿La Hacienda Municipal ha cumplido con todos los cambios que señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental?

SI

1.2. ¿Cuál es el sistema de contabilidad integral que se lleva?

CONTPAQ I CONTABILIDAD Y CONTPAQ I BANCOS

1.3. ¿Se cuenta con un Manual de Contabilidad de sus operaciones?

SI

1.3. ¿Cumple con los plazos establecidos en la ley para la entrega de la cuenta pública?

Si No

1.4. ¿Cuál es el último mes presentado?

ABRIL 2013

1.5. ¿La cuenta pública se encuentra actualmente digitalizada?

A PARTIR DEL MES DE ABRIL 2013 SI

1.6. ¿Existe acta de entrega-recepción?

SI EXISTE

1.7. ¿Se cuenta con organigrama, reglamentos, manuales de operación, de procedimientos, etc.?

SI CONTAMOS

1.8. ¿Se tiene registro de las sesiones de H. Ayuntamiento del ejercicio auditado y se levantan actas?

SI SE LLEVA REGISTRO Y SE LEVANTAN ACTAS

1.9. ¿Existe comité de adquisiciones y se levantan actas en las juntas?

NO EXISTE

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

1.10. ¿Se realizaron convenios con dependencias federales, estatales e instituciones oficiales?

SI SE REALIZARON CONVENIOS

1.11. ¿Se tienen celebrados contratos de arrendamiento, de servicios, de obras o cualquier otro tipo de contratos con particulares?

SI SE TIENEN CELEBRADOS CONTRATOS

1.12. ¿Cumple con sus obligaciones fiscales y cuáles son?

SI, RETENER Y ENTERAR ISR SOBRE SUELDOS Y SALARIOS

1.13. ¿Se cuenta con Contraloría Interna?

SI SE CUENTA

1.14. ¿Se han realizado auditorías internas o externas?

SI SE HAN REALIZADO

1.15. ¿Ha contratado el servicio de auditoría externa para efectos financieros u otros, con quiénes y cuál fue el monto pagado?

NO SE HAN CONTRATADO

2.- ACTIVO

2.1. ¿Cuáles son las cuentas bancarias que maneja el H. Ayuntamiento? Mencíonelas.

NO.	NOMBRE	NO. DE CUENTA	BANCO
1	TEATRO AL AIRE LIBRE	4056619356	HSBC
2	FONDEREG 2013	4056401961	HSBC
3	CAPTACION	4045679222	HSBC
4	AGUA POTABLE	4045679214	HSBC
5	3% INFRAESTRUCTURA	4045679230	HSBC
6	20% AGUAS RESIDUALES	4045679248	HSBC
7	PARTICIPACIONES	4045679255	HSBC
8	FORTALECIMIENTO	4045679263	HSBC
9	INFRAESTRUCTURA	4045679271	HSBC
10	CTA NUEVA GTO CORRIENTE	4055534275	HSBC
11	MARIANA TRINITARIA	4056120108	HSBC
12	OBRAS POR GESTION	676889051	BANORTE
13	PROYECTOS DE DESARROLLO REG. 2013	4056619356	HSBC
14	MEJORAMIENTO 2006	4034936096	HSBC
15	FOPADEM	4056120207	HSBC

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS
INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

2.2. ¿Cuál es el objetivo de cada una de ellas?

Llevar un control más riguroso en cada una de las obras y para no mezclar fondos que no correspondan a dicha obra.

2.3. ¿Quién o quienes están autorizados para firmar cheques?

Solo tres personas del ayuntamiento, Presidente, Síndico y Tesorero, en las firmas siempre figura la del Tesorero acompañada por otra firma del presidente o Síndico, jamás puede firmar solo uno.

2.4. ¿Se realizan conciliaciones bancarias y con qué periodicidad?

Siempre se realizan, cada mes.

2.5. El personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo y valores, ¿se encuentran afianzados? ¿Quién es la afianzadora? SI, AFIANZADORA SOFIMEX S.A.

2.6. ¿Cuántos fondos de caja existen?, ¿qué fin tienen?, ¿quiénes son los responsables de su manejo? Existen 5 (Cinco Fondos de caja, tienen el fin de realizar gastos menores, y los responsables son los encargados de cada área, sustentados bajo un pagaré firmado por cada uno de ellos.

2.7. ¿Se depositan diariamente los ingresos de caja intactos y sin ningún retraso?

Si, diariamente se depositan.

2.8. ¿Tiene el H. Ayuntamiento cuentas de inversión y en qué bancos?

Si pero en el rubro de cuenta de gobierno, las cuales se manejan como cuentas de cheque y solo se otorga un rendimiento mensual, dependiendo del saldo promedio mensual.

2.9. ¿De qué tipo, plazo y porcentaje de rendimiento?

Variable dependiendo del salario promedio mensual.

2.10. ¿Lleva el Departamento de Contabilidad un control adecuado para el registro de inversiones?

N/A

2.11. ¿Autoriza regularmente un funcionario facultado las transacciones de las inversiones? Indique el nombre y cargo. N/A

2.12. ¿Se cuenta con controles apropiados que aseguren adecuada y rápidamente el cobro de los intereses? N/A

2.13. ¿Se concilian mes a mes los movimientos realizados en inversión?

N/A

2.14. ¿Cómo se autorizan los préstamos otorgados al personal? Describir el proceso.

Primeramente lo solicitan con el presidente, él se pone en contacto con el tesorero para revisar historial del solicitante y claro, para ver si se cuenta con fondos para poder otorgar el préstamo.

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS
INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

2.15. ¿Se llevan registros detallados de los documentos por cobrar? Mencione si se evalúa la antigüedad de saldos. Si, normalmente los van amortizando cada semana, cada quincena hasta que liquidan el préstamo.

2.16. ¿Se notifica puntualmente al Departamento Jurídico del vencimiento de los documentos?
N/A

2.17. ¿Quiénes son los deudores principales?
Solo se otorgan préstamos al personal que labora dentro del ayuntamiento, una vez revisando su historial y viendo la posibilidad si se cuenta con fondos para poder o no otorgar el préstamo.

2.18. ¿Se tiene creada alguna reserva para cuentas incobrables? Mencione su monto.
N/A

2.19. ¿Cuenta el municipio con almacenes y quién es el responsable?
N/A

2.21. ¿Se lleva control y registro de los artículos y materiales almacenados? ¿Qué tipo?
N/A

2.22. ¿Cada cuándo se efectúan inventarios físicos?
N/A

2.23. ¿Cuál es el procedimiento que se lleva a cabo para la adquisición de activos?
Si el activo tiene un valor menor a \$50,000 se valora entre el presidente, tesorero y encargado de proveeduría, si fuese lo contrario que su valor fuera superior a los \$50,000 dicha decisión pasaría por la junta de cabildo.

2.25. ¿Cuál es el procedimiento para aprobar las ventas, bajas o destrucciones de bienes muebles e inmuebles?
N/A

2.27. ¿Bajo qué métodos se valúan, deprecian y registran los activos?
N/A

2.28. ¿Qué controles se tiene para la salvaguarda física de los activos?
N/A

3.- PASIVO

3.1. ¿Se evalúan la antigüedad del saldo de las cuentas por pagar?
SI

3.2. ¿Quiénes son los principales proveedores?
Distribuidora de aceites y combustibles de Ayutla, sa de cv.
Comisión Federal de Electricidad.

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS
INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

3.3. ¿Quiénes son los acreedores más importantes?

Banobras
Manuel Rosas Franco

3.4. ¿Se contrataron créditos con entidades oficiales o particulares por este ejercicio?

N/A

4.- INGRESOS

4.1. Señale cuál es el número de cuentas que integran el padrón de contribuyentes del impuesto predial, desglosando el número total de predios rústicos y urbanos, señalando el número total de cuentas morosas de cada una de ellas. Anexo información.

4.2. ¿Cuál es el número de cuentas que presentan rezago de los predios rústicos y urbanos?

Anexo informacion

4.3. ¿Qué tipo de procedimiento jurídico administrativo se tiene en contra de los contribuyentes morosos? N/A

4.4. ¿Señale cuál es el número de cuentas que integran el total de usuarios de Agua Potable y Alcantarillado? Anexo información.

4.5. ¿Cuál es el número de cuentas con rezago?

Anexo información.

4.6. ¿Qué tipo de procedimiento jurídico-administrativo se tiene en contra de los usuarios morosos y medidas implementadas? Se envían oficios como recordatorio

4.7. ¿Se cuenta con un Comité o Patronato de Ferias en el municipio y presentar el acta de Ayuntamiento para la concesión en su caso, o creación del organismo que dio manejo a la feria?

N/A

4.8. En caso afirmativo, ¿Cómo se controlan los remanentes y en qué cuenta contable se registran?

N/A

5.- GASTOS

5.1. ¿Cuántos vehículos tiene el H. Ayuntamiento?

80 vehículos entre autos, camionetas, camiones y Módulo de Maquinaria

5.2. ¿Qué tipo de control se tiene establecido para el suministro de combustible?

Se cuenta con un responsable y diariamente se lleva una bitácora como control

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

5.3. ¿Qué tipo de mantenimiento se tiene para el Parque Vehicular?

Se cuenta con una persona responsable para vigilar dicho parque vehicular.

5.4. ¿Con qué tipo de prestaciones cuenta el personal que labora en el H. Ayuntamiento con un médico municipal, medicinas, y las prestaciones laborales que estipula la ley, como lo son vacaciones, aguinaldos, etc. Relacionado a elementos de seguridad pública, aparte de contar con todas éstas prestaciones, también cuenta con un seguro de vida.

5.5. La papelería oficial, ¿es adquirida en el Congreso del Estado? Indicar el tipo de documentos que se adquieren, es decir: recibos oficiales, licencias, órdenes de pago, etc.

Las formas oficiales son adquiridas en el congreso del Estado, como lo son:

- Recibo Oficial de Ingresos.
- Recibo de Licencia Municipal.
- Recibo de Impuesto Predial.
- Recibo de Servicio Catastral.
- Boletos Piso Plaza \$5.00
- Boletos Piso Plaza \$10.00
- Recibos de Agua Potable y Alcantarillado:
- Aviso de Transmisión Patrimonial.
- Acta de Nacimiento Federal (Oficio)
- Acta de Nacimiento Federal (Carta)
- Orden de Pago sin Recibo.
- Hologramas

5.6. ¿Cuenta el municipio con pólizas de seguros? ¿Cuántas?, ¿De qué tipo? Suma asegurada y qué cobertura tienen. Si, Contamos con 33 vehículos asegurados con cobertura amplia, la suma asegurada depende del vehículo.

5.7. ¿Con cuántos empleados contaba el H. Ayuntamiento en el ejercicio sujeto a fiscalizar?
207 empleados en general

5.8. ¿Se cuenta con tabulador de sueldos debidamente autorizado?

N/A

5.9. ¿Cuenta o contó el organismo con personal eventual, supernumerario y honorarios?

N/A

5.10. ¿Qué método de registro de asistencia se lleva?

N/A

5.11. ¿Se lleva control de incidencias del personal, tales como: inasistencias, incapacidades, retardos, faltas, permisos y licencias, etc.? Si

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

6.- RAMO 33

6.1. FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL

6.1.1. ¿Tiene una cuenta bancaria productiva para el manejo específico de este fondo?

SI

En caso afirmativo, mencionar Institución y número de cuenta.

Cta. 4045679271 HSBC

6.1.2. ¿Cuál fue el monto del recurso ejercido en el ejercicio fiscal auditado?

\$ 5,678,386.61

6.1.3. ¿Cuáles son las medidas de control interno para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones del fondo?

Se realiza una lista de obras, las cuales pasan por la mesa de cabildo. Las cuales deben sustentarse con proyecto de ejecución y toda la tramitología que conyeba el ejecutar una obra.

6.2. FONDO DE FORTALECIMIENTO MUNICIPAL

6.2.1 ¿Tiene una cuenta bancaria productiva para el manejo específico de este fondo?

SI

En caso afirmativo, mencionar Institución y número o de cuenta.

Cta. 4045679263 HSBC

6.2.2 ¿Cuál fue el monto del recurso ejercido en el ejercicio fiscal auditado?

\$ 5,692,630

6.2.3 ¿Cuáles son las medidas de control interno para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones del fondo?

Esta cuenta se destina para seguridad pública, protección civil. Se lleva un control riguroso, con dicha cuenta se realizan pagos de los departamentos mencionados en general.

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS
INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

7.- SUBSIDIO PARA LA SEGURIDAD PÚBLICA DE LOS MUNICIPIOS

7.1.1 ¿Tiene una cuenta bancaria productiva para el manejo específico del subsidio?

N/A

En caso afirmativo, mencionar Institución y número de cuenta.

N/A

7.1.2 ¿Cuál fue el monto del recurso ejercido en el ejercicio fiscal auditado?

N/A

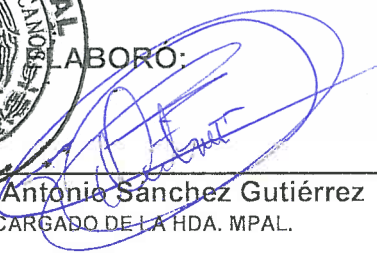
7.1.3 ¿Cuáles son las medidas de control interno para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones del fondo?

N/A

NOTA: En el caso de las preguntas que no apliquen al ente público municipal, señalar textualmente N/A.



LABORÓ:


L.C.P. Antonio Sánchez Gutiérrez
ENCARGADO DE LA HDA. MPAL.

AUTORIZÓ:

(nombre, firma y cargo)

SELLO OFICIAL

Para cualquier orientación, el ente público municipal auditado podrá dirigirse a la Dirección de Auditoría a Municipios de este órgano técnico, al teléfono (33) 36-79-45-00, extensión 1741, con el L.C.P. Salvador Sánchez Hernández, Director de Auditoría a Municipios (ssanchez@asej.gob.mx), área responsable de aclarar y solventar dudas respecto a la integración y presentación de la información y/o documentación aquí solicitada.