

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2013

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?
NO, PERO YA ESTAMOS EN PROCESO DE ACTUALIZACIÓN
- 1.2. ¿Cuál es el sistema de contabilidad integral que se lleva?
CONTPAQ
- 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?
N/A
- 1.4. ¿Cuál es el último mes presentado?
DICIEMBRE DE 2013, PROXIMAMENTE SE ENVIARÁN LOS MESES FALTANTES
- 1.5. ¿La cuenta pública se encuentra actualmente digitalizada?
SI
- 1.6. ¿Existe acta de entrega-recepción?
SI
- 1.7. ¿Se cuenta con organigrama, reglamentos, manuales de operación, de procedimientos, etc.?
SI
- 1.8. ¿Se tiene registro de las sesiones de H. Ayuntamiento del ejercicio auditado y se levantan actas?
SI
- 1.9. ¿Existe comité de adquisiciones y se levantan actas en las juntas?
N/A
- 1.10. ¿Se realizaron convenios con dependencias federales, estatales e instituciones oficiales?
SI
- 1.11. ¿Se tienen celebrados contratos de arrendamiento, de servicios, de obras o cualquier otro tipo de contratos con particulares?
SI
- 1.12. ¿Cumple con sus obligaciones fiscales y cuáles son?
SI, LA DECLARACION MENSUAL DE ISR RETENCION Y PAGO DE DICHO IMPUESTO
- 1.13. ¿Se cuenta con Contraloría Interna?
SI
- 1.14. ¿Se han realizado auditorías internas o externas?
SI
- 1.15. ¿Ha contratado el servicio de auditoría externa para efectos financieros u otros, con quiénes y cuál fue el monto pagado?
N/A

[Handwritten signature]
14/10/2014

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2013

ANEXO 3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

2.- ACTIVO

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

NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE CUENTA
1- CAPTACION	4045679222
2- AGUA POTABLE	4045679214
3- 3% INFRAESTRUCTURA	4045679230
4- 20% AGUAS RESIDUALES	4045679248
5- PARTICIPACIONES	4045679255
6- FORTALECIMIENTO	4045679263
7- INFRAESTRUCTURA	4045679271
8- FOPEDEP 2014	4057224347
9- FONDEREG 2014	4057392284
10- FOCOCI 2014	4057496044
11- 3X1 PARA MIGRANTES 2014	4057392326
12- FONDO JALISCO DE ANIMACION 2014	4057290611
13- TALLERES DE INICIACION ARTISTICA	4057290603

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

CUBRIR CON LAS NECESIDADES DEL MUNICIPIO EN GENERAL, LLEVAR CONTROL ABSOLUTO POR SEPARADO DE CADA UNA DE LAS CUENTAS.

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

PRESIDENTE, SINDICO Y ENCARGADO DE LA HACIENDA MUNICIPAL, L.C.P. OSWALDO ANTONIO DE LA CRUZ GARCIA, JOSE ALEJANDRO CAMACHO DE DIOS, L.C.P. ANTONIO SANCHEZ GUTIERREZ, LAS FIRMAS SIEMPRE SON MANCOMUNADAS, SIEMPRE SERÁ LA DEL TESORERO CON PRESIDENTE O SINDICO, JAMAS PUEDEN FIRMAR ELLOS DOS SOLOS.

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

SI, CADA MES

2.5. El personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo y valores, ¿se encuentran afianzados? ¿Quién es la afianzadora? **SOLO SE ENCUENTRA AFIANZADO EL ENCARGADO DE HACIENDA MUNIIPAL Y LOS ENCARGADOS DE CAJAS CUENTAN CON UNA MINIMA CANTIDAD UNOS CON \$1,000.00. OTROS CON \$500.00 A ELLOS SE LES HACE UN PAGARÉ, LA AFIANZADORA DEL TESORERO ES AFIANZADORA SOFIMEX SA DE CV**

2.6. ¿Cuántos fondos de caja existen?, ¿qué fin tienen?, ¿quiénes son los responsables de su manejo?

EXISTEN 4 FONDOS, EL FIN ES REALIZAR PAGOS MENORES LOS CUALES DEBEN ESTAR DEBIDAMENTE JUSTIFICADOS CON FACTURACION ELECTRONICA, LOS RESPONSABLES SON LOS ENCARGADOS DE LA CAJA, TESORERIA.. ERICA ELIZABETH QUINTETO MORAN, (\$500.00) CATASTRO.. JORGE SANCHEZ URIBE, (3,000.00) AGUA POTABLE.. ALMA LUEVANOS SILVA, (\$1,000.00) REGISTRO CIVIL.. MARIA DEL CARMEN MONAY HERNANDEZ (\$500.00)

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS
INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2013

ANEXO 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

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

SI

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

N/A

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

N/A

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

SI

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

NO TENEMOS INVERSIONES EN BANCOS

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.

SE EXAMINA SI SE CUENTA CON RECURSO PARA PODER OTORGAR EL PRESTAMO, SE REvisa EL EXPEDIENTE DEL TRABAJADOR PARA CHECAR QUE NO CUENTE CON PRESTAMO PENDIENTE, DEBE SER EMPLEADO CON CONTRATO, NO SE LE PRESTA A EMPLEADOS EVENTUALES, LA RECUPERACION DEL PRESTAMO DEBE SER DENTRO DEL EJERCICIO. SE REALIZA UN PAGARÉ.

2.15. ¿Se llevan registros detallados de los documentos por cobrar? Mencione si se evalúa la antigüedad de saldos.

SI SE LLEVAN REGISTROS DETALLADOS Y SIEMPRE SE EVALUA LA ANTIGUEDAD

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

NUNCA HA HABIDO LA NECESIDAD DE PASAR A JURIDICO LOS DOCUMENTOS, YA QUE LOS PAGOS SE DESCUENTAN DIRECTAMENTE DE SU NOMINA.

2.17. ¿Quiénes son los deudores principales?

SOLO SE AUTORIZAN PRESTAMOS AL PERSONAL, NO A EXTERNOS. Y SOLO SE PRESTAN PEQUEÑAS CANTIDADES.

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?

LOS ACTIVOS SE DAN DE ALTA EN EL DEPARTAMENTO DE OFICIALIA, TODO LO QUE SE ADQUIERE SE UTILIZA, ES POR ESO QUE NO CONTAMOS CON UN ALMACEN.

2.25. ¿Cuál es el procedimiento para aprobar las ventas, bajas o destrucciones de bienes muebles e inmuebles? **SE LEVANTA LA BAJA DEL BIEN EN EL DEPARTAMENTO DE OFICIALIA.**

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS
INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2013

ANEXO 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

- 2.27. ¿Bajo qué métodos se valúan, deprecian y registran los activos?
DE ACUERDO A LOS PARAMETROS DE ESTIMACION DE VIDA UTIL EMITIDOS POR EL CONAC, EN EL DIARIO OFICIAL DEL 15 DE AGOSTO DE 2012
- 2.28. ¿Qué controles se tiene para la salvaguarda física de los activos?
LOS VEHICULOS SE GUARDAN EN EL ESTACIONAMIENTO DEL AYUNTAMIENTO, Y LOS BIENES SE UTILIZAN EN EL AYUNTAMIENTO.

3.- PASIVO

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

- 3.2. ¿Quiénes son los principales proveedores?
MANUEL ROSAS FRANCO
J VIRGEN GUERRERO LOPEZ
MA EBET CRUZ GARCIA
COMERCIALIZADORA CASMO SA DE CV
QUALITAS COMPAÑÍA DE SEGUROS SA DE CV
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD
TELMEX MEXICO SA DE CV
TELCEL
TRACSA SAPI DE CV
FRANCISCO JAVIER PELAYO URIBE
JOSE JAIME GONZALEZ RODRIGUEZ
NOTA: LOS PROVEEDORES VARIAN SEMANA A SEMANA.

- 3.3. ¿Quiénes son los acreedores más importantes?
N/A

- 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.

	TOTAL	PAGADAS	NO PAGADAS	MOROSOS
URBANAS	4930	3996	934	
RUSTICAS	2420	1768	652	
TOTAL	7350	5764	1586	21.57%

- 4.2. ¿Cuál es el número de cuentas que presentan rezago de los predios rústicos y urbanos?
EL 12% ESTÁ EN CUENTAS INCOBRABLES QUE SE RECIBIERON DE LA SECRETARIA DE FINANZAS Y CUENTAS EXENTAS PROPIEDAD DEL AYUNTAMIENTO.

- 4.3. ¿Qué tipo de procedimiento jurídico administrativo se tiene en contra de los contribuyentes morosos?
NO SE LLEVA A CABO NINGUN TIPO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, SOLO SE LES ENVIA A SUS DOMICILIOS INVITACION A PAGAR, EXPEDIDA POR LAS OFICINAS DE HACIENDA MUNICIPAL Y CATASTRO MUNICIPAL.

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS
INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2013

ANEXO 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

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

2,835 TOMAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO

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

UN TOTAL DE 772 SE ENCUENTRAN EN REZAGO

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

SE ENVIAN RECORDATORIOS DE ADEUDOS EN LOS CUALES SE LES INVITA A PAGAR SUS ADEUDOS.

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?

CUENTA CON 42 VEHICULOS PARA SERVICIO PUBLICO Y 16 VEHICULOS EN MODULO MAQUINARIA, COMO MAQUINAS, VOLTEOS Y RETROS.

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

SE CUENTA CON UNA PERSONA ENCARGADA DE PROVEER DE COMBUSTIBLE A TODOS LOS VEH DEL AYUNTAMIENTO, SE ENTREGA VALE DE GASOLINA DEBIDAMENTE SELLADOS Y FIRMADOS POR EL RESPONSABLE, SE LLEVAN BITACORAS.

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

SE CUENTA CON UNA PERSONA ENCARGADA DE PROPORCIONAR LOS VALES CORRESPONDIENTES PARA COMPRA DE REFACCIONES O MANTENIMIENTOS DE LOS VEHICULOS PROPIEDAD DEL AYUNTAMIENTO Y QUIEN ES A LA VEZ RESPONSABLE DE LLEVAR BITACORAS, EXISTE UN MECANICO PARA PROPORCIONAR SERVICIO A LOS VEHICULOS DEL AYUNTAMIENTO.

5.4. ¿Con qué tipo de prestaciones cuenta el personal que labora en el H. Ayuntamiento

SE CUENTA CON UN MEDICO MUNICIPAL ENCARGADO DE BRINDAR ATENCION MEDICA A LOS EMPLEADOS, ASI COMO SUMINISTRAR LOS MEDICAMENTOS QUE ELLOS REQUIERAN CUANDO LOS TRABAJADORES VAN A CONSULTA, EXISTE UN ENCARGADO DE PROVEEDURIA EL CUAL EMITE LOS VALES PARA MEDICAMENTOS Y PARA EL SERVICIO MEDICO.

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2013

ANEXO 3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

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.

A PARTIR DEL 01 DE ENERO DE 2014 SE DEJO DE COMPRAR FORMAS VALORADAS AL CONGRESO DEL ESTADO, SOLO SE LE COMPRAN AL ESTADO LAS FORMAS PARA ACTA DE NACIMIENTO, ACTUALMENTE LA PAPELERIA OFICIAL COMO RECIBOS DE INGRESOS, LICENCIAS MUNICIPALES, ORDENES DE PAGO CON Y SIN RECIBO, BOLETOS DE USO DE SUELO, RECIBOS CATASTRALES ETC.

5.6. ¿Cuenta el municipio con pólizas de seguros? ¿Cuántas?, ¿De qué tipo? Suma asegurada y qué cobertura tienen

SI, SE CUENTA CON 58 POLIZAS DE VEHICULOS, DAÑOS MATERIALES \$218,000.00, ROBO TOTAL \$218,000.00, GASTOS MEDICOS DE OCUPANTES \$60,000.00 GASTOS LEGALES ESTA AMPARADO, LAS CANTIDADES VARIAN DE ACUERDO A AÑO DEL VEHICULO, ESTAS CANTIDADES QUE PUSE SON LAS MAS UTILIZADAS.

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

CONTABA CON 295 EMPLEADOS, SUMANDO DE CONFIANZA, DE BASE Y EVENTUALES.

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?

SOLO CON PERSONAL EVENTUAL

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

SE FIRMA LISTA DE ENTRADA AL LELGAR AL AYUNTAMIENTO A TRABAJAR

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

SI

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.

HSBC 4045679271

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

\$6,161,140.30

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 LLEVA AL DIA UN LIBRO DE BANCOS, EN EL CUAL MARCAMOS LOS CHEQUES COBRADOS, LOS CHEQUES EN CIRCULACION Y LOS SALDOS PARA EVITAR QUE BOTEN DICHOS CHEQUES.

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2013

ANEXO 3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

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 de cuenta.

HSBC 4045679263

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

\$6,103,643.76

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?

SE LLEVA AL DIA UN LIBRO DE BANCOS, EN EL CUAL MARCAMOS LOS CHEQUES COBRADOS, LOS CHEQUES EN CIRCULACION Y LOS SALDOS PARA EVITAR QUE BOTEN DICHOS CHEQUES.

7.- SUBSIDIO PARA LA SEGURIDAD PÚBLICA DE LOS MUNICIPIOS

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

ESTA PARTIDA LA SOLVENTAMOS CON EL RECURSO DE FORTALECIMIENTO, EN LA RESPUESTA ANTERIOR ESTA EL NUMERO DE CUENTA Y EL BANCO

En caso afirmativo, mencionar Institución y número de cuenta.

HSBC 4045679263

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

SE UTILIZA EL MISMO RECURSO DE FORTALECIMIENTO, YA DESCRITO ANTERIORMENTE.

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?

SE LLEVA AL DIA UN LIBRO DE BANCOS, EN EL CUAL MARCAMOS LOS CHEQUES COBRADOS, LOS CHEQUES EN CIRCULACION Y LOS SALDOS PARA EVITAR QUE BOTEN DICHOS CHEQUES.

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



ELABORÓ:

ANTONIO SANCHEZ GUTIERREZ
ENCARGADO DE LA HDA. MUNICIPAL

AUTORIZÓ:

L.C.P. OSWALDO ANTONIO DE LA CRUZ GARCIA
PRESIDENTE MUNICIPAL DE AYUTLA JALISCO

SELLO OFICIAL

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS
INFORMACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2013

ANEXO 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

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.