Informe Trimestral de las Actividades del Órgano de Control Interno

<entidad paramunicipal>

Periodo: Julio a Septiembre 2015

**1.- Generalidades**

En cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 16 y Título Cuarto de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se emite el presente Informe Trimestral de las Actividades del Órgano de Control Interno de <<especificar la Entidad Paramunicipal>>., correspondiente al periodo julio a septiembre 2015, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 35, fracción XXI, 37, fracción III, 73 Quater al quaterdecies, 77 primer párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre y artículos 382 al 398 del Código Hacendario Municipal para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave <<especificar los artículos en el caso de que se tenga Código Hacendario propio>>, el cual contiene, en su caso, las funciones de control, supervisión y seguimiento a los recursos públicos respecto al periodo que se informa.

# 2.- Actuaciones del Órgano de Control Interno

# El Órgano de Control Interno de <<la Entidad Paramunicipal>>, en cumplimiento a su Programa Anual de Auditorías y en seguimiento a las actividades efectuadas en el periodo de julio a septiembre de 2015, realizó las siguientes actividades:

1. Evaluar los sistemas y procedimientos de las dependencias y entidades
2. Revisar las operaciones, transacciones, registros, informes y estados financieros;
3. Comprobar el cumplimiento de las normas, disposiciones legales y políticas aplicables a la entidad, en el desarrollo de sus actividades;
4. Examinar la asignación y utilización de los recursos financieros, humanos y materiales;
5. Revisar el cumplimiento de los objetivos y metas fijados en los programas a cargo de la dependencia o entidad;
6. Participar en la determinación de indicadores para la realización de auditorías operacionales y de resultados de los programas;
7. Analizar y opinar sobre la información que produzca la dependencia o entidad para efectos de evaluación;
8. Promover la capacitación del personal de auditoría;
9. Vigilar el cumplimiento de las medidas correctivas;
10. Implementar las medidas de control tendientes a salvaguardar los bienes de la Entidad Paramunicipal;
11. Atender o fungir como enlace en las auditorías externas practicadas a la Entidad Paramunicipal;
12. Aplicar sanciones de carácter administrativo; y
13. Otras (detallar)

Nota: indicar la actividad realizada, detallando cómo se efectuó.

# 3.- Seguimiento a las Debilidades del Control Interno

# Como consecuencia del estudio y evaluación a los sistemas de control interno durante el periodo de enero a junio 2015, se identificaron debilidades o desviaciones de los sistemas de control interno, por lo que al mes de septiembre se han efectuado las siguientes acciones para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normatividad aplicable y la consecución de los objetivos de <<la entidad paramunicipal>>. Para ello, se presenta a continuación los resultados obtenidos sobre las acciones implementadas:

|  |
| --- |
| **Debilidades del Control Interno Identificado de Enero a Junio 2015** |
| **N°** | **Descripción de la Debilidad** | **Acción Correctiva o Preventiva** |
| 1 | (Ejemplo: No se cuenta con un código de ética) | (Ejemplo: Se elaboró y aprobó el pasado \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_ el código de ética, formulado por (área responsable), mismo que se dio a conocer a través de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ al personal de la Comisión/Organismo.) |
|  |  |  |

## 4.- Auditorías

## 4.1.- Programa de Auditorías

(De existir cambios el programa de auditoría reportado en el informe semestral de enero a junio 2015, se agregaron nuevas auditorías, o bien, no se indicaron auditorías en el primer semestre, señalar el siguiente cuadro)

El programa de auditorías aprobado para el año 2015, y comunicado en el Informe Semestral enero a junio 2015, tuvo las siguientes modificaciones:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **Tipos de Auditoría a Practicar** | **Dependencias y Entidades** | **Programas y Actividades a Examinar** | **Responsable de la auditoría** | **Períodos Estimados de Realización** | **Días-hombre a utilizar** |
|  |  |  |  | <<Nombre y cargo del responsable de la auditoría interna>> |  |  |

Derivado del Programa Anual de Auditoría elaborado por la Contraloría Interna de <<la Comisión/Organismo>>, se realizó <<coordinó>> una auditoría << financiero, operacional, de resultado de programas y de legalidad>> de acuerdo a las Normas Internaciones de Auditoría, las que establecen que la revisión sea planeada, realizada y supervisada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que la información se verificó con base en pruebas selectivas, la evidencia que respalda las operaciones realizadas por <<la Comisión/Organismo>>, las cifras y revelaciones de los estados financieros mensuales y que fueron integrados de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 20XX, misma que fue realizada por el <<personal de la Contraloría y/o por auditores externos>>.

Los hechos, conclusiones, recomendaciones y, en general, los informes y resultados de las auditorías practicadas, facilitaron la medición de la eficiencia en la administración de los recursos y el cumplimiento de metas, apoyando a las actividades de evaluación del gasto público, se determinaron las medidas correctivas necesarias y, en su caso, las responsabilidades que procedían. Las actividades propias de la auditoría no obstaculizaron las labores operativas y trámites administrativos que directamente realizan las dependencias y entidades de <<la Comisión/Organismo>>.

<<indicar el nombre de la ENTIDAD PARAMUNICIPAL>>

Resumen de auditorías realizadas en el Periodo de Julio a Septiembre 2015

| **TIPO DE AUDITORÍA** | **DEPENDENCIAS EXAMINADAS** | **PROGRAMAS EXAMINADOS** | **PERIODO DE REALIZACIÓN** |
| --- | --- | --- | --- |
| (ejemplo) Financiera | Tesorería | Ingresos | julio  |
| (ejemplo) Operacional | Obra Públicas | Integración de Expedientes de Obra Pública | agosto |

## 4.2.- Resultados de las Revisiones Efectuadas de Enero a Septiembre 2015

Como resultado del informe de la(s) auditoría(s) practicada(s), el cual fue dado a conocer al Director de la Entidad Paramunicipal, fueron ejecutadas las medidas tendientes a mejorar la gestión y el control interno, así mismo se corrigieron las desviaciones y deficiencias que se encontraron, las cuales se describen a continuación:

| **TIPO DE AUDITORÍA** | **DESVIACIONES Y DEFICIENCIAS DETERMINADAS** | **MEDIDA CORRECTIVA****APLICADA** | **MEDIDA PREVENTIVA IMPLEMENTADA** | **RESPONSABLE** | **STATUS** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **CONCEPTO** |
| (ejemplo)Licitaciones | 01/01/2015 | (ejemplo)Falta de firma en las actas de fallo. | (ejemplo)Se requirió a los funcionarios para que firmaran las actas de fallo. | (ejemplo)Se envió memorándum al área correspondiente, en el que se le recuerda que las actas de fallo deben ser debidamente firmadas. | (ejemplo)Director de Finanzas  | En proceso de solventación |
| Financiera | 01/02/2015 | Pagos efectuados con comprobantes que no reúnan requisitos fiscales | Se solicitó al proveedor el cambio de comprobantes. | Se emitió comunicado a finanzas indicando los requisitos fiscales que deben reunir los comprobantes del gasto  | Director de Finanzas | Solventada |
| De obra | 01/03/2015 | Expedientes de obra incompletos | Se integró parcialmente el expediente con la documentación faltante. | Se emitió un comunicado al Director de Obra indicando los documento que deben contener os expedientes de obra | Director de Obra | No solventa |

**Notas:**

1. Se deberán mencionar cada una de las desviaciones y deficiencias determinadas en cada uno de los fondos revisados.
2. De no existir revisiones o auditorías, se deberá indicar el motivo

## 5.- Evaluación de los recursos Federales Recibidos

La Entidad Paramunicipal tiene programado recibir recursos de los siguientes fondos:

| N° | FONDO | MONTO AUTORIZADOEjercicio 2015 | MONTO EJERCIDO  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | (APAZU) | Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas  |   |  |
|  | (PROSSAPYS) | Sostenibilidad de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales |   |  |
|  | (PRODDER) | Programa de Devolución de Derechos |   |  |
|  | (PROTAR) | Tratamiento de Aguas Residuales  |   |  |
|  | <<INDICAR EL PROGRAMA>>  |  |   |  |
|  | <<INDICAR EL PROGRAMA>> |  |   |  |
|  | **TOTAL** |  |  |

Al respecto y de conformidad con el artículo 73 decies, fracción VI de la Ley Orgánica del Municipio Libre, que señala que la Contraloría, con base en sus programas anuales de auditoría y sin perjuicio de lo establecido en otras disposiciones legales, participará, entre otras, en la determinación de indicadores; se obtuvieron los resultados que se señalan a continuación:

1. <<citar el programa que se describe>>

**TOTAL DE OBRAS / ACCIONES CON CARGO AL <<SIGLAS DEL PROGRAMA>>**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto**  | **Programadas** | **Iniciadas** | **Concluidas** | **En Proceso** | **No Iniciadas** | **Canceladas** |
| N° OBRAS |  | % |  | % |  | % |  | % |  | % |  | % |
| N° ACCIONES  |  | % |  | % |  | % |  | % |  | % |  | % |

**ASIGNACIÓN DE OBRAS /ACCIONES CON CARGO AL <<SIGLAS DEL PROGRAMA>>**

| **Concepto** | **Programadas** |
| --- | --- |
| TOTAL DE APORTACIONES DEL **<<SIGLAS DEL PROGRAMA>>** RECIBIDAS DE ENERO A SEPTIEMBRE 2015 |  | 100% |
| ASIGNACIÓN DE RECURSOS APAZU: |  |  |
| **DESCRIBIR CONCEPTOS EN LOS QUE SE HAN APLICADO** |  | % |
|  |  | % |
|  |  | % |
|  |  | % |
|  |  | % |
|  |  | % |
|  |  | % |
|  |  | % |

Respecto a los avances financieros, los saldos al 30 de septiembre de 2015 de las siguientes cuentas son:

| CONCEPTO | SALDO AL 01/01/2015(1) | SALDO AL 30/09/2015(2) | % DE RECAUDACIÓN/ PAGO(2/1)X100 | COMENTARIO |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Cobro de derechos de agua | $ | $ | % | El Organismo al 30 de septiembre sólo ha efectuado el cobro de un \_\_% de los derechos de agua, por lo que deberá implementar\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Deuda Pública (Obligaciones a corto y largo plazo). | $ | $ | % |  |
| Pago a CONAGUA | $ | $ | % |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| CONCEPTO | OPERACIÓN | RESULTADO | LIQUIDEZ |
| Liquidez para pago de sueldos y salarios | (Sueldos y salarios pagados de enero a septiembre/ ingresos recaudados de enero a septiembre) =LIQUIDEZ | ($\_\_\_/ $\_\_\_\_\_) = $ \_\_\_\_\_ | La entidad cuenta con $\_\_\_, por cada peso pagado en sueldos y salarios. |

**Finalmente**

En cumplimiento al programa anual de auditorías 20\_\_\_ aprobado por <<El Director General >>, se desarrollaron las funciones de control y evaluación competentes al Órgano de Control Interno, por lo que se emite el presente Informe Trimestral de las Actividades del Órgano de Control Interno << de la Comisión / Organismo de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, por el periodo de Julio a Septiembre de 2015.

Xalapa, Ver., a <<DÍA>> de <<MES>> de 20<<XX>>

|  |
| --- |
| <<Indicar: profesión, nombre, firma y sello del contralor interno>> **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****CONTRALOR INTERNO MUNICIPAL****DE <<INDICAR LA PARAMUNICIPAL>>** **No. DE CÉDULA PROFESIONAL: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |