

000006

1.1 INFORME DE AUDITORIA

INFORME DE AUDITORIA

Logotipo del Auditor Externo

L.C.C. JULIO CID MORENO

Numero de registro asignado por la Auditoria Puebla:	ASE-029/20
Persona:	FÍSICA
Nombre(s):	JULIO
Apellido paterno:	CID
Apellido materno:	MORENO
Clave de la Entidad Fiscalizada:	914-01
Denominación de la Entidad Fiscalizada:	ORGANISMO OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL
Nombre del Titular de la Entidad Fiscalizada:	JAIME ENRIQUE BARBOSA PUERTOS
Periodo revisado:	DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Referencia	Fuente de financiamiento	Observaciones		Fundamento legal	Efecto y recomendaciones
		Descripción	Importe		
ESTADO DE ACTIVIDADES	RECURSOS PROPIOS	1. EL ESTADO DE ACTIVIDADES MUESTRA UNA DIFERENCIA EN RELACION AL ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO EN LA CUENTA MATERIALES Y SUMINISTROS DE	\$ 5,476,752.36	ART 1 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	REALIZAR LA CORRECCIÓN CORRESPONDIENTE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	RECURSOS PROPIOS	2. EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MUESTRA UNA DIFERENCIA EN RELACION AL ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO EN LA CUENTA MATERIALES Y SUMINISTROS DE	\$ 4,387,486.00	ART 1 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	REALIZAR LA CORRECCIÓN CORRESPONDIENTE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	RECURSOS PROPIOS	3. EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MUESTRA UNA DIFERENCIA EN RELACION AL ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO EN LA CUENTA SERVICIOS GENERALES DE	-\$ 299,956.68	ART 1 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	REALIZAR LA CORRECCIÓN CORRESPONDIENTE
ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO	RECURSOS PROPIOS	4. LA CUENTA 3 SERVICIOS GENERALES PRESENTA UN SALDO NEGATIVO DE	-\$ 5.00	ART 1 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	REALIZAR LA CORRECCIÓN CORRESPONDIENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	RECURSOS PROPIOS	5. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO PRESENTA UN SALDO DE	\$ 33,087,309.09	ART 1 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	SEÑALAR EL ORIGEN Y LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA
BALANZA DE COMPROBACION		6. LA CUENTA 2.1.1.1.1 RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO PRESENTA UN SALDO DE	\$ 613,288.90	ART 1 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	SEÑALAR EL ORIGEN Y APLICACIÓN DE LA CUENTA Y REALIZR EL PAGO CORRESPONDIENTE
BALANZA DE COMPROBACION		7. LA CUENTA 2.1.1.1.4 SEGURIDAD SOCIAL Y SEGUROS POR PAGAR A CORTO PLAZO PRESENTA UN SALDO DE	\$ 1,152,596.61	ART 1 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	SEÑALAR EL ORIGEN Y APLICACIÓN DE LA CUENTA

000007

Referencia	Fuente de financiamiento	Descripción	Importe	Fundamento legal	Efecto y observaciones
BALANZA DE COMPROBACION	RECURSOS PROPIOS	8. DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO PRESENTA UN SALDO DE :	\$ 28,717,451.08	ART.94 LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	SEÑALAR EL ORIGEN Y LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA
PROCEDIMIENTO 2- EVALUACION DE DESEMPEÑO: "DISEÑO DE PROGRAMAS"	RECURSOS PROPIOS	DESEMPEÑO 1. LOS PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS NO CUENTAN EN SU TOTALIDAD CON LOS ELEMENTOS PROGRAMÁTICOS DE LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS.			PRESENTAR LA INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA QUE ATIENDA LOS HALLAZGOS ESPECIFICADOS EN EL ANEXO: 9
PROCEDIMIENTO 5- MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	RECURSOS PROPIOS	2. LA ENTIDAD FISCALIZADA NO EVALÚA RIESGOS CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE O EN SU CASO, LOS CONTROLES NO SON REVISADOS PARA SU ACTUALIZACIÓN O MEJORA.			LA ENTIDAD FISCALIZADA DEBERÁ EVALUAR EL AVANCE QUE PRESENTAN LOS PROGRAMAS DURANTE EL EJERCICIO, DICHA EVALUACIÓN DEBERÁ TENER UNA PERIODICIDAD NO MAYOR A TRES MESES
PROCEDIMIENTO 5- MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	RECURSOS PROPIOS	NO SE CUENTA CON MECANISMOS INSTITUCIONALES PARA INFORMAR SOBRE EL CONTROL INTERNO EL INFORME ANUAL O REPORTES PERIÓDICOS NO SE SOCIALIZAN EN LA INSTITUCIÓN.			LA ENTIDAD FISCALIZADA DEBERÁ IMPLEMENTAR MECANISMOS FORMALES DE COMUNICACIÓN INTERNA, QUE FAVOREZCAN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES.
PROCEDIMIENTO 5- MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	RECURSOS PROPIOS	LOS INFORMES DE AVANCE Y CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS QUE EMITE EL ÁREA RESPONSABLE DE LLEVAR A CABO LAS FUNCIONES DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE DICHS PROGRAMAS NO SON PRESENTADOS AL TITULAR DE LA ENTIDAD FISCALIZADA, ASÍ COMO A SU CUERPO DIRECTIVO, LO CUAL NO PERMITE UNA TOMA DE DECISIONES OPORTUNA.			LOS INFORMES DE AVANCE Y CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS QUE EMITE EL ÁREA RESPONSABLE DE LLEVAR A CABO LAS FUNCIONES DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE DICHS PROGRAMAS DEBERÁN SER PRESENTADOS AL TITULAR DE LA ENTIDAD FISCALIZADA, ASÍ COMO A SU CUERPO DIRECTIVO, LO CUAL PERMITIRÁ UNA TOMA DE DECISIONES OPORTUNA.
		CONTROL INTERNO			
		1. NO SE TIENE AFIANZADO AL PERSONAL QUE MANEJA EFECTIVO ÚNICAMENTE			AFIANZAR AL PERSONAL QUE MANEJA EFECTIVO Y SUSCRIBIR (FIRMAR) QUIEN
		2. NO SE TIENE AFIANZADO AL PERSONAL QUE MANEJA NOMINA.			AFIANZAR AL PERSONAL QUE MANEJA LA NOMINA
		OBRA PÚBLICA			
		SIN OBSERVACIONES			

Nombre del Auditor Externo quien firma bajo protesta de decir verdad que toda la información plasmada es correcta.

Firma

E.C.C. JULIO CID MORENO



000003