



Auditoría Arqueos a los Fondos Revolventes Bajo clave CI-AUD11-2022

Informe de Observaciones y Recomendaciones

Período Ejercicio 2022

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA

CI/AUD/11/2022

I. ANTECEDENTES.

En cumplimiento al Programa Anual del Órgano Interno de Control de la Junta de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Irapuato Guanajuato, autorizado en acta de Sesión Ordinaria No. 05/2022 con fundamento en el artículo 67 fracción IV del Reglamento para el municipio de Irapuato, Guanajuato; se realizó la Auditoría a la Nómina por el período de enero a septiembre 2022.

II. MARCO LEGAL DE ACTUACIÓN.

La Auditoría que se menciona en el párrafo anterior se llevó a cabo con fundamento en los artículos 109 párrafo primero fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 fracción I y VI de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato; 65 y 67 fracción VI, VIII, XI, XII y XIII del Reglamento de los Servicios de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado y Saneamiento para el Municipio de Irapuato, Guanajuato.

III. METODOLOGÍA DE LA REVISIÓN.

En el desarrollo de la auditoría para obtener la evidencia suficiente y adecuada para sustentar las conclusiones establecidas en el presente, se utilizaron las siguientes técnicas de auditoría.

- **Inspección:** Verificación física del dinero en efectivo, listado de facturas, facturas físicas y vales de gastos.
- **Investigación:** recopilación de información por parte del encargado del fondo revolvente para la conciliación del saldo.

IV. OBJETIVO.

Revisar los fondos reembolsables que se tienen en las diferentes áreas del Organismo.

V. PROCEDIMIENTOS Y ALCANCE.

Se solicitó con oportunidad por parte de este Órgano del Interno de Control, poner a disposición toda la información y documentación referente a los gastos realizados en efectivo por parte de los Departamentos de este organismo.

VI. ALCANCE

Se revisó la documentación siguiente de una muestra selectiva de 3 Departamentos de este Organismo:

- Dirección de Mantenimiento y Servicios Generales;
- Subgerencia Servicios de Agua Potable; y
- Gerencia de Operación y Mantenimiento:

1. Dinero en efectivo correspondiente a los gastos efectuados en efectivo por parte del departamento.
2. Relación de facturas que soportan los gastos realizados en efectivo por parte del departamento.
3. Relación de gastos pendientes por comprobar.
4. Facturas físicas que soportan los gastos realizados en efectivo por parte del departamento.

Universo	Muestra Seleccionada	Alcance de la Muestra
12 Fondos revolventes	3 Fondos revolventes	25%

VII. RESULTADOS.

Una vez revisado el dinero en efectivo, relación de facturas y facturas en físico de la documentación soporte de los fondos revolventes de cada departamento, se lograron determinar los siguientes resultados:

• Subgerencia de Servicios de Agua Potable.

Fecha	Nombre	Monto de Fondo Revolvente	Importe Efectivo Contado	Importe de comprobantes físicos	Importe de Vales a gastos por comprobar	Total	Diferencia
03/may/23	José Luis Arias Reyes	\$ 5,000.00	\$ -	\$ 3,175.00	\$ 1,825.00	\$ 5,000.00	\$ -

japami JUNTA DE AGUA POTABLE, DRENAJE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO, GTO.

ARQUEO DE FONDO REVOLVENTE

ARQUEO DE CAJA PRACTICADO EL DÍA 03 DEL MES DE MAYO DEL 2023
 ÁREA: "SANEAMIENTO" HORAS: 15:15 HORAS
 JOSÉ LUIS ARIAS REYES

RESUMEN

FONDO FIJO PARA MORRALLA
 FONDO FIJO PARA PAGO GASTOS MENORES
 TOTAL \$ 5,000.00

ARQUEO DE CAJA PRACTICADO

IMPORTE EFECTIVO CONTADO \$ 0.00
 IMPORTE COMPROBANTES \$ 3,175.00
 IMPORTE DE VALES A GASTOS POR COMPROBAR \$ 1,825.00
 IMPORTE DE FONDO FIJO PARA MORRALLA \$
 OTROS CONCEPTOS \$
 TOTAL \$ 5,000.00

TOTAL DIFERENCIA A CARGO O A FAVOR \$

OBSERVACIONES

TODOS LOS FONDOS Y VALORES Y EFECTIVO FUERON CONTADOS EN PRESENCIA DE EL/LA CAJERO/CAJERA, MISMO QUE FUERON DEVUELTOS COMPLETOS E ÍNTEGROS A C. JOSÉ LUIS ARIAS REYES
 SE TERMINA EL ARQUEO SIENDO LAS 15:29 HRS.

[Firma]
AUDITOR
FIRMA DE CONFIRMACIÓN

[Firma]
José Luis Arias Reyes
CAJERO(A)
FIRMA DE CONFIRMACIÓN

japami JUNTA DE AGUA POTABLE, DRENAJE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO, GTO.

ARQUEO DE FONDO REVOLVENTE

ARQUEO DE CAJA PRACTICADO EL DÍA 03 DEL MES DE MAYO DEL 2023 AL FONDO REVOLVENTE ASIGNADO AL ÁREA "SANEAMIENTO" HORAS: 15:15
 JOSÉ LUIS ARIAS REYES

CANTIDAD	DENOMINACIÓN	IMPORTE
0	BILLETES DE \$500	
0	BILLETES DE \$200	
0	BILLETES DE \$100	
0	BILLETES DE \$50	
0	BILLETES DE \$20	
0	MONEDAS DE \$20	
0	MONEDAS DE \$10	
0	MONEDAS DE \$5	
0	MONEDAS DE \$2	
0	MONEDAS DE \$1	
0	MONEDAS DE \$0.50	

japami JUNTA DE AGUA POTABLE, DRENAJE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO, GTO.

ARQUEO DE FONDO REVOLVENTE

ARQUEO DE CAJA PRACTICADO EL DÍA 03 DEL MES DE MAYO DEL 2023 AL FONDO REVOLVENTE ASIGNADO AL ÁREA "SANEAMIENTO" HORAS: 15:15
 JOSÉ LUIS ARIAS REYES

COMPROBANTES DE PAGO

FACTURA	FONDO	FECHA	AUTORIZADOR POR:	CONCEPTO	IMPORTE
1444444	Revolvente	03/05/23	[Firma]	Compra de materiales para saneamiento	2,000.00
1444444	Revolvente	03/05/23	[Firma]	Compra de materiales para saneamiento	800.00
1444444	Revolvente	03/05/23	[Firma]	Compra de materiales para saneamiento	375.00
					3,175.00

SE TERMINA EL ARQUEO SIENDO LAS 15:29 HRS.

[Firma]
AUDITOR
NOMBRE Y FIRMA DE CONFIRMACIÓN

[Firma]
José Luis Arias Reyes
RESPONSABLE
NOMBRE Y FIRMA DE CONFIRMACIÓN

VIII. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

- **Dirección de Mantenimiento y Servicios Generales:**

OBSERVACIÓN: Según conteo de efectivo y documentación, existe una cantidad pendiente por comprobar de \$ 22.14 (veintidós pesos 14/100 m.n.).

RECOMENDACIÓN: Comprobar la cantidad señalada como diferencia con el soporte documental o reponer dicha cantidad en efectivo.

- **Gerencia de Operación y Mantenimiento.**

OBSERVACIÓN: Según conteo de efectivo y documentación, existen gastos pendientes por comprobar por la cantidad de \$ 324.00 (trescientos veinticuatro pesos 00/100 m.n.).

RECOMENDACIÓN: Comprobar la cantidad señalada como "Importe de vales de gastos por comprobar" con el soporte documental.

- **Subgerencia de Servicios de Agua Potable.**

OBSERVACIÓN: Según conteo de efectivo y documentación, existen gastos pendientes por comprobar por la cantidad de \$ 1,825.00 (trescientos veinticuatro pesos 00/100 m.n.).

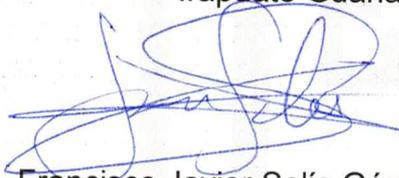
RECOMENDACIÓN: Comprobar la cantidad señalada como "Importe de vales de gastos por comprobar" con el soporte documental.

IX. CONCLUSIONES.

De la auditoría realizada a los departamentos anteriormente señalados, concluimos de acuerdo a nuestra revisión los siguientes puntos:

- Es necesario utilizar formatos como vales de caja para aquellos gastos que están pendientes de comprobar y así se pueda identificar fácilmente el tipo de gasto y la persona responsable de entregar dicha factura como justificación de la erogación.
- El saldo del fondo revolvente menos gastos comprobados y pendientes por comprobar siempre debe ser igual a cero, en caso contrario deberá ajustarse en cada corte y reposición del fondo.

Irapuato Guanajuato, 23 de junio de 2023



Francisco Javier Solís Gámez
Auditor



Gustavo Hernández Pérez
Revisó