



CONTRALORIA INTERNA

Programa Anual de Auditorías 2022

I. PRESENTACIÓN

Esta administración se caracteriza por realizar cambios en la estructura y funcionalidad de este organismo operador y la contraloría interna no es ajena a los cambios e innovaciones para lo cual se ha establecido objetivos y metas para el perfeccionamiento de los programas de auditoría constituyen el pilar de su desarrollo, conocer cómo es que los recursos públicos son aplicados y aprovechados para el beneficio de la ciudadanía, logrando efectividad ya que esta es una tarea que ha tomado relevancia en las últimas décadas. Los usuarios finales de los servicios han dejado de ser simples espectadores para pasar a ser eslabones activos en la rendición de cuentas, razón por la cual el Organismo operador de Agua, dentro de sus objetivos generales ha priorizado la máxima utilización de los recursos materiales, financieros y humanos.

El control interno es la instancia que permea en cada una de las subdirecciones y departamentos de la Dirección de Agua Potable, y el programa anual de auditorías constituye una herramienta valiosa para conocer los detalles necesarios sobre su actuar. Aunado a lo anterior las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización menciona que las auditorías se deben realizar con base en un programa anual formulado por las instancias fiscalizadoras.

Por lo anterior este programa anual se realiza de acuerdo a las atribuciones conferidas en la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí así como en el Reglamento Interno de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P., que refiere como atribuciones del Contralor Interno la elaboración y ejecución de los programas de auditorías financieras, técnicas, administrativas y de gestión de la dirección general y de cada una de las unidades administrativas del organismo operador, practicándose por lo menos una vez al año e informando de los resultados a la Junta de Gobierno, el Órgano de Control Interno del Ayuntamiento y la Auditoría Superior del Estado.

II. MARCO NORMATIVO

La legislación y normatividad que sirve de base para llevar a cabo la fiscalización del ingreso y el ejercicio del gasto público son:

- Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí; Artículo 101 fracciones II, III, IV, VIII y IX.
- Reglamento Interno de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.; Artículo 41 fracciones II, III, IV, VIII y IX.
- Manual de Organización de la Contraloría Interna.

Mediante los procedimientos establecidos en:

- Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.
- Manual de Procedimientos de las Auditorías Internas de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

- Así como de forma auxiliar en la Guía General de Auditoría Pública emitida por la Unidad de Auditoría Gubernamental, perteneciente a la Subsecretaría de Control y Auditoría de la Gestión Pública de la Secretaría de la Función Pública.

III. OBJETIVO DEL PROGRAMA

El propósito del programa anual de auditorías 2022 es el de organizar las acciones que llevará a cabo la Contraloría Interna del Organismo Operador de Agua de Ciudad Valles referente al proceso de fiscalización de las diferentes subdirecciones y departamentos que lo conforman durante el ejercicio fiscal 2022. La finalidad es brindar la certidumbre a la Dirección de Agua Potable, el H. Ayuntamiento de Ciudad Valles y la Ciudadanía en General, sobre los trabajos que se realizaron para la vigilancia de la utilización de los recursos públicos.

IV. CRITERIOS DE SELECCIÓN DE LAS AUDITORIAS

Los criterios de selección son la referencia para la selección de las revisiones sobre las actividades o procesos del organismo operador, que consideran su relevancia y objetividad. Además estos criterios pueden ser obtenidos de leyes, reglamentos, lineamientos, normas o principios que así definan la revisión periódica de un determinado proceso o información.

En relación con lo anterior las auditorias se plantean asegurando razonablemente que el objetivo sea cumplido y su alcance se ordene con lo establecido en el marco legal y normativo aplicable, atendiendo a los principios marcados por las normas profesionales de Auditoría.

Los criterios de selección de auditorías son:

- Procedimientos con % de presupuesto mayoritario.
- Procesos con menor control en Administración de Riesgos
- Procedimientos que incluyan procesos claves en la prestación de los Servicios.
- Procesos de adquisición de materiales y obra pública.
- Procesos con enfoque de atención al usuario.
- Recomendaciones y observaciones detectadas por la Auditoría Superior del Estado
- Mecanismos de Control Interno
- Denuncias

La labor de los organismos auditores puede clasificarse, según las facultades que les correspondan, en tres vertientes principales: auditorías financieras, de cumplimiento y de desempeño.

a) Las auditorías financieras son evaluaciones independientes, reflejadas en una opinión con garantías razonables, de que la situación financiera presentada por un ente, así como los resultados y la utilización de los recursos, se presentan fielmente de acuerdo con el marco de información financiera.

b) Las auditorías de cumplimiento buscan determinar en qué medida el ente auditado ha observado las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos y otras disposiciones contractuales, y puede abarcar gran variedad de materias sujetas a fiscalización.

c) Las auditorías de desempeño son el examen de la economía, eficiencia y eficacia de la administración pública y los programas gubernamentales. Las auditorías de desempeño

cubren no solamente operaciones financieras específicas, sino además todo tipo de actividad gubernamental.

V. PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIAS 2022

Las auditorías a los procedimientos de las subdirecciones y departamentos de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. en el ejercicio fiscal 2022, son las siguientes:

Cabe mencionar que no se encuentran enlistadas por orden cronológico, es decir se puede estar trabajando en dos o más de ellas al mismo tiempo por los diferentes auditores del OIC.

Núm.	Subdirección/ Departamento	Procedimiento/Proceso	Tipo de auditoría	Núm. de auditoría
Unidad responsable de la ejecución de las auditorías: Auditor Administrativo				
1	Departamento de Recursos Humanos	Registro, cálculo y pago de nómina	De cumplimiento y financiera	AA-01-RH-2022
2	Departamento de Recursos Humanos	Retención de los Impuestos	De cumplimiento y financiera	AA-02-RH-2022
3	Departamento de Recursos Humanos	Integración de asistencias e incidencias de personal	De cumplimiento	AA-03-RH-2022
4	Revisión de los expedientes de personal asignado a las diferentes áreas del organismo	Verificar a través de una inspección ocular la correcta integración de los expedientes de personal de cada uno de los trabajadores, previa lista de requisitos.	De cumplimiento	AA.04.RH.2022
5	Departamento de Sistemas de la Información	Funcionamiento de los Sistemas de Información	De cumplimiento	AA-05-SI-2022
6	Departamento de Sistemas de la Información	Mantenimiento y actualización a los Sistemas y Equipos.	De cumplimiento	AA-06-SI-2022
7	Coordinación de Comunicación Social y Cultura del Agua	Mantener permanentemente informada a la población sobre las acciones realizadas por el Organismo	De cumplimiento	AA-07-CSCG-2022
8	Unidad de Transparencia	Alimentar en tiempo y forma la plataforma de Transparencia	De cumplimiento	AA-08-UT-2022
9	Unidad de Transparencia	Atender, gestionar y dar respuesta a las solicitudes de información por parte de la ciudadanía	De cumplimiento	AA-09-UT-2022
Unidad responsable de la ejecución de las auditorías: Auditor Comercial				
10	Departamento de Recursos Financieros	Registro de Ingresos	De cumplimiento y Financiera	AC-10-RF-2022
11	Departamento de Recursos Financieros	Registro de Egresos	De cumplimiento y Financiera	AC-11-RF-2022
12	Departamento de Recursos Financieros	Registro y control presupuestal	De cumplimiento	AC-12-RF-2022
13	Departamento de Recursos Materiales	Compra de materiales y suministro de servicios	De cumplimiento	AC-13-RM-2022
14	Recursos Materiales	Compulsar los domicilios de proveedores de bienes y servicios del organismo..		AC.14.RM.2022
15	Recursos Materiales	Compulsar con proveedores de bienes y servicios los productos adquiridos con proveedores de forma aleatoria.		AC-15.RM.2022
16	Departamento de Recursos Materiales	Suministro de materiales	De cumplimiento	AC-16-RM-2022
17	Coordinación de Facturación y Medición	Toma de lectura, emisión de facturación y notificación	De cumplimiento	AC-17-CFM-2022

18	Coordinación de Padrón de Usuarios	de	Contratación de servicios	De cumplimiento	AC-18-CPU-2022
19	Coordinación de Control de Rezago	de	Gestión de Cobranza	De cumplimiento	AC-19-CCR-2022
20	Coordinación de Control de Rezago	de	Evitar el rezago mediante la aplicación de sanciones	De cumplimiento	AC-20-CCR-2022
21	Coordinación de Atención a Usuarios	de	Cobro de la facturación notificada	De cumplimiento	AC-21-CAU-2022
Unidad responsable de la ejecución de las auditorías: Auditor Técnico					
22	Departamento de operación y saneamiento	de y	Obtener y actualizar los datos históricos del comportamiento de flujos y volúmenes acumulados en cada uno de los Sistemas de Agua Potable	De Cumplimiento	AT-22-DOS-2022
23	Departamento de operación y saneamiento	de y	Establecer control sobre el suministro de agua potable a los usuarios del servicio de pipas.	De cumplimiento	AT.23.DOS.2022
24	Departamento de operación y saneamiento	de y	Realizar monitoreos sistemáticos en cada uno de los puntos de medición y/o entrada y salida de los sistemas	De Cumplimiento	AT-24-DOS-2022
25	Departamento de distribución y mantenimiento	de y	Coordinar la entrega, recepción y captura en el sistema de información de las órdenes de trabajo relacionadas con los procesos de reparación de fugas de agua potable, alcantarillado, pavimentación y bacheo	De Cumplimiento	AT-25-DDM-2022
26	Departamento de distribución y mantenimiento	de y	Verificar que los trabajos relacionados de mantenimiento correctivo cumplan los estándares establecidos	De Cumplimiento	AT-26-DDM-2022
27	Departamento de construcción y servicios	de y	Revisión y/o elaboración de los proyectos para las obras	De Cumplimiento	AT-27-DCS-2022
28	Departamento de construcción y servicios	de y	Recibir, ordenar y programar las órdenes de trabajo relacionadas con la ampliación de la red de agua y/o drenaje sanitario	De Cumplimiento	AT-28-DCS-2022
Unidad	Dirección General		Contralor interno		
29	Dirección General		Auditoría de revisión de manuales de organización, reglamentos internos.	De cumplimiento	DG-29-DCS.2022
30	Recursos Materiales y Administración, Finanzas y Mantenimiento	y	Auditoría PRODDER, proceso de adjudicación, registro y radicación del recurso, aplicación de materiales y cumplimiento de objetivos y metas .	De Desempeño	AA-30-PRODDER 2022

VI. RESUMEN

Procesos fiscalizable	Clasificación	Tipo de Auditoría			Total de auditorías
		De cumplimiento	Financiera y de cumplimiento	De Desempeño	
8	Del Área Administrativa	5	4	1	10
7	Del Área Técnica	8	0		8
5	Del Área Comercial	7	0		7
5	Del Staff de Dirección General	5	0		5

Ciudad Valles, S.L.P. a 31 de diciembre de 2021

ATENTAMENTE

C.P. JORGE EDUARDO NIETO SÁNCHEZ
CONTRALOR INTERNO