
Informes

Auditorías Internas Ejercicio 2014

Oficio: CI-544/2013/GAAP
Of. de Ref.: No Aplica
Asunto: Informe de Auditoría.

A/R

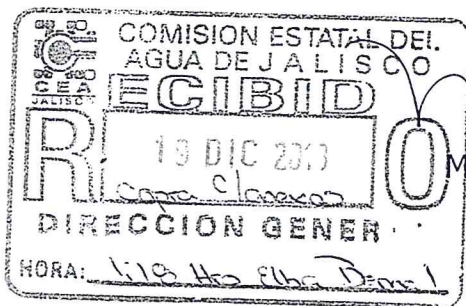
Lic. Héctor Manuel Salas Barba
Director de Administración
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a los **Arqueos** realizados a los fondos fijos de caja.

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.

Atentamente
Guadalajara Jal., a 12 de diciembre de 2013.

"2013, Año de Belisario Domínguez y 190 Aniversario del Nacimiento del Estado Libre y Soberano de Jalisco."



M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno.



c.c. p. Ing. Felipe Tito Lugo Arias – Director General.
Minutario.
MAB/555/XLC

CONTRALORÍA INTERNA

Hoja Número: 02de.05
Número de auditoría: No aplica

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO



INFORME

| | |
|---|---|
| RUBRO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES | PERIODO: SALDO AL 06 DE DICIEMBRE DE 2013 |
| FONDOS FIJOS DE CAJA ASIGNADOS A LAS DIRECCIONES DE ADMINISTRACIÓN Y UNIDAD EJECUTORA DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO | UNIDAD AUDITADA: ÁREA DE ADQUISICIONES, CAJA GENERAL Y GERENCIA ADMINISTRATIVA UEAS |

Fecha: **Diciembre 12 , 2013**

ÍNDICE

| | Página |
|--|--------|
| I. Antecedentes de la Auditoría | 2 |
| II. Objeto y Alcance..... | 2 |
| III. Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 2 |
| IV. Conclusión..... | 2 |
| V. Cédulas de Observaciones..... | 3 |



CONTRALORÍA INTERNA

Hoja Número: 03 de 05
Número de auditoría: No aplica

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO



INFORME

| | |
|---|---|
| RUBRO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES | PERIODO: SALDO AL 06 DE DICIEMBRE DE 2013 |
| FONDOS FIJOS DE CAJA ASIGNADOS A LAS DIRECCIONES DE ADMINISTRACIÓN Y UNIDAD EJECUTORA DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO | UNIDAD AUDITADA: ÁREA DE ADQUISICIONES, CAJA GENERAL Y GERENCIA ADMINISTRATIVA UEAS |

Fecha: Diciembre 12, 2013

ÍNDICE

| | Página |
|--|--------|
| I. Antecedentes de la Auditoría | 2 |
| II. Objeto y Alcance..... | 2 |
| III. Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 2 |
| IV. Conclusión..... | 2 |
| V. Cédulas de Observaciones..... | 3 |

CONTRALORÍA INTERNA

Hoja Número: 04 de 05
 Número de auditoría: No aplica
 Num. observación: 02

CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|---|---|
| RUBRO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES | PERIODO: SALDO AL DÍA 06 DE DICIEMBRE DE 2013 |
| FONDOS FIJOS DE CAJA ASIGNADOS A LAS DIRECCIONES DE ADMINISTRACIÓN Y UNIDAD EJECUTORA DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO | UNIDAD AUDITADA: ÁREA DE ADQUISICIONES, CAJA GENERAL Y GERENCIA ADMINISTRATIVA UEAS |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

Fecha: diciembre 12, 2013

| Resultados de los Arqueos | | | |
|------------------------------------|--|------------------------------|-----------------|
| RESPONSABLE | DIRECCIÓN | IMPORTE DEL FONDO REVOLVENTE | DIFERENCIAS |
| Laura Cristina de la Torre Aguilar | Dirección de Administración de la Unidad Ejecutora de Abastecimiento y Saneamiento | \$513,000.00 | \$0.64 a favor |
| Oscar Roberto Martínez González | Dirección de la Unidad Ejecutora de Abastecimiento y Saneamiento | \$127,000.00 | \$0.00 |
| Gloria Antonia Topete Avelar | Dirección de la Unidad Ejecutora de Abastecimiento y Saneamiento | \$20,000.00 | \$ 0.01 a favor |
| Miguel Angel Loera Guerrero | Dirección de Administración | \$15,000.00 | \$0.04 a favor |

1.- Como parte de los documentos que conforman el fondo fijo de caja general asignado a la C. Laura Cristina de la Torre Aguilar, Cajero adscrito a la Gerencia de Contabilidad, se detectó un documento sin comprobar con número DPE/0016/2013 por un monto de 0.00 pesos, con una antigüedad de 13 días a la fecha de arqueo.

Correctiva:

1.- Se solicita realizar la comprobación correspondiente o en su caso cancelación en un plazo no mayor a 5 días hábiles, después de la recepción.

2.- Se actualice a la brevedad posible el Pagare del C. Oscar Roberto Martínez González y Laura Cristina de la Torre Aguilar.

Preventiva:

1.- En lo posterior, este Órgano de Control Interno solicita que el manejo de los fondos fijos de caja se apegue a la normatividad establecida, respetando tiempos y formas para la erogación de recursos así como su comprobación.

CONTRALORÍA INTERNA

Hoja Número: 05 de 05
Número de auditoría: No aplica
Núm. observación: 02

CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|---|---|
| RUBRO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES | PERIODO: SALDO AL DÍA 06 DE DICIEMBRE DE 2013 |
| FONDOS FIJOS DE CAJA ASIGNADOS A LAS DIRECCIONES DE ADMINISTRACIÓN Y UNIDAD EJECUTORA DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO | UNIDAD AUDITADA: ÁREA DE ADQUISICIONES, CAJA GENERAL Y GERENCIA ADMINISTRATIVA UEAS |

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

Fecha: diciembre 12, 2013

Fundamento Legal.- El responsable del Oficio de comisión que se encuentra pendiente de comprobar omite lo establecido en el Manual de Políticas y Procedimientos para Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal Título II Capítulo I numeral 06 seis que a la letra dice: *Una vez concluida la comisión, el servidor público deberá presentar el "Recibo de comprobación de comisión" [ANEXO 2] en un plazo no mayor a 5 (cinco) días hábiles posteriores a la fecha de regreso registrada en el "Recibo de anticipo de Comisión".*

2.-En el área de Tesorería, no se encontró evidencia documental correspondiente a los pagarés que amparan el fondo fijo asignado a Oscar Roberto Martínez González y Laura Cristina De la Torre Aguilar Jefe de Pagaduría y Control Presupuestal y Cajera adscritos a la Gerencia Administrativa UEAS y a la Gerencia de Contabilidad por un monto de \$127,000.00 ciento veintisiete mil pesos 00/100 M.N y \$513,000.00 quinientos trece mil pesos 00/100 M.N. respectivamente.

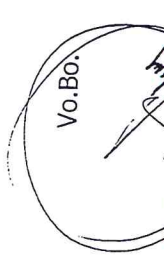
Fecha de Compromiso

05 días hábiles a partir de haber recibido la cédula de observaciones

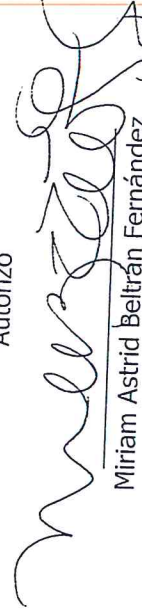
Elaboró


Yolanda Minguía Sáenz
Auditor Jr.

Vo.Bo.


Francisco Javier Sandoval Figueroa
Gerente de Auditoría
Administrativa y Procesos

Autorizó


Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno



COMISIÓN ESTATAL DEL

**AGUA
JALISCO**



Oficio: CI-029/2014/GAAP
Of. de Ref.: No Aplica
Asunto: Informe de Auditoría.

Lic. Héctor Manuel Salas Barba
Director de Administración
Presente.

A/R

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a al Rubro de Bancos.

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.

Atentamente
Guadalajara Jal., a 03 de marzo de 2014.

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de la Constitución de Apatzingan."

M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno.

c.c. p. Ing. Felipe Tito Lugo Arias – Director General.
Minutario.
MABF/tjef/yms



0276 JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO

Conaneto

CONTRALORÍA INTERNA

Hoja Número: 02 de 06
Número de auditoría: No aplica



INFORME

| | |
|--|---|
| RUBRO DE BANCOS | PERIODO: OCTUBRE 2013 A ENERO 2014. |
| REVISIÓN DE TODAS LA CUENTAS BANCARIAS | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN. |

Fecha: Marzo 03, 2013

ÍNDICE

Página

| | |
|--|---|
| I. Antecedentes de la Auditoría | 2 |
| II. Objeto y Alcance..... | 2 |
| III. Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 2 |
| IV. Conclusión..... | 2 |
| V. Cédulas de Observaciones..... | 3 |

CONTRALORÍA INTERNA

Hoja Número: 03 de 06
Número de auditoría: No aplica

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO



INFORME

| | |
|--|---|
| RUBRO DE BANCOS | PERIODO: OCTUBRE 2013 A ENERO 2014. |
| REVISIÓN DE TODAS LA CUENTAS BANCARIAS | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN. |

Fecha: **Marzo 03, 2013**

I. Antecedentes de la Auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo número 33 del reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios se llevo a cabo la Auditoría al Rubro Bancos, correspondiente al periodo Octubre 2013 al Enero del 2014 por parte de la C. Yolanda Munguía Sáenz Auditor Jr. adscrita a este Órgano de Control Interno.

II. Objeto y Alcance

II.1 Objeto

Definir y administrar las políticas en materia de desarrollo en factor humano y organizacional, servicios generales, adquisiciones, sistemas, contabilidad y área jurídica, a partir de las directrices aplicables al personal, materiales, financieras y administrativas que marque el titular, el plan estratégico de la CEA, y las regularizaciones vigentes, a fin de asegurar que las acciones de organización e integración se proporcionen para garantizar el soporte administrativo con efectividad dando respuesta a los requerimientos de todas las áreas y coadyuvado al logro de las metas planeadas para la operación sustantiva del organismo.

II.2 Alcance

- 1.-Se revisaron todas las cuentas bancarias del periodo octubre 2013 a enero 2014.
- 2.-Se analizaron todas las conciliaciones bancarias del periodo en mención.
- 3.-Se examinó el estatutus de todos los cheques.
- 4.- Se verifico las personas autorizadas para firma.
- 5.- Se analizo el cumplimiento de la normatividad aplicable.

III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

Se emite una cédula con una observacion.

IV. Conclusión

Los trabajos ejecutados se llevaron a cabo satisfactoriamente.

B

Hoja Número: 04 de 06
 Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
 Total de observaciones: 01 una

CONTRALORÍA INTERNA



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--|------------------------|
| PERIODO: OCTUBRE DE 2013 A ENERO 2014. | |
| UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN | |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

| | |
|--|--|
| <p>1.- Se detectaron cheques con un atraso de cobro mayor a 90 días mismos que son el límite máximo para el cobro de los cheques girados, conforme lo establece la normatividad correspondiente. (ver anexo 1)</p> <p>Efecto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se puede incurrir en responsabilidad al no generar información oportuna y objetiva, para la toma de decisiones financieras de esta dependencia. • Fundamento: <p style="text-align: center;">LEY GENERAL DE TÍTULOS Y OPERACIONES DE CRÉDITO</p> <p>Artículo 181.- Los cheques deberán presentarse para su pago:</p> <p>I.- Dentro de los quince días naturales que sigan al de su fecha, si fueren pagaderos en el mismo lugar de su expedición;</p> <p>II.- Dentro de un mes, si fueren expedidos y pagaderos en diversos lugares del territorio nacional;</p> <p>III.- Dentro de tres meses, si fueren expedidos en el extranjero y pagaderos en el territorio nacional; y</p> <p>IV.- Dentro de tres meses, si fueren expedidos dentro del territorio nacional para ser pagaderos en el extranjero, siempre que no fijen otro plazo las leyes del lugar de presentación.</p> | <p>Correctiva: Se proceda a solicitar el cobro inmediato o a realizar la cancelación oportuna de los cheques que se encuentren excedidos en días conforme lo establece la normatividad correspondiente.</p> <p>Preventiva: En lo posterior deberá evitar que los cheque permanezcan en circulación por un periodo mayor a lo permitido conforme lo establece la normatividad</p> <p>Recomendación General.</p> <p>Apegarse lo más posible a la reglamentación, y de ser posible hacerle saber a los terceros involucrados en el cobro del cheque el tiempo límite que se tiene para la presentación del mismo en la institución bancaria correspondiente.</p> |
|--|--|

Hoja Número: 05 de 06
Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 01 una

CONTRALORÍA INTERNA

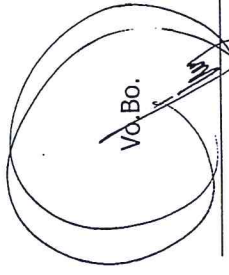


CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--------------------|--|
| BANCOS | PERIODO: OCTUBRE DE 2013 A ENERO 2014. |
| | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

Elaboró

Yolanda Munguía Saenz
Auditor Jr.


Vo.Bo.

Francisco Javier Sandoval Figueroa
Gerente de Auditoría
Administrativa y Procesos

Autorizó



Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno

CONTRALORÍA INTERNA



ANEXO 1

| | |
|--|---|
| BANCOS | PERIODO: OCTUBRE 2013 A ENERO 2014. |
| BANCOS.. SE REVISARON TODAS LAS CUENTAS BANCARIAS. | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN. |

Fecha: **Marzo 03, 2013**

Listado de Cheques con atraso.

| Cuenta | Nombre Cuenta | Importe | Cheque | Proveedor/Beneficiario | Fecha Impresión | Fecha Estatus | Estatus | Días de atraso |
|---------|---------------------|-------------|--------|--|-----------------|---------------|---------|----------------|
| 761643 | RECURSOS PROPIOS RF | \$2,388.56 | 2419 | INGENIERÍA Y SERVICIOS CONSTRUYE, S.A. DE C.V. | 24/07/2013 | 23/10/2013 | COBRADO | 91 |
| 1103274 | GASTO CORRIENTE | \$17,067.51 | 19231 | SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MAGDALENA | 14/06/2013 | 22/11/2013 | COBRADO | 161 |
| 1103274 | GASTO CORRIENTE | \$115.00 | 19510 | DAVID ARAGON HAN | 23/07/2013 | 02/12/2013 | COBRADO | 132 |
| 1103274 | GASTO CORRIENTE | \$352.12 | 19512 | EVERARDO FLORES RAMÍREZ | 23/07/2013 | 30/10/2013 | COBRADO | 99 |



Con
Anexos
Originales

Oficio: CI-042/2013/GAAP
Asunto: Informe de Auditoría.

Ing. Ernesto Marroquín Alvarez
Director de Apoyo a Municipios
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, envío por este medio; el Informe correspondiente a la Auditoría de **Ingresos** generados por la prestación de **servicios operativos** durante el ejercicio 2013.

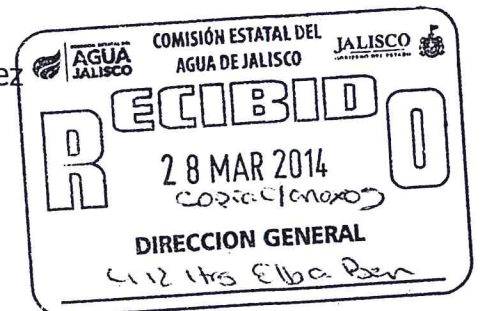
Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.

Atentamente
Guadalajara Jal., a 28 de marzo de 2014.

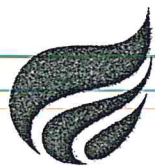
"Sufragio efectivo, no reelección"
"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingan."



M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno.



c.c.p. Ing. Felipe Tito Lugo Arias – Director General.
Minutario.
MAB/fjsf/xlc



INFORME DE AUDITORÍA
CONTRALORÍA INTERNA

Hoja número: 1 de 7
Número de Auditoría: CI-011/2014/GAAP
Fecha: marzo 2014

| | |
|--|--|
| Rubro: Ingresos | Periodo: Ejercicio 2013 |
| Concepto: Ingresos Generados por la prestación de servicios operativos | Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |

ÍNDICE

| | Página |
|--|--------|
| I. Antecedentes de la Auditoría | 2 |
| II. Objeto y Alcance..... | 2-3 |
| III. Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 3 |
| IV. Conclusión..... | 3 |
| V. Cédulas de Observaciones..... | 4-5 |
| VI. Anexo..... | 6-7 |



INFORME DE AUDITORÍA
CONTRALORÍA INTERNA

Hoja número: 2 de 7
Número de Auditoría: CI-011/2014/GAAP
Fecha: marzo 2014

| | |
|--|--|
| Rubro: Ingresos | Periodo: Ejercicio 2013 |
| Concepto: Ingresos Generados por la prestación de servicios operativos | Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |

I. Antecedentes de la Auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo número 33 del reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios se llevo a cabo la Auditoría al Rubro de Ingresos, correspondiente a los ingresos generados por la prestación de servicios operativos, misma que se dio inicio mediante orden de auditoría número CI-011/2014/GAAP de fecha 22 de enero de 2013 y en donde se designa a la C. Xochitl López Cisneros Auditor de Sistemas adscrita a este Órgano de Control Interno, como la responsable de la ejecución de los trabajos.

II. Objeto y Alcance

II.1 Objeto

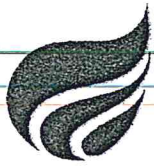
Verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, misma que repercute en la captación de recursos derivados de la prestación de servicios por parte de este Organismo.

II.2 Alcance

1.-Se verificaron los ingresos correspondientes a la prestación de servicios operativos como lo son: Rehabilitación de pozos profundos para agua potable, rescate de equipos de bombeo, retiro y/o instalación de equipos de bombeo, Limpieza de colectores, pozos de visita y fosas sépticas, Estudio de videofilmación de pozos profundos para agua potable, y Diagnostico y/o reparación de equipos electromecánicos.

2.-Se revisó el cumplimiento de la normatividad aplicable.

3.-Se revisó el consecutivo de Ingresos correspondientes al ejercicio 2013, analizando los recibos de pago y verificando que el cálculo para determinar el cobro fuera el correcto.



INFORME DE AUDITORÍA
CONTRALORÍA INTERNA

Hoja número: 3 de 7
Número de Auditoría: CI-011/2014/GAAP
Fecha: marzo 2014

| | |
|--|--|
| Rubro: Ingresos | Periodo: Ejercicio 2013 |
| Concepto: Ingresos Generados por la prestación de servicios operativos | Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |

4.-Se verificó que los recibos generados durante el periodo de revisión contaran con el pago correspondiente.

III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

De manera general se observa que el cálculo de los servicios operativos prestados durante el ejercicio 2013, se realizó en apego a la normatividad aplicable.

IV. Conclusión

El presente informe se emite para que en lo posterior sean tomadas en consideración las recomendaciones y esto a su vez coadyuve al control y correcto funcionamiento de los procesos.

V. Cédulas de Observaciones


A continuación se anexa la cédula de observaciones, correspondiente a la Auditoría en comento, la cual detalla 04 observaciones referentes a cobros omitidos, así como también a servicios que a la fecha no ha sido recaudado el cobro correspondiente.

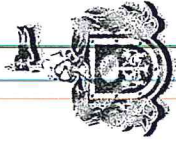
Asimismo, le solicito gire instrucciones a quien corresponda a fin de que se proceda a la aclaración y/o solventación de las observaciones en merito, por lo cual se le otorga un plazo de **15 (quince) días hábiles**, contados a partir de la recepción del presente informe, en el entendido de que las observaciones que no puedan solventarse, serán turnadas a Jurídico para su seguimiento.

CÉDULAS DE OBSERVACIONES
CONTRALORÍA INTERNA
GERENCIA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE PROCESOS

Página 4 de 7
Orden de Auditoría número: CI/011/2014/GAAP

| | |
|--|--|
| Ingresos obtenidos por la prestación de Servicios Operativos | Periodo revisado: Ejercicio 2013 |
| | Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |
| | Fecha de elaboración de la Cédula: Marzo 2014 |

| Observaciones | Recomendaciones |
|--|--|
| <p>Servicios operativos no cobrados</p> <p>Observación 1</p> <p>No se encontró evidencia documental de que se haya realizado el cobro por el servicio de rescate de equipo de bombeo en el municipio de Colotlán los días del 28 de mayo al 05 de junio de 2013.</p> <p>Observación 2</p> <p>No se encontró evidencia documental de que se haya realizado el cobro por el servicio de retiro e instalación de equipo de bombeo en el municipio de Magdalena los días 01 y 02 de agosto de 2013.</p> <p>Observación 3</p> <p>No se encontró evidencia documental de que se haya realizado el cobro por el servicio de limpieza de colectores y pozos de visita en el municipio de La Barca los días 31 de julio, 01 y 02 de agosto de 2013.</p>  | <p>Correctiva</p> <p>Se aclare y/o justifique la omisión del cobro al Municipio referido, o en su defecto se realicen los ajustes correspondientes.</p> |



CÉDULAS DE OBSERVACIONES
CONTRALORÍA INTERNA
GERENCIA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE PROCESOS

Página 5 de 7
Orden de Auditoría número: CI/011/2014/GAAP

| | |
|--|--|
| Ingresos obtenidos por la prestación de Servicios Operativos | Periodo revisado: Ejercicio 2013 |
| | Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |
| | Fecha de elaboración de la Cédula: Marzo 2014 |

| | |
|---|---|
| <p>Observación 4</p> <p>Al día 27 de marzo de 2014, existen 24 recibos pendientes de pago (anexo 1) los cuales corresponden a servicios operativos realizados durante el ejercicio 2013.</p> | <p>Correctiva</p> <p>Se informe a éste Órgano de Control Interno las gestiones de cobro que está llevando a cabo, la Gerencia responsable del servicio para que los montos sean liquidados a la brevedad.</p> <p>Fecha de Compromiso para solventar observaciones</p> <p>15 días hábiles a partir de haber recibido la cédula de observaciones</p> |
|---|---|

Elaboró

Xochitl López Cisneros
Auditor de Sistemas

Revisó

Francisco Javier Sandoval Figueroa
Gerente de Auditoría Administrativa y Procesos

Autorizó

Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno



COMISIÓN ESTATAL DEL

**AGUA
JALISCO**

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO

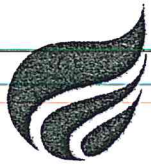


ANEXO 1
RECIBOS PENDIENTES DE PAGO

Hoja número: Página 6 de 7
Número de Auditoría: CI-011/2014/GAAP
Fecha: marzo 2014

| | |
|--|--|
| Rubro: Ingresos | Periodo: Ejercicio 2013 |
| Concepto: Ingresos Generados por la prestación de servicios operativos | Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |

| No de recibo | Municipio | Concepto del servicio realizado | Fecha en que se realizó el servicio | Monto pendiente de cobro |
|--------------|-------------------------|--|-------------------------------------|--------------------------|
| 208-C | Teocuitatlan de Corona | Video filmación de pozo profundo | Abril 2013 | \$4,439.78 |
| 209-C | Teocuitatlan de Corona | Rehabilitación de pozo profundo | Abril 2013 | \$21,882.01 |
| 248-C | Villa Corona | Limpieza de Colectores y pozos de visita | Junio 2013 | \$49,509.30 |
| 275-C | Ahualulco de Mercado | Rehabilitación de pozo profundo | Junio 2013 | \$57,058.66 |
| 277-C | Ahualulco de Mercado | Videofilmación de pozo profundo | Julio 2013 | \$4,003.74 |
| 386-C | San Sebastián del Oeste | Rehabilitación de pozo profundo | Junio 2013 | \$30,596.16 |
| 387-C | San Juanito de Escobedo | Rehabilitación de pozo profundo | Mayo 2013 | \$41,324.19 |
| 388-C | San Juanito de Escobedo | Videofilmación de pozo profundo | Abril 2013 | \$4,128.32 |
| 389-C | San Juanito de Escobedo | Videofilmación de pozo profundo | Abril 2013 | \$4,128.32 |
| 474-C | San Marcos | Rehabilitación de pozo profundo | Septiembre 2013 | \$37,407.08 |
| 475-C | San Martín Hidalgo | Rehabilitación de pozo profundo | Agosto 2013 | \$16,907.20 |
| 490-C | Tapalpa | Rehabilitación de pozo profundo | Septiembre 2013 | \$14,314.60 |



ANEXO 1
RECIBOS PENDIENTES DE PAGO

Hoja número: Página 7 de 7
Número de Auditoría: CI-011/2014/GAAP
Fecha: marzo 2014

| | |
|--|--|
| Rubro: Ingresos | Periodo: Ejercicio 2013 |
| Concepto: Ingresos Generados por la prestación de servicios operativos | Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |

| | | | | |
|-------|-------------------------------|--|-----------------|---------------------|
| 491-C | San Juanito de Escobedo | Retiro e Instalación de Equipo de Bombeo | Septiembre 2013 | \$9,264.49 |
| 499-C | Tomatlan | Revisión de equipos de Control | Agosto 2013 | \$8,178.12 |
| 516-C | Hostotipaquillo | Limpieza de colectores y pozos de visita | Octubre 2013 | \$5,757.90 |
| 590-C | San Juanito de Escobedo | Limpieza de colectores y pozos de visita | Agosto 2013 | \$8,986.61 |
| 591-C | Acatic | Limpieza de colectores y pozos de visita | Agosto 2013 | \$4,627.10 |
| 592-C | Cocula | Limpieza de colectores y pozos de visita | Agosto 2013 | \$31,967.89 |
| 593-C | Zacalco de Torres | Limpieza de colectores y pozos de visita | Octubre 2013 | \$18,617.70 |
| 596-C | San Marcos | Limpieza de colectores y pozos de visita | Octubre 2013 | \$39,720.38 |
| 601-C | Cuautitlan de García Barragan | Limpieza de colectores y pozos de visita | Noviembre 2013 | \$14,295.64 |
| 604-C | San Diego de Alejandría | Limpieza de colectores y pozos de visita | Octubre 2013 | \$14,430.11 |
| 607-C | San Miguel el Alto | Limpieza de colectores y pozos de visita | Noviembre 2013 | \$11,388.49 |
| 608-C | Bolaños | Limpieza de colectores y pozos de visita | Agosto 2013 | \$25,253.84 |
| | | | | \$478,187.63 |



Anexo 19 Copias Simples

14 MAYO 2014

1 Tanto

RECIBIDO

OFICIALÍA DE PARTES

HORA:

10:34

Oficio: CI-066/2014/GAAP

Of. de Ref.: No Aplica

Asunto: Informe de Auditoría.



COMISIÓN ESTATAL DEL

AGUA
JALISCO

A/R

Lic. Héctor Manuel Salas Barba
Director de Administración
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a al Rubro de **Activos Fijos.**

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.

RECIBIDO
07 MAY 2014
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN
3:59 PM
Con anexos

Atentamente
Guadalajara Jal., a 30 de abril de 2014.

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de la Constitución de Apatzingan."

RECIBIDO
12 MAY 2014
DIRECCION GENERAL
e:56 Hro. Elba Barba

M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno.

c.c. p. Lic. Genaro Muñiz Padilla.- Dir. Gral. de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales
Mtro. Juan José Bañuelos Guardado.-Contralor del Estado
Ing. Felipe Tito Lugo Arias - Director General.
Minutario.
MABF/fjsf/yms



CONTRALORÍA INTERNA

Hoja Número: 02 de 20
Número de auditoría: No aplica

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO



INFORME

| | |
|--------------------------|---|
| RUBRO DE ACTIVOS FIJOS | PERIODO: ENERO 2013 A FEBRERO 2014 |
| REVISIÓN DEL ACTIVO FIJO | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN. |

Fecha: Abril 30, 2014

ÍNDICE

Página

| | | |
|------|---|------|
| I. | Antecedentes de la Auditoría | 3 |
| II. | Objeto y Alcance..... | 3 |
| III. | Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 3 |
| IV. | Conclusión..... | 3 |
| V. | Cédulas de Observaciones..... | 4-20 |

INFORME

| | |
|--------------------------|---|
| RUBRO DE ACTIVOS FIJOS | PERIODO: ENERO 2013 A FEBRERO 2014 |
| REVISIÓN DEL ACTIVO FIJO | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN. |

Fecha: Abril 30, 2014

I. Antecedentes de la Auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo número 33 del reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios se llevo a cabo la Auditoría al Rubro Activos Fijos, correspondiente al periodo Enero 2013 al Febrero del 2014 por parte de la C. Yolanda Munguía Sáenz Auditor Jr. adscrita a este Órgano de Control Interno.

II. Objeto y Alcance

II.1 Objeto

Definir y administrar las políticas en materia de desarrollo en factor humano y organizacional, servicios generales, adquisiciones, sistemas, contabilidad y área jurídica, a partir de las directrices aplicables al personal, materiales, financieras y administrativas que marque el titular, el plan estratégico de la CEA, y las regularizaciones vigentes, a fin de asegurar que las acciones de organización e integración se proporcionen para garantizar el soporte administrativo con efectividad dando respuesta a los requerimientos de todas las áreas y coadyuvado al logro de las metas planeadas para la operación sustantiva del organismo.

II.2 Alcance

- 1.- Se realizara una revisión física de los Activos Fijos.
- 2.- Verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable.
- 3.- Revisar que se generaran los resguardos correspondientes.
- 5.- Se analizo el cumplimiento de la normatividad aplicable.

III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

Se emiten 17 diecisiete cédulas con 08 ocho observaciones.

IV. Conclusión

Los trabajos ejecutados se llevaron a cabo satisfactoriamente.

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
 Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--------------------|--|
| ACTIVOS FIJOS | PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| | UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

1.- Dentro de la selección y revisión se detectaron cuatro terrenos con valor de un peso.

| CONCEPTO | NO CONTROL |
|---|---------------|
| Terreno Salatitan 6-20-36.28 | 5811-001-0012 |
| Terreno Ixcuindia II | 5811-001-0013 |
| Terreno NZ3CEAS, Superficie .80 mts | 5811-001-0014 |
| Terreno MZ4 CEAS, Superficie 371.51 mts | 5811-001-0015 |

Efecto:

- Se puede incurrir en responsabilidad al no generar información oportuna y objetiva, para la toma de decisiones financieras de esta dependencia.

Fundamento:

**Manual de Políticas y Procedimientos de los registros contables.
 Numeral número 4.2. Clasificación al Activo Fijo (altas)**

Cuando se trate de Activos Fijos, la Gerencia de Servicios Generales por conducto de la Jefatura de Almacén y Control Patrimonial, deberá mencionar a qué tipo de inversión se debe cargar en los Estados Financieros, identificando el número de la partida y la cantidad que será considerada como monto original de inversión o valor de activo que corresponda.

Manual de Procesos de Servicios Generales, control patrimonial numeral 10:

Correctiva: Se proceda a realizar las actualizaciones correspondientes conforme lo establece la normatividad correspondiente.

Preventiva: En lo posterior deberá evitar que los bienes inmuebles se encuentren con un valor, por debajo de lo real.

Recomendación General.

Apegarse a la reglamentación, y dar un valor real, a los activos, antes de darlos de alta en la contabilidad, para con ello contar con una información real.

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| |
|--|
| PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| ACTIVOS FIJOS |
| OBSERVACIÓN |
| RECOMENDACIONES |

Respecto a los terrenos bajo las diversas modalidades de tenencia, uso y destino independientemente el régimen de la propiedad, tendrá que establecerse por lo menos un valor catastral tomando en consideración que dichos bienes serán registrados atendiendo al postulado de sustancia económica, independientemente de la forma jurídica que esa operación pudiera tener, presentándose la variantes: haber invertido en el activo y en su caso controlar los beneficios identificados.

Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos CONAC, en los siguientes numerales:

D.1.2 Cambio de destino de un bien mueble

El valor de los bienes muebles al momento de efectuar su alta en los inventarios será el utilizado para el registro de su recepción. Es decir, el valor de adquisición, el estimado cuando haya sido donado o el valor asignado de acuerdo al costo de producción cuando fuera de fabricación o transformación propia.

D.2 Bienes Inmuebles

El proceso de administración comprende los procedimientos de alta, avalúo, asignación o cambio de destino, desincorporación y disposición, entre otros.

Se incluye terrenos, viviendas, edificios no habitacionales, infraestructura y otros bienes inmuebles.

D.2.1 Alta de un inmueble

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--------------------|--|
| ACTIVOS FIJOS | PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| | UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

Las altas, pueden ser por:

- 1) Adquisición,
- 2) Nacionalización,
- 3) Expropiación,
- 4) Donación,
- 5) Regularización, etc.

Lo anterior, considerando la normativa aplicable en cada caso.
D.2.2 Avalúo de inmuebles

Los avalúos son realizados de acuerdo a las normas, procedimientos, criterios y metodologías de carácter técnico que dicte las autoridades en las materias a nivel federal, estatal y municipal. Corresponde realizar avalúos para incorporar al patrimonio bienes que no fueron adquiridos, establecer indemnizaciones de expropiaciones, disponer la venta o enajenación a título oneroso, otorgar concesiones, estimar las rentas que corresponde percibir por arrendamiento, estimar el valor de los bienes y las contraprestaciones por su uso, aprovechamiento o explotación, etc.

**Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio CONAC.
Numeral 10**

En caso de no conocerse el valor de adquisición de algún bien, el mismo podrá, ser asignado, para fines de registro contable, por el área que designe la autoridad competente del ente público, considerando el valor de otros bienes con características similares o, en su defecto, o el que se obtenga a través de otros mecanismos que juzguen pertinentes.

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
 Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--|--|
| ACTIVOS FIJOS | PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN | |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

2.- Se identifico que el edificio de Brasilia con un valor de \$3'936,700.00, no se encuentra reconocido como Activo Fijo, por consiguiente tampoco se encuentra contablemente en los estados financieros, de igual forma la misma situación ocurre con los terrenos descritos a continuación:

| CONCEPTO | MONTO | NO CONTROL |
|------------------------------------|-----------------|---------------|
| TERRENO PREDIO RUSTICO EL SALTIRE | \$ 5,713,159.00 | 5811-001-0058 |
| TERRENO FINCA URBANA ALDAMA 55 | \$ 5,161,000.00 | 5811-001-0074 |
| TERRENO PREDIO URBANO MATAMOROS 27 | \$ 3,599,850.00 | 5811-001-0040 |

Efecto:

Se pudiera generar información financiera errónea, derivado de falta del los registros de activos.

• **Fundamento:**

Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio CONAC. Numeral 6.2.

"Los terrenos y los edificios son activos independientes y se trataran contablemente por reparado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente,....."

Correctiva: De inmediato se proceda a realizar las acciones pertinentes para la evaluación de cada uno de los casos específicos y con ello regularizar los activos, conforme lo marca la normatividad aplicable.

Preventiva: En lo posterior deberá hacer un análisis previo, antes de dar de alta los activos, para determinar correctamente las partidas que se afectaran.

Recomendación General.
 Apegarse a la reglamentación, y con ello evitar, recaer nuevamente en la misma problemática.

Fecha: **Abril 30, 2014**

CONTRALORÍA INTERNA


Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| |
|--|
| PERIODO: ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| ACTIVOS FIJOS |
| OBSERVACIÓN |
| RECOMENDACIONES |

| | |
|--|---|
| <p>3.- Al realizar la revisión del Equipo de Transporte, nos percatamos de que el bien en resguardo del C. Miguel Ángel Loera Guerreo Jefe de Adquisiciones, el manifiesta que el vehículo se encontraba su domicilio, derivado de que resulta complicado encontrar estacionamiento cerca de las instalaciones, o bien en el mismo estacionamiento de la CEA.</p> <p>Efecto:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se puede incurrir en responsabilidad al hacer uso de vehículos oficiales en horarios no laborales, o bien al resguardarlo en lugares no destinados por la CEA para ese fin. Fundamento: <p>Manual para el Uso de Vehículos Oficiales de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, numeral 49:</p> <p>Sera responsabilidad del usuario o resguardante, salvaguardar la unidad durante el horario de trabajo, en las instalaciones de la CEA, fuera del horario de trabajo o con motivo de alguna comisión, por el desempeño de sus funciones deberá resguardarla en un lugar seguro.</p> <p>Acuerdo del Ciudadano Gobernador Constitucional del Estado de Jalisco, Guadalajara, Jalisco, 12 doce de marzo del año 2013 dos mil trece, Medidas inmediatas de Austeridad del Gobierno de Jalisco</p> <p>Numeral 1: Se suprime la prestación de vehículos para uso exclusivo de funcionarios públicos de todos los niveles, con excepción de aquellos asignados por motivos de seguridad.</p> <p>Numeral 2: En virtud de lo anterior, los vehículos oficiales sólo tendrán un uso utilitario, por lo que cada Dependencia y Entidad del Gobierno de Jalisco, contará con el parque vehicular necesario para la prestación de los servicios y cumplimiento de las tareas de su responsabilidad.</p> | <p>Correctiva: Se proceda a solicitar al servidor público que haga uso del vehículo si no tiene comisión encomendada, o bien si no debe realizar algún asunto relacionado con la CEA, lo cual evitara que el bien en mención se encuentre fuera de las instalaciones, cuando este no sea requerido.</p> <p>Preventiva: En lo posible se evite, que el vehículo se encuentre fuera del almacén, cuando este no se necesite, lo cual ayudara a tener un mejor resguardo del mismo, y con ello minimizar la posibilidad de un siniestro.</p> <p>Recomendación General.</p> <p>Es de gran importancia la aplicación correcta de la normatividad, para poder de alguna forma prevenir accidentes, que pudieran causar daños al patrimonio, de igual forma se evitara el servidor público se genere algún problema, con respecto a ese vehículo.</p> |
|--|---|



Fecha: **Abril 30, 2014**

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
 Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--|------------------------|
| PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN | |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

| | |
|--|---|
| <p>4.- Se encontraron Bienes Muebles que no se tienen rotulados con etiquetas y numero de control patrimonial correspondiente, entre los cuales fueron:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ La estructura en acero inoxidable tipo 204 para exposición de fotografías, medidas de 1.0 x 1.80 mts en tubular, la cual debería de tener el No. de Control CEA-5111-0029-001-0013, en resguardo de Ávila García Rubén Omar. ➤ El refrigerador marca Torey con No. de Control CEA-5191-0001-001-0003, en resguardo de Rodríguez Vergara José Eduardo. ➤ El equipo (sistema de telemetría) No. de Control CEA-5661-0021-001-0001 en resguardo de Jiménez Bautista Pablo Alejandro. ➤ El disco externo, 2TB USB 3.0 de No. de Control CEA-2941-0019-001-0007 y el editor de video Pinnacle con No. de Control CEA-5151-006-001, en resguardo de Pérez Torres Percival Iván. ➤ Los sillones marca ARREZZO con Números de Control CEA-5111-0042-014-0004 y CEA-5111-0042-008-0001, los cuales tampoco se encuentran incluidos en el resguardo del C. Enrique Peredo Avalos. <p>Efecto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se pudiera generar un intercambio del activo por otro similar pero de menor valor, esto a consecuencia de no tener su rotulo correspondiente, en el peor de los escenarios al no tener un código que lo identifique pudiera como propiedad de la CEA, puede ser extraído de las instalaciones. | <p>Correctiva: Se proceda a la colocación inmediata de los números de control patrimonial correspondientes.</p> <p>Preventiva: Se rotulen los activos en cuanto estos sean adquiridos, para contar con un mejor control.</p> <p>Recomendación General.</p> <p>Evitar que los activos, salgan del almacén sin los números de control correspondientes, de igual forma para aquellos bienes que no pasen por almacén, solicitar a las áreas responsables del activo que informen en cuanto se encuentren los activos en su resguardo, para que el área de patrimonio proceda a la colocación de etiquetas.</p> |
|--|---|

B

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--|--|
| ACTIVOS FIJOS | PERIODO: ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN | |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

Así también esta situación dificultaría una revisión física de los activos, para los organismos fiscalizadores externos, o bien por las propias áreas internas de la CEA.

• **Fundamento:**

Manual de Procesos de la Gerencia de Servicios Generales, apartado políticas generales numeral 01:

Las adquisiciones de material y equipo patrimonial deberán ser controladas y clasificadas por la Jefatura de Patrimonio y Almacenes al momento de ingresar a la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, una vez cubierto el procedimiento de la recepción del equipo por las diversas áreas facultadas para ello y realizando el registro en el modulo de Almacenes del Sistema de Administración Financiera (SIAFI).

ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos

D.1.1 ALTA, VERIFICACIÓN Y REGISTRO DE BIENES MUEBLES EN EL INVENTARIO

Como se ha señalado, previamente el alta de bienes en el inventario es simultánea con la recepción definitiva del bien.

Los motivos de las altas pueden ser:

- 1) Compra;
- 2) Donación,
- 3) Transferencia y comodato ; o
- 4) Verificación de inventarios

Verificando que el bien cumple las condiciones técnicas requeridas al momento de la adquisición.

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--------------------|--|
| ACTIVOS FIJOS | PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| | UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

Para ello debe generarse los números de inventario, rotularse y elaborar el resguardo.
Deberá asignarse destino al bien, identificando al responsable de su custodia, quien tendrá el cargo patrimonial por su tenencia.

Empty table area for recommendations, containing a handwritten signature.

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
 Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| |
|--|
| PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| ACTIVOS FIJOS |
| OBSERVACIÓN |
| RECOMENDACIONES |

5.- No se encontraron físicamente los siguientes activos:

| Concepto | Descripción | No. de Control | Ubicación | Resguardante |
|----------|--|------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| Tablón | Tipo portafolio con superficie en polietileno de alta densidad | CEA-5121-0002-001-0031 | PTAR Chápala | Everardo Flores Ramírez |
| | | CEA-5121-0002-001-0032 | PTAR Chápala | Everardo Flores Ramírez |
| | | CEA-5121-0002-001-0033 | PTAR Chápala | Everardo Flores Ramírez |
| | | CEA-5121-0002-001-0034 | PTAR Chápala | Everardo Flores Ramírez |
| | | CEA-5121-0002-001-0035 | PTAR Chápala | Everardo Flores Ramírez |
| | | CEA-5121-0003-001-0007 | PTAR Chápala | Everardo Flores Ramírez |
| Toldo | Tipo árabe | | PTAR Ixtlahuacán de los Membrillos | |
| Motor | De ajuste de bandas | CEA-5202-049-0014 | Membrillos | Daniel Méndez Álvarez |
| Toldo | Tipo árabe | CEA-5121-0003-001-0002 | PTAR Ixtlahuacán de los Membrillos | Daniel Méndez Álvarez |
| GPS | SRS-01 | CEA-5692-0002-002-0024 | Alemania | Peredo Avalos Enrique |

De igual forma se detectó en la PTAR Ixtlahuacán de los Membrillos un escritorio con número de control patrimonial CEA-5101-023-0431 el cual no se encuentra resguardado por ningún Servidor Público.

Los movimientos en el activo no fueron informados al área de Patrimonio y Almacenes.

Efecto:

- La información en cuanto la ubicación real de los bienes muebles, resultara errónea y en el peor de los escenarios pudo haber sido extraído el bien de las instalaciones, lo que generaría información financiera errónea, derivado de los bienes ya no deberían formar

Correctiva: Se proceda a la búsqueda inmediata de los bienes, y llevarlos a su lugar correspondiente, de no ser estos encontrados, proceder a realizar lo que marca la normatividad aplicable, para cada uno de estos casos en específico.

Preventiva: Evitar mover los bienes de su lugar establecido, con el fin de mantener un mejor control de los mismos, y si minimizar las pérdidas de los mismos.

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--------------------|--|
| ACTIVOS FIJOS | PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| | UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

parte del activo.

- **Fundamento:**

Manual de Procesos de la Gerencia de Servicios Generales, apartado políticas generales, control patrimonial:

Numeral 16.- El resguardante deberá levantar un acta ante el Ministerio Público en caso de robo o extravío de bienes patrimoniales, así como notificar a la Gerencia de Servicios Generales y reportar el número de siniestro en documentación anexa, del evento a la Gerencia Jurídica y a la Jefatura de Patrimonio y Almacenes, esto ultimo también procederá en caso de accidente para el deslinde de responsabilidades.

Numeral 20.- Los bienes no localizados también serán dados de baja realizando los procesos administrativos correspondientes y notificarlo a la Contraloría Interna y a la Gerencia Jurídica, cuando:

- Como resultado de la realización de Inventarios de bienes no sean localizados, se efectuaran las investigaciones necesarias, para su localización. Si una vez agotadas las investigaciones correspondientes los bienes no son encontrados, se levantará un acta administrativa.
- El bien se hubiere extraviado, robado o siniestrado, la Gerencia Jurídica deberá levantar un acta administrativa, haciendo constar los hechos, así como cumplir los demás actos y formalidades establecidas en la legislación aplicable en cada caso. En los que se requiera la transmisión de dominio a favor de las aseguradoras, se procederá previamente a su desincorporación del régimen de dominio público.

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CT-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--------------------|--|
| ACTIVOS FIJOS | PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| | UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

| | |
|---|--|
| <p>6.- Se realizo la revisión de últimos resguardos de bienes firmados que se encontraban en el área de Patrimonio y Almacenes, dentro de los cuales se encontraron algunos que no actualizados, derivado en su mayoría porque los servidores públicos no dan aviso al área de patrimonio en forma oportuna, tales son los siguientes casos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ El C. Pérez Torres Percival Iván, tiene en su resguardo un monitor LCD, marca LG Con número de control CEA-5206-019-0014, el cual se encuentra en posesión de otro servidor público. ➤ De igual forma cuenta en su resguardo con un No break con No. de control CEA-5206-043-0005, el cual físicamente ya no lo tiene en su posesión, fue retirado por el área de informática. ➤ El resguardo del C. Peredo Avalos Enrique deberá ser actualizado, por las cuestiones mencionadas en las observaciones 04 y 05. ➤ El C. Muñoz Rodríguez Daniel en su resguardo cuenta con 2 anaqueles, los cuales deberían tener los No. de Control CEA-5111-009-002-0001 y CEA-511-009-0083, los cuales se encontraron adheridas a uno de ellos y por consiguiente el otro se encuentra sin su etiqueta correspondiente. <p>Así también se detecto que el No. de Control CEA-51-01-046-0016 se encuentra duplicado en 2 sillas, aunado a eso, las mismas se encuentran en posesión de otro servidor público.</p> <p>De igual forma algunos de los bienes ya no se encontraban en su resguardo y estos fueron sustituidos por otros en algunos casos, como se muestra en seguida:</p> | <p>Correctiva: Se proceda a la corrección, aclaración y análisis del cada uno de los puntos expuestos anteriormente.</p> <p>Preventiva: Se de aviso de inmediato al área de Patrimonio y Almacenes respecto a cualquier situación que modifique el resguardo con el que cuenta cada servidor público, así como tomar en cuenta las otras recomendaciones para cada una de las observaciones que de forma general se vuelven a mencionar en este punto.</p> |
|---|--|

B

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
 Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--------------------|--|
| ACTIVOS FIJOS | PERIODO: ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

| Concepto | Antes | Ahora |
|------------|-------------------|------------------------|
| Escritorio | CEA-5101-023-0512 | CEA-5111-0004-017-006 |
| No break | CEA-5206-043-0180 | CEA-2941-0029-001-0138 |
| Silla | CEA-5101-046-0965 | No tiene |
| Librero | No tiene | CEA-5101-026-0203 |
| Sillón | No tiene | CEA-5111-0005-016-0004 |

> En el resguardo del C. Marroquín Álvarez Ernesto, se tienen registrado un monitor LCD 17" con No. CEA-5206-019-0296, el cual ya no se encuentra en es poder y fue sustituido por uno nuevo, así también no se encontró evidencia documental del resguardo en mención firmado por el Servidor Público.

Efecto:

- Se puede generar información errónea acerca de la ubicación real de los activos, así como de la tenencia de los mismos, de igual forma si algo le sucediera a los activos y no se encuentran actualizados y firmados los resguardos el Servidor Público no se va a querer hacer responsable del daño causado.

• **Fundamento:**

Manual de Procesos de la Gerencia de Servicios Generales, apartado políticas generales, control patrimonial

Numeral 08: "Todos los bienes propiedad de la CEA, deberán ser controlados mediante un resguardo, el cual será un documento válido para responsabilizar al usurario de su custodia, lo anterior se refiere a los que por su precio unitario sean igual o mayor a 35 días de salario mínimo

[Handwritten signature]

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| |
|--|
| PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| ACTIVOS FIJOS |
| OBSERVACIÓN |
| RECOMENDACIONES |

vigente en el DF"

Numeral 09. Los activo intangibles como es el caso de los Software y licencias se resguardaran al responsable del área solicitante o a quien el designe como usuario, debiendo quedar en su resguardo correspondiente que la Gerencia de Informática tendrá la responsabilidad de controlar los dispositivos de respaldo, registros, medias de instalación y las licencias correspondientes ya sean virtuales o documentales.

Numeral 13. El resguardante deberá facilitar la información y permitir la revisión de los bienes al personal de la Jefatura de Patrimonio y Almacenes o cualquier instancia revisora interna o externa facultada para ello.

Numeral 25.-Todas las áreas de la CEA deberán reportar mediante oficio a la Jefatura de Patrimonio y Almacenes la relación de bienes susceptibles a dar de baja o cualquier cambio en su resguardo.

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| |
|--|
| PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| ACTIVOS FIJOS |
| OBSERVACIÓN |
| RECOMENDACIONES |

| | |
|--|---|
| <p>7.- Se localizaron 03 frigobares personales en las oficinas de los C. Enrique Peredo Avalos, C. Ernesto Marroquín Álvarez y C. Figueroa Barragan Leopoldo René, respectivamente, de los cuales no se encontró el oficio correspondiente en el área de Patrimonio y Almacenes.</p> <p>Efecto:</p> <ul style="list-style-type: none">• Puede generar que los servidores públicos tengan conflicto cuando sean cesados de sus laborales, el llevarse sus bienes, debido a que no cuentan con un oficio que respalde que dichos activos son de ellos, así como también puede prestarse a mal interpretaciones para otros servidores y pensar que ellos también pueden llevarse bienes, desconociendo los antecedentes de porque pueden ser extraídos de las instalaciones de la CEA.• Fundamento: Manual de Procesos de la Gerencia de Servicios Generales, apartado políticas generales, control patrimonial <p>Numeral 24.- Todo personal que ingrese equipo que sea de su propiedad deberá notificarlo mediante oficio a la jefatura de Patrimonio y Almacenes.</p> | <p>Correctiva: Se envíe de inmediato oficio, en donde se manifieste la propiedad del bien, así como adjuntar factura en la que se acredite la propiedad del mismo a la Jefatura de Patrimonio y Almacenes.</p> <p>Preventiva: En lo posterior se debiera realizar el oficio de ingreso de bienes personales a las instalaciones de la CEA con anticipación.</p> |
|--|---|

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--------------------|--|
| ACTIVOS FIJOS | PERIODO, ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| | UNIDAD AUDITADA, DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

| | |
|---|---|
| <p>8.- No se encontró evidencia de la realización del inventario físico de activos fijos en los últimos cuatro ejercicios fiscales anteriores, por lo que se procedió a realizar una junta de trabajo con la Jefatura de patrimonios y Almacenes y la Contraloría Interna, en donde se acordó tener concluido el inventario al mes de abril del 2014, sin embargo a la fecha este no ha podido ser concluido.</p> <p>Efecto:</p> <ul style="list-style-type: none">• Se puede incurrir en faltas en una revisión por parte de una institución externa, al no realizar el inventario, conforme lo marca la normatividad aplicable.• Fundamento: <p>ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.</p> <p>D.1.4 CONTROL DE INVENTARIO DE BIENES MUEBLES</p> <p>Anualmente se realiza el control de inventario de bienes muebles. Dicho control debe ser realizado por cada ente público y luego conciliado con la información disponible en el inventario.</p> <p>Las inconsistencias entre el inventario y el relevamiento deberán ser conciliadas, identificando movimientos (altas, transferencias y bajas) no registrados y proceder a su regularización tanto en el inventario como en la contabilidad.</p> <p>Manual de Procesos de la Gerencia de Servicios Generales, apartado políticas generales, control patrimonial Numeral 21:</p> | <p>Correctiva: Se proceda a la aclaración de la causa por la cual no se llevo a cabo el inventario, o bien porque a la fecha designada, este no ha sido concluido y en caso se haberse elaborado, enviar la información de la evidencia correspondiente al mismo o en su defecto del avance que se tenga.</p> <p>Preventiva: En lo subsecuente hacer la planeación correspondiente, conjuntamente con las áreas involucradas en dicho proceso, de forma que el inventario pueda realizarse en tiempo y forma, para con ello evitar incurrir en faltas a la normatividad aplicable a la CEA.</p> |
|---|---|

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--------------------|--|
| ACTIVOS FIJOS | PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. |
| | UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

La Jefatura de Patrimonio y Almacenes deberá mantener actualizado e inventario global de bienes de la CEA, de acuerdo a los movimientos reportados mensuales por la Jefatura de Adquisiciones y los reportes de movimientos o bajas definitivas que realicen las diversas áreas, por lo que la figura de "levantamiento anual de inventarios" como tal, no se lleva a cabo aun cuando se presentara una validación y conciliación de los datos registrados al cierre de ejercicio, cabe señalar que existe un plazo de 30 días hábiles para incluir en el inventario físico de los bienes que se adquieren.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-010/GAAP/2014
Total de observaciones: 08 ocho



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--|------------------------|
| PERIODO. ENERO DE 2013 A FEBRERO 2014. | |
| UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN | |
| ACTIVOS FIJOS | |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

Elaboró


 Yolanda Munguía Saenz
 Auditor Jr.

Vo.Bo.


 Francisco Javier Sandoval Figueroa
 Gerente de Auditoría
 Administrativa y Procesos

Autorizó


 Miriam Astrid Beltrán Fernández
 Contralor Interno



Gobierno de Jalisco
Administrativo
Contraloría del Estado
2. Copias de Oficio

13 JUN. 2014
C/Asesor: 8 fgs en copias
5 imples. CU Dr. Elot.



COMISIÓN ESTATAL DEL
AGUA
JALISCO

RECIBIDO
OFICINA DE PARTES
HORA: 13.07 Jesús

Oficio: CI-102/2014/GAAP
Of. de Ref.: No Aplica
Asunto: Informe de Auditoría.

Lic. Héctor Manuel Salas Barba
Director de Administración
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a al **Mantenimiento del Equipo de Transporte.**

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.

Atentamente
Guadalajara Jal., a 03 de junio de 2014.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA DE JALISCO
RECIBIDO
09 JUN 2014
Kalar
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN
9:35 am

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de la Constitución de Apatzingan." *C/anexo*

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA DE JALISCO
RECIBIDO
12 JUN 2014
DIRECCION GENERAL
10:45 Hrs - Elba Benini

Miriam Astrid Beltrán Fernández
M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno.

0562

c.c. p. Lic. Genaro Muñiz Padilla.- Dir. Gral. de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales
Mtro. Juan José Bañuelos Guardado.- Contralor del Estado
Ing. Felipe Tito Lugo Arias - Director General.
Minutario.
MABF/fjsf/yms




INFORME

| | |
|--|---|
| REVISIÓN DEL MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | PERIODO: OCTUBRE 2013 A MARZO 2014 |
| | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN. |

 Fecha: Junio 03, 2014
I. Antecedentes de la Auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo número 33 del reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios se llevo a cabo la Auditoría al Mantenimiento de E. de Transporte, correspondiente al periodo Octubre 2013 al Marzo del 2014 por parte de la C. Yolanda Munguía Sáenz Auditor Jr. adscrita a este Órgano de Control Interno.

II. Objeto y Alcance
II.1 Objeto

Definir y administrar las políticas en materia de desarrollo en factor humano y organizacional, servicios generales, adquisiciones, sistemas, contabilidad y área jurídica, a partir de las directrices aplicables al personal, materiales, financieras y administrativas que marque el titular, el plan estratégico de la CEA, y las regularizaciones vigentes, a fin de asegurar que las acciones de organización e integración se proporcionen para garantizar el soporte administrativo con efectividad dando respuesta a los requerimientos de todas las áreas y coadyuvado al logro de las metas planeadas para la operación sustantiva del organismo.

II.2 Alcance

- 1.- Se realizara una revisión de la bitácora de mantenimiento.
- 2.- Verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable.
- 3.- Se procedió a acudir a diversos talleres y solicitar cotizaciones para realizar comparaciones

III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

Se emiten 06 seis cédulas con 01 una observación y 05 recomendaciones.

IV. Conclusión

Los trabajos ejecutados se llevaron a cabo satisfactoriamente.



INFORME

| | |
|--|---|
| REVISIÓN DEL MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | PERIODO: OCTUBRE 2013 A MARZO 2014 |
| | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN. |

Fecha: Junio 03, 2014

ÍNDICE

| | Página |
|--|--------|
| I. Antecedentes de la Auditoría | 3 |
| II. Objeto y Alcance..... | 3 |
| III. Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 3 |
| IV. Conclusión..... | 3 |
| V. Cédulas de Observaciones..... | 4-09 |

CÉDULA DE OBSERVACIONES

| |
|--|
| PERIODO. OCTUBRE DE 2013 A MARZO 2014. |
| MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE |
| UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| OBSERVACIÓN |
| RECOMENDACIONES |

1.- Dentro de la selección y revisión y comparación de las facturas en diferente talleres se detecto un sobre precio entré las cuales destacan las siguientes:

| Factura | Proveedor | Vehículo | Excedente en precio % |
|---------|--------------------------|----------|-----------------------|
| 13959 | Romualdo Estrada Guerreo | JGW5704 | 31%-37% |
| 64 | Ricardo Romo Olaez | JN6103 | 31% |
| 176 B | Romualdo Estrada Guerreo | JHH6504 | 20% |
| 37B | Romualdo Estrada Guerreo | HYY3527 | 24% |

Efecto:

- Se puede incurrir en responsabilidad al generar gastos excesivos a este Organismo Paraestatal.

Recomendación General.

Se proceda a realizar cotizaciones en diversos talleres, aun así y cuando no exceda el límite permitido, esto con el fin de poder obtener el mejor precio en cada una de las solicitudes de mantenimiento.

[Handwritten signature]

CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--|--|
| MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | PERIODO. OCTUBRE DE 2013 A MARZO 2014. |
| UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN | |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

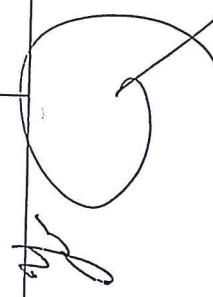
2.- Como recomendación general de los talleres visitados, se sugiere realizar una valoración anual de la flotilla de vehículos, por personal capacitado para ello, con el fin de garantizar el buen funcionamiento de los mismos durante todo el año.

Efecto:

Se pudiera disminuir los gastos a la larga si se tiene un mantenimiento preventivo correcto y con ellos se evitara en medida de lo posible reparaciones urgentes.

Recomendación General.

Se sugiere acatar la recomendación hecha por los expertos con el objetivo de minimizar el ingreso a los talleres frecuentemente y disminuir considerablemente los costos, al realizar revisión de flotilla completa.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | | |
|---------------------------------------|--|--|
| MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | PERIODO. OCTUBRE DE 2013 A MARZO 2014. |
| OBSERVACIÓN | | UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| RECOMENDACIONES | | |

3.- Para la realización del mantenimiento preventivo se sugiere dar seguimiento a lo establecido en el manual del usuario de cada vehículo, ya que con ello podemos asegurarnos que los servicios que se están efectuando son los realmente necesarios, como lo establecen los fabricantes.

Efecto:

- Tomar en cuenta las recomendaciones del fabricante pueden ayudarnos a tener en mejor estado los vehículos.

Recomendación General.

Se sugiere en medida de lo posible tomar en cuenta las indicaciones de mantenimiento enlistadas en los manuales de usuario de cada vehículo.



CONTRALORÍA INTERNA

Número de auditoría: CI-070/2014/GAAP
Total de observaciones: 01 y 05 recomendaciones



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--|--|
| PERIODO. OCTUBRE DE 2013 A MARZO 2014. | |
| MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| OBSERVACIÓN | |
| RECOMENDACIONES | |

4.- Los talleres visitados nos manifestaron que por seguridad del usuario es conveniente realizar una alineación cuando se realiza un cambio de amortiguadores a cualquier vehículo, sin embargo pudimos encontrar diversos automotores que no cumplen dicho supuesto, tal es caso de:

| Factura | Proveedor | Vehículo |
|---------|---------------------------|----------|
| 59 | Ricardo Romo Olaez | JFU4166 |
| 14031 | Romualdo Estrada Guerrero | JR26114 |

Efecto:

- Pudiera ser causa de accidente el no tomar las medidas necesarias al realizar una reparación y en el menor de los casos esto pudiera afectar las piezas sustituidas, lo cual generaría un gasto adicional al ya efectuado.

Recomendación General.

Realizar todas las reparaciones correspondientes a los vehículos. Así también las que se derivan de realizar otra, todo ello con el objetivo de preservar el buen estado de los vehículos y se eviten accidentes, o daños mayores a los autos.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|--|--|
| MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | PERIODO. OCTUBRE DE 2013 A MARZO 2014. |
| UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN | |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

5.- Cuando se trate de inyectores, se recomienda evaluar el funcionamiento de los mismos antes de realizar un cambio enviándolos a una prueba de laboratorio y solicitar copia del resultado, para poder estar seguros de que acción debemos tomar, esto en razón de que los talleres visitados mencionan que es una reparación poco frecuente

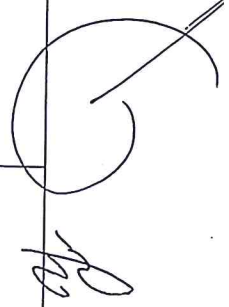
En virtud de que en la muestra revisada el 12 % de los vehículos seleccionados fue sometido a revisión y /o cambio de los mismos, se considera un porcentaje mínimo y es por ello que se invita a tomar las medidas pertinentes, con el fin de que se evite en medida de lo posible llegar a necesitar un cambio de los mismos antes de que la vida útil de estos se termine.

Efecto:

- El no realizar un procedimiento preventivo en los inyectores puede generar la pérdida de los mismos y con ello incurrir en un gasto incensarios, así también puede el no solicitar un estudio previo y permitir que se realice el cambio de estos sin un documento que soporte el estado, puede prestarse a un acto de corrupción por los talleres, como por ejemplo el facturar el cambio de un inyector y en la realidad dejar el mismo que si funcionaba y por tomar decisiones sin estar documentados se considere efectuada dicha reparación.

Recomendación General.

Se recomienda realizar los estudios pertinentes a los vehículos y guardar una copia del mismo en la bitácora de mantenimiento, para efectos de tomar las acciones adecuadas y además para efectos de revisión.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

| | |
|---------------------------------------|--|
| | PERIODO. OCTUBRE DE 2013 A MARZO 2014. |
| MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE | UNIDAD AUDITADA. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |
| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |

6.- Es de vital importancia comenzar a realizar un procedimiento en el que:

- La persona responsable del mantenimiento solicite a los talleres las piezas cambiadas.
- Se disponga de un lugar exclusivo para el depósito de piezas de refacción, relacionadas mediante una bitácora y firmada por los resguardantes de los vehículos, con acceso único a los vigilantes.
- Las refacciones sean entregadas a los usuarios de los vehículos, firmando estos un formato como responsables.
- Los usuarios estarán obligados en depositar estas piezas en el área designada.
- Hacer entrega de las piezas al la Secretaría Correspondiente, para su destrucción, mediante un oficio elaborado por el área de Mantenimiento de Equipo de Transporte y realizando un acta del proceso de entrega por parte de la Contraloría interna.

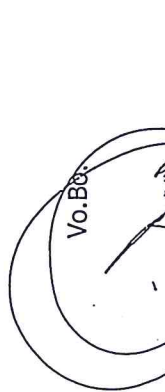
Preventiva: El llevar a cabo este proceso nos ayudara a minimizar y/o evitar actos de corrupción relacionados al mantenimiento del equipo de transporte.

De igual forma esto dará una seguridad adicional a los usuarios, de que están efectivamente recibiendo lo que se les factura.

Elaboró


Yolanda Munguía Saenz
Auditor Jr.

Vo.Bo:


Francisco Javier Sandoval Figueroa
Gerente de Auditoría
Administrativa y Procesos

Autóricó


Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno



Handwritten signature

| | | |
|--|-------------------------|--------------------------------|
| OFICIO DE ENVÍO DE INFORME DE AUDITORÍA | | |
| CONTRALORÍA INTERNA | | |
| Código: F-CI-10 | Nivel de edición: 00 | Fecha de edición: Mayo 2014 |

Oficio: CI-110/2014/GAAP
Of. de Ref.: CI/064/2014/GAAP
Asunto: Informe de Auditoría.

Lic. Héctor Manuel Salas Barba
Director de Administración
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a la Auditoría practicada al rubro de **Impuestos por Pagar en su concepto de Accesorios (multas, recargos y actualizaciones).**

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.

Handwritten notes:
 2 Copias Simple



Atentamente
 Guadalajara Jal., a 16 de Junio de 2014
 "Sufragio Efectivo, No Reelección."
 "2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingan"



Handwritten signature of Miriam Astrid Beltrán Fernández
 M en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
 Contralor Interno.



- c.c.p. Ing. Felipe Tito Lugo Arias – Director General.
- Lic. Genaro Muñoz Padilla – Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.
- MABF/tjsf/xic

| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo:F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Hoja Número: Página 1 de 2

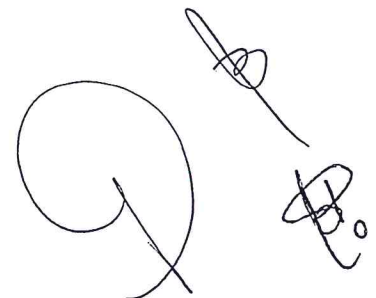
Auditoría: CI/064/2014 GAAP



| | |
|---|---|
| Revisión al rubro de Impuestos por Pagar, concepto de accesorios (multas, recargos y actualizaciones) | Periodo revisado: Ejercicio 2013 |
| | Unidad auditada : Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración del informe: Junio 2014 |

ÍNDICE

Página

| | | |
|------|---|---|
| I. | Antecedentes de la Auditoría | 2 |
| II. | Objeto y Alcance..... | 2 |
| III. | Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 2 |
| IV. | Conclusión..... | 2 |
| V. | Cédulas de Observaciones..... | 2 |



| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo: F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Hoja Número: Página 2 de 2

Auditoría: CI/064/2014 GAAP

| | |
|---|---|
| Revisión al rubro de Impuestos por Pagar, concepto de accesorios (multas, recargos y actualizaciones) | Periodo revisado: Ejercicio 2013 |
| | Unidad auditada : Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración del informe: Junio 2014 |

I. Antecedentes de la Auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo número 33 del reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios se llevo a cabo la Auditoría al Rubro de Impuestos por Pagar en su modalidad de Accesorios (multas, recargos y actualizaciones), misma que se dio inicio mediante orden de auditoría número CI-064/2014/GAAP de fecha 08 de abril de 2014, y en donde se designa a la C. Xochitl López Cisneros Auditor de Sistemas adscrita a este Órgano de Control Interno, como la responsable de la ejecución de los trabajos.

II. Objeto y Alcance

II.1 Objeto

Verificar que no existan pagos realizados por concepto de multas, recargos y actualizaciones y así evitar incurrir en un posible daño patrimonial.

II.2 Alcance

Se verificó que no existieran erogaciones por concepto de multas, recargos y actualizaciones derivado del pago de Impuestos Federales, cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social, SEDAR, y Pensiones del Estado; durante el transcurso del ejercicio fiscal 2013.

III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

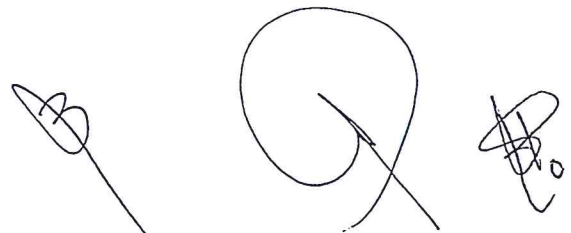
Dentro de la información presentada a éste Órgano de Control, no se encontró ninguna erogación realizada por este concepto; por lo tanto no se realizó ninguna observación.

IV. Conclusión

El presente informe se emite para conocimiento del área auditada; para que en lo sucesivo siga cumpliendo con la normatividad aplicable.

V. Cédulas de Observaciones

No se emite ninguna cédula de observación.



141605



COMISIÓN ESTATAL DEL
**AGUA
JALISCO**

| | | |
|---|-------------------------|--------------------------------|
| OFICIO DE ENVÍO DE INFORME DE AUDITORÍA | | |
| CONTRALORÍA INTERNA | | |
| Código: F-CI-10 | Nivel de edición: 00 | Fecha de edición: Mayo 2014 |

CONTRALORIA DEL ESTADO
RECIBIDO
 Advancia
 11 JUL 2014
 11:15
 DIRECCION GENERAL DE CONTROL Y
 EVALUACION A ORGANISMOS PARAESTATALES

Oficio: CI-123/2014/GAAP
Oficio de Ref.: CI-527/GAAP-006/2013
Asunto: Informe de Auditoría

Lic. Hector Manuel Salas Barba
Director de Administración
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a la Auditoría practicada al rubro de Compras.

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.

0650

Atentamente
 Guadalajara Jalisco a 07 de julio de 2014.
 "Sufragio Efectivo, No Reelección"

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO
RECIBIDO
 08 JUL 2014
 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN
 4:18 pm

2014. Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán

Miriam Astrid Beltrán Fernández
 M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
 Contralora Interna

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO
RECIBIDO
 09 JUL 2014
 DIRECCION GENERAL
 17:00 Hrs. Elba Denei

c.c. p. Ing. Felipe Tito Lugo Arias.- Director General de la CEA.
 Lic. Genaro Muñiz Padilla.- Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.
 Minutario.
 MABF/tjsf/yag

10 copias simples
 10 JUL 2014
 c/Aneros

HORA: 14:38 hrs.





COMISIÓN ESTATAL DEL
AGUA
JALISCO

| OFICIO DE ENVÍO DE INFORME DE AUDITORÍA | | |
|---|-------------------------|--------------------------------|
| CONTRALORÍA INTERNA | | |
| Código: F-CI-10 | Nivel de edición: 00 | Fecha de edición: Mayo 2014 |

Oficio: CI-123/2014/GAAP
Oficio de Ref.: CI-527/GAAP-006/2013
Asunto: Informe de Auditoría

Lic. Hector Manuel Salas Barba
Director de Administración
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a la Auditoría practicada al rubro de Compras.

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.

Atentamente
Guadalajara Jalisco a 07 de julio de 2014.
"Sufragio Efectivo, No Reelección"

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán"




M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralora Interna

GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO
Compras simples
10 JUL. 2014
c/Anexo

RECIBIDO
OFICIA DE PARTES
HORA: **14:38 hrs.**

c.c. p. Ing. Felipe Tito Lugo Arias.- Director General de la CEA.
Lic. Genaro Muñiz Padilla.- Director General de Control y Evaluación a Organismos
Paraestatales de la Contraloría del Estado.
Minutario.
MABF/tjsf/vag

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO 

| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo:F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |


Numero de orden de auditoría: CI-527/GAAP-006/2013



| | |
|----------------|--|
| Compras | Periodo revisado: Enero a noviembre de 2013 Unidad auditada: Dirección de Administración Fecha de elaboración del informe: 30 de junio de 2014 |
|----------------|--|

ÍNDICE

Página

| | | |
|------|---|------|
| I. | Antecedentes de la Auditoría | 2 |
| II. | Objeto y Alcance..... | 2 |
| III. | Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 2 |
| IV. | Conclusión..... | 2 |
| V. | Cédulas de Observaciones..... | 3-10 |



| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo: F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Numero de orden de auditoría: CI-527/GAAP-006/2013

| | |
|---------|---|
| Compras | Periodo revisado: Enero a noviembre de 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración del informe: 30 de junio de 2014 |

I. Antecedentes de la Auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios se llevo a cabo la Auditoría al Rublo de Compras misma que se dió inicio mediante oficio CI-527/GAAP-006/2013 de fecha 20 de noviembre de 2013, y en donde se designa a la C. Verónica Alvarez Guerrero Auditor Jr. Adscrita a este Órgano de Control Interno, como responsable de la ejecución de los trabajos.

II. Objeto y Alcance

II.1 Objeto

Verificar que el cumplimiento de la normatividad aplicable en los diferentes procesos para la adjudicación de una compra.

II.2 Alcance

El periodo de revisión será al mes de enero a noviembre de 2013.



III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

Se observa falta de control interno al momento de integrar los expedientes de los proveedores.

IV. Conclusión

El presente informe se emite para que en lo posterior sean tomadas en consideración las observaciones y esto a su vez coadyuve al control y correcto funcionamiento de los procesos.

V. Cédulas de Observaciones

| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|----------------|--|
| Compras | Periodo revisado: enero a noviembre de 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración de la cédula: 30 de junio de 2014 |

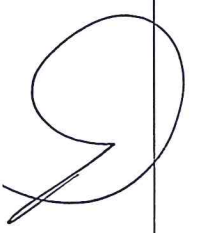
| | |
|--|--|
| <p style="text-align: center;">Observación 1</p> <p>Adquisiciones sin soporte documental:</p> <p>No se encontró el soporte documental de las siguientes órdenes de compra :</p> | <p style="text-align: center;">Recomendaciones</p> <p>Correctiva: Se requiere proporcione a este órgano de control así como también se anexe a cada una de las órdenes de compra el soporte documental según corresponda.</p> <p>Preventiva: Antes de archivar la orden de compra se verifique que tenga todo el soporte documental correspondiente la misma.</p> |
|--|--|






Compras

Periodo revisado: enero a noviembre de 2013
 Unidad auditada: Dirección de Administración
 Fecha de elaboración de la cédula: 30 de junio de 2014

| ORDEN DE COMPRA | FECHA DE ORDEN DE COMPRA | IMPORTE | Proveedor | Concepto | |
|-----------------|--------------------------|------------|--|---|------|
| 3206 | 13/06/2013 | 18,606.40 | Rodillos Rodamientos Sol, S.A. de C.V. | Y Baleros del Retenes Y | (6) |
| 4053 | 12/12/2013 | 39,007.39 | Computación de interactiva Occidente, S.A. de C.V. | Servidor Y Mantenimiento y Conservación de Equipo de Compufo. | (10) |
| 3176 | 06/06/2013 | 353,248.00 | | | (11) |
| 3391 | 29/07/2013 | 105,974.40 | | | |
| 3515 | 23/08/2013 | 105,974.40 | | | |
| 3630 | 19/19/2013 | 105,974.40 | Enderred México, S.A. de C.V. | Vales Gasolina de | |
| 3740 | 16/10/2013 | 151,392.00 | | | |
| 4056 | 12/12/2013 | 252,320.00 | | | |




| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|---|---|
| Compras | Periodo revisado: enero a noviembre de 2013 Unidad auditada: Dirección de Administración Fecha de elaboración de la cédula: 30 de junio de 2014 |
| Número de orden de auditoría: CI-527/GAAP-006/2013 | |


Fundamento legal:

Manual de Procesos de la Gerencia de Servicios Generales

Punto 26 de la Descripción Narrativa del subproceso Adquisición de bienes y servicios por monto comprendido entre \$15,001.00 hasta \$1'500,000.00 a la letra dice:

Integra la solicitud de adquisición de bienes y/o servicios, invitación cotizar, acuse de recibo de invitación, cotización de los proveedores, cuadro comparativo, copia de orden de compra o contrato, factura, acta o reporte de termino del trabajo o servicio y la comunicación que se genere en el proceso en el expediente del proveedor, así como la relación de pago a proveedores.

| | |
|--|--|
| <p>Integra la solicitud de adquisición de bienes y/o servicios, invitación cotizar, acuse de recibo de invitación, cotización de los proveedores, cuadro comparativo, copia de orden de compra o contrato, factura, acta o reporte de termino del trabajo o servicio y la comunicación que se genere en el proceso en el expediente del proveedor, así como la relación de pago a proveedores.</p> | |
|--|--|

| | | |
|---|---|---|
|  COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO |
| Código: F-Cl-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|--|--|
| Compras | Periodo revisado: enero a noviembre de 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| Número de orden de auditoría: Cl-527/GAAP-006/2013 | Fecha de elaboración de la cédula: 30 de junio de 2014 |

Observación 2

Se observa que se efectuaron compras a proveedores que no se encuentran registrados en el Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado por un monto de 2'361,078.02 los cuales se detallan a continuación:


| | Proveedor | Monto adjudicado en 2013 |
|--------------|--|--------------------------|
| 1.- | Cecilia Brambila Pelayo | 127,247.36 |
| 2.- | Armando Martínez Arroyo | 844,847.28 |
| 3.- | Normalización y Certificación Electrónica, S.C. | 79,012.80 |
| 4.- | Pedro Gerardo Zapata Mijangos | 99,760.00 |
| 5.- | Rodillos y Rodamientos del Sol, S.A. de C.V. | 23,107.20 |
| 6.- | Sistemas Integrados de Consultoría Empresarial y de Negocios, S.C. | 153,120.00 |
| 7.- | Consultores Interdisciplinarios, S.A. de C.V. | 696,000.00 |
| 8.- | Genorbak, S.A de C.V. | 235,480.00 |
| 9.- | Grupo Comercial Tajisa, S.A. de C.V. | 102,503.38 |
| Total | | 2'361,078.02 |

Recomendaciones

Correctiva: Se solicite la inscripción de los proveedores en el Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado.

Preventiva: Cuando se asigne la compra al proveedor el área de Adquisiciones, debe solicitar su inscripción al Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado.






| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|---|---|
| Compras Número de orden de auditoría: CI-527/GAAP-006/2013 | Periodo revisado: enero a noviembre de 2013 Unidad auditada: Dirección de Administración Fecha de elaboración de la cédula: 30 de junio de 2014 |
|---|---|

| | |
|--|--|
| <p>Fundamento legal:</p> <p>Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.</p> <p>Artículo 49.- Las personas físicas o morales que deseen ofertar bienes muebles o prestación de servicios a las Secretarías, Dependencias y Organismos, deberán registrarse en el Padrón de Proveedores de Bienes y Servicios del Gobierno del Estado.</p> <p>Manual de Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones</p> <p>Artículo 38.- La CEA permitirá la participación de cualquier interesado en los procesos de adquisición, aun cuando no esté inscrito en el Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado, pero en el caso de resultar adjudicado deberá exigirse la inscripción en dicho padrón previo a la celebración del contrato respectivo.</p> | |
|--|--|



| | | |
|---|---|---|
|  COMISIÓN ESTADAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|--|--|
| Compras | Periodo revisado: enero a noviembre de 2013 |
| Número de orden de auditoría: CI-527/GAAP-006/2013 | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración de la cédula: 30 de junio de 2014 |

Observación 3

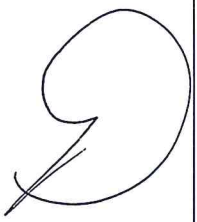
Se denota la preferencia hacia el proveedor de Agua Sir, S.A. de C.V. al cual se le adjudico la siguiente orden de compra:



| ORDEN DE COMPRA | FECHA DE ORDEN DE COMPRA | IMPORTE | Proveedor | Concepto |
|-----------------|--------------------------|------------|----------------|-----------|
| 3806 | 01/11/2013 | 303,913.79 | Aqua Sir, S.A. | Gas Cloro |

El área de adquisiciones envía invitaciones a los proveedores el 31/10/2013 a las 19:29 horas con fecha límite para cotizar el 01/11/2013, observando que en cuanto el proveedor Agua Sir, S.A. de C.V. entrega su cotización y es sellada a las 13:13 horas, solicitan a este órgano de Control Interno la apertura de los sobres a las 13:36.

Recomendaciones

Preventiva: Se otorguen las mismas condiciones para todos lo proveedores.




| | | |
|---|--|---|
|  COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO |
| Codigo: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|---|--|
| Compras | Periodo revisado: enero a noviembre de 2013 |
| Número de orden de auditoría: CI-5277/GAAP-006/2013 | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración de la cédula: 30 de junio de 2014 |

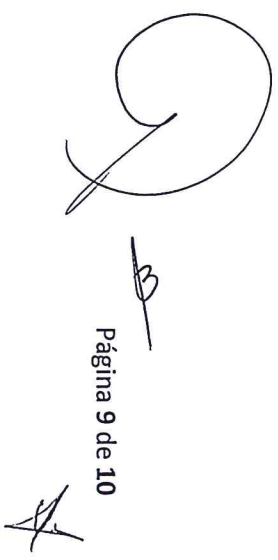
Observación 4



No se encontró la ampliación del contrato CEA-DOP-SERV-PTAR-GASCLORO-003/2013 solicitado por la Dirección de Operación de PTAR's para la orden de compra descrita a continuación:

| ORDEN DE COMPRA | FECHA DE ORDEN DE COMPRA | IMPORTE | Proveedor | Concepto |
|-----------------|--------------------------|------------|---|-----------|
| 4084 | 18/12/2013 | 174,211.58 | Equipos y Productos Químicos del Noroeste, S.A. de C.V. | Gas Cloro |

Recomendaciones

Correctiva: Se requiere proporcione a este órgano de control copia de la ampliación y también y se anexe al expediente del proveedor.


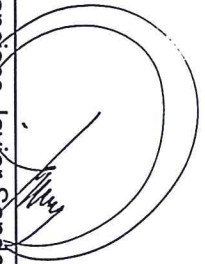
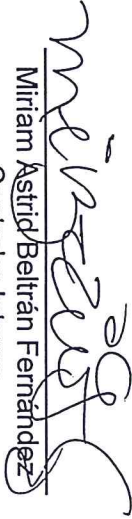


| | | |
|---|---|---|
|  | <p align="center">CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  |
| <p>Codigo: F-CI-06</p> | | <p align="center">Edición: 00</p> |

| | |
|---|--|
| <p align="center">Compras</p> | <p>Periodo revisado: enero a noviembre de 2013 Unidad auditada: Dirección de Administración</p> |
| <p>Número de orden de auditoria: CI-527/GAAP-006/2013</p> | |
| <p>Fecha de elaboración de la cédula: 30 de junio de 2014</p> | |

Fecha de Compromiso

20 días hábiles a partir de haber recibido la cédula de observaciones

| | | |
|---|--|--|
| <p align="center">Elaboró</p> <p align="center">  Veronica Alvarez Guerrero Auditor Jr. </p> | <p align="center">Revisó</p> <p align="center">  Francisco Javier Sandoval Figueroa Gerente de Auditoria Admva. y de Procesos. </p> | <p align="center">Autorizó</p> <p align="center">  Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno </p> |
|---|--|--|



COMISIÓN ESTATAL DEL
AGUA
JALISCO

| | | |
|--|-------------------------|--------------------------------|
| OFICIO DE ENVÍO DE INFORME DE AUDITORÍA | | |
| CONTRALORÍA INTERNA | | |
| Código: F-CI-10 | Nivel de edición: 00 | Fecha de edición: Mayo 2014 |

Oficio: CI-136/2014/GAAP
Oficio de Ref.: CI-129/GAAP-010/2014
Asunto: Informe de Auditoría

Lic. Hector Manuel Salas Barba
Director de Administración
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a la Auditoría practicada a las **Actas de Entrega-Recepción de los servidores públicos que causaron baja así como por cambio de nombramiento.**

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.



Atentamente
Guadalajara Jalisco a 30 de julio de 2014.
"Sufragio Efectivo, No Reelección"

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán"


M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralora Interna

c.c. p. Ing. Felipe Tito Lugo Arias.- Director General de la CEA.
Lic. Genaro Muñiz Padilla.- Director General de Control y Evaluación a Organismos
Paraestatales de la Contraloría del Estado.
Minutario.
MABF/fjsf/vag

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO 

| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo:F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Numero de orden de auditoría: CI-129/GAAP-010/2014



| | |
|--|---|
| Actas de Entrega-Recepción de los servidores públicos que causaron baja así como por cambio de nombramiento. | Periodo revisado: enero a junio de 2014 |
| | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración del informe: 25 de julio de 2014 |

ÍNDICE

Página

| | | |
|------|---|------|
| I. | Antecedentes de la Auditoría | 2 |
| II. | Objeto y Alcance..... | 2 |
| III. | Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 2 |
| IV. | Conclusión..... | 2 |
| V. | Cédulas de Observaciones..... | 3-10 |



| | | |
|--|-----------------------------|--|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo: F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Numero de orden de auditoría: CI-129/GAAP-010/2014

| | |
|--|---|
| Actas de Entrega-Recepción de los servidores públicos que causaron baja así como por cambio de nombramiento. | Periodo revisado: enero a junio de 2014 |
| | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración del informe: 25 de julio de 2014 |

I. Antecedentes de la Auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios se llevo a cabo la Auditoría a las Actas de Entrega-Recepción de servidores públicos que causaron baja así como por cambio de nombramiento, misma que se dió inicio mediante oficio CI-129/GAAP-010/2014 de fecha 10 de julio de 2014, y en donde se designa a la C. Verónica Alvarez Guerrero Auditor Jr. Adscrita a este Órgano de Control Interno, como responsable de la ejecución de los trabajos.

II. Objeto y Alcance

II.1 Objeto

Verificar que el cumplimiento de la normatividad aplicable a las Actas de Entrega-Recepción.

II.2 Alcance

El periodo de revisión será al mes de enero a junio de 2014.

III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

Se observa falta de comunicación para realizar los procesos correspondientes.



IV. Conclusión

El presente informe se emite para que en lo posterior se avise en tiempo y forma de las bajas y/o cambios de nombramientos de los servidores públicos al fin de realizar el Acta de Entrega-Recepción evitando incumplir con lo establecido en la normatividad.

V. Cédulas de Observaciones

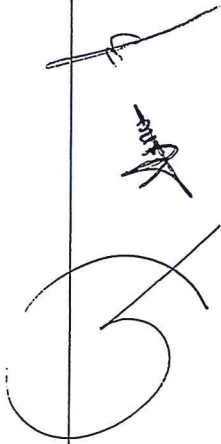




Three handwritten signatures are present: a large stylized 'Q', a signature that appears to be 'Verónica', and a signature that appears to be 'B'.

| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORIA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|--|---|
| Actas de Entrega-Recepción de los servidores públicos que causaron baja así como por cambio de nombramiento. | Periodo revisado: enero a junio de 2014 Unidad auditada: Dirección de Administración |
| Número de orden de auditoría: CI-129/GAAP-010/2014 Fecha de elaboración de la cédula: 25 de julio de 2014 | |



| Observaciones | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|------------------------|--------------------|------------------|-----------------------|---|------------------------|------------|--------------------------------|-----------------------------|------|------------|-------------------------------|---------------|------|------------|--------------------------|-------------------|----------------|------------|------------------------------------|---------------------|--------------------|------------|---|
| <p>1.- No se realizaron Actas de Entrega-Recepción de Servidores Públicos que causaron baja, toda vez que no se solicitó ni se informó a este Órgano de Control, siendo los que a continuación se detallan:</p> <table border="1" data-bbox="906 1060 1437 1963"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>Cargo</th> <th>Dirección Adscrita</th> <th>Fecha de la baja</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Saúl Alejandro Flores</td> <td>Coordinador de Políticas y Lineamientos</td> <td>Planeación Estratégica</td> <td>05/02/2014</td> </tr> <tr> <td>Jaime Antonio Morales Sandoval</td> <td>Jefe de Supervisión de Obra</td> <td>UEAS</td> <td>20/02/2014</td> </tr> <tr> <td>Roberto Mauricio Perez Villas</td> <td>Topógrafo "A"</td> <td>UEAS</td> <td>20/02/2014</td> </tr> <tr> <td>Felipe Hurtado Valtierra</td> <td>Analista Jurídico</td> <td>Administración</td> <td>07/04/2014</td> </tr> <tr> <td>Adriana Lizette Anguiano Rodriguez</td> <td>Analistas de Costos</td> <td>Apoyo a Municipios</td> <td>18/04/2014</td> </tr> </tbody> </table> | Nombre | Cargo | Dirección Adscrita | Fecha de la baja | Saúl Alejandro Flores | Coordinador de Políticas y Lineamientos | Planeación Estratégica | 05/02/2014 | Jaime Antonio Morales Sandoval | Jefe de Supervisión de Obra | UEAS | 20/02/2014 | Roberto Mauricio Perez Villas | Topógrafo "A" | UEAS | 20/02/2014 | Felipe Hurtado Valtierra | Analista Jurídico | Administración | 07/04/2014 | Adriana Lizette Anguiano Rodriguez | Analistas de Costos | Apoyo a Municipios | 18/04/2014 | <p>Correctiva: Se requiere proporcione el motivo y/o razón por la cual no se informo a este Órgano de Control Interno para realizar las respectivas Actas de Entrega Recepción.</p> <p>Preventiva: En lo subsecuente se avise en tiempo y forma a este Órgano de Control Interno de las bajas de servidores públicos y/o cambios de puesto, para llevar a cabo el Acta de Entrega Recepción, en los puestos cuya responsabilidad se así lo amerite y/o su nivel de responsabilidad se encuentre señalado en el artículo 15 del Reglamento de la Ley de Entrega-Recepción para el Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco.</p> |
| Nombre | Cargo | Dirección Adscrita | Fecha de la baja | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Saúl Alejandro Flores | Coordinador de Políticas y Lineamientos | Planeación Estratégica | 05/02/2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Jaime Antonio Morales Sandoval | Jefe de Supervisión de Obra | UEAS | 20/02/2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Roberto Mauricio Perez Villas | Topógrafo "A" | UEAS | 20/02/2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Felipe Hurtado Valtierra | Analista Jurídico | Administración | 07/04/2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adriana Lizette Anguiano Rodriguez | Analistas de Costos | Apoyo a Municipios | 18/04/2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| | | |
|---|---|--|
|  COMISIÓN ESTADAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|--|---|
| Actas de Entrega-Recepción de los servidores públicos que causaron baja así como por cambio de nombramiento. | Período revisado: enero a junio de 2014 Unidad auditada: Dirección de Administración |
| Número de orden de auditoría: CI-129/GAAP-010/2014 Fecha de elaboración de la cédula: 25 de julio de 2014 | |



| Nombre | Cargo | Dirección Adscrita | Fecha de la baja |
|--------------------------------------|---|----------------------------|------------------|
| Miguel Ávila Chavarín | Supervisor de Colectores y túneles (UEAS) | UEAS | 18/04/2014 |
| Raymundo Hinojosa Enriquez | Jefe de lo Laboral y Responsabilidades | Administración | 18/04/2014 |
| María Aparicio Cid | Auxiliar de Laboratorio (B) | Operación de Ptar's | 18/04/2014 |
| Arelí de la Torre Talamantes | Auxiliar de Inversiones Publico Privadas | Planeación Estratégica | 15/05/2014 |
| Felipe Rodríguez Hernández | Auxiliar de Información y Estadísticas | Operación de Ptar 's. | 03/06/2014 |
| Daniel Alejandro Gonzalez del Rincón | Auxiliar de Inversiones Publico Privadas | Planeación Estratégica | 03/06/2014 |
| Lydia Ramirez Garcia | Coordinador Administrativo | Administración | 04/07/2014 |
| Erika Minerva Virgilio de Alba | Secretaría de Dirección | Comunicación Institucional | 04/07/2014 |

| | | |
|---|--|---|
|  COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO |
| Codigo: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|--|---|
| Actas de Entrega-Recepción de los servidores públicos que causaron baja así como por cambio de nombramiento. | Periodo revisado: enero a junio de 2014 Unidad auditada: Dirección de Administración |
| Número de orden de auditoría: CI-129/GAAP-010/2014 Fecha de elaboración de la cédula: 25 de julio de 2014 | |



2.- Existen Servidores Públicos que fueron promovidos a otras plazas (nombramiento), de los que no se realizaron Actas Entrega-Recepción, al no haberse solicitado el procedimiento a la Contraloría Interna, siendo los siguientes:

| Servidor Público que debió de entregar | Servidor Público que actualmente tiene el nombramiento | Nombramiento | Dirección | Fecha del movimiento |
|--|--|---------------------------|---------------------|----------------------|
| Persona designada por el superior jerárquico para entregar en lugar de Juan Manuel López Fajardo | Alejandro Maya Coria | Ingeniero Electromecánico | Operación de Ptar's | 16/02/2014 |
| Alejandro Maya Coria (16/02/2014) | Gustavo Abraham Lara Estrada | Técnico en Mantenimiento | Operación de Ptar's | 16/02/2014 |

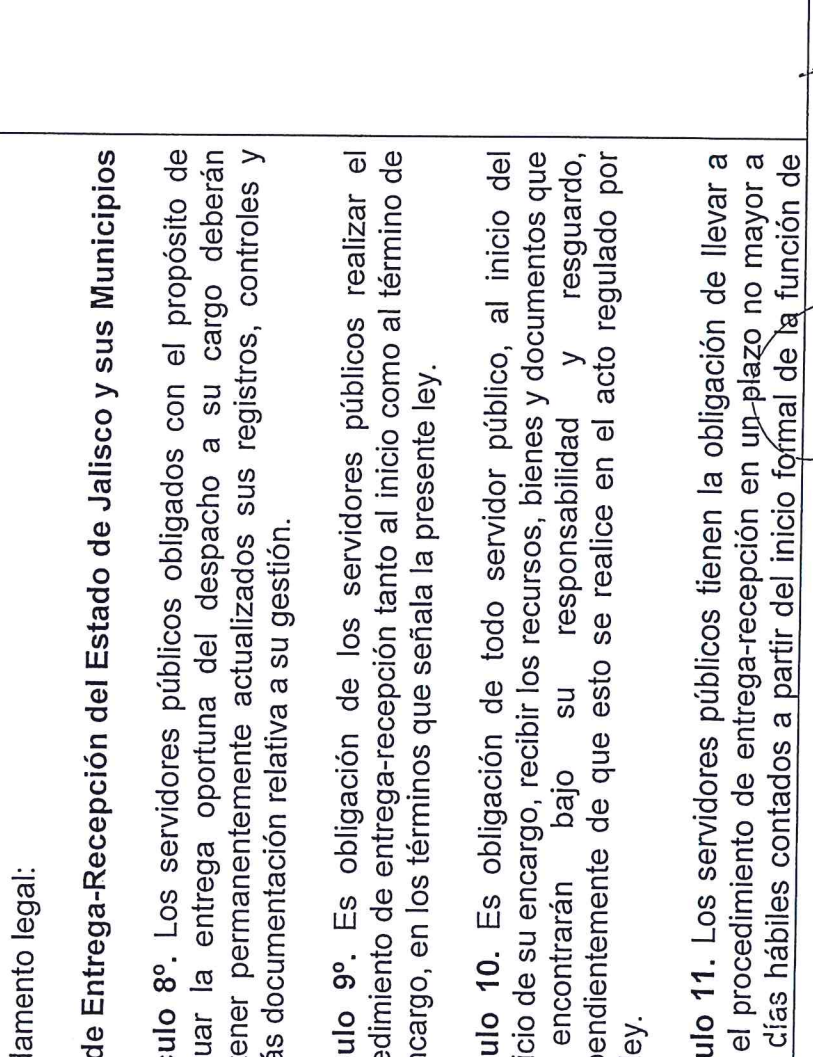
| | |
|---|---|
|  |  |
| CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA | Fecha de Edición: Mayo 2014 |
| Codigo: F-CI-06 | Edición: 00 |



| | |
|--|--|
| Actas de Entrega-Recepción de los servidores públicos que causaron baja así como por cambio de nombramiento. | Periodo revisado: enero a junio de 2014 |
| Número de orden de auditoría: CI-129/GAAP-010/2014 | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración de la cédula: 25 de julio de 2014 |

| Servidor Público que debió de entregar | Servidor Público que actualmente tiene el nombramiento | Nombramiento | Dirección | Fecha del movimiento |
|---|--|---|------------------------|----------------------|
| Jaime Antonio Morales Sandoval (20/02/2014) | Antonio Martínez Sanchez | Jefe de Supervisión de Obra | UEAS | 10/03/2014 |
| Saúl Alejandro Flores (05/02/2014) | Fernando Luna Zepeda | Coordinador de Políticas y Lineamientos | Planeación Estratégica | 16/03/2014 |
| Fernando Luna Zepeda (15/03/2014) | Gloria Salazar Salazar | Jefe de Programas Institucionales | UEAS | 28/04/2014 |
| Martha Angélica Gallardo Gaona | Daniela Castañeda Montaño | Analista de Administración Programática | Planeación Estratégica | 16/03/2014 |

| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|--|---|
| Actas de Entrega-Recepción de los servidores públicos que causaron baja así como por cambio de nombramiento. | Periodo revisado: enero a junio de 2014 Unidad auditada: Dirección de Administración |
| Número de orden de auditoría: CI-129/GAAP-010/2014 Fecha de elaboración de la cédula: 25 de julio de 2014 | |

| | |
|---|---|
| <p>Fundamento legal:</p> <p>Ley de Entrega-Recepción del Estado de Jalisco y sus Municipios</p> <p>Artículo 8º. Los servidores públicos obligados con el propósito de efectuar la entrega oportuna del despacho a su cargo deberán mantener permanentemente actualizados sus registros, controles y demás documentación relativa a su gestión.</p> <p>Artículo 9º. Es obligación de los servidores públicos realizar el procedimiento de entrega-recepción tanto al inicio como al término de su encargo, en los términos que señala la presente ley.</p> <p>Artículo 10. Es obligación de todo servidor público, al inicio del ejercicio de su encargo, recibir los recursos, bienes y documentos que se encontrarán bajo su responsabilidad y resguardo, independientemente de que esto se realice en el acto regulado por esta ley.</p> <p>Artículo 11. Los servidores públicos tienen la obligación de llevar a cabo el procedimiento de entrega-recepción en un plazo no mayor a cinco días hábiles contados a partir del inicio formal de la función de</p> |  |
|---|---|

| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|--|---|
| Actas de Entrega-Recepción de los servidores públicos que causaron baja así como por cambio de nombramiento. Número de orden de auditoría: CI-129/GAAP-010/2014 | Periodo revisado: enero a junio de 2014 Unidad auditada: Dirección de Administración Fecha de elaboración de la cédula: 25 de julio de 2014 |
|--|---|




que se trate, en los supuestos a que se refiere el artículo 6° de la presente ley.



Artículo 12. El servidor público que sin causa justificada dejare de cumplir la obligación de realizar el procedimiento de entrega-recepción será sujeto a las sanciones establecidas en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Reglamento de la Ley de Entrega-Recepción para el Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco.

Artículo 5. El superior jerárquico del servidor público obligado a la entrega-recepción deberá informar al órgano de control interno, o en su caso la Contraloría, dentro de un plazo de ocho días hábiles previos a la celebración de dicho proceso, la fecha, hora, nombre del servidor público saliente y entrante, y lugar en que se llevara a cabo el mismo, para la vigilancia del cumplimiento de dicha obligación.

Artículo 15. Son sujetos obligados a realizar la entrega-recepción ordinaria, los siguientes servidores públicos adscritos a las Dependencias y Entidades de la Administración Pública del Estado:
 I. Aquellos que se encuentren en todos los niveles Jerárquicos comprendidos desde titular de Dependencia o Entidad,

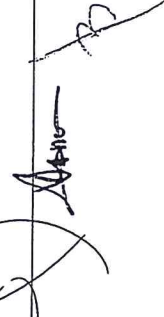






| | | |
|---|---|---|
|  | <p align="center">CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

| | |
|--|---|
| <p>Actas de Entrega-Recepción de los servidores públicos que causaron baja así como por cambio de nombramiento.</p> | <p>Periodo revisado: enero a junio de 2014 Unidad auditada: Dirección de Administración</p> |
| <p>Número de orden de auditoría: CI-129/GAAP-010/2014 Fecha de elaboración de la cédula: 25 de julio de 2014</p> | |


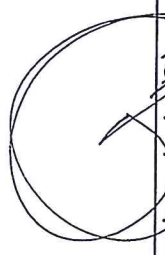
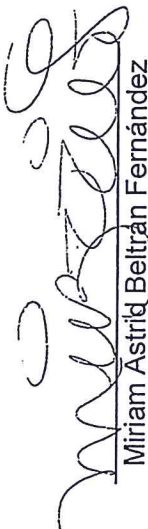
| | |
|---|--|
| <p>Subsecretarios, Subprocuradores, Coordinadores Generales, Gerentes, Directores Generales, Oficiales Mayores, Directores de Áreas, Jefes de Departamento hasta los Coordinadores Especializados, así como demás servidores públicos que desempeñen puestos análogos a los mencionados en la administración pública estatal, que por cualquier motivo se separen de su empleo, cargo o comisión; y</p> | |
| <p>II. Los que sin encontrarse en los niveles jerárquicos contemplados en la fracción anterior, cuenten con resguardo de bienes de cualquier clase de recursos humanos, materiales, financieros y demás información generada en el ejercicio de sus funciones, o tengan dentro de sus funciones la responsabilidad de administrar, aplicar o comprobar recursos públicos.</p> | |

| |
|--|
| <p align="center">Fecha de Compromiso</p> <p align="center"><u>15 días hábiles a partir de haber recibido la cédula de observaciones</u></p> |
|--|



| | | |
|---|---|---|
|  | <p align="center">CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

| | |
|--|---|
| <p>Actas de Entrega-Recepción de los servidores públicos que causaron baja así como por cambio de nombramiento.</p> | <p>Periodo revisado: enero a junio de 2014 Unidad auditada: Dirección de Administración</p> |
| <p>Número de orden de auditoría: CI-129/GAAP-010/2014 Fecha de elaboración de la cédula: 25 de julio de 2014</p> | |

| | | |
|---|---|--|
| <p align="center">Elaboró</p> <p align="center">  Verónica Alvarez Guerrero Auditor Jr. </p> | <p align="center">Revisó</p> <p align="center">  Francisco Javier Sandoval Figueroa Gerente de Auditoría Admva. y de Procesos. </p> | <p align="center">Autorizó</p> <p align="center">  Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno </p> |
|---|---|--|



COMISIÓN ESTATAL DEL
AGUA
JALISCO

| | | |
|--|--------------------------------|------------------------------------|
| OFICIO DE ENVÍO DE INFORME DE AUDITORÍA | | |
| CONTRALORÍA INTERNA | | |
| Código: F-CI-10 | Nivel de edición: 00 | Fecha de edición: Mayo 2014 |

Oficio: CI-155/2014-GAAP
Of. de Ref.: CI-111/2014-GAAP
Asunto: Informe de Auditoría

Ing. Ernesto Marroquín Álvarez
Director de Apoyo a Municipios
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio; envió la primera parte del informe, propio de la Auditoría practicada al rubro de **Perforación de Pozos** profundos para Agua Potable; y que corresponde a los trabajos de perforación realizados con personal técnico y equipo de perforación adscrito y propiedad de la CEA.

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.

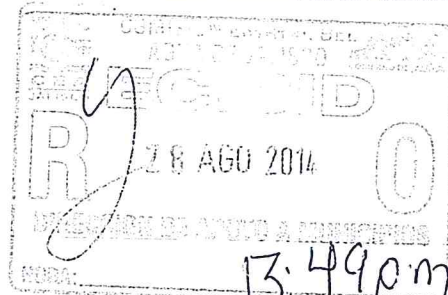
Atentamente
Guadalajara Jalisco; a 27 de agosto de 2014
"Sufragio Efectivo, No Reelección"

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán"

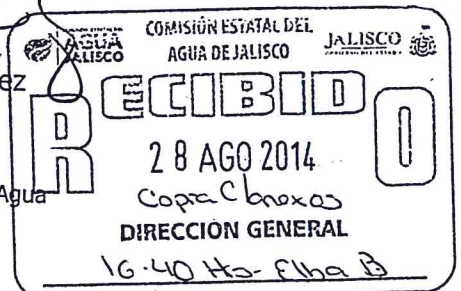
Miriam Astrid Beltrán Fernández
M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno.

c.c.p. Ing. Felipe Tito Lugo Arias – Director General de la Comisión Estatal del Agua
Minutario.

MABF/rjsf/xlc



Con Anexos.



JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO





COMISIÓN ESTATAL DEL

**AGUA
JALISCO**



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORIA DEL ESTADO

**OFICIALIA
DE PARTES**

SE RECIBE DOCUMENTACIÓN ANEXA
A RESERVA DE VERIFICAR SU CONTENIDO

| | | |
|--|-------------------------|--------------------------------|
| OFICIO DE ENVÍO DE INFORME DE AUDITORÍA | | |
| CONTRALORÍA INTERNA | | |
| Código: F-CI-10 | Nivel de edición: 00 | Fecha de edición: Mayo 2014 |

29 AGO. 2014
ES/AJ/AL

CARPETAS () _____
 CAJAS () _____
 OTROS *KI7 FODAS / INFORME D' AUDITORIA*
 HORA. *09:37*

Oficio: CI-149/2014-GAAP
Of. de Ref.: CI-111/2014-GAAP
Asunto: Informe de Auditoría

Lic. Genaro Muñiz Padilla
Director General de Control y Evaluación a Organismos
Paraestatales de la Contraloría del Estado
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio; envío la primera parte del informe, propio de la Auditoría practicada al rubro de Perforación de Pozos profundos para Agua Potable; y que corresponde a los trabajos de perforación realizados con personal técnico y equipo de perforación adscrito y propiedad de la CEA.

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.



Atentamente
 Guadalajara Jalisco; a 27 de agosto de 2014
 "Sufragio Efectivo, No Reelección"

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán"

Miriam Astrid Beltrán Fernández
 M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
 Contralor Interno.

c.c.p. Minutario.
 MABF/jsf/xlc



| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo:F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |


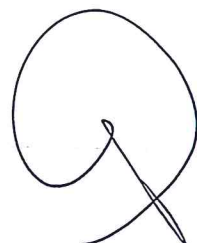

Referencia: CI-111/2014/GAAP



| | |
|---|---|
| Concepto de la auditoría: Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (con personal técnico y equipo de perforación adscrito y propiedad de la CEA) | Periodo revisado: Ejercicio 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |
| | Fecha de elaboración del informe: Agosto 2014 |

ÍNDICE

Página

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Antecedentes de la Auditoría | 2 |
| II. | Objeto y Alcance..... | 2 |
| III. | Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 2 |
| IV. | Conclusión..... | 2-3 |
| V. | Cédulas de Observaciones..... | 4-7 |

| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo: F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Referencia: CI-111/2014/GAAP

| | |
|--|---|
| Concepto de la auditoría: Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (con personal técnico y equipo de perforación adscrito y propiedad de la CEA) | Periodo revisado: Ejercicio 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |
| | Fecha de elaboración del informe: Agosto 2014 |

I. Antecedentes de la Auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, se llevó a cabo la Auditoría administrativa sobre la Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (con personal técnico y equipo de perforación adscrito y propiedad de la CEA)

II. Objeto y Alcance

II.1 Objeto

Comprobar que la operación y funcionamiento del control interno, sea acorde al cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables vigentes.

II.2 Alcance

- Se revisaron los convenios realizados por concepto de Perforación de Pozos para Agua Potable, celebrados por parte de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco con los Municipios como a continuación se detalla:

- 1.- CEA-DAM-RP-001/2013 – Municipio de Magdalena, Jalisco
- 2.- CEA-PERF-002/2013 – Municipio de Concepción de Buenos Aires, Jalisco
- 3.- CEA-PERF-003/2013 – Municipio de Puhuamo, Jalisco
- 4.- CEA-PERF-005/2013 – Municipio de Ojuelos de Jalisco. Jalisco



- Se verificaron los oficios de comisión
- Se revisaron los gastos efectuados referentes a los trabajos de perforación de los pozos
- Se revisaron las bitácoras de obra

III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

Dentro de la Información presentada a éste Órgano de Control Interno, para la ejecución de la auditoría en comento; se detectaron algunas observaciones poco relevantes, sin embargo el área correspondiente deberá atenderlas en el plazo señalado en las cédula de observaciones adjunta, por lo anterior se emiten 03 observaciones.

IV. Conclusión

El presente informe se emite con la finalidad de que el área auditada, proporcione atención y seguimiento a las observaciones derivadas de la revisión administrativa, y que

| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo: F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |



Referencia: CI-111/2014/GAAP



| | |
|---|---|
| Concepto de la auditoría: Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (con personal técnico y equipo de perforación adscrito y propiedad de la CEA) | Periodo revisado: Ejercicio 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |
| | Fecha de elaboración del informe: Agosto 2014 |

en lo posterior; las actividades que se realicen con recursos públicos, se apeguen a lo establecido en la normatividad aplicable vigente.

V. Cédulas de Observaciones

A continuación se detalla lo correspondiente a este punto.

| | | |
|---|--|---|
|  <p>COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (con personal técnico y equipo de perforación, adscrito y propiedad de la CEA)

Periodo revisado: Ejercicio 2013
 Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios
 Fecha de elaboración de la cédula: Agosto 2014
 Número de Orden de Auditoría: CI-111/2014/GAAP

OBSERVACIONES

**Observación 01
Desglose de Consumos**

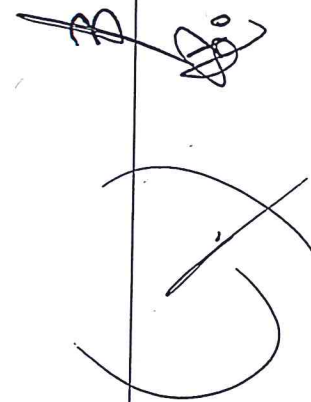
No se registro en bitácora, el total del consumo de 100 litros de gasolina magna, adquiridos para la perforación del pozo profundo situado en la cabecera municipal del municipio de Magdalena Jalisco, el día 26 de abril de 2014 mediante factura número A16926, registrando su consumo, como a continuación se detalla:



| Insumos | Consumos |
|--|---------------------|
| 100 lts - 26/04/2014 | 10 lts - 06/05/2014 |
| | 30 lts - 12/05/2014 |
| Consumo por justificar: 60 litros | |

RECOMENDACIONES

Correctiva: Se aclare y/o justifique la utilización de los 60 litros de gasolina restantes.

Preventiva: En lo posterior deberá efectuarse correctamente el desglose de los insumos y consumos.



| | | |
|---|--|--|
|  <p>COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| |
|--|
| Periodo revisado: Ejercicio 2013 |
| Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |
| Fecha de elaboración de la cédula: Agosto 2014 |
| Número de Orden de Auditoría: CI-111/2014/GAAP |

Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (con personal técnico y equipo de perforación, adscrito y propiedad de la CEA)

Observación 02

La brigada de perforación realizó actividades que no le corresponden según el convenio de perforación.



Los días 10, 11 y 12 de mayo de 2013, la brigada de perforación integrada por Jorge Menchaca, Benjamín Barraza, José Luis Plata, Roberto Mosqueda, José Jauregui, Raúl Ruvalcaba e Ignacio Ponce, realizó actividades que de acuerdo la clausula quinta del convenio número CEA-PERF-002/2013 celebrado con el Municipio de Concepción de Buenos Aires Jalisco, eran obligación del Ayuntamiento, dichas actividades de detallan a continuación:

- 1.-Apoyo en la adecuación del terreno en donde se realizó la perforación.
- 2.-Excavación de dos fosas sépticas para lodos

Fundamento: Clausula Quinta del Convenio Número CEA-PERF-002/2013

Preventiva: En lo posterior, deberá respetarse lo señalado en las Clausulas del Convenio, toda vez que el realizar actividades que le corresponden al Ayuntamiento representa efectuar erogaciones (viáticos) con cargo a la Comisión Estatal del Agua.

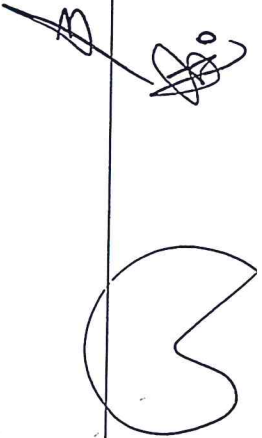
[Handwritten signature]



| | | |
|---|--|---|
|  <p>COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|--|--|
| <p>Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (con personal técnico y equipo de perforación, adscrito y propiedad de la CEA)</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio 2013 Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de elaboración de la cédula: Agosto 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-111/2014/GAAP</p> |
|--|--|


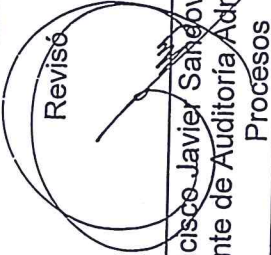

| | |
|--|--|
| <p>Observación 03 Incumplimiento en los requisitos para el llenado de bitácoras.</p> <p>En la bitácora correspondiente a la perforación del pozo profundo para agua potable en la Localidad de las Matancillas, Municipio de Ojuelos Jalisco, mediante convenio número CEA-PERF-005/2013; se detectó que no se cancelaron los espacios sobrantes al completarse el llenado de las mismas.</p> <p>Fundamento: Artículo 123, Fracción IX; del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.</p> | <p>Correctiva: Se cancelen los espacios sobrantes en las bitácoras.</p> <p>Fecha de compromiso</p> <p>Sirva de dar respuesta a las observaciones emitidas en un plazo no mayor a 15 días hábiles a partir de la recepción del presente informe.</p> |
|--|--|



| | | |
|---|--|---|
|  <p>COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORIA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|--|--|
| <p>Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (con personal técnico y equipo de perforación, adscrito y propiedad de la CEA)</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio 2013 Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de elaboración de la cédula: Agosto 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-111/2014/GAAP</p> |
|--|--|

| | | |
|--|--|---|
| <p>Elaboró</p>  <p>Xochitl Lopez Cisneros Auditor de Sistemas</p> | <p>Revisó</p>  <p>Francisco Javier Sandoval Figueroa Gerente de Auditoría Administrativa y Procesos</p> | <p>Autorizó</p>  <p>Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno</p> |
|--|--|---|



COMISIÓN ESTATAL DEL
AGUA
JALISCO



GOBIERNO DE JALISCO OFICIALIA
PODER EJECUTIVO DE PARTES
CONTRALORIA DEL ESTADO
SE RECIBE DOCUMENTACIÓN ANEXA
A RESERVA DE VERIFICAR SU CONTENIDO

09 SET. 2014/

CARPETAS () _____
CAJAS () _____
OTROS (X) EXPUESTO COPIAS SIMPLIFICADAS
HORA. 09:41 JESUS

AIR

Oficio: CI-157/2014/GAAP
Of. de Ref.: CI-125/2014/GAAP
Asunto: Informe de Auditoría.

Lic. Genaro Muñiz Padilla
Director General de Control y
Evaluación de Organismos Paraestatales
De la Contraloría del Estado.
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a la Auditoría de Intereses de Programas Federalizados.

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información al respecto, saludos cordiales.

Atentamente

Guadalajara Jal., a 29 agosto de 2014.
"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de la Constitución de Apatzingan."

M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno.

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO





AIR

Oficio: CI-157/2014/GAAP
Of. de Ref.: CI-125/2014/GAAP
Asunto: Informe de Auditoría.

Lic. Linda Michel Ramírez
Director de Planeación Estratégica
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a la Auditoría de Intereses de Programas Federalizados.

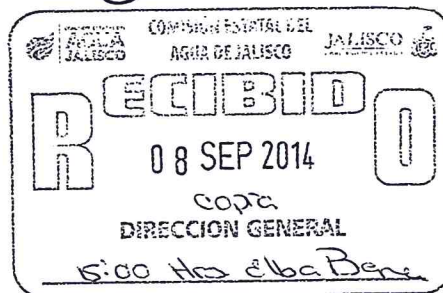
Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información al respecto, saludos cordiales.

Atentamente

Guadalajara Jal., a 29 agosto de 2014.
"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de la Constitución de Apatzingan."

Miriam Astrid Beltrán Fernández
M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández

Contralor Interno.



c.p.p. Ing. Flipe Tito Lugo Arias- Director General
Minutario

[Handwritten signature]



CONTRALORÍA INTERNA



INFORME

| | |
|--|--|
| INTERESES | PERIODO: octubre 2013 a junio 2014. |
| INTERESES.-SE REVISARON LOS INTERESES GENERADOS EN CADA UNA DE LAS CUENTAS DE LOS PROGRAMAS, ASI COMO LA DEVOLUCIÓN DE LOS MISMOS A LA FEDERACION. | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN PLANEACIÓN ESTRATEGICA. |

Fecha: Agosto 29, 2014

INDICE.

| | Página. |
|--|---------|
| I. Antecedentes de la Auditoria..... | 3 |
| II. Objeto y Alcance..... | 3 |
| III. Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 4 |
| IV. Conclusión..... | 4 |
| V. Cédulas de Observación..... | 5 |

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large circular loop followed by several vertical strokes.

CONTRALORÍA INTERNA



INFORME

| | |
|--|--|
| INTERESES | PERIODO: octubre 2013 a junio 2014. |
| INTERESES.-SE REVISARON LOS INTERESES GENERADOS EN CADA UNA DE LAS CUENTAS DE LOS PROGRAMAS, ASI COMO LA DEVOLUCIÓN DE LOS MISMOS A LA FEDERACION. | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN PLANEACIÓN ESTRATEGICA. |

Fecha: Agosto 29, 2014

I. Antecedentes de la Auditoria.

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo número 33 del reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios se realizó la Auditoría al rubro de Intereses de Programas Federalizados por el periodo de octubre 2013 a junio 2014, en donde se designa a la C. Yolanda Munguía Sáenz Auditor Junior adscrita a este órgano de Control Interno, como la responsable de la ejecución de los trabajos.

II. Objeto y Alcance.

1.- Objeto.

Verificar la exactitud y veracidad de la información financiera administrativa, misma que repercute en la erogación de recursos derivados de los rendimientos financieros generados por los recursos federales de los programas que se tienen en resguardo en cuentas bancaria por parte de este organismo.

2.- Alcance.

- Se revisó el cumplimiento de la normatividad aplicable.
- Se verificaron los rendimientos otorgados por las instituciones financieras mes a mes en cada unos de los programas vigentes a la fecha.
- Se inspecciono que los recursos provenientes de la federación no se traspasaran a cuentas de otros programas.
- Se recalcularon los intereses que se debían regresar a la federación en cada programa.
- Normatividad aplicable.

III. Resultado de los trabajos realizados.

CONTRALORÍA INTERNA



INFORME

| | |
|--|--|
| INTERESES | PERIODO: octubre 2013 a junio 2014. |
| INTERESES.-SE REVISARON LOS INTERESES GENERADOS EN CADA UNA DE LAS CUENTAS DE LOS PROGRAMAS, ASÍ COMO LA DEVOLUCIÓN DE LOS MISMOS A LA FEDERACION. | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN PLANEACIÓN ESTRATEGICA. |

Fecha: Agosto 29, 2014

Se detectaron deficiencias en el cumplimiento de la normatividad aplicable, mismas que enlistan de manera detallada en las cédulas de observaciones, las cuales deberán ser atendidas a la brevedad posible.



IV. Conclusiones

El presente informe se emite para que en lo posterior sean tomadas en consideración las recomendaciones y eso a su vez coadyuve al control y correcto funcionamiento de los procesos.

V. Cédulas de observación.

A continuación se detallan 02 dos cédulas de observaciones y 01 cédula de recomendación que son parte integral del informe.

Three handwritten signatures in black ink, located at the bottom left of the page.

| | | |
|--|---|--|
|  AGUILA CONTRALORÍA DEL ESTADO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO |
| Codigo: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|-----------|--|
| INTERESES | Periodo revisado: octubre 2013 a junio 2014 |
| | Unidad auditada: Dirección de Planeación Estratégica |
| | Fecha de elaboración de la cédula: Agosto 2014 |
| | Número de Orden de Auditoría: CI-125/2014/GAAP |

OBSERVACIONES

Observación 01

Diferencias

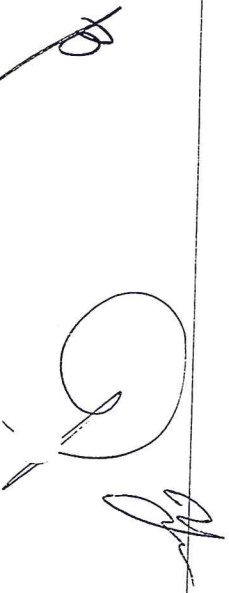
Se encontró diferencia en los cálculos de los intereses con los pagos efectuados a la federación en los siguientes programas del periodo 2013:



| Programa | Cálculo | Pago | Diferencia |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| Cultura del Agua | 7,730.94 | 1,424.00 | - 6,306.94 |
| Prossay | 774,832.09 | 790,647.00 | 15,814.91 |
| Apazu | 789,082.51 | 805,925.00 | 16,842.49 |
| Infraestructura Hidrica | 414,523.68 | 401,161.00 | -13,362.68 |

RECOMENDACIONES

Correctiva: Verificar los cálculos y en caso que corresponda realizar el Ajuste pertinente según sea el caso en cada uno de los programas.

Preventiva: Antes de efectuar el pago, ratificar los cálculos con la intención de que esto no perjudique los intereses de la CEA.



| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Codigo: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|-----------|--|
| INTERESES | Periodo revisado: octubre 2013 a junio 2014 |
| | Unidad auditada: Dirección de Planeación Estratégica |
| | Fecha de elaboración de la cédula: Agosto 2014 |
| | Número de Orden de Auditoría: CI-125/2014/GAAP |

Observación 02

No se encontro evidencia del pago de los intereses por el programa PROTAR, la cual según los calculos debio ser por el importe descrito en tabla inferior.

| Programa | Cálculo | Pago | Diferencia |
|----------|----------|------|------------|
| Protar | 2,849.65 | - | - 2,849.65 |

Fundamento:



REGLAS de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, aplicables a partir de 2014.

12.4.3. Recursos no devengados.

Los recursos no devengados conforme a los articulos 54 y 82 fracción IX de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 10, 85, 175 y 176 de su

Preventiva: En adelante se procure realizar las los pagos en los periodos establecidos por la normatividad aplicable, esto para evitar caer en incumplimiento y así impedir que se generen recargos por mora

Correctiva: Se proceda al pago inmediato de los intereses, en caso de no haberse efectuado con anterioridad.

| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|------------------|---|
| INTERESES | Periodo revisado: octubre 2013 a junio 2014 Unidad auditada: Dirección de Planeación Estratégica Fecha de elaboración de la cédula: Agosto 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-125/2014/GAAP |
|------------------|---|



Reglamento, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal correspondiente, deberán ser reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE), dentro de los primeros 15 días naturales del ejercicio fiscal siguiente. En caso de extemporaneidad, también deberá realizarse el pago de los productos financieros correspondientes. Asimismo, deberán reintegrarse a la TESOFE los intereses generados por los recursos federales depositados en las cuentas bancarias establecidas para los programas federales respectivos.

Recomendación 01

No se encontró evidencia del pago de los intereses por el programa PROTAR, la cual según los cálculos debió ser por el importe descrito en tabla inferior.

| Programa | Recursos por reintegrar |
|------------------------|-------------------------|
| Prosey | 3,099,642.70 |
| Apazu | 1,693,345.97 |
| Protar Infraestructura | 10,052.00 |

Preventiva: En adelante se procure realizar una proyección de los recursos, la cual nos permita utilizar el 100% de estos y así se evite realizar reintegros a la Federación, derivado de lo complejo que es obtener la línea de captura.

| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORIA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|------------------|---|
| INTERESES | Periodo revisado: octubre 2013 a junio 2014 Unidad auditada: Dirección de Planeación Estratégica Fecha de elaboración de la cédula: Agosto 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-125/2014/GAAP |
|------------------|---|

Fundamento:

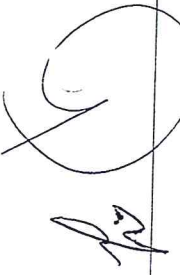
REGLAS de Operación para los Programas de Infraestructura Hidropagrica y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, aplicables a partir de 2014.



12.4.3. Recursos no devengados.

Los recursos no devengados conforme a los artículos 54 y 82 fracción IX de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 10, 85, 175 y 176 de su Reglamento, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal correspondiente, deberán ser reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE), dentro de los primeros 15 días naturales del ejercicio fiscal siguiente. En caso de extemporaneidad, también deberá realizarsele pago de los productos financieros correspondientes. Asimismo, deberán reintegrarse a la TESOFE los intereses generados por los recursos federales depositados en las cuentas bancarias establecidas para los programas federales respectivos.

Fecha de compromiso


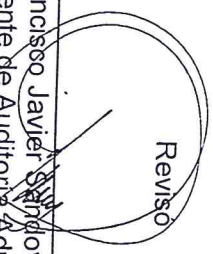

Sirva de dar respuesta a las observaciones emitidas en un plazo no mayor a **15 días hábiles** a partir de la recepción del presente informe.

| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|------------------|---|
| INTERESES | Periodo revisado: octubre 2013 a junio 2014 Unidad auditada: Dirección de Planeación Estratégica Fecha de elaboración de la cédula: Agosto 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-125/2014/GAAP |
|------------------|---|

| | | |
|---|---|--|
| <p style="text-align: center;">Elaboró</p> <p style="text-align: center;">  <u>Yolanda Munguía Sáenz</u> Auditor Jr. </p> | <p style="text-align: center;">Revisó</p> <p style="text-align: center;">  <u>Francisco Javier Sandoval Figueroa</u> Gerente de Auditoría Administrativa y Procesos </p> | <p style="text-align: center;">Autorizó</p> <p style="text-align: center;">  <u>Miriam Astrid Baltrán Fernández</u> Contralor Interno </p> |
|---|---|--|



COMISIÓN ESTATAL DEL

AGUA JALISCO

GOBIERNO DE JALISCO OFICIALIA
PODER EJECUTIVO CONTRALORIA DEL ESTADO DE PARTES

SE RECIBE DOCUMENTACIÓN ANEXA
A RESERVA DE VERIFICAR SU CONTENIDO

COPIA DE OFICIO
19 SET./2014
C/ANEXOS

CARPETAS () _____
CAJAS () _____
OTROS (X) 4 FOLIOS CON ANEXOS SIMPLES
HORA 10:01 JESU

Lic. Hector Manuel Salas Barba
Director de Administración
Presente.

| OFICIO DE ENVÍO DE INFORME DE AUDITORÍA | | |
|---|----------------------|-----------------------------|
| CONTRALORÍA INTERNA | | |
| Código: F-CI-10 | Nivel de edición: 00 | Fecha de edición: Mayo 2014 |



Oficio: CI-160/2014/GAAP
Oficio de Ref.: N/A
Asunto: Informe de Auditoría

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el informe correspondiente a los Arqueos a los fondos fijos de caja en el mes de agosto de 2014.

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.

0838



Atentamente
Guadalajara Jalisco a 31 de agosto de 2014.
"Sufragio Efectivo, No Reección"

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán"

Miriam Astrid Beltrán Fernández
M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralora Interna

c.c. p. Ing. Felipe Tito Lugo Arias.- Director General de la CEA.
Lic. Genaro Muñiz Padilla.- Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.
Minutario.
MABF/tjsf/yag



| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo:F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

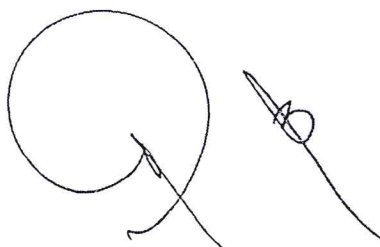
Numero de orden de auditoría: N/A



| | |
|---|--|
| Arqueos a los fondos fijos de caja en el mes de agosto. | Periodo revisado: agosto de 2014 |
| | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración del informe: 31 de agosto de 2014 |

ÍNDICE

Página

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Antecedentes de la Auditoría | 2 |
| II. | Objeto y Alcance..... | 2 |
| III. | Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 2 |
| IV. | Conclusión..... | 2 |
| V. | Cédulas de Observaciones..... | 3-4 |



| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Código:F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Numero de orden de auditoría: N/A

| | |
|---|--|
| Arqueos a los fondos fijos de caja en el mes de agosto. | Periodo revisado: agosto de 2014 |
| | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración del informe: 31 de agosto de 2014 |

I. Antecedentes de la Auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios se llevo a cabo los Arqueos a los fondos fijos de caja en el mes de agosto de 2014.

II. Objeto y Alcance

II.1 Objeto

Verificar que el cumplimiento de la normatividad aplicable.

II.2 Alcance

Se practicaron los 5 arqueos a los fondos fijos de caja.

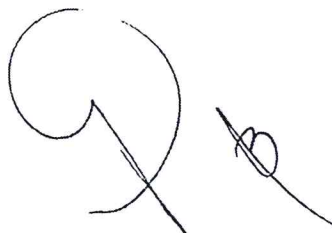
III. Resultados de los Trabajos Desarrollados



Se encontraron diferencias poco relevantes.

IV. Conclusión

El presente informe se emite para conocer que las diferencias reales que existen en los fondos fijos asignados a los servidores públicos.


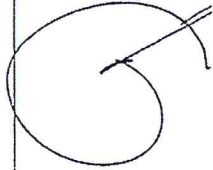
V. Cédulas de Observaciones





| | | |
|---|--|--|
|  <p>COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |




| | |
|---|--|
| <p>Arqueos a los fondos fijos de caja del mes de agosto de 2014.</p> <p>Número de orden de auditoría: N/A</p> | <p>Periodo revisado: agosto de 2014</p> <p>Unidad auditada: Dirección de Administración</p> <p>Fecha de elaboración de la cédula: 31 de agosto de 2014</p> |
|---|--|

| Observación | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|----------------|----------------|------------|------------------------------------|------------|--------------|--------|---------------------------------|------------|--------------|--------|------------------------------|------------|-------------|--------|-----------------------|------------|------------|--------|-----------------------------|------------|-------------|--------|--------------|--|--|---------------|--|
| <p>1.- No se encontraron diferencias significativas, en la realización de los arqueos de caja a los servidores públicos que tienen asignado fondo fijo por la Comisión Estatal del Agua, las diferencias encontradas se detallan a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="917 976 1198 1932"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>Fecha</th> <th>Fondo Asignado</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laura Cristina de la Torre Aguilar</td> <td>05/08/2014</td> <td>\$530,000.00</td> <td>\$0.17</td> </tr> <tr> <td>Oscar Roberto Martinez Gonzalez</td> <td>06/08/2014</td> <td>\$150,000.00</td> <td>\$0.00</td> </tr> <tr> <td>Gloria Antonia Topete Avelar</td> <td>06/08/2014</td> <td>\$20,000.00</td> <td>\$0.07</td> </tr> <tr> <td>Cruz Eduardo Castillo</td> <td>07/08/2014</td> <td>\$2,000.00</td> <td>\$4.51</td> </tr> <tr> <td>Miguel Ángel Loera Guerrero</td> <td>08/08/2014</td> <td>\$15,000.00</td> <td>\$0.01</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Total</td> <td>\$4.76</td> </tr> </tbody> </table> | Nombre | Fecha | Fondo Asignado | Diferencia | Laura Cristina de la Torre Aguilar | 05/08/2014 | \$530,000.00 | \$0.17 | Oscar Roberto Martinez Gonzalez | 06/08/2014 | \$150,000.00 | \$0.00 | Gloria Antonia Topete Avelar | 06/08/2014 | \$20,000.00 | \$0.07 | Cruz Eduardo Castillo | 07/08/2014 | \$2,000.00 | \$4.51 | Miguel Ángel Loera Guerrero | 08/08/2014 | \$15,000.00 | \$0.01 | Total | | | \$4.76 | <p>Preventiva: Se evite en lo posible tener diferencias en los arqueos como muestra está el del C. Oscar Roberto Martinez Gonzalez.</p> |
| Nombre | Fecha | Fondo Asignado | Diferencia | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Laura Cristina de la Torre Aguilar | 05/08/2014 | \$530,000.00 | \$0.17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Oscar Roberto Martinez Gonzalez | 06/08/2014 | \$150,000.00 | \$0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gloria Antonia Topete Avelar | 06/08/2014 | \$20,000.00 | \$0.07 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cruz Eduardo Castillo | 07/08/2014 | \$2,000.00 | \$4.51 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Miguel Ángel Loera Guerrero | 08/08/2014 | \$15,000.00 | \$0.01 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | \$4.76 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



 Página 3 de 4

| | | |
|---|---|---|
|  | <p align="center">CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORIA INTERNA</p> |  |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

| | |
|--|--|
| <p>Arqueos a los fondos fijos de caja del mes de agosto de 2014.</p> | <p>Periodo revisado: agosto de 2014 Unidad auditada: Dirección de Administración</p> |
| <p>Número de orden de auditoría: N/A Fecha de elaboración de la cédula: 31 de agosto de 2014</p> | |

| Fecha de Compromiso | | |
|---|--|--|
| <u>No aplica</u> | | |
| <p>Elaboró</p> <p align="center"> Veronica Alvarez Guerrero Auditor Jr.</p> | <p>Revisó</p> <p align="center"> Francisco Javier Salgado Gerente de Auditoría Admva. y de Procesos.</p> | <p>Autorizó</p> <p align="center"> Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno</p> |



COMISIÓN ESTATAL DEL
AGUA
JALISCO

| | | |
|--|-------------------------|--------------------------------|
| OFICIO DE ENVÍO DE INFORME DE AUDITORÍA | | |
| CONTRALORÍA INTERNA | | |
| Código: F-CI-10 | Nivel de edición: 00 | Fecha de edición: Mayo 2014 |

RECIBIDO
15 OCT 2014
DIRECCIÓN DE APOYO A MUNICIPIOS
HORA: 14:16 p.m.

Con Anexos

Oficio: CI-175/2014-GAAP
Of. de Ref.: CI-111/2014-GAAP
Asunto: Informe de Auditoría

Ing. Ernesto Marroquín Álvarez
Director de Apoyo a Municipios
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio; envío la segunda parte del informe, propio de la Auditoría practicada al rubro de **Perforación de Pozos profundos** para Agua Potable; y que corresponde a los trabajos de perforación realizados por contratistas designados a través del procedimiento de concurso por invitación a cuando menos tres personas.

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.

GOBIERNO DE JALISCO OFICIAL
PODER EJECUTIVO DE PART
CONTRALORIA DEL ESTADO
SE RECIBE POR INVITACION ANEXA
RESPONDIENDO SU CONTENIDO

27 OCT. 2014

CARPETAS ()
CAJAS ()
OTROS (7 FOLIOS EN COPIAS)
HORA 09:40

Atentamente
Guadalajara Jalisco; a 30 de septiembre de 2014
"Sufragio Efectivo, No Reelección"

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán"



Miriam Astrid Beltrán Fernández
M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández

Contralor Interno.

- c.c.p. Lic. Genaro Muñiz Padilla – Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.
- Ing. Felipe Tito Lugo Arias – Director General de la Comisión Estatal del Agua
- Minutario.

MABF/fjsf/vag

RECIBIDO
23 OCT 2014
DIRECCIÓN GENERAL
12:50 hr
Nancy
JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO

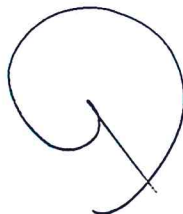
| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo:F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |



Referencia: CI-111/2014/GAAP

| | |
|---|---|
| Concepto de la auditoría: Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (a través del procedimiento de concurso por invitación a cuando menos tres personas) | Periodo revisado: Ejercicio 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |
| | Fecha de elaboración del informe: Septiembre 2014 |

ÍNDICE

| | Página |
|--|--------|
| I. Antecedentes de la Auditoría | 2 |
| II. Objeto y Alcance..... | 2 |
| III. Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 2 |
| IV. Conclusión..... | 3 |
| V. Cédulas de Observaciones..... | 4-7 |



| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Código: F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Referencia: CI-111/2014/GAAP

| | |
|---|---|
| Concepto de la auditoría: Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (a través del procedimiento de concurso por invitación a cuando menos tres personas) | Periodo revisado: Ejercicio 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |
| | Fecha de elaboración del informe: Septiembre 2014 |

I. Antecedentes de la Auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, se llevó a cabo la Auditoría administrativa sobre la Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (a través del procedimiento de concurso por invitación a cuando menos tres personas)

II. Objeto y Alcance

II.1 Objeto

Comprobar que la operación y funcionamiento del control interno, sea acorde al cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables vigentes.


II.2 Alcance



- Se revisaron administrativamente, los expedientes unitarios de obra, realizados por concepto de Perforación de Pozos para Agua Potable, celebrados por parte de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco con los contratistas como a continuación se detalla:

- 1.- CEA-DAMU-OBPP-IN-ZR-060/2013 – Celebrado con la empresa Perjarusa, S.A. de C.V., por concepto de Perforación de pozo profundo para la localidad de Las Cebollas, en el Municipio de Tuxcueca, Jalisco.
- 2.-CEA-DAMU-OBPP-IN-ZR-061/2013 – Celebrado con la empresa ADC Soluciones Integrales, S.A. de C.V., por concepto de Perforación de pozo profundo para las localidades de Tequesquite y la Cumbre, en el Municipio de Tomatlan, Jalisco.
- 3.-CEA-DAMU-OBPP-IN-ZR-064/2013 – Celebrado con la empresa Integradora de Constructores Profesionales, S.A de C.V., por concepto de Perforación de pozo profundo para las localidades de Jesús María y La Parota, en los Municipios de San Martín Hidalgo y Tolimán, Jalisco.

III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

Dentro de la Información presentada a éste Órgano de Control Interno, para la ejecución de la auditoría en comento; se detectaron algunas observaciones, mismas que el área correspondiente deberá atenderlas a la brevedad posible, por lo anterior se emiten 02 observaciones.



| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo:F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Referencia: CI-111/2014/GAAP

| | |
|---|---|
| Concepto de la auditoría: Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (a través del procedimiento de concurso por invitación a cuando menos tres personas) | Periodo revisado: Ejercicio 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |
| | Fecha de elaboración del informe: Septiembre 2014 |



IV. Conclusión

El presente informe se emite con la finalidad de que el área auditada de atención y seguimiento a las observaciones derivadas de la revisión administrativa, y que en lo posterior las actividades que se realicen con recursos públicos, se apeguen a lo establecido en la normatividad aplicable vigente.

V. Cédulas de Observaciones

A continuación se detalla lo correspondiente.





| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Codigo: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|--|--|
| Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (Efectuada por contratistas a base de precios unitarios y tiempo determinado) | Periodo revisado: Ejercicio 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios |
| | Fecha de elaboración de la cédula: Septiembre 2014 |
| | Número de Orden de Auditoría: CI-111/2014/GAAP |

| OBSERVACIONES | RECOMENDACIONES |
|--|---|
| <p>Observación 01</p> <p>Incumplimiento en la elaboración, uso y requisitado de bitácoras de obras públicas y servicios relacionados con las mismas.</p> <p>2a) Referente a los contratos revisados, números CEA-DAMU-OBPP-IN-ZR-060-2013, CEA-DAMU-OBPP-IN-ZR-061-2013 y CEA-DAMU-OBPP-IN-ZR-064-2013; se observa que no se utilizó la bitácora de manera eficiente y correctamente, toda vez que no se encontraron anotaciones referente a la ejecución de los trabajos, pago de estimaciones, condiciones imprevistas, avances; etc.</p> | <p>Correctiva: Aclare y/o justifique la falta de información en las bitácoras electrónicas.</p> <p>Preventiva: Se cumpla con todos los requisitos que debe de contener la bitácora electrónica.</p> |



| | | |
|---|--|--|
|  <p>AGENCIA AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Codigo: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|---|---|
| <p>Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (Efectuada por contratistas a base de precios unitarios y tiempo determinado)</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio 2013 Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de elaboración de la cédula: Septiembre 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-111/2014/GAAP</p> |
|---|---|

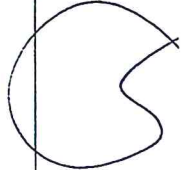
Fundamento:



Artículo número 122 del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, primer párrafo: "El uso de la bitácora es obligatorio en cada uno de los contratos de obras y servicios..."

2b) Referente a los contratos revisados, números CEA-DAMU-OBPP-IN-ZR-060-2013, CEA-DAMU-OBPP-IN-ZR-061-2013 y CEA-DAMU-OBPP-IN-ZR-064-2013; se observa que no se encontró evidencia dentro de la bitácora electrónica, de la nota correspondiente al cierre de la misma, por lo que no se consigno en una nota, la terminación de los trabajos.

Fundamento:

Artículo 123, fracción XIII; del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas: "El cierre de la bitácora se consignará en una nota que dé por terminados los trabajos"

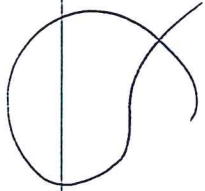




| | | |
|---|---|--|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|--|--|
| Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (Efectuada por contratistas a base de precios unitarios y tiempo determinado) | Periodo revisado: Ejercicio 2013 Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de elaboración de la cédula: Septiembre 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-111/2014/GAAP |
|--|--|


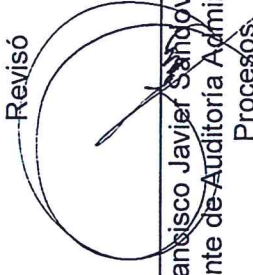

| | |
|--|---|
| <p>Observación 02 Incumplimiento a los requisitos documentales que soportan la realización de pagos por la ejecución de obras públicas y servicios relacionados con las mismas. Referente a los contratos revisados, números CEA-DAMU-OBPP-IN-ZR-060-2013, CEA-DAMU-OBPP-IN-ZR-061-2013 y CEA-DAMU-OBPP-IN-ZR-064-2013; se observa que el residente de obra, no hizo constar en la bitácora mediante una nota, la fecha en la cual, se presentaron las estimaciones. Fundamento: Artículo 133, segundo párrafo; del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas: <i>"En todos los casos, el residente deberá hacer constar en la Bitácora la fecha en la que se presentan las estimaciones."</i></p> | RECOMENDACIONES <p>Correctiva: Aclare y/o justifique porque no se acento en la bitácora de la fecha en la que se presentan las estimaciones. Preventiva: Se cumpla con todos y cada uno de los requisitos que debe de contener la bitácora electrónica.</p> |
|--|---|



| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|--|---|
| Perforación de Pozos Profundos para Agua Potable (Efectuada por contratistas a base de precios unitarios y tiempo determinado) | Periodo revisado: Ejercicio 2013 Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de elaboración de la cédula: Septiembre 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-11/2014/GAAP |
|--|---|

| | | |
|--|--|--|
| Fecha de Compromiso <u>15 días hábiles a partir de haber recibido la cédula de observaciones</u> | | |
| Elaboró  Verónica Alvarez Guerrero Auditor de Jr. | Revisó  Francisco Javier Sánchez Figueroa Gerente de Auditoría Administrativa y de Procesos | Autorizó  Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno |



AIR

Oficio: CI-195/2014/GAAP
Of. de Ref.: CI-184/2014/GAAP
Asunto: Informe de Auditoría.

Lic. Genaro Muñiz Padilla
Director General de Control y
Evaluación de Organismos Paraestatales
De la Contraloría del Estado.
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a la Auditoría **Inversiones en Valores.**

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información al respecto, saludos cordiales.

Atentamente

Guadalajara Jal., a 30 octubre de 2014.
"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de la
Constitución de Apatzingan."

M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno.



GOBIERNO DE JALISCO **OFICIALIA**
PODER EJECUTIVO **DE PARTES**
CONTRALORIA DEL ESTADO

SE RECIBE DOCUMENTACIÓN ANEXA
A RESERVA DE VERIFICAR SU CONTENIDO

05 NOV 2014

CL Autos.

CARPETAS ()
FOLIOS () 5 FOLIOS + 2 COPIAS
SIMPLES
ORA. 09.11

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO



AR

Oficio: CI-195/2014/GAAP
Of. de Ref.: CI-184/2014/GAAP
Asunto: Informe de Auditoría.

Lic. Héctor Manuel Salas Barba
Director de Administración
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a la Auditoría de Inversiones en Valores.

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información al respecto, saludos cordiales.

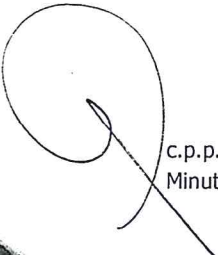
Atentamente

Guadalajara Jal., a 30 octubre de 2014.

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de la Constitución de Apatztingan."


M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno.




c.p.p. Ing. Filipe Tito Lugo Arias- Director General
Minutario

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO



CONTRALORÍA INTERNA



INFORME

| | |
|---|--|
| INVERSIONES EN VALORES | PERIODO: JULIO A DICIEMBRE 2013 |
| SE REALIZO EN RECALCULO DE LOS INTERESES. | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN ADMINISTRACIÓN. |

Fecha: Octubre 30, 2014

INDICE.

| | Página. |
|--|---------|
| I. Antecedentes de la Auditoria..... | 3 |
| II. Objeto y Alcance..... | 3 |
| III. Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 4 |
| IV. Conclusión..... | 4 |
| V. Cédula de Observación..... | 5 |

CONTRALORÍA INTERNA



INFORME

| | |
|---|--|
| INVERSIONES EN VALORES | PERIODO: JULIO A DICIEMBRE 2013 |
| SE REALIZO EN RECALCULO DE LOS INTERESES. | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN ADMINISTRACIÓN. |

Fecha: **Octubre 30, 2014**

I. Antecedentes de la Auditoria.

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo número 33 del reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios se realizó la Auditoría al rubro Inversiones en Valores por el periodo de Julio a Diciembre 2013, en donde se designa a la C. Yolanda Munguía Sáenz Auditor Junior adscrita a este órgano de Control Interno, como la responsable de la ejecución de los trabajos.

II. Objeto y Alcance.

1.- Objeto.

Verificar la exactitud y veracidad de la información financiera administrativa, misma que repercute en la erogación de recursos derivados de los gastos anticipados por los por parte de este organismo.

2.- Alcance.

- El periodo de revisión será julio a a diciembre 2013.
- Verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable.
- Comprobar el origen de los movimientos en las cuentas de inversiones, así como el registro de los productos.
- Revisar los contratos de inversiones.
- Revisar porcentajes de rendimientos.
- Revisar los cálculos y documentación soporte de la aplicación de estos gastos.
- Normatividad aplicable.

CONTRALORÍA INTERNA



INFORME

| | |
|---|--|
| INVERSIONES EN VALORES | PERIODO: JULIO A DICIEMBRE 2013 |
| SE REALIZO EN RECALCULO DE LOS INTERESES. | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN ADMINISTRACIÓN. |

Fecha: **Octubre 30, 2014**

III. Resultado de los trabajos realizados.



No se detectaron deficiencias en el cumplimiento de la normatividad aplicable.

IV. Conclusiones

El presente informe se emite sin observaciones, sin embargo se recomienda seguir con las actividades hasta ahora realizadas y con ello coadyuvar al control y correcto funcionamiento de los procesos.

V. Cédulas de observación.

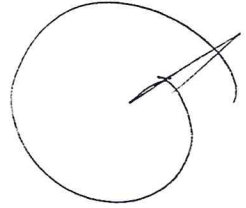
A continuación se detallan 01 una cédula sin observaciones que son parte integral del informe.



| | | |
|---|---|---|
|  | <p align="center">CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p align="center">Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|--|--|
| <p align="center">INVERSIONES EN VALORES</p> | <p>Periodo revisado: Julio a Diciembre 2013 Unidad auditada: Dirección de Administración Fecha de elaboración de la cédula: Octubre 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-184/2014/GAAP</p> |
|--|--|

| | |
|---|---|
| <p align="center">OBSERVACIONES</p> <p>Sin Ninguna Observaciones Relevantes.</p> | <p align="center">RECOMENDACIONES</p> <p>El presente informe se emite sin observaciones, sin embargo se recomienda seguir con las actividades hasta ahora realizadas</p> |
|---|---|


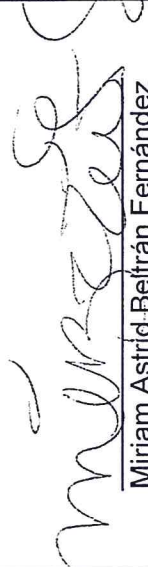


| | | |
|---|--|--|
|  <p>GOBIERNO ESTADAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|-------------------------------|--|
| <p>INVERSIONES EN VALORES</p> | <p>Periodo revisado: Julio a Diciembre 2013 Unidad auditada: Dirección de Administración Fecha de elaboración de la cédula: Octubre 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-184/2014/GAAP</p> |
|-------------------------------|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | | |
|--|--|---|
| <p>Elaboró</p> <p>Yolanda Munguía Sáenz Auditor Jr.</p> | <p>Revisó</p>  <p>Francisco Javier Sandoval Figueroa Gerente de Auditoría Administrativa y Procesos</p> | <p>Autorizó</p>  <p>Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno</p> |
|--|--|---|



AIR

Oficio: CI-183/2014/GAAP
Of. de Ref.: CI-166/2014/GAAP
Asunto: Informe de Auditoría.

Lic. Héctor Manuel Salas Barba
Director de Administración
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a la Auditoría de Pagos Anticipados.

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información al respecto, saludos cordiales.

Atentamente

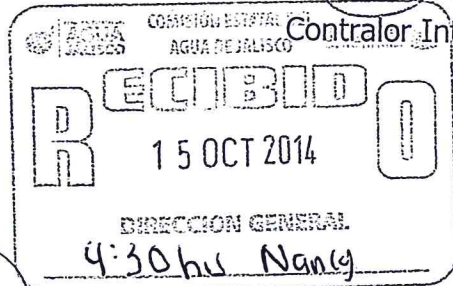
0950

Guadalajara Jal., a 10 octubre de 2014.

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de la Constitución de Apatzingan."

Miriam Astrid Beltrán Fernández
M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández

Contralor Interno.



c.p.p. Ing. Flipe Tito Lugo Arias- Director General
Minutario



CONTRALORÍA INTERNA



INFORME

| | |
|--|--|
| PAGOS ANTICIPADOS | PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2013 |
| INTERESES.-SE REVISARON LOS PAGOS ANTICIPADOS, ASI COMO LAS AMORTIZACIONES CORRESPONDIENTES. | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN ADMINISTRACIÓN. |

Fecha: Octubre 10, 2014

INDICE.

| | Página. |
|--|---------|
| I. Antecedentes de la Auditoria..... | 3 |
| II. Objeto y Alcance..... | 3 |
| III. Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 4 |
| IV. Conclusión..... | 4 |
| V. Cédula de Observación..... | 5 |

CONTRALORÍA INTERNA



INFORME

| | |
|--|--|
| PAGOS ANTICIPADOS | PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2013 |
| INTERESES.-SE REVISARON LOS PAGOS ANTICIPADOS, ASI COMO LAS AMORTIZACIONES CORRESPONDIENTES. | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN ADMINISTRACIÓN. |

Fecha: Octubre 10, 2014

I. Antecedentes de la Auditoría.

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo número 33 del reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios se realizó la Auditoría al rubro Pagos Anticipados por el periodo de Enero a Diciembre 2013, en donde se designa a la C. Yolanda Munguía Sáenz Auditor Junior adscrita a este órgano de Control Interno, como la responsable de la ejecución de los trabajos.

II. Objeto y Alcance.

1.- Objeto.

Verificar la exactitud y veracidad de la información financiera administrativa, misma que repercute en la erogación de recursos derivados de los gastos anticipados por los por parte de este organismo.

2.- Alcance.

- El periodo de revisión será enero a diciembre 2013.
- Verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable.
- Verificar que las aplicaciones en cuentas de resultados del ejercicio correspondan a las porciones devengadas por servicios efectivamente recibidos o consumos efectuados, que el periodo y las bases de amortización sean adecuadas.
- Revisar los cálculos y documentación soporte de la aplicación de estos gastos.
- Normatividad aplicable.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large circle and a long horizontal stroke.

A smaller, more compact handwritten signature in black ink.

CONTRALORÍA INTERNA



INFORME

| | |
|--|--|
| PAGOS ANTICIPADOS | PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2013 |
| INTERESES.-SE REVISARON LOS PAGOS ANTICIPADOS, ASI COMO LAS AMORTIZACIONES CORRESPONDIENTES. | UNIDAD AUDITADA: DIRECCIÓN ADMINISTRACIÓN. |

Fecha: Octubre 10, 2014

III. Resultado de los trabajos realizados.

Se detecto deficiencia en los registros contables, misma que enlistan de manera detallada en la cédula de observacion, la cual deberá ser atendida a la brevedad posible.

IV. Conclusiones



El presente informe se emite para que en lo posterior sean tomadas en consideración las recomendaciones y eso a su vez coadyuve al control y correcto funcionamiento de los procesos.

V. Cédulas de observación.

A continuación se detallan 01 una cédula de observaciones que son parte integral del informe.

A large, stylized handwritten signature in black ink.

A smaller, more compact handwritten signature in black ink.

| | | |
|--|--|---|
|  <p>AGUA GOBIERNO DEL ESTADO JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

PAGOS ANTICIPADOS

Periodo revisado: Enero a Diciembre 2013

Unidad auditada: Dirección de Administración

Fecha de elaboración de la cédula: Octubre 2014

Número de Orden de Auditoría: CI-166/2014/GAAP

OBSERVACIONES

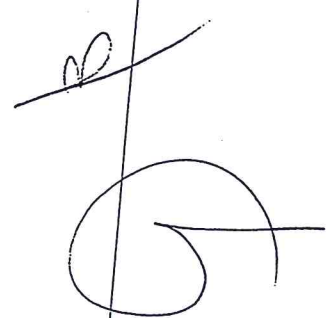
Observación 01
Diferencias



Se encontró retraso en los registros contables de las amortizaciones correspondientes a los pagos anticipados descritos en el anexo 1.

RECOMENDACIONES

Preventiva: Se efectúen mes a mes las amortizaciones correspondientes, para evitar la generación de datos inexactos en los estados financieros y así evitar que esto pueda de alguna forma perjudicar los intereses de la CEA.

De alguna forma realizar la corrección de estas amortizaciones no se considera viable, ya que involucraría un movimiento de registros contables y que si lo evaluamos de forma anual no generan diferencia alguna en las cifras, sin embargo se pide que se realicen las amortizaciones mensuales, para evitar desviaciones en la información.



| | | |
|---|--|---|
|  COMISIÓN ESTADAL DE AGUJA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

PAGOS ANTICIPADOS

Periodo revisado: Enero a Diciembre 2013



Unidad auditada: Dirección de Administración

Fecha de elaboración de la cédula: Octubre 2014

Número de Orden de Auditoría: CI-166/2014/GAAP

ANEXO 1

| Cuenta | Tipo | Fecha | Referencia | Cargos | Proveedor | CH | No. de Factura | Observación |
|--------------|---|--------------|------------|--------------|--|-------|----------------|---|
| 2730-01-1001 | Seguro de Activo no circulante Subsidio | 11/Jul./2013 | PD 52 | 395,182.79 | SEGUROS BANORTE GENERALI SA DE CV GRUPO FINANCIERO BANORTE | 19411 | 16973456 | El mes de junio se amortizo hasta julio. |
| 2730-01-1422 | Seguro de Activo no circulante Subsidio | 18/Sep./2013 | PD 57 | 52,801.97 | SEGUROS BANORTE GENERALI SA DE CV GRUPO FINANCIERO BANORTE | 19872 | 17986646 | Los meses de junio, julio y agosto se amortizaron en septiembre |
| 2730-01-1043 | Mantenimiento Póliza Anual equ. de Computo | 12/Sep./2013 | PD 52 | 103,190.58 | REDEFINIA, SA DE CV | 19893 | G816 | Los meses de julio y agosto se amortizaron en septiembre |
| 2730-01-005 | Aprov. Accesorio Uso de Suelo VGF Agua Prieta (CFE) | 10/Sep./2013 | PD 47 | 5,657,484.00 | COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD | 19819 | GEOHE 319 | Los meses del abril, mayo, junio, julio y agosto se amortizaron hasta septiembre. |

| | | |
|---|--|--|
|  <p>COMISIÓN ESTATAL DE AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

PAGOS ANTICIPADOS

Periodo revisado: Enero a Diciembre 2013



Unidad auditada: Dirección de Administración



Fecha de elaboración de la cédula: Octubre 2014

Número de Orden de Auditoría: CI-166/2014/GAAP

Fecha de compromiso

Sirva de dar respuesta a las observaciones emitidas en un plazo no mayor a **15 días hábiles** a partir de la recepción del presente informe.

| | | |
|--|---|--|
| <p>Elaboró</p> <p><u>Yolanda Munguía Sáenz</u> Auditor Jr.</p> | <p>Revisó</p>  <p>Francisco Javier Sánchez Gerente de Auditoría Administrativa y Procesos</p> | <p>Autorizó</p>  <p>Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno</p> |
|--|---|--|

| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo:F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |



Referencia: CI-001/2014-GAI

| | |
|---|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 Construcción de colectores Santa Fé - La Laja, segunda etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena. | Periodo revisado. Ejercicio 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios. |
| | Fecha de elaboración del informe: 19 de agosto de 2014. |

ÍNDICE

Página

| | | |
|------|---|---|
| I. | Antecedentes de la Auditoría | 2 |
| II. | Objeto y Alcance..... | 2 |
| III. | Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 3 |
| IV. | Conclusión..... | 3 |
| V. | Cédulas de Observaciones..... | 3 |

| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Código: F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Referencia: CI-001/2014-GAI

| | |
|--|---|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 Construcción de colectores Santa Fé - La Laja, segunda etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena. | Periodo revisado. Ejercicio 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios. |
| Fecha de elaboración del informe: 19 de agosto de 2014. | |

I. Antecedentes de la Auditoría

En el Programa Anual de Trabajo 2014 por este Órgano de Control Interno se estableció una Orden de Auditoría, por lo anterior mediante orden No. CI-001/2014-GAI, se notificó a la Dirección de Apoyo a Municipios con fecha de 07 de abril del presente año la práctica de la auditoría al contrato CEA-AL-ZR-LP-004/2013 Construcción de colectores Santa Fé - La Laja, segunda etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena.

Para tal efecto se designo a los CC.- Luis Gerardo Cárdenas Varela, Rafael, Beato Patiño y José de Jesús Gonzalez Soria, con los cargos de Gerente de Auditoría Interna y Auditores Jr. Respectivamente.

Se practicó la auditoría a la obra en comento de una manera general, revisando si los objetivos y metas se lograron de manera eficaz y congruente; tanto en el desarrollo de las actividades como en las disposiciones aplicables.

II. Objeto y Alcance



II.1 Objeto

La auditoría fue de tipo operacional, y tuvo como propósito verificar que la aplicación de los recursos del programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales, PROSSAPYS, correspondiente al ejercicio 2013, se haya realizado en forma eficiente; y que el cumplimiento de los objetivos y metas se hayan logrado de forma eficaz y transparente en la normatividad aplicable.

II.2 Alcance

La revisión documental del contrato se efectuó mediante la revisión documental y física; que el expediente unitario contara con las evidencias de haber cumplido con Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, entre otros aspectos los siguientes:

Procedimiento de licitación, adjudicación y contratación.

| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Código: F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Referencia: CI-001/2014-GAI

| | |
|--|---|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 Construcción de colectores Santa Fé - La Laja, segunda etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena. | Periodo revisado. Ejercicio 2013 |
| | Unidad auditada: Dirección de Apoyo a Municipios. |
| Fecha de elaboración del informe: 19 de agosto de 2014. | |

La Justificación y comprobación del gasto, mediante números generadores y estimaciones presentadas y pagadas; las amortizaciones de los anticipos y las deducciones aplicadas; y las anotaciones correspondientes en las bitácoras.

El avance y situación operativa, mediante la visita de campo a la obra.

III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

El 19 de agosto de 2014 se llevó a cabo el cierre de la auditoría practicada a la Dirección de Apoyo a Municipios. Por medio de 06 cédulas de observaciones se dieron a conocer los resultados de la revisión a la documentación presentada. En dichas cédulas se describen las situaciones determinadas y las recomendaciones correspondientes, y la fecha compromiso para solventarlas.



IV. Conclusión

De acuerdo a las circunstancias se concluye la falta de preparación de documentación de diferente índole necesaria que lleva a una en la implementación de los proyectos que son la base fundamental para todas las etapas de la ejecución de una obra y su respectiva conclusión dentro de los parámetros aceptables y esperados. Adicionalmente se lleva a la práctica un control y un seguimiento de obra que no cumple con los estándares de calidad ya que se convierte en una práctica institucional la falta de una supervisión de carácter profesional.

Respecto a la confiabilidad de los sistemas de control e información de la unidad auditada se percibe una deficiencia en el manejo y presentación de la información del curso de la obra. Por lo anterior se recomienda el cumplimiento con la normatividad aplicable en la materia así como los protocolos internos de tal manera que se logre un resultado aceptable para que bajo estas condiciones dar a la población beneficiada una obra de utilidad.

V. Cédulas de Observaciones

Se anexan 06 (seis) cédulas de observaciones.



| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Codigo:F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|--|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena". | Periodo revisado: <u>Ejercicio Presupuestal 2013</u> Unidad Auditada: <u>Dirección de Apoyo a Municipios</u> Fecha de Elaboración: <u>Agosto de 2014</u> Número de Orden de Auditoría: <u>CI-001/2014-GAI</u> |
|--|--|

| Observación 1 | Recomendaciones |
|---|---|
| <p>PAGOS EN EXCESO</p> <p>Con motivo de la auditoría CI-001/2014-GAI y derivado de la revisión técnica y documental, así como el resultado del análisis y evaluación de la documentación del contrato CEA-AL-ZR-LP-004/2013, con un monto asignado de 5'851,946.04 asignada a la empresa Estudios, Proyectos y Construcciones de Guadaluajara, S.A. de C.V., se observa:</p> <p>Obra contratada bajo la modalidad de Licitación Pública convenida con recursos provenientes del préstamo 2512/OC-ME Programa para la Sostenibilidad de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Comunidades Rurales III (PROSSAPYS III) del ejercicio presupuestal 2013, esta obra celebró tres convenios;</p> <p>La dependencia y el contratista celebraron un convenio de diferimiento por la entrega tardía de anticipo originalmente</p> | <p>Correctiva:</p> <p>El contratista deberá reintegrar las cantidades pagadas en exceso más los intereses correspondientes, conforme a lo señalado en el Art. 55 de la LOPSRM. Los cargos se calcularán sobre las cantidades pagadas en exceso en cada caso y se computarán por días naturales, desde la fecha del pago hasta la fecha en que se pongan efectivamente las cantidades a disposición de la dependencia o entidad.</p> <p>En el marco del Acuerdo de Coordinación celebrado por la Secretaría de la Función Pública y el Estado de Jalisco, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", y en cumplimiento a lo dispuesto en las cláusulas Primera, párrafo primero y Décima Cuarta, del Acuerdo aludido, se requiere que la instancia</p> |



| | | |
|---|---|--|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé -- La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena". | Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI |
|---|--|

contratado.

Después ambas partes celebraron dos convenios de ampliación de plazo debido al temporal de lluvias extraordinario que se presentó en los meses de noviembre y diciembre de 2013 y por errores y cambios en el proyecto, según referencia del dictamen técnico. Mediante el cual se incrementó el plazo en 123 días, concediendo 273 días calendario para realizar la totalidad de los trabajos contratados y concluirlos el 31 de marzo de 2014.

Derivado de la revisión a los expedientes unitarios de obra proporcionados y de la verificación física realizada a la obra, se observó que la Dirección de apoyo a municipios realizó pagos en exceso en la obra que nos ocupa:

Como resultado de lo anterior, se determinó una observación por concepto de pagos en exceso por la cantidad de \$ 100,856.00 pesos, IVA incluido, se desglosa en anexo a la presente cédula.

Normatividad Infringida:



Competente inicie los procedimientos de responsabilidad administrativa que se deduzcan de la presente observación, por actos u omisiones y reincidencias de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones o con motivo de ellas. Al respecto, deberá verificarse si los servidores públicos que resultaron involucrados en esta observación, han sido sujetos anteriormente de algún procedimiento de responsabilidades administrativas, a fin de proceder considerando su reincidencia.

Preventiva:

El Titular de la Dirección de Apoyo a Municipios deberá instruir al personal responsable, para que en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que permitan evitar la recurrencia de esta observación.




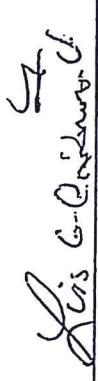



| | | |
|---|---|--|
|  COMISIÓN ESTADAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO |
| Codigo:F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|--|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena". | Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI |
|--|--|

| | |
|--|---|
| Artículo 55 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y artículo 131 de su Reglamento. Causa: Deficiencias en el control de conceptos y cantidades de obra ejecutadas. Efecto: Encarecimiento de la obra. | Fecha de compromiso 30 días hábiles a partir de haber recibido la cédula de observación |
|--|---|

| | | | |
|---|---|--|--|
| Elaboró  Ing. Rafael Beato Patiño Auditor Jr. | Revisó  Ing. Luis Gerardo Cárdenas Varela Gerente de Auditoría Interna | Autorizó  M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno | |
|---|---|--|--|

DESGLOSE DE CARGOS POR PAGO EN EXCESO.

ANEXO DE LA CEDULA No 1 DE LA AUDITORIA No. CI-001/2014-GAI

Obra: CONSTRUCCIÓN DE COLECTORES SANTA FE - LA LAJA, SEGUNDA ETAPA EN LAS LOCALIDADES DE LA BARRANCA, LA COFRADÍA, LA HUIZACHERA, LA LAJA, LA LOMA, LA MESA, LA MEZQUITERA, LA PAZ, LA YERBABUENA, PUEBLOS DE LA BARRANCA, SANTA FE Y SANTA MARÍA (EL TACUACHE) MUNICIPIO DE ZAPOTLANEJO, TRAMO: LA MEZQUITERA, LA MORA Y LA YERBABUENA

Contrato: CEA-AL-ZR-LP-004/2013

| Cpto. | EXCAVACION POR CUALQUIER MEDIO EN ZANJAS, EN MATERIAL "III" O ROCA, EN SECO, EN ZONA B CONFORME A PROFUNDIDAD Y SECCIONES DE PROYECTO, INCLUYE: AFLOJE, EXTRACCION DEL MATERIAL, LIMPIEZA, AFINE DE PLANTILLA, AFINE DE TALUDES, CONSERVACION DE LA ZANJA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCION. | | | | | | PAGO EN EXCESO | |
|-----------|---|-------|-------|-------|-------------|-------------|----------------|--------------|
| | Codigo | desde | hasta | largo | ancho prom. | alto prom | vol. | P. U. |
| Cobrado | | 23 | 1543 | 52.48 | 2.50 | 5.61 | 736.03 | |
| | 1543 | 240 | 41.38 | 2.50 | 4.88 | 504.84 | | |
| | | | | | | 1,240.87 m3 | | |
| Ejecutado | 23 | 1543 | 47.50 | 2.50 | 5.61 | 666.19 | | |
| | 1543 | 240 | 28.50 | 2.50 | 4.88 | 347.70 | | |
| | | | | | | 1,013.89 m3 | | |
| | | | | | | 226.98 m3 | \$ 207.21 | \$ 47,032.63 |

| Cpto. | PLANTILLA EN ZANJAS CON MATERIAL PRODUCTO DE BANCO, COMPACTADO AL 90 % PROCTOR, INCLUYE: SUMINISTRO, ACARREO Y SELECCIÓN DEL MATERIAL DE RELLENO, LA ADICIÓN DEL AGUA NECESARIA, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA. | | | | | | PAGO EN EXCESO | |
|-----------|--|-------|-------|-------|-------------|-----------|----------------|-----------|
| | Codigo | desde | hasta | largo | ancho prom. | alto prom | vol. | P. U. |
| Cobrado | | 23 | 1543 | 52.48 | 1.00 | 0.10 | 5.25 | |
| | 1543 | 240 | 41.38 | 1.00 | 0.10 | 4.14 | | |
| | | | | | | 9.39 m3 | | |
| Ejecutado | 23 | 1543 | 47.50 | 1.00 | 0.10 | 4.75 | | |
| | 1543 | 240 | 28.50 | 1.00 | 0.10 | 2.85 | | |
| | | | | | | 7.60 m3 | | |
| | | | | | | 1.79 m3 | \$ 100.16 | \$ 178.89 |

| Cpto. | SUMINISTRO E INSTALACION DE TUBERIA DE PVC ALCANTARILLADO SERIE 25 DE 24" DE DIAMETRO, INCLUYE: ANILLOS ANGER, CARGA, FLETE AL LUGAR DE LA OBRA, DESCARGA, MANIOBRAS Y ACARREOS LOCALES HASTA EL SITIO EXACTO DE SU INSTALACION, BAJADO A LA ZANJA, LIMPIEZA, LUBRICACION, SU INSTALACION, PRUEBA HIDROSTATICA, EL EQUIPO, LA HERRAMIENTA Y LA MANO DE OBRA NECESARIA PARA SU COMPLETA EJECUCION. | | | | | | PAGO EN EXCESO | |
|-----------|---|-------|-------|-------|-------------|-----------|----------------|--------------|
| | Codigo | desde | hasta | largo | ancho prom. | alto prom | vol. | P. U. |
| Cobrado | | 23 | 1543 | 51.28 | | | 51.28 | |
| | 1543 | 240 | 40.18 | | | 40.18 | | |
| | | | | | | 91.46 | | |
| Ejecutado | 23 | 1543 | 47.50 | | | 47.50 | | |
| | 1543 | 240 | 28.50 | | | 28.50 | | |
| | | | | | | 76.00 | | |
| | | | | | | 15.46 | \$ 866.36 | \$ 13,393.93 |

Esta hoja \$ 60,605.44

DESGLOSE DE CARGOS POR PAGO EN EXCESO.
ANEXO DE LA CEDULA No 1 DE LA AUDITORIA No. CI-001/2014-GAI

Obra: CONSTRUCCIÓN DE COLECTORES SANTA FE - LA LAJA, SEGUNDA ETAPA EN LAS LOCALIDADES DE LA BARRANCA, LA COFRADÍA, LA HUIZACHERA, LA LAJA, LA LOMA, LA MESA, LA MEZQUITERA, LA PAZ, LA YERBABUENA, PUEBLOS DE LA BARRANCA, SANTA FEY Y SANTA MARÍA (EL TACUACHE) MUNICIPIO DE ZAPOTIÁNEJO, TRAMO: LA MEZQUITERA, LA MORA Y LA YERBABUENA

Contrato: CEA-AL-ZR-LP-004/2013



| | | | | | | | | |
|----------------|---|-------|-------|-------------|-----------|----------|----------------|-----------------------|
| Cpto. | RELLENO CON MATERIAL PRODUCTO DE BANCO COMPACTADO AL 95 % PROCTOR, EN CAPAS DE 20 CMS. CONFORME A PROFUNDIDAD Y SECCIONES DE PROYECTO, INCLUYE: SUMINISTRO, ACARREO Y SELECCIÓN DEL MATERIAL DE RELLENO, LA ADICIÓN DEL AGUA NECESARIA, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA. | | | | | | | |
| Codigo | RELL COM C/MPDB 95 | | | | | | PAGO EN EXCESO | |
| | desde | hasta | largo | ancho prom. | alto prom | vol. | P. U. | Importe |
| Cobrado | 23 | 1543 | 52.48 | 2.65 | 5.51 | 766.29 | | |
| | 1543 | 240 | 41.38 | 2.65 | 4.78 | 524.16 | | |
| (Vol. de tubo) | | | 93.86 | 0.2918 | - | 27.39 | | |
| | | | | | | 1,263.06 | m3 | |
| Ejecutado | 23 | 1543 | 47.50 | 2.65 | 5.51 | 693.57 | | |
| | 1543 | 240 | 28.50 | 2.65 | 4.78 | 361.01 | | |
| (Vol. de tubo) | | | 76.00 | 0.2918 | - | 22.18 | | |
| | | | | | | 1,032.40 | m3 | |
| | | | | | | 230.65 | m3 | \$ 91.53 \$ 21,111.84 |

| | | | | | | | | |
|-----------|--|-------|-------|-------------|-----------|----------|----------------|----------------------|
| Cpto. | RETIRO Y ACARREO DE MATERIAL SOBRANTE PRODUCTO DE EXCAVACIÓN FUERA DE LA OBRA A TIRADERO QUE EL CONTRATISTA CONSIGA, INCLUYE: CARGA, DESCARGA Y TODAS LAS MANIOBRAS NECESARIAS, MEDIDO EN SECCIÓN. | | | | | | | |
| Codigo | RETIRO MAT PDE | | | | | | PAGO EN EXCESO | |
| | desde | hasta | largo | ancho prom. | alto prom | vol. | P. U. | Importe |
| Cobrado | 23 | 1543 | 52.48 | 2.50 | 5.61 | 736.03 | | |
| | 1543 | 240 | 41.38 | 2.50 | 4.78 | 494.49 | | |
| | | | | | | 1,230.52 | m3 | |
| Ejecutado | 23 | 1543 | 47.50 | 2.50 | 5.61 | 666.19 | | |
| | 1543 | 240 | 28.50 | 2.50 | 4.78 | 340.58 | | |
| | | | | | | 1,006.76 | m3 | |
| | | | | | | 223.76 | m3 | \$ 19.55 \$ 4,374.52 |

| | | | | | | | | |
|-----------|---|-------|-------|-------------|-----------|--------|----------------|-------------------|
| Cpto. | LIMPIEZA GRUESA DE LA OBRA, INCLUYE: CARGA A MANO Y RETIRO EN CAMION DE VOLTEO, FUERA DE LA OBRA DEL MATERIAL PRODUCTO DE LA LIMPIEZA, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA | | | | | | | |
| Codigo | LIMP GRU OBR | | | | | | PAGO EN EXCESO | |
| | desde | hasta | largo | ancho prom. | alto prom | vol. | P. U. | Importe |
| Cobrado | 23 | 1543 | 52.48 | 4.00 | | 209.92 | | |
| | 1543 | 240 | 41.38 | 4.00 | | 165.52 | | |
| | | | | | | 375.44 | m2 | |
| Ejecutado | 23 | 1543 | 47.50 | 2.50 | | 118.75 | | |
| | 1543 | 240 | 28.50 | 2.50 | | 71.25 | | |
| | | | | | | 190.00 | m2 | |
| | | | | | | 185.44 | m2 | \$ 4.60 \$ 853.02 |

Esta hoja \$ 26,339.38

SUBTOTAL \$ 86,944.82
 I.V.A. \$ 13,911.17
 TOTAL \$ 100,856.00

| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |



Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|--|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena". | Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI |
|--|--|

| Observación 2 | Recomendaciones |
|---|---|
| <p>Las estimaciones de los trabajos ejecutados se formularon con una periodicidad mayor de un mes.</p> <p>Con fecha 2 de julio de 2013 la contratista envía oficio de inicio de la ejecución de los trabajos.</p> <p>Derivado de la revisión técnica y documental y como resultado del análisis y evaluación de la documentación se observa:</p> <p>En nota No. 2 de la bitácora electrónica, acuerdan ambas partes, que los números generadores serán presentados a la Residencia de Obra con una periodicidad: Mensual.</p> <p>Estimaciones tramitadas para su cobro a la residencia de obra:</p> <p>a) Estimación 01 se tramito con fecha 23 de septiembre de</p> | <p>Correctiva</p> <p>En lo subsecuente la supervisión deberá estar al pendiente que la empresa contratista, tramite las estimaciones de los trabajos que se presenten en tiempo y forma, así mismo se aprueben de acuerdo con el procedimiento indicado en la normatividad aplicable.</p> <p>Preventiva</p> <p>El Titular de la Dirección de la Dirección de Apoyo a Municipios deberá instruir al personal responsable, para que en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que permitan evitar la recurrencia de esta observación</p> |








| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|--|---|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé - La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena." | Período revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 |
| Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios | Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 |
| Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI | |

| | |
|--|--|
| <p>2013.</p> <p>b) Estimación 02 se tramito con fecha 04 de diciembre de 2013.</p> <p>c) Estimación 03 se tramito con fecha 10 de diciembre de 2013</p> <p>d) Estimación No. 04 se tramito con fecha 30 de abril de 2014.</p> <p>e) Estimación No. 05 se tramito con fecha 30 de abril de 2014.</p> <p>Desprendiéndose de lo anterior, se evidenció que no se generaron las estimaciones con un periodo mensual, como lo describe en la nota No. 2 de apertura.</p> <p>Según se indica en los mismos documentos presentados por la contrista del día 02 de julio de 2013 al 30 de abril de 2014, así como también no se ha elaborado la estimación de finiquito, sin que exista justificación alguna del atraso en la elaboración y entrega de la estimación</p> | <p style="text-align: center;">Fecha de compromiso</p> <p>30 días hábiles a partir de haber recibido la cédula de observación</p> |
| <p>Normatividad Infringida:</p> <div style="text-align: right;">  </div> | |

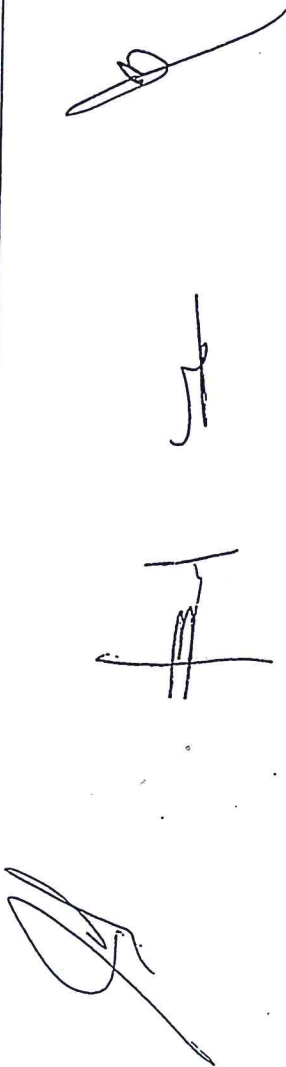
| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |



Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|--|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena". | Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI |
|--|--|

Procediendo conforme a lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

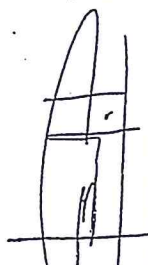
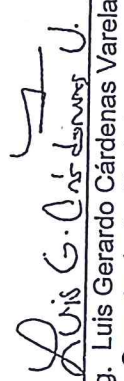

Artículo 54.- Las estimaciones de los trabajos ejecutados se deberán formular con una periodicidad no mayor de un mes. El contratista deberá presentarlas a la residencia de obra dentro de los seis días naturales siguientes a la fecha de corte para el pago de las estimaciones que hubiere fijado la dependencia o entidad en el contrato, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; la residencia de obra para realizar la revisión y autorización de las estimaciones contará con un plazo no mayor de quince días naturales siguientes a su presentación. En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación.





| | | |
|---|---|---|
|  | <p align="center">CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|---|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|---|

| | | |
|--|--|---|
| <p align="center">Elaboró</p>  <p>Ing. Rafael Beato Patiño Auditor Jr.</p> | <p align="center">Revisó</p>  <p>Ing. Luis Gerardo Cárdenas Varela Gerente de Auditoría Interna</p> | <p align="center">Autorizó</p>  <p>M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno</p> |
|--|--|---|

| | | |
|---|--|---|
|  <p>COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | | <p>Edición: 00</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|--|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|--|

Observación 3

Modificación al proyecto ejecutivo sin la solicitud y aprobación correspondiente.

Esta obra celebró tres convenios, un convenio por diferimiento por la entrega tardía de anticipo y dos convenios de ampliación de plazo por un total de 273 días naturales, justificando los mismos que debido al temporal de lluvias extraordinarias que se presentó en los meses de noviembre y diciembre de 2013, así también por errores y cambios en el proyecto, según señala el dictamen técnico.

La validación del Proyecto de la Obra que nos ocupa, se realizó de manera deficiente, toda vez que dicho proyecto fue modificado con posterioridad a la validación, debido a dicha deficiencia y a la falta de revisión del proyecto en comentario implicó cambios constantes en el transcurso de la ejecución de los trabajos tal como se indica en notas de bitácora y en los dictámenes técnicos para ampliación del plazo de ejecución.

Recomendaciones

Correctiva

En lo sucesivo e invariablemente se procederá a validar los proyectos para la realización de obras, hasta en tanto se cuente con todos y cada uno de los requisitos de procedencia, y una revisión en campo detallada de las condiciones del lugar de ejecución de la obra.



Preventiva

El Titular de la Dirección de la Dirección de Apoyo a Municipios deberá instruir al personal responsable, para que en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que permitan evitar la recurrencia de esta observación.

Fecha de compromiso

30 días hábiles a partir de haber recibido la cédula de observación



| | | |
|---|--|---|
|  <p>COMISIÓN ESTADAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Codigo:F-CI-06</p> | | <p>Edición: 00</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|--|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé - La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|--|

NOTA NO. 13

..... ADEMAS SE CANCELA EL TRAMO ENTRE LOS POZOS DE VISITA N° 832 AL N° 827, YA QUE PRESENTA MUCHO RIESGO PARA SU EJECUCION Y ADEMAS LA VIVIENDA EN ESTE TRAMO PUEDE TENER SALIDA DE SU FUTURA DESCARGA EN LOS TRAMOS ADYACENTES.



NOTA NO. 16

..... SE OBSERVO QUE EN EL COLECTOR DENOMINADO TRAMO EL SALITRE - SANTA FE, LOS TRAMOS QUE COMPRENEN ENTRE LOS POZOS DE VISITA N° 823 AL N° 827, EL N° 832 HASTA EL N° 839, NO TIENEN FUNCIONALIDAD NI BENEFICIAN A LA POBLACION POR LO QUE POR INSTRUCCIONES DEL ING. LUNA, SE CANCELA SU EJECUCION. DE IGUAL MANERA, SE REVISARON LOS TRAMOS QUE COMPRENEN DEL POZO DE VISITA N° 690, N° 695, N° 697, N° 700, N° 704, N° 706-A, N° 706-B HASTA EL N° 714 DE ESTE MISMO COLECTOR, TAMBIEN SE CANCELAN POR LA MISMA SITUACION.....

NOTA NO. 18

..... SE ENTREGA AL CONTRATISTA CON FECHA 27/08/2013 LA DOCUMENTACIÓN (CON ESTA FECHA SE HACE ENTREGA AL CONTRATISTA DE LOS PLANOS FIRMADOS Y AUTORIZADOS POR LA GERENCIA DE PROYECTOS DE LA CEA, DEL COLECTOR PROYECTO TRAMO LA MEZQUITERA - PUENTE LA LAJA AMPLIACIÓ.....

[Handwritten signatures and initials]

| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código:F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena". | Período revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI |
|---|--|

NOTA NO. 29


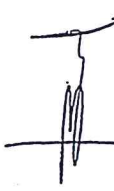
EL DÍA 01/11/2013 SE PRESENTA REPORTE DIARIO ELABORADO POR ARQ. OCTAVIO CABRERA REYES, EL CUAL CONTIENE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN: A ESTA FECHA AUN NO SE TIENE DEFINIDO EL SISTEMA CONSTRUCTIVO DEL COLECTOR DENOMINADO PROYECTO TRAMO LA MEZQUITERA - PUENTE LA LAJA AMPLIACION, LA JEFATURA DE CONTROL DE OBRA DE LA CEA INDICO QUE SE REALIZARA CON PERFORACION DIRECCIONAL, LA CONTRATISTA ESTA EN EL PROCESO DE COTIZACION YA QUE NO SE TIENE CONTEMPLADO EN EL CATALOGO DE CONCEPTOS.....


NOTA NO. 31



LA EMPRESA CONTRATISTA ELABORARA EL PLANO CON LAS MODIFICACIONES AUTORIZADAS Y SE ENTREGARA AL AYUNTAMIENTO PARA QUE A SU VEZ, ESTE LO HAGA LLEGAR A LA SCT PARA EL TRAMITE CORRESPONDIENTE.

NOTA NO. 40

.....SE TUVO COMUNICACION CON LA JEFATURA DE CONTROL DE OBRA DE LA CEA Y SE INDICO LA REPROYECCION DE LOS TRAMOS Y SE AUTORIZO A LA CONTRATISTA SE LEVANTEN LOS TRAMOS DE AGUAS ABAJO YA INSTALADOS DE SER NECESARIO. SE ORDENA A LA CONTRATISTA PRESETAR LA NUEVA PROPUESTA A ESTA RESIDENCIA DE SUPERVISIÓN PARA QUE SEA REVISADA POR EL DEPARTAMENTO



| | | |
|---|--|---|
|  <p>COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|--|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|--|

DE VALIDACION DE PROYECTOS DE LA CEA.

Normatividad Infringida:

Procediendo conforme a lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Artículo 18. Las dependencias o entidades que requieran contratar o realizar estudios o proyectos, previamente verificarán en sus archivos la existencia de trabajos sobre la materia de que se trate.

párrafosexto:



Las dependencias y entidades realizarán el análisis de los estudios, planes o programas asociados a proyectos de infraestructura, con el objeto de determinar su viabilidad conforme a las disposiciones referidas en el párrafo anterior, así como su congruencia con el Plan Nacional de Desarrollo y los programas correspondientes.

y octavo párrafo:

Respecto de las propuestas de estudios, planes o programas autorizados, la dependencia o en el caso de entidades, la dependencia coordinadora del sector respectivo evaluará, dentro de dicho plazo, las condiciones y tiempos para el desarrollo de los estudios complementarios que se requieran, a fin de contar con el proyecto de obra correspondiente.










| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|--|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena". | Período revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI |
|--|--|

| | |
|---|--|
| <p>Reglamento de la LOPSRM.</p> <p>Artículo 21.- Para los efectos del quinto párrafo del artículo 18 de la Ley, se entenderá por estudios, planes y programas para el desarrollo de proyectos a cualquier propuesta conceptual formulada por escrito en términos de este artículo y que se refiera en su conjunto a un mismo proyecto de obra, asociada o no a proyectos de infraestructura.</p> <p>Último párrafo: Las personas, entidades federativas o municipios que pretendan promover y presentar estudios, planes y programas a consideración de las dependencias y entidades, en términos de lo dispuesto por el quinto párrafo del artículo 18 de la Ley, deberán elaborar una propuesta en la que se especifique y proporcione la siguiente información y documentación.</p> <ol style="list-style-type: none"> I. Propuesta conceptual, comprendiendo por lo menos la descripción del proyecto propuesto, sus objetivos generales y específicos, la problemática que pretende resolver, las características técnicas generales y la calendarización física y financiera estimada; | |
| <ol style="list-style-type: none"> II. Descripción de las autorizaciones para la elaboración del | |


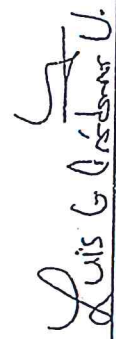
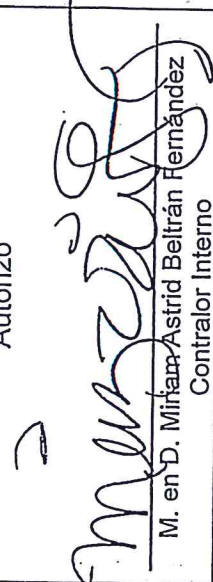






| | | |
|---|--|---|
|  <p>COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|--|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|--|

| | |
|--|--|
| <p>proyecto y para la ejecución de la obra que, en su caso, resultarían necesarias, incluyendo las modificaciones que se requieran al uso de suelo de los inmuebles de que se trate;</p> <p>III. Descripción de los inmuebles, bienes y derechos necesarios para la ejecución del proyecto, considerando la factibilidad de adquirirlos y la eventual problemática para ello;</p> <p>IV. La viabilidad técnica, jurídica, económica y financiera del proyecto;</p> | |
|--|--|

| | | |
|---|---|--|
| <p>Elaboró</p>  <p>Ing. Rafael Beato Patiño Auditor Jr.</p> | <p>Revisó</p>  <p>Ing. Luis Gerardo Cárdenas Varela Gerente de Auditoría Interna</p> | <p>Autorizó</p>  <p>M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno</p> |
|---|---|--|



| | | |
|---|--|--|
|  <p>COMISIÓN ESTADAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|--|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|--|

| Observación 4 | Recomendaciones |
|--|---|
| <p>Incumplimiento en Materia de Planeación, Programación y Presupuestación en Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.</p> <p>Previamente a la realización de los trabajos, no se tramitaron y/u obtuvieron de las autoridades competentes los dictámenes, permisos, licencias, así como la propiedad o los derechos de propiedad ejidal, situación por la cual la obra en comento sufrió ampliaciones significativas en el plazo de ejecución</p> <p>Pudo detectarse una vez analizada la relatoría de hechos anotada en la bitácora de obra, realizada por la supervisión que ante esta falta de previsión, durante el periodo de ejecución de la obra existieron tiempos de suspensión de la ejecución de obra.</p> | <p>Correctiva</p> <p>En lo sucesivo y permanentemente deberá verificar que previo al inicio de los trabajos, se haya contado con:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) La totalidad de dictámenes, licencias, permisos, derechos de bancos de materiales, la propiedad o los derechos de propiedad incluyendo derechos de vía y expropiación de inmuebles, así como la evaluación del impacto ambiental. b) La disposición oportuna por parte del contratista del o los inmuebles donde se desarrollarán los trabajos. El incumplimiento del ente prorrogará en igual plazo la fecha originalmente pactada para la conclusión de los trabajos <p>Preventiva</p> <p>El Titular de la Dirección de Apoyo a Municipios deberá</p> |
| <p>a) El día 24 de enero 2014 en nota de bitácora No. 43 en</p> | |

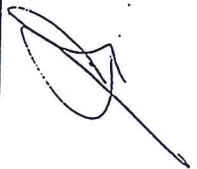


[Handwritten signatures and initials]



| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|--|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena". | Período revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI |
|--|--|

| | |
|---|---|
| <p> sus últimos párrafos comenta; en el colector denominado tramo La Baraña, ya se tiene autorizada la modificación al trazo y se le entregó copia del oficio de solicitud de permiso ante la SCT. de igual manera se solicitó al ayuntamiento su apoyo para la liberación de servidumbres de paso en este colector y en el de la Mezquitera. </p> <p> b) El día 06 de febrero 2014 en nota de bitácora No. 45 en sus últimos párrafos comenta; se observó que hay 2 predios sobre el derecho de vía de la carretera libre a santa fe, por lo que se solicitó el apoyo al ayuntamiento de Zapotlanejo, Jalisco, para conseguir el permiso con los propietarios de estos predios. </p> <p> Normatividad Infringida: Procediendo conforme a lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas que establecen: Artículo 19.- Las dependencias y entidades que realicen </p> | <p> instruir al personal responsable, para que en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que permitan evitar la recurrencia de esta observación. </p> <p align="center"> Fecha de compromiso 30 días hábiles a partir de haber recibido la cédula de observación </p> |
|---|---|

| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|--|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena". | Período revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI |
|--|--|



obras públicas y servicios relacionados con las mismas, sea por contrato o por administración directa, así como los contratistas con quienes aquellas contraten, observarán las disposiciones que en materia de asentamientos humanos, desarrollo urbano y construcción rijan en el ámbito federal, estatal y municipal.

Las dependencias y entidades, cuando sea el caso, previamente a la realización de los trabajos, deberán tramitar y obtener de las autoridades competentes los dictámenes, permisos, licencias, derechos de bancos de materiales, así como la propiedad o los derechos de propiedad incluyendo derechos de vía y expropiación de inmuebles sobre los cuales se ejecutarán las obras públicas, o en su caso los derechos otorgados por quien pueda disponer legalmente de los mismos. En la convocatoria a la licitación se precisarán, en su caso, aquellos trámites que corresponderá realizar al contratista

Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Artículo 15.- Las Dependencias y Entidades, previamente a la realización de la obra pública deberán tramitar y obtener de las

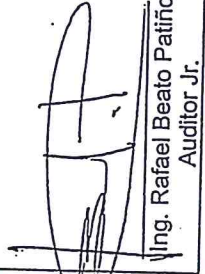
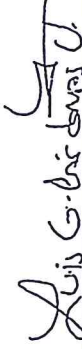

[Handwritten signatures and initials]



| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORIA INTERNA |  |
| Codigo:F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|--|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena". | Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI |
|--|--|

autoridades competentes, los dictámenes, permisos, licencias y demás autorizaciones que se requieran para su realización. Las autoridades competentes deberán otorgar a las Dependencias y Entidades que realicen obras públicas las facilidades necesarias para su ejecución.

| | | |
|---|--|--|
| <p style="text-align: center;">Elaboró</p>  <p>Ing. Rafael Beato Patiño Auditor Jr.</p> | <p style="text-align: center;">Revisó</p>  <p>Ing. Luis Gerardo Cárdenas Varela Gerente de Auditoría Interna</p> | <p style="text-align: center;">Autorizó</p>  <p>M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno</p> |
|---|--|--|

| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORIA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

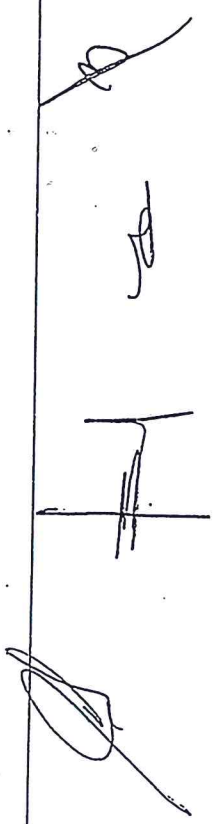
Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|--|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena". | Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI |
|--|--|

Observación 5

Incumplimiento en la Elaboración, Uso y Requisitado de Bitácora de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas



La última nota de bitácora registrada en la (BEOP) es hasta el día 14 de abril del presente año como se aprecia en la siguiente nota:



Recomendaciones

Correctiva

Se requiere que la instancia competente inicie los procedimientos de responsabilidad administrativa que se deduzcan de la presente observación, por actos u omisiones y reincidencias de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones o con motivo de ellas. Al respecto, deberá verificarse si los servidores públicos que resultaron involucrados en esta observación, han sido sujetos anteriormente de algún procedimiento de responsabilidades administrativas, a fin de proceder considerando su reincidencia.

| | |
|---|---|
|  COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO |
| CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORIA INTERNA | Fecha de Edición: Mayo 2014 |
| Codigo:F-CI-06 | Edición: 00 |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|--|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena." | Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI |
|---|--|

Contrato: CEA-AL-ZR-LP-004/2013 Fecha: 11/05/2014

No. 50



Tipo Reporte de Referencia:
Nota: actividades diarias


El día 27/03/2014 se presenta reporte diario elaborado por ARQ. OCTAVIO CABRERA REYES, el cual contiene la siguiente información: EN EL COLECTOR DENOMINADO TRAMO LA BARAÑA, SE TIENEN TERMINADOS LOS TRABAJOS DE INSTALACION DE TUBERIA DE PVC SANITARIO DE 10 PULGADAS DE DIAMETRO, SE TRABAJA EN LA REPOSICION DE PAVIMENTO DE CONCRETO EN BANQUETAS Y LIMPIEZA GENERAL DE LA OBRA. EN EL COLECTOR DENOMINADO PROYECTO TRAMO LA MEZQUITERA - PUENTE LA LAJA AMPLIACION, SE CONTINUAN LOS TRABAJOS DE LA PERFORACION DIRECCIONAL, SE CONTINUA ENCONTRANDO MATERIAL TIPO III AL MOMENTO DE LA PERFORACION PROVOCANDO QUE SE TUVIERAN QUE ABRIR MAS VENTANAS DE PERFORACION, A LA FECHA SE TIENEN YA INSTALADOS 120 METROS LINEALES DE TUBERIA DE POLIETILENO DE ALTA DENSIDAD DE 10 PULGADAS DE DIAMETRO Y UN RD - 17.



Preventiva

El Titular de la Dirección de Apoyo a Municipios deberá instruir al personal responsable, para que en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que permitan evitar la recurrencia de esta observación

Fecha de compromiso
30 días hábiles a partir de haber recibido la cédula de observación







| | | |
|---|--|--|
|  <p>COMISIÓN ESTADAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|--|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitiera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitiera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|--|

| | |
|--|--|
| <p>Contrato CEA-AL-ZR-LP-004/2013 Fecha: 13/06/2014</p> <p>No. 49</p> <p>Tipo Reporte de Referencia: Nota: actividades diarias</p> <p>El día 12/03/2014 se presenta reporte diario elaborado por ARQ. OCTAVIO CABRERA REYES, el cual contiene la siguiente información: SE CONTINUA CON LOS TRABAJOS EN EL COLECTOR DENOMINADO TRAMO LA BARAÑA, EN EL TRAMO QUE COMPRENDE ENTRE LOS POZOS DE VISITA N° 1820 AL N° 1816. SE ORDENO AL CONTRATISTA NO COLOCAR DESCARGAS DOMICILIARIAS EN LOS PREDIOS QUE SE ENCUENTRAN EN CONSTRUCCION. EN EL COLECTOR DENOMINADO PROYECTO TRAMO LA MEZQUITERA - PUENTE LA LAJA AMPLIACION, SE AUTORIZO A LA CONTRATISTA PRESENTAR TRAJETA DE PRECIO UNITARIO DE LA PERFORACION DIRECCIONAL EN MATERIAL TIPO III, PARA SU REVISION, YA QUE SE REALIZARON VENTANAS PARA INICIAR LA PERFORACION DIRECCIONAL Y SE ENCONTRO ESTE TIPO DE MATERIAL. A LA FECHA SE TIENEN PERFORADOS 120 METROS LINEALES SIN COLOCACION DE TUBERIA.</p> | |
|--|--|

[Handwritten signatures and initials]

| | | |
|---|--|---|
|  | <p style="text-align: center;">CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|---|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|---|

Como se puede observar en estas dos notas se ve como están desfasadas en la fecha de llenado con la actividad realizada.

Como resultado de la revisión se constató que en el contrato de obra pública que nos ocupa, la Residencia de Obra de la CEA y la Superintendencia por parte de la empresa, Incumplieron en dar continuidad en el proceso de elaboración y llenado de la Bitácora Electrónica de Obra Pública (BEOP), hasta el término de la ejecución de la misma.



Normatividad Infringida:

Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas. menciona lo siguiente:

Artículo 122.- El uso de la Bitácora es obligatorio en cada uno de los contratos de obras y servicios. Su elaboración, control y seguimiento se hará por medios remotos de comunicación electrónica, para lo cual la Secretaría de la Función Pública implementará el programa informático que corresponda.






| | | |
|---|--|---|
|  <p>COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

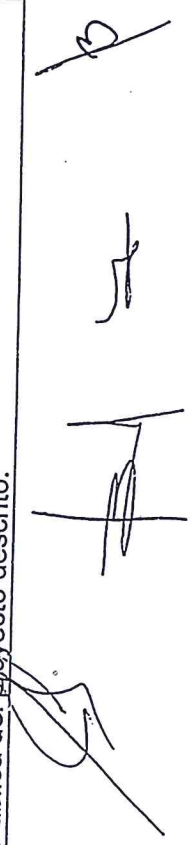
| | |
|---|--|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|--|



Artículo 123.-Las dependencias y entidades usarán la Bitácora atendiendo al medio de comunicación a través del cual se opere. Fracción XIII. El cierre de la Bitácora se consignará en una nota que dé por terminados los trabajos.

Artículo 125.-Cuando se presenten cualquiera de los eventos que a continuación se relacionan, se deberá efectuar el registro en la Bitácora mediante la nota correspondiente conforme a lo siguiente:

- I. Al residente le corresponderá registrar:
 - a) La autorización de modificaciones al proyecto ejecutivo, al procedimiento constructivo, a los aspectos de calidad y a los programas de ejecución convenidos;
- II. Al superintendente corresponderá registrar:
 - a) La solicitud de modificaciones al proyecto ejecutivo, al procedimiento constructivo, a los aspectos de calidad y a los programas de ejecución convenidos;

Por lo anterior, se concluye que la Residencia de obra de la CEA no cumplió con las disposiciones relativas a la obligatoriedad de la operación del sistema de la Bitácora Electrónica de Obra Pública del proyecto descrito.



| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Gerencia de Auditoría Interna


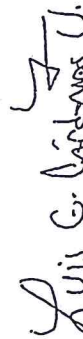

| | |
|--|---|
| CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena". | Período revisado: Ejercicio Presupuestal 2013. Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI |
|--|---|



Causa:

Incumplimiento de la LOPSRM y su Reglamento, así como a las disposiciones emitidas en materia de bitácora electrónica. Omisión en la elaboración de la bitácora electrónica de la obra. Falta de supervisión y control a los documentos técnicos de la obra.

Efecto:

Posibilidad de que no se tenga evidencia sobre el desarrollo de los trabajos encomendados. Instauración de procedimiento de responsabilidad a servidores públicos.


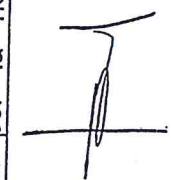
| | | |
|---|---|--|
| <p style="text-align: center;">Elaboró</p>  Ing. Rafael Beato Patiño Auditor Jr. | <p style="text-align: center;">Revisó</p>  Ing. Luis Gerardo Cárdenas Varela Gerente de Auditoría Interna | <p style="text-align: center;">Autorizó</p>  M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno |
|---|---|--|



| | | |
|---|---|---|
|  <p>COMISIÓN ESTADAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|---|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|---|

| Observación 6 | Recomendaciones |
|--|---|
| <p>Incumplimiento en la Ejecución de Obra Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.</p> <p>El residente supervisor de obra y la empresa no cumplieron con la elaboración de los documentos relacionados con esta etapa en dicho contrato:</p> <p>En el expediente unitario de la obra no se anexó el aviso de terminación de obra emitido por el contratista; el acta de entrega-recepción; el finiquito de obra y el acta para la terminación de las obligaciones contractuales.</p> <p>No existe el aviso de terminación de los trabajos, ya que la obra sigue en proceso y no se cuenta con los documentos por el mismo motivo.</p> <p>En la revisión documental efectuada al expediente unitario, se verificó el cumplimiento de la etapa de recepción de los trabajos, el finiquito así como la terminación de las obligaciones contractuales regulada por la normatividad federal y las</p> | <p>Correctiva</p> <p>La Dirección de Apoyo a Municipios deberá presentar a la Contraloría Interna de la Comisión Estatal del Agua los documentos faltantes que consisten en el aviso de terminación; el acta de la recepción formal de los trabajos con la garantía de vicios ocultos que el contratista debe presentar previo a su recepción, así como el finiquito y el acta administrativa para dar por extinguidos los derechos y obligaciones contractuales y adicionalmente, debido a que los plazos para la conclusión de los trabajos ya se encuentran vencidos, se anexará el cálculo de las sanciones por incumplimiento de contrato y el reintegro correspondiente.</p> |

| | | |
|---|---|---|
|  | <p align="center">CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|---|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|---|

cláusulas de los contratos en las cuales se dispone lo siguiente:

Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas
Artículo 64.- El contratista comunicará a la dependencia o entidad la conclusión de los trabajos que le fueron encomendados, para que ésta, dentro del plazo pactado, verifique la debida terminación de los mismos conforme a las condiciones establecidas en el contrato. Al finalizar la verificación de los trabajos, la dependencia o entidad contará con un plazo de quince días naturales para proceder a su recepción física, mediante el levantamiento del acta correspondiente, quedando los trabajos bajo su responsabilidad.

Artículo 66.- Concluidos los trabajos, el contratista quedará obligado a responder de los defectos que resultaren en los mismos, de los vicios ocultos y de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido, en los términos señalados en el contrato respectivo y en la legislación aplicable.

Los trabajos se garantizarán durante un plazo de doce meses



[Handwritten signatures and initials]

Preventiva

El Titular de la Dirección de Apoyo a Municipios deberá instruir al personal responsable, para que en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que permitan evitar la recurrencia de esta observación

Fecha de compromiso

30 días hábiles a partir de haber recibido la cédula de observación

| | | |
|---|---|---|
|  | <p align="center">CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  |
| <p>Codigo:F-CI-06</p> | <p align="center">Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|---|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|---|

por el cumplimiento de las obligaciones a que se refiere el párrafo anterior, por lo que previamente a la recepción de los trabajos, los contratistas, a su elección, deberán constituir fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de los trabajos; presentar una carta de crédito irrevocable por el equivalente al cinco por ciento del monto total ejercido de los trabajos, o bien, aportar recursos líquidos por una cantidad equivalente al cinco por ciento del mismo monto en fideicomisos especialmente constituidos para ello.

Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas



Artículo 164.-

Las dependencias y entidades, dentro de un plazo no mayor a quince días naturales a partir del día siguiente a aquél en que reciban la notificación a que se refiere el párrafo anterior, iniciarán el procedimiento de recepción de los trabajos.

Artículo 166.- En la fecha señalada, la dependencia o entidad recibirá físicamente los trabajos y levantará el acta correspondiente...

Artículo 168.- Para dar por terminados, parcial o totalmente,



| | | |
|---|--|---|
|  <p>COMISIÓN ESTADAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Codigo:F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|--|--|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé -- La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|--|--|



los derechos y obligaciones asumidos por las partes en un contrato, éstas deberán elaborar el finiquito de los trabajos correspondiente, salvo en los supuestos a que se refiere el tercer párrafo del artículo 64 de la Ley. Deberá anexarse al finiquito el acta de recepción física de los trabajos.

Artículo 169.- La dependencia o entidad deberá notificar al contratista, a través de su representante legal o del superintendente, la fecha, lugar y hora en que se llevará a cabo el finiquito de los trabajos.

Artículo 170.- El documento donde conste el finiquito de los trabajos formará parte del contrato...

Cuando la liquidación de los saldos se realice dentro de los quince días naturales siguientes a la firma del finiquito de los trabajos, el documento a que se refiere este artículo podrá utilizarse como el acta administrativa que extingue los derechos y obligaciones de las partes en el contrato, debiendo agregar únicamente una manifestación de las partes de que no existen otros adeudos, por lo que se dan por terminados los derechos y obligaciones que genera el contrato respectivo, sin derecho a ulterior reclamación. Si no es factible el pago en el término indicado, se procederá a elaborar el acta administrativa prevista en el último párrafo del artículo 64 de la Ley.

[Handwritten signatures and initials]

| | | |
|---|--|---|
|  | <p style="text-align: center;">CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  |
| <p>Codigo:F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|---|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|---|

Artículo 172.- El acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones formará parte del contrato....

En el contrato se señala en DISPOSICIÓN GENERALES Y CONDICIONES ESPECIALES DEL CONTRATO que se debe cumplir para que la dependencia y contratista procedan a la elaboración de los documentos observados, estableciendo lo siguiente:

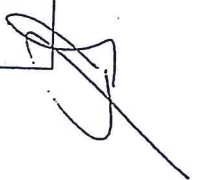


E. FINALIZACIÓN DEL CONTRATO



55.- TERMINACIÓN DE LAS OBRAS.

55.1 "EL CONTRATISTA" LE PEDIRA AL GERENTE DE OBRAS QUE EMITA UN CERTIFICADO DE TERMINACIÓN DE LAS OBRAS Y EL GERENTE DE OBRAS LO EMITIRÁ CUANDO DECIDA QUE LAS OBRAS ESTÁN TERMINADAS. PARA LA EXPEDICIÓN DEL CERTIFICADO DE TERMINACIÓN DE LAS OBRAS, EL CONTRATISTA DEBERÁ PRESENTAR UNA GARANTÍA DE CONFORMIDAD CON LAS CEC, QUE GARANTICE LA REPARACIÓN DE LOS VICIOS OCULTOS O DEFECTOS OCULTOS.

56.- RECEPCIÓN DE LAS OBRAS.

56.1.- "CEA" TOMARÁ POSESIÓN DEL SITIO DE LAS OBRAS Y DE LAS OBRAS DENTRO DE LOS SIETE (7) DÍAS SIGUIENTES A LA

| | | |
|---|---|---|
|  | <p align="center">CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

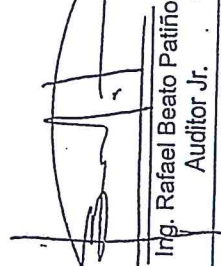
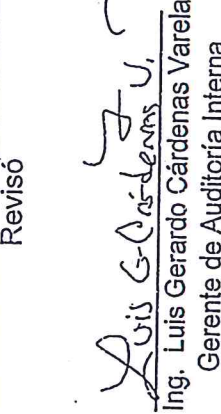
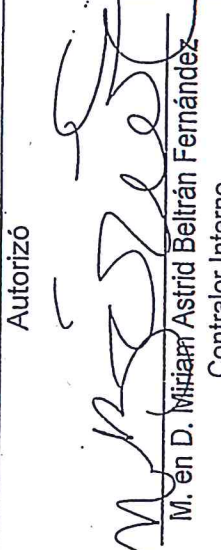
Gerencia de Auditoría Interna

| | |
|---|---|
| <p>CEA-AL-ZR-LP-004/2013 "Construcción de Colectores Santa Fé – La Laja, Segunda Etapa, en las localidades de La Barranca, La Cofradía, La Huizachera, La Laja, La Loma, La Mesa, La Mezquitera, La Paz, La Yerbabuena, Pueblos de la Barranca, Santa Fé y Santa María (El Tacuache), municipio de Zapotlanejo. Tramo: La Mezquitera, La Mora y La Yerbabuena".</p> | <p>Periodo revisado: Ejercicio Presupuestal 2013 Unidad Auditada: Dirección de Apoyo a Municipios Fecha de Elaboración: Agosto de 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-001/2014-GAI</p> |
|---|---|

CERTIFICADO DE TERMINACIÓN DE LAS OBRAS.

II.- CONDICIONES ESPECIALES DEL CONTRATO (CEC).

1. (CGC 1.1-n) EL PERIODO DE RESPONSABILIDAD POR DEFECTOS, VICIOS OCULTOS O CUALQUIER OTRA RESPONSABILIDAD EN QUE HUBIERA INCURRIDO "EI CONTRATISTA" ES DE: 365 (TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO) DÍAS CONTADOS A PARTIR DE LA FECHA EN QUE SE FORMALICE EL ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS QUE ALUDE EL ARTICULO 64 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS.

| | | |
|--|--|---|
| <p align="center">Elaboró</p>  <p>Ing. Rafael Beato Patiño Auditor Jr.</p> | <p align="center">Revisó</p>  <p>Ing. Luis Gerardo Cárdenas Varela Gerente de Auditoría Interna</p> | <p align="center">Autorizó</p>  <p>M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno</p> |
|--|--|---|



COMISIÓN ESTATAL DEL
AGUA
JALISCO



Oficio: CI-224/2014/GAAP
Of. de Ref.: CI-204/2014/GAAP
Asunto: Informe de Revisión.

Lic. Linda Michel Ramírez
Director Planeación Estratégica.
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a la Revisión de Presupuestos.

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información al respecto, saludos cordiales.

Atentamente



Guadalajara Jal., a 28 de noviembre de 2014.
"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de la
Constitución de Apatzingan."

M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralor Interno.

c.p.p. Ing. Flipe Tito Lugo Arias- Director General
Minutario

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO

Av. Francia No. 1726, Col. Moderna C.P. 44190 Guadalajara, Jalisco, México
Tels. (33) 3030-9200 y 01 800 087 9200
ceajalisco.gob.mx

| | | |
|---|--|---|
|  <p>COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

PRESUPUESTOS

| |
|---|
| Periodo revisado: septiembre a Diciembre 2013 |
| Unidad auditada: Dirección de Administración |
| Fecha de elaboración de la cédula: Noviembre 2014 |
| Número de Orden de Auditoría: CI-204/2014/GAAP |



OBSERVACION:

De acuerdo al alcance de la auditoria referida, el presente informe se emite sin salvedades.

RECOMENDACIONES

El presente informe se emite sin observaciones, sin embargo se recomienda seguir con las actividades hasta ahora realizadas


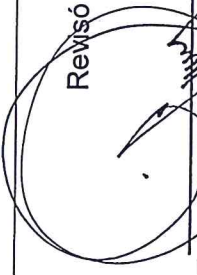



| | | |
|---|--|--|
|  <p>COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO</p> | <p>CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA</p> |  <p>JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO</p> |
| <p>Código: F-CI-06</p> | <p>Edición: 00</p> | <p>Fecha de Edición: Mayo 2014</p> |

Área que realiza la Auditoría: Gerencia de Auditoría Administrativa y Procesos

| | |
|---------------------|---|
| <p>PRESUPUESTOS</p> | <p>Periodo revisado: septiembre a Diciembre 2013 Unidad auditada: Dirección de Administración Fecha de elaboración de la cédula: Noviembre 2014 Número de Orden de Auditoría: CI-204/2014/GAAP</p> |
|---------------------|---|

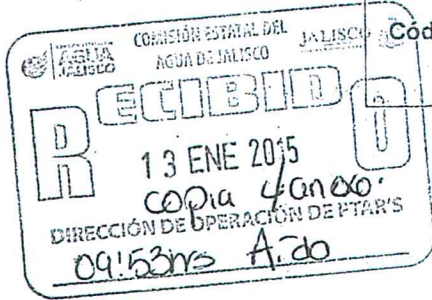
| |
|--|
| |
|--|

| | | |
|---|--|--|
| <p>Elaboró</p> <p> Yolanda Munguía Sáenz Auditor Jr.</p> | <p>Revisó</p> <p> Francisco Javier Sandoval Figueroa Gerente de Auditoría Administrativa y Procesos</p> | <p>Autorizó</p> <p> Miriam Astrid-Beltrán Fernández Contralor Interno</p> |
|---|--|--|

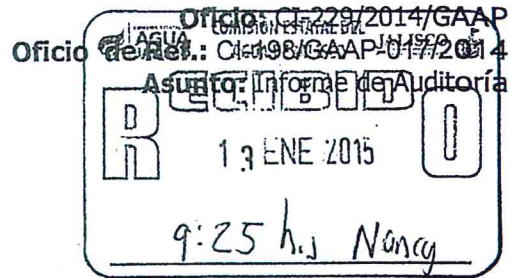


COMISIÓN ESTATAL DEL
**AGUA
JALISCO**

A/R



| OFICIO DE ENVÍO DE INFORME DE AUDITORÍA | | |
|---|-------------------------|--------------------------------|
| CONTRALORÍA INTERNA | | |
| Código: F-CI-10 | Nivel de edición: 00 | Fecha de edición: Mayo 2014 |

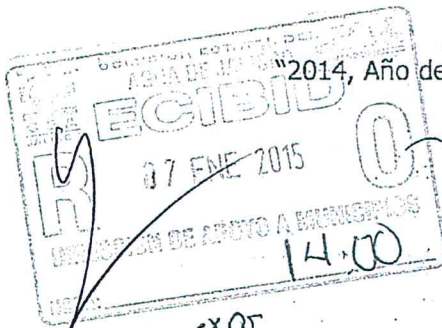
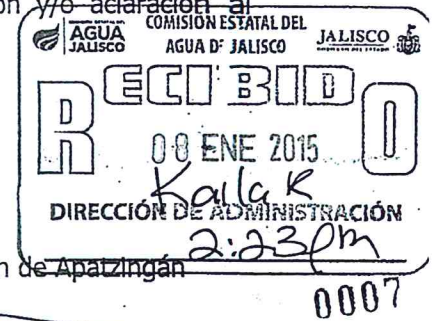


Lic. Hector Manuel Salas Barba
Director de Administración
Presente.

Con base en las atribuciones de este Órgano de Control Interno, conferidas en el Artículo número 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, por este medio envío el Informe correspondiente a la Auditoría practicada al rubro de **Cuentas y documentos por cobrar.**

Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier información y/o aclaración al respecto, saludos cordiales.

Atentamente
Guadalajara Jalisco a 18 de diciembre de 2014.
"Sufragio Efectivo, No Reelección"





M. en D. Miriam Astrid Beltrán Fernández
Contralora Interna



Con Anexo c.c. p.

- Ing. Felipe Tito Lugo Arias.- Director General de la CEA.
 - Lic. Genaro Muñiz Padilla.- Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.
 - L.C.P. Linda Michel Ramirez.- Director de Planeación Estratégica de la CEA
 - Biol. Luis Aceves Martínez.- Director de Operación de Ptar's de la CEA
 - Ing. Ernesto Marroquín Álvarez.- Director de Apoyo a Municipios de la CEA
- Minutario.
MABF/jsf/vag

JALISCO
GOBIERNO DEL ESTADO

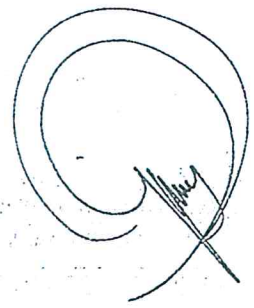
| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo: F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |



Numero de orden de auditoría: CI-198/GAAP-017/2014

| | |
|---|---|
| Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar | Periodo revisado: al 31 de octubre de 2014 |
| | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración del informe: 17 de diciembre de 2014 |

ÍNDICE

| | Página |
|--|--------|
| I. Antecedentes de la Auditoría | 2 |
| II. Objeto y Alcance..... | 2 |
| III. Resultados de los Trabajos Desarrollados..... | 2 |
| IV. Conclusión..... | 2 |
| V. Cédulas de Observaciones..... | 3-12 |



| | | |
|---|-----------------------------|---|
|  | INFORME DE AUDITORIA |  |
| Codigo: F-CI-09 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

Numero de orden de auditoría: CI-198/GAAP-017/2014

| | |
|---|---|
| Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar | Periodo revisado: al 31 de octubre de 2014 |
| | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración del informe: 17 de diciembre de 2014 |

I. Antecedentes de la Auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo 33 del Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios se llevo a cabo la Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar, misma que se dió inicio mediante oficio CI-198/GAAP-017/2014 de fecha 05 de noviembre de 2014, y en donde se designa a la C. Verónica Alvarez Guerrero Auditor Jr. Adscrita a este Órgano de Control Interno, como responsable de la ejecución de los trabajos.

II. Objeto y Alcance

II.1 Objeto

Verificar que el cumplimiento de la normatividad aplicable al rubro de Cuentas y documentos por cobrar.

II.2 Alcance

El periodo de revisión será al 31 de octubre de 2014.

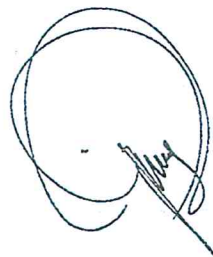
III. Resultados de los Trabajos Desarrollados



Se observa que las Gerencias a cargo de prestar los servicios no están al pendiente de que se realice la gestión de cobro.

IV. Conclusión

El presente informe se emite para que las áreas responsables realicen y estén al pendiente de la recuperación de los importes generados por la prestación de un servicio.



V. Cédulas de Observaciones



| | | | |
|---|---|--|-----------------------------|
|  COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO | Fecha de Edición: Mayo 2014 |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | | |

| | |
|--|--|
| Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar | Periodo revisado: al 31 de octubre de 2014 |
| Número de orden de auditoría: CI-198/GAAP-017/2014 | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| Fecha de elaboración de la cédula: 17 de diciembre de 2014 | |

| Observaciones | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|----------------------|--|--------|--------------------------------|----------------------|------------------------|----------|-------|-------------|-------------|-------|--|-------------|----------|--|-------------|----------|---|--------------|----------|---|--------------|----------|--------------------|--------------|----------|--------------------------------------|----------|----------|--------------------------------------|-----------------------|-------|--|
| <p>1.- Se observa que existen saldos en la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por un monto de \$1'993,765.22 que aun no se han reintegrado los cuales a continuación se detallan:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="3">1.1230-000-0000 Cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</th> </tr> <tr> <th>Nombre</th> <th>Saldo al 31 de octubre de 2014</th> <th>Antigüedad de Saldos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 Pensiones del Estado</td> <td style="text-align: right;">\$344.41</td> <td>-----</td> </tr> <tr> <td>2 Multa SVT</td> <td style="text-align: right;">\$20,964.70</td> <td>-----</td> </tr> <tr> <td>3 Constructora Hidráulica del Santiago, S.A. de C.V.</td> <td style="text-align: right;">\$21,180.23</td> <td>20 meses</td> </tr> <tr> <td>4 Secretaría de Finanzas del Estado de Jalisco</td> <td style="text-align: right;">\$12,488.96</td> <td>25 meses</td> </tr> <tr> <td>5 ARS Ingeniería Mexicana, S.A. de C.V.</td> <td style="text-align: right;">\$425,839.26</td> <td>26 meses</td> </tr> <tr> <td>6 CRV Ingeniería y Diseño, S.A. de C.V.</td> <td style="text-align: right;">\$673,268.66</td> <td>66 meses</td> </tr> <tr> <td>8 Aldo Haro Quiroz</td> <td style="text-align: right;">\$797,783.43</td> <td>67 meses</td> </tr> <tr> <td>10 Jesus Fernando Echeverría Vaquero</td> <td style="text-align: right;">\$475.59</td> <td>11 meses</td> </tr> <tr> <td>Total pendiente de reintegrar</td> <td style="text-align: right;">\$1'993,765.22</td> <td>-----</td> </tr> </tbody> </table> | 1.1230-000-0000 Cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | | Nombre | Saldo al 31 de octubre de 2014 | Antigüedad de Saldos | 1 Pensiones del Estado | \$344.41 | ----- | 2 Multa SVT | \$20,964.70 | ----- | 3 Constructora Hidráulica del Santiago, S.A. de C.V. | \$21,180.23 | 20 meses | 4 Secretaría de Finanzas del Estado de Jalisco | \$12,488.96 | 25 meses | 5 ARS Ingeniería Mexicana, S.A. de C.V. | \$425,839.26 | 26 meses | 6 CRV Ingeniería y Diseño, S.A. de C.V. | \$673,268.66 | 66 meses | 8 Aldo Haro Quiroz | \$797,783.43 | 67 meses | 10 Jesus Fernando Echeverría Vaquero | \$475.59 | 11 meses | Total pendiente de reintegrar | \$1'993,765.22 | ----- | <p>Correctiva: Se instruya al personal responsable realizar las aclaraciones y/o reintegro de los importes sujetos a observación.</p> |
| 1.1230-000-0000 Cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nombre | Saldo al 31 de octubre de 2014 | Antigüedad de Saldos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Pensiones del Estado | \$344.41 | ----- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 Multa SVT | \$20,964.70 | ----- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 Constructora Hidráulica del Santiago, S.A. de C.V. | \$21,180.23 | 20 meses | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 Secretaría de Finanzas del Estado de Jalisco | \$12,488.96 | 25 meses | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 ARS Ingeniería Mexicana, S.A. de C.V. | \$425,839.26 | 26 meses | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 CRV Ingeniería y Diseño, S.A. de C.V. | \$673,268.66 | 66 meses | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 Aldo Haro Quiroz | \$797,783.43 | 67 meses | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 Jesus Fernando Echeverría Vaquero | \$475.59 | 11 meses | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total pendiente de reintegrar | \$1'993,765.22 | ----- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|---|---|--|
|  COMISIÓN ESTADAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO |
| Codigo: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|---|--|
| Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar | Periodo revisado: al 31 de octubre de 2014. |
| Número de orden de auditoría: CI-198/GAAP-017/2014 | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración de la cédula: 17 de diciembre de 2014 |

2.- Se observa que se otorgaron recursos, sin que a la fecha de esta revisión se realice la comprobación del gasto correspondiente, los cuales se detallan a continuación:

| 11230-700-0000. Gastos por Comprobar | | | |
|---|--------------------------------|----------------------|--|
| Nombre | Saldo al 31 de octubre de 2014 | Antigüedad de Saldos | Observaciones |
| 1 Jesus Fernando Echeverria Vaquero | \$18,000.00 | 3 meses | Se laboró cheque número 251 de fecha 09 de julio de 2014, por concepto de gastos por comprobar mismo que a la fecha no ha sido comprobado. |
| 2 Víctor Antonio Figueroa Vargas | \$5,000.00 | 3 meses | Se laboró cheque número 529 de fecha 17 de julio de 2014, por concepto de gastos por comprobar mismo que a la fecha no ha sido comprobado. |
| Monto total pendiente de Comprobar | \$111,450.93 | | |



Fundamento Legal

Manual de Políticas y Procedimientos para el Manejo del Fondo Revolvente, Gastos a Comprobar y Gastos Efectuados.
Título III Capítulo III punto 23 que a la letra dice:

"El plazo máximo de comprobación de un pagaré, será de 60 (sesenta) días hábiles a partir de la fecha de recepción del recurso ó al día 15 de Diciembre, termino del Ejercicio Fiscal correspondiente (lo que ocurra primero)" (SIC).

Correctiva: Se instruya al personal para solicitar los comprobantes correspondientes por parte del área solicitante.

Preventiva: Para hechos posteriores se recomienda no autorizar gastos por comprobar si el anterior no fue sido comprobado.

| | | | |
|---|---|--|--------------------------------|
|  COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORIA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO | Fecha de Edición: Mayo 2014 |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | | |

| | |
|---|--|
| Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar | Periodo revisado: al 31 de octubre de 2014 |
| Número de orden de auditoría: CI-198/GAAP-017/2014 | Unidad auditada: Dirección de Administración Fecha de elaboración de la cédula: 17 de diciembre de 2014 |



3.- Referente al rubro de cuentas por cobrar a Corto Plazo se detectó que existen recibos de ingresos, que se encuentran pendientes de cobro los cuales corresponden a la Dirección de Operación de PTAR'S por un monto de \$ 468,424.03 y a la Dirección de Apoyo a Municipios por un monto de \$446,084.25 los cuales se detallan a continuación:

- Por la Dirección de Operación de PTAR'S está pendiente de cobro lo siguiente:

| 1.1.220-000-0000 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | | | |
|---|------------|--|---------------------|---|
| Núm. de recibo de ingresos pendientes de cobro | Fecha | Nombre | Monto | Concepto |
| 363-D 06 | 06/05/2014 | Agrotiempo de México, S. A. de C.V. | \$68,105.72 | Consumo de agua segundo bimestre 2014 (meses de marzo y abril). |
| 405-D | 03/07/2014 | | \$73,336.79 | Consumo de agua tercer bimestre 2014 (meses de mayo y junio). |
| 446-D | 01/09/2014 | | \$74,870.39 | Consumo de agua cuarto bimestre 2014 (meses de julio y agosto). |
| | | Total | \$216,312.90 | |
| 356-D | 07/03/2014 | Virrifos, S.A. de C.V. | \$16,087.49 | Consumo de agua cuarto bimestre 2012 (meses de julio y agosto). |
| 359-D | 07/03/2014 | | \$4,772.90 | Consumo de agua cuarto bimestre 2012 (meses de julio y agosto). |
| | | Total | \$20,860.39 | |



Correctiva: Se instruya el personal realizar las gestiones de cobro a la brevedad, e informe a este Órgano de Control Interno, las acciones que se han realizado para el cobro de los documentos que fueron citados.

Preventiva: En lo subsecuente el personal designado de las Direcciones de Operación de PTar's y la Dirección de Apoyo a Municipios deben de dar seguimiento al cobro de los servicios prestados.

| | | | |
|---|---|--|--------------------------------|
|  COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO | Fecha de Edición: Mayo 2014 |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | | |

| | |
|--|--|
| Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar | Periodo revisado: al 31 de octubre de 2014 |
| Número de orden de auditoría: CI-198/GAAP-017/2014 | |
| Unidad auditada: Dirección de Administración | |
| Fecha de elaboración de la cédula: 17 de diciembre de 2014 | |

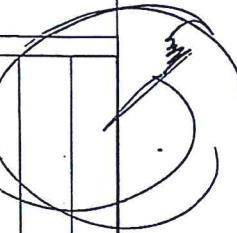
| 385-D | 07/05/2014 | Petro de Occidente, S.A. de C.V. | \$9,370.40 | Consumo de agua segundo bimestre 2014 (meses de marzo y abril). |
|-------|------------|--------------------------------------|---------------------|---|
| 428-D | 03/07/2014 | | \$7,500.65 | Consumo de agua tercer bimestre 2014 (meses de mayo a junio). |
| 470-D | 01/09/2014 | | \$4,753.58 | Consumo de agua cuarto bimestre 2014 (meses de julio y agosto). |
| | | Total | \$21,624.63 | |
| 373-D | 06/05/2014 | Estrel, S.A. de C.V. | \$94,079.12 | Consumo de agua segundo bimestre 2014 (meses de marzo y abril). |
| 456-D | 01/09/2014 | | \$7,964.55 | Consumo de agua cuarto bimestre 2014 (meses de julio y agosto). |
| | | Total | \$102,043.67 | |
| 371-D | 06/05/2014 | | \$638.63 | Consumo de agua segundo bimestre 2014 (meses de marzo y abril). |
| 413-D | 03/07/2014 | | \$638.63 | Consumo de agua tercer bimestre 2014 (meses de mayo a junio). |
| 454-D | 01/09/2014 | | \$638.63 | Consumo de agua cuarto bimestre 2014 (meses de julio y agosto). |
| 180-D | 05/09/2013 | Convertidora Industrial, SAB de C.V. | \$6,699.55 | Consumo de agua sexto bimestre 2012 (meses de noviembre y diciembre). |
| 191-D | 04/09/2013 | | \$763.65 | Consumo de agua cuarto bimestre 2013 (meses de julio y agosto) |
| 232-D | 20/11/2013 | | \$988.69 | Consumo de agua quinto bimestre 2013 (meses de septiembre y octubre). |
| | | Total | \$10,367.78 | |
| 406-D | 03/07/2014 | Alfredo Vazquez Padilla | \$1,336.11 | Consumo de agua tercer bimestre 2014 (meses de mayo a junio). |
| 447-D | 01/09/2014 | | \$868.17 | Consumo de agua cuarto bimestre 2014 (meses de julio y agosto). |



| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Codigo: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|---|--|
| Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar | Periodo revisado: al 31 de octubre de 2014 |
| Número de orden de auditoría: CI-198/GAAP-017/2014 | |
| Unidad auditada: Dirección de Administración | |
| Fecha de elaboración: de la cédula: 17 de diciembre de 2014 | |

| 806-C | 29/04/2014 | Total | \$2,204.28 | Operación y mantenimiento de Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales. | | | |
|--------|------------|--|---------------------|---|--|--|--|
| | | El Salto | \$74,278.73 | | | | |
| 461-D | 01/09/2014 | Total | \$74,278.73 | Consumo de agua cuarto bimestre 2014 (meses de julio y agosto). | | | |
| | | Igrox, S.de R.L. | \$2,186.45 | | | | |
| 791-C | 10/04/2014 | Total | \$2,186.45 | Servicio de muestreo y análisis fisicoquímico y microbiológico, de una muestra de agua de pozo profundo, en la comunidad de Cuisillos, muy cerca de Tala, Jalisco. | | | |
| | | Simply Organics, S.A. de C.V. | \$2,154.40 | | | | |
| 1018-C | 23/07/2014 | Total | \$2,154.40 | Servicio de muestreo y análisis fisicoquímicos y microbiológicos de dos muestras de agua de las localidades de San Antonio y en medio del municipio de Villa Guerrero, Jalisco. | | | |
| | | Municipio de Villa Guerrero | \$10,390.20 | | | | |
| 423-C | 20/09/2013 | Total | \$10,390.20 | Servicio de muestreo y análisis fisicoquímicos y microbiológico, de muestra de agua de un manantial, en el municipio de Valle de Juárez, Jalisco. | | | |
| | | Presidencia Municipal de Valle de Juárez | \$6,000.60 | | | | |
| | | Total | \$6,000.60 | | | | |
| | | Total pendiente de cobro | \$468,424.03 | | | | |

SERVICIO NO REALIZADO
SOLICITACION CANCELACION
AUN SIGUE VIGENTE





| | | | |
|---|---|--|--------------------------------|
|  COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO | Fecha de Edición: Mayo 2014 |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | | |

| | |
|---|--|
| Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar | Periodo revisado: al 31 de octubre de 2014 |
| Número de orden de auditoría: CI-198/GAAP-017/2014 | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración de la cédula: 17 de diciembre de 2014 |



• Por la Dirección de Apoyo a Municipios está pendiente de cobro lo siguiente:

| 11.220-000-0000 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | | | |
|--|------------|-----------------------------------|--------------------|---|
| Número de recibo de ingresos pendiente de cobro | Fecha | Nombre | Monto | Concepto |
| 1 | 12/07/2013 | Municipio de Villa Corona Jalisco | \$49,509.30 | Limpieza de Colectores Pozos de Visita y Líneas de Drenaje. Fecha del servicio 28 de junio de 2013. |
| | | Total | \$49,509.30 | |
| 2 | 30/10/2013 | Municipio de San Marcos Jalisco | \$37,407.07 | Rehabilitación de Pozo Profundo de la unidad Los Burrillos y Los Laureles. Fecha del servicio 06 de septiembre de 2013. |
| | | | \$37,407.07 | |
| 3 | 12/12/2013 | Municipio de San Marcos Jalisco | \$99,720.39 | Limpieza de Colectores y Pozos de Visita en la Cabecera Municipal. Fecha del servicio 25 de octubre de 2013. |
| | | Total | \$99,720.39 | |
| 4 | 11/06/2014 | Municipio de Bolaños Jalisco | \$25,253.84 | Limpieza y Desazolve de pozos de visita en la localidad de Tuxpan de Bolaños. Fecha del servicio 17 de diciembre de 2013. |
| | | Total | \$25,253.84 | |
| 4 | 12/11/2013 | Municipio de Tomatlán | \$8,178.12 | Revisión de equipos de control y |
| | | Total | \$8,178.12 | |

| | | | |
|---|---|--|------------------------------------|
|  COMISIÓN ESTADAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO | Fecha de Edición: Mayo 2014 |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | | |



| | |
|--|---|
| Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar | Periodo revisado: al 31 de octubre de 2014 |
| Número de orden de auditoría: CI-198/GAAP-017/2014 | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración de la cédula: 17 de diciembre de 2014 |

| Número de Orden | Fecha | Descripción | Cantidad | Observaciones |
|-----------------|------------|--|--------------------|---|
| 208-C | 29/05/2013 | Total | \$8,178.12 | bombeo de pozos profundos galerías y norias en la Cabecera Municipal. Fecha del servicio 31 de agosto de 2013. |
| 209-C | 29/05/2013 | Municipio de Teocuitatlan de Corona Jalisco | \$4,439.78 | Video filmación de pozo profundo en la Localidad de la Milpilla en el Pozo 1. Fecha del servicio 18 de abril de 2013. |
| 618 C | 19/12/2013 | Municipio de San Sebastian del Oeste Jalisco | \$21,882.01 | Rehabilitación de pozo profundo en la localidad de Milpillas en Pozo Unico. Fecha del servicio 23 de abril de 2013. |
| 935-C | 17/06/2014 | Total | \$26,321.79 | Trabajos realizados en el pozo profundo que abastece la Localidad de el Tazajal y la Tortuga. Fecha del servicio 29 de noviembre de 2013. |
| 915-C | 06/06/2014 | Municipio de Ojuelos Jalisco | \$19,481.40 | Rehabilitación de pozo profundo No. 1. Fecha del servicio 13 de marzo de 2014. |
| 933-C | 17/06/2014 | Municipio de Hostotipaquillo | \$22,650.44 | Rehabilitación de Pozo Profundo en la localidad de Guadalupe Victoria. Fecha del servicio 01 de abril de 2014. |
| | | Total | \$22,650.44 | |
| | | Total | \$22,214.53 | |
| | | Total | \$9,284.87 | |

| | | | |
|---|---|--|-----------------------------|
|  COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO | Fecha de Edición: Mayo 2014 |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | | |



| | |
|---|--|
| Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar | Periodo revisado: al 31 de octubre de 2014 |
| Número de orden de auditoría: CI-198/GAAP-017/2014 | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración de la cédula: 17 de diciembre de 2014 |

| Código | Fecha | Descripción | Cantidad | Valor | Detalle |
|---------|------------|--|----------|--------------------|---|
| 1036-C | 07/08/2014 | Municipio de Cabo Corrientes, Jalisco | | \$20,086.72 | Videofilación y rehabilitación de pozo profundo de la localidad de Playitas, Fecha del servicio 28 de julio de 2014. |
| | | Total | | \$20,086.72 | |
| 917-C | 06/06/2014 | Municipio de Arenal Jalisco | | \$18,528.37 | Rehabilitación y videofilación de pozo profundo en la localidad de Santa Cruz, Fecha del servicio 19 de febrero de 2014. |
| 932-C | 17/06/2014 | | | \$14,523.74 | Rehabilitación y videofilación de pozo profundo Emiliano Zapata. |
| | | Total | | \$33,052.11 | |
| 699-C | 30/01/2014 | Municipio de San Juan de los Lagos Jalisco | | \$22,115.11 | Maniobras y videofilación de los pozos profundos Mezquitic 1, Nuevo San Juan la Martínica pozo 13 y pozo 07, Fecha del servicio 01 e noviembre de 2013. |
| 718-C | 14/02/2014 | | | \$313.20 | Complemento al recibo 699. |
| | | Total | | \$22,428.31 | |
| 720-C | 14/02/2014 | Municipio de Zapotlanejo Jalisco | | \$16,347.89 | Videoinspección de colectores, Fecha del servicio 02 de octubre de 2013. |
| | | Total | | \$16,347.89 | |
| 735-C | 20/02/2014 | Secretaría de Planeación y Finanzas | | \$12,521.85 | Limpieza y desazolve de colectores y pozos de visita en el interior de la Penal, Fecha del servicio 19 de diciembre de 2013. |
| | | Total | | \$12,521.85 | |
| 253-C | 12/07/2013 | Secretaría de Gobernación OADPRS | | \$6,541.21 | Limpieza de canal y caja de atenuación del cañerazo 2 occidente, Fecha del servicio 02 de julio de 2013. |
| | | Total | | \$6,541.21 | |
| 5 930-C | 17/06/2014 | Sistema de Agua | | \$15,126.37 | Rehabilitación del pozo profundo de |

| | | | |
|---|---|--|------------------------------------|
|  COMISIÓN ESTADAL DEL AGUA JALISCO | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  JALISCO GOBIERNO DEL ESTADO | Fecha de Edición: Mayo 2014 |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | | |

| | |
|--|---|
| Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar | Periodo revisado: al 31 de octubre de 2014 |
| Número de orden de auditoría: CI-198/GAAP-017/2014 | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración de la cédula: 17 de diciembre de 2014 |


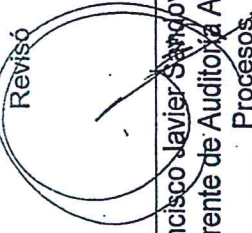

| | Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Magdalena | | | la localidad de la Quemada, Fecha del servicio 05 de abril de 2014. | |
|------------|---|------------|---------------------|---|--|
| | Total | | \$15,126.37 | | |
| 1030-C | Sistema de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Atotonilco el Alto | 06/08/2014 | \$18,507.08 | Rehabilitación de pozo profundo de la localidad la Margaritas, Fecha del servicio 13 de julio de 2014. | |
| | Total | | \$18,507.08 | | |
| Sin recibo | Sistema de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de San Miguel El Alto | ----- | \$18,639.39 | Rehabilitación e pozo profundo Jesus Delgado en la Cabecera Municipal. Fecha del servicio 14 de mayo de 2014. | |
| | Total | | \$18,639.39 | | |
| 1031-C | Sistema de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Talpa de Allende, Jalisco | 06/08/2014 | \$15,433.77 | Rehabilitación de pozo profundo de la localidad de los Otates, Fecha del servicio 17 de junio de 2014. | |
| | Total | | \$15,433.77 | | |
| 958-C | Sistema de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Tototlán | 24/06/2014 | \$7,377.80 | Rehabilitación de pozo profundo no. 2 de la cabecera Municipal. Fecha del servicio 06 de mayo de 2014. | |
| | Total | | \$7,377.80 | | |
| | Total Pendiente de Cobro | | \$446,084.25 | | |

| | | |
|---|---|---|
|  | CÉDULAS DE OBSERVACIÓN CONTRALORÍA INTERNA |  |
| Código: F-CI-06 | Edición: 00 | Fecha de Edición: Mayo 2014 |

| | |
|---|--|
| Auditoría al rubro de Cuentas y documentos por cobrar | Periodo revisado: al 31 de octubre de 2014 |
| Número de orden de auditoría: CI-198/GAAP-017/2014 | Unidad auditada: Dirección de Administración |
| | Fecha de elaboración de la cédula: 17 de diciembre de 2014 |

| | |
|---|--|
| Fundamento Legal: Manual de Políticas de Ingresos Título II Capítulo II Punto 15 que a la letra dice: <i>"Una vez elaborados los recibos de ingresos, la Tesorería los remitirá a la Gerencia solicitante, para que realice los actos conducentes, relacionados con la gestión de cobro" (SIC).</i> | |
|---|--|

| | |
|----------------------------|--|
| Fecha de Compromiso | |
|----------------------------|--|

| | |
|---|---|
| 15 días hábiles a partir de haber recibido la cédula de observaciones | |
| Elaboró  Verónica Alvarez Guerrero Auditor Jr. | Revisó  Francisco Javier Sandoval Figueroa Gerente de Auditoría Admva. y de Procesos. |
| Autorizó  Miriam Astrid Beltrán Fernández Contralor Interno | |