

COMISION ESTATAL DEL AGUA DE JALISCO

FICHA INDIVIDUAL



DIA	MES	AÑO
05	11	2018

NO. DE CONTROL:	36525
NO. DE OFICIO:	4298/DGVCO/DAOC/2018 017166
FECHA DE OFICIO:	26-10-2018
FECHA DE INGRESO:	01-11-2018

CATEGORÍA:	Dependencias de Jalisco
SUBCATEGORÍA:	CONTRALORÍA DEL ESTADO
TIPO DE OFICIO:	Conocimiento
PROCEDENCIA:	Mensajería
PRIORIDAD:	Media
ORIGEN:	Externo
TURNAR A:	CONTRALORÍA INTERNA
ASUNTO:	INF. SE ENCUENTRAN SOLVENTADAS 6 CÉDULAS DEL SEGUIMIENTO 2 DE LAS OBSERVACIONES 1, 3, 4, 5, 6 Y 7
CONTENIDO:	ESTADO DE JALISCO. ENVÍA COPIA OFICIO Y 6 CÉDULAS DEL SEGUIMIENTO 2 CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES 1, 3, 4, 5, 6 Y 7, EN LAS CUALES SE DESCRIBE EL RESULTADO DEL ANÁLISIS EFECTUADO POR SFP Y DONDE SE DETERMINÓ QUE ÉSTAS SE ENCUENTRAN SOLVENTADAS.

INFORMADOS:	DIR. PLANEACIÓN ESTRATÉGICA
-------------	-----------------------------

OBSERVACIONES:	
----------------	--



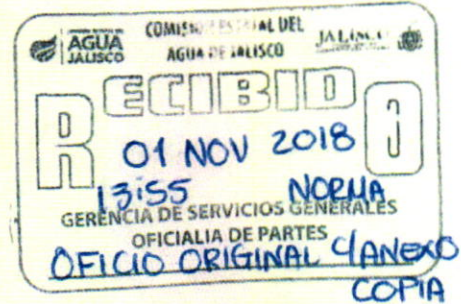
01258

017166 17166

NÚMERO: 4298/DGVCO/DAOC/2018
DIRECCIÓN GENERAL DE VERIFICACIÓN
Y CONTROL DE OBRA

Guadalajara, Jalisco; 26 de octubre de 2018.

Ing. Salvador Delgado Sánchez
Director General del Organismo Público
Descentralizado denominado
Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA Jalisco)
Av. Francia No. 1726
Colonia Moderna
Guadalajara, Jalisco
C.P. 44190
Presente.



Asunto: Oficio de Notificación de Resultados
Ref.: Auditoría No. JAL/PROSSAPYS-CEA/13

En relación con el oficio número **DGAOR/211/3610/2018**, firmado por el Ing. Miguel Rubén López Peña, Visitador Regional de la Zona Noreste, en suplencia por ausencia del Director General Adjunto de Operación Regional de la Secretaría de la Función Pública (SFP), en el cual se hace referencia al seguimiento de las observaciones determinadas en la auditoría número **JAL/PROSSAPYS-CEA/13**, del Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), de los ejercicios presupuestales **2011 y 2012**.

Sobre el particular, y con fundamento en las atribuciones que nos confieren los artículos 35 y 38 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, 19 y 21 del Reglamento Interior de esta Contraloría del Estado de Jalisco y con base en el Acuerdo de Coordinación suscrito entre el Ejecutivo Estatal y el Titular de la Secretaría de la Función Pública, 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, así como en atención al oficio emitido por la SFP, se remiten copias simples, tanto del oficio No. **DGAOR/211/3610/2018**, así como de **seis Cédulas del Seguimiento 2, correspondientes a las observaciones números 1, 3, 4, 5, 6 y 7**, en las cuales se describe el resultado del análisis efectuado por la SFP y donde se **determinó que éstas se encuentran solventadas**, de acuerdo con el siguiente desglose:

Auditoría	Observación	Recomendaciones		Monto	
		Correctiva	Preventiva	Disminuido	Permanente
JAL/PROSSAPYS-CEA/13	1.- Recursos no devengados y no reintegrados a la Tesorería de la Federación.	Solventada	Solventada	\$1'750,697.00	\$0.00
	3.- Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal.	Solventada	Solventada	Sin cuantificar	--
	4.- Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal.	Solventada	Solventada	Sin cuantificar	--
	5.- Incumplimiento en elaboración, uso y requisitado de bitácoras de obras públicas y servicios relacionados con las mismas.	Solventada	Solventada	Sin cuantificar	--
	6.- Incumplimiento en materia de garantías de obras públicas y servicios relacionados con las mismas.	Solventada	Solventada	Sin cuantificar	--
	7.- Deficiencia en la ejecución y conclusión de los trabajos.	Solventada	Solventada	Sin cuantificar	--
	Total			\$1'750,697.00	\$0.00

Revisión - 1

Fecha Revisión - 06/Ago/2010

RC-CON-001

Página 1 de 2

CE.JALISCO.GOB.MX

Av. Vallarta 1252
Col. Americana, C.P. 44160
Guadalajara, Jalisco, México
Tels. 01 (33) 3668 1633
01 (33) 1543 9470

GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

29 OCT. 2018

DESPACHADO
OFICIA DE PARTES

Contraloría del Estado


017166

NÚMERO: 4298/DGVCO/DAOC/2018
DIRECCIÓN GENERAL DE VERIFICACIÓN
Y CONTROL DE OBRA

Cabe mencionar que de acuerdo al objetivo, alcance y las revisiones efectuadas, esta Contraloría del Estado no exime de posibles responsabilidades que pudieran incurrir con motivo de desapegos administrativos y legales, en materia de incumplimiento de especificaciones obligadas con motivo de la aplicación del programa, en futuras revisiones que se lleven a cabo por los diferentes Órganos de Gobierno.

Sin más por el momento, me despido reiterando mi más alta consideración.

Atentamente
"Sufragio Efectivo. No Reelección".


Lic. María Teresa Brito Serrano
Contralora del Estado

Contraloría del Estado

c.c. *Mtra. Ana Laura Arratia Pineda.- Subsecretaria de Control y Auditoría de la Gestión Pública de la Secretaría de la Función Pública.- Insurgentes Sur No. 1735, Colonia Guadalupe Inn, Delegación Álvaro Obregón, C.P. 01020, Ciudad de México.- Mismo fin.
*Lic. Luis Adrián Pascacio Martínez.- Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública.- Insurgentes Sur No. 1735, Colonia Guadalupe Inn, Delegación Álvaro Obregón, C.P. 01020, Ciudad de México.- Mismo fin.
*Lic. Jesús Saúl Domínguez López.- Director General Adjunto Consultivo y de Mejora de la Gestión Pública Estatal de la Secretaría de la Función Pública.- Insurgentes Sur No. 1735, Colonia Guadalupe Inn, Delegación Álvaro Obregón, C.P. 01020, Ciudad de México.- Mismo fin.
*Lic. Martín Sánchez Arroyo.- Visitador Regional de la Zona Centro de la Secretaría de la Función Pública.- Insurgentes Sur No. 1735, Colonia Guadalupe Inn, Delegación Álvaro Obregón, C.P. 01020, Ciudad de México.- Mismo fin.
* Mtro. Luis Enrique Barboza Niño.- Director General de Verificación y Control de Obra de la Contraloría del Estado de Jalisco.- Av. Vallarta No. 1252, Colonia Americana, Guadalajara, Jalisco.- Mismo fin.
* L.C.P. Álvaro Alejandro Ríos Pulido.- Director de Área de Obra Convenida de la Contraloría del Estado de Jalisco.- Independencia No. 100, Zona Centro, Guadalajara, Jalisco.- Mismo fin.

LEBNA/KRP/MGGP/SUP/lcl

"2018, Centenario de la Creación del municipio de Puerto Vallarta y del XXX Aniversario del Nuevo Hospital Civil Guadalajara"

GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

29 OCT. 2018

DESPACHADO
OFICIALÍA DE PARTES

Revisión - 1

Fecha Revisión - 06/Ago/2010

RC-CON-001

Página 2 de 2

Av. Vallarta 1252
Col. Americana, C.P. 44160
Guadalajara, Jalisco, México
Tels. 01 (33) 3668 1633
01 (33) 1543 9470

CE.JALISCO.GOB.MX

016229

SFP
SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



Subsecretaría de Control y Auditoría de la Gestión Pública

Unidad de Operación Regional y Contraloría Social

Dirección General Adjunta de Operación Regional

Oficio Número DGAOR/211/3610/2018

Ciudad de México, a 2 de octubre de 2018

LIC. MARÍA TERESA BRITO SERRANO

Contralora del Estado de Jalisco

Presente

Con fundamento en los artículos 37, fracción I, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; y 48, fracción II, del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, se le hace referencia al seguimiento de las observaciones de la auditoría número JAL/PROSSAPYS-CEA/13 del Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), de los ejercicios presupuestales 2011 y 2012.

Al respecto, la Dirección General Adjunta de Operación Regional recibió la documentación para atender las observaciones números 1, 3, 4, 5, 6 y 7, mediante los oficios 2110/DGVCO/DAOC/2018, 3971/DGVCO/DAOC/2018, 2746/DGVCO/DAOC/2018 y DGJ-C/1896/2018, correspondientes a los resultados de dicha auditoría, practicada a la Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA), de cuyo análisis se determinaron solventadas, de acuerdo con el siguiente desglose:

Auditoría número	Observación	Recomendaciones		Monto	
		Correctiva	Preventiva	Descargado	Pendiente
JAL/PROSSAPYS -CEA/13	1. Recursos no devengados y no reintegrados a la Tesorería de la Federación	Solventada	Solventada	\$1'750.697.00	\$0.00
	3. Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal	Solventada	Solventada	Sin cuantificar	-
	4. Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal	Solventada	Solventada	Sin cuantificar	-
	5. Incumplimiento en la elaboración, uso y requisitado de bitácoras de obras públicas y servicios relacionados con las mismas	Solventada	Solventada	Sin cuantificar	-
	6. Incumplimiento en materia de garantías de obras públicas y servicios relacionados con las mismas	Solventada	Solventada	Sin cuantificar	-
	7. Deficiencias en la ejecución y conclusión de los trabajos	Solventada	Solventada	Sin cuantificar	-
	Total			\$1'750.697.00	\$0.00

Además de la información anterior, se le remiten adjuntas al presente las respectivas cédulas de seguimiento, en las cuales se describe el estado de las recomendaciones correctiva y preventiva de las observaciones.

Sin otro particular, le reitero la seguridad de mi distinguida consideración.



ATENTAMENTE
EL VISITADOR REGIONAL DE LA ZONA NORESTE

MIGUEL RUBÉN LÓPEZ PEÑA

EN SUPLENENCIA POR AUSENCIA DEL DIRECTOR GENERAL ADJUNTO DE OPERACIÓN REGIONAL DE CONFORMIDAD CON EL OFICIO UORCS/211/3461/2017 DEL 21 DE JULIO DE 2017, Y CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 105 DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



C.c.p. Mtra. Ana Laura Arratia Pineda.- Subsecretaría de Control y Auditoría de la Gestión Pública, SFP.- Presente.
Lic. Luis Adrián Pascacio Martínez.- Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social.- Presente.
Lic. Jesús Saúl Domínguez López.- Director General Adjunto Consultivo y de Mejora de la Gestión Pública Estatal.- Presente.
Lic. Martín Sánchez Arroyo.- Visitador Regional de la Zona Centro Occidente.- Presente.
MSA/rtg
Folio: UORCS-2719 y UORCS-3207/2018

Insurgentes Sur No. 1735, Col. Guadalupe Inn, C.P. 01020, Álvaro Obregón, Ciudad de México.
Tel.: (55) 2000 3000. www.gob.mx/sfp

000041

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	1	Monto Observado:	\$1'750,697.00
Seguimiento:	2	Oficio de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 3971/DGVCO/DAOC/2018

Recursos no devengados y no reintegrados a la Tesorería de la Federación

El Ejecutivo Federal a través de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales por conducto de la Comisión Nacional del Agua (CNA), y el Ejecutivo del Estado de Jalisco, con fecha 06 de marzo de 2009 celebraron un Convenio de Coordinación y Convenio Modificatorio de fecha 28 de noviembre de 2012 con el objeto de impulsar el federalismo, mediante la conjunción de acciones y la descentralización de programas como el de Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zona Rurales "PROSSAPYS".

Con fecha 7 marzo de 2012, se suscribió el Anexo de Ejecución I.- 01/12, correspondiente al Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), ejercicio 2012, celebrado por una parte el Ejecutivo Federal a través de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales por conducto de la Comisión Nacional del Agua y por la otra parte, el Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Jalisco por conducto de la Secretaría de Finanzas y la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, en el cual se convinieron recursos por la cantidad de \$72'107,860.00 de los cuales corresponden a recursos federales la cantidad de \$51'407,860.00 y \$20'700,000.00, que serán aportados por el Estado.

Posteriormente, el 31 de mayo de 2012, se suscriben anexos que modifican a sus similares, en los cuales se convienen recursos por \$82'381,861.00 de acuerdo a las siguientes aportaciones: \$74'077,860.00 federales y \$8'304,001.00 estatales.

Con motivo de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13, y derivado del análisis a la información contenida en registros contables y bancarios proporcionados por la CEA, se conoció que en la cuenta bancaria específica número 74843970101 de Banco del Bajío, S.A., se recibieron los recursos correspondientes al programa PROSSAPYS 2012 por un total aportado de \$26'829,791.21, integrado por \$20'404,358.15 de recursos federales, (76%), \$713,580.29 de recursos estatales, (3%), y \$5'711,852.77 de recursos municipales, (21%).

Conceptos de Movimientos de Capital	Aportado	(-) Erogado	(-) Reintegrado o recuperado	(=) Saldo
Recursos federales	\$20'404,358.15	\$10'509,311.01	\$8'201,805.00	\$1'693,242.14
(-) Pagos efectuados		\$8'635,301.62		
(-) Estimaciones pendientes de pago		\$1'874,009.39		
(-) Reintegros a TESOFE de capital			\$8'201,805.00	
Recursos estatales	\$713,580.29	\$660,194.29	\$0.00	\$53,386.00
(-) Pagos efectuados		\$586,220.25		
(-) Estimaciones pendientes de pago		\$73,974.04		
Recursos municipales	\$5'711,852.77	\$5'338,154.30	\$0.00	\$373,698.47
(-) Pagos efectuados		\$4'820,335.91		
(-) Estimaciones pendientes de pago		\$517,818.39		
Corte al 30 de abril de 2013	\$26'829,791.21	\$16'507,659.60	\$8'201,805.00	\$2'120,326.61

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	1	Monto Observado:	\$1'750,697.00
Seguimiento:	2	Oficio de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 3971/DGVCO/DAOC/2018

Durante el periodo comprendido de marzo de 2012 y hasta el 30 de abril de 2013, la CEA realizó los siguientes movimientos bancarios con los recursos del PROSSAPYS 2012, referentes a pago de anticipos y estimaciones, así como reintegros a la TESOFE:

Nota: se consideran 4 estimación pendiente de pago por \$2'465,801.84, anexo 1.

Adicionalmente, se generaron rendimientos en la cuenta específica del programa por \$524,027.46, los cuales se integran a continuación:

Mezcla	Intereses generados	(-) Reintegros	(=) Saldo
Recursos federales	\$398,260.86	\$340,806.00	\$57,454.86
Recursos estatales	\$15,720.82	\$0.00	\$15,720.46
Recursos municipales	\$110,046.78	\$0.00	\$110,046.76
Saldo de intereses al 30 de abril de 2013	\$524,027.46	\$340,806.00	\$183,222.08

Por lo anterior según estado de cuenta, el saldo en bancos al 30 de abril del 2013 es por \$4'769,350.53, y descontando al mismo las 4 estimaciones por \$2'465,801.84 relacionadas en el anexo 1, que corresponden a trabajos realizados hasta el 31 de marzo de 2013, se determina un saldo no ejercido que no está vinculado a obligaciones formales de pago cuyo importe es de \$2'303,548.69, integrado de la siguiente forma:

Mezcla	Capital	(+) Rendimientos	(=) Saldo
Recursos federales	\$1'693,242.14	\$57,454.86	\$1'750,697.00
Recursos estatales	\$53,386.00	\$15,720.46	\$69,106.46
Recursos municipales	\$373,698.47	\$110,046.76	\$483,745.23
Saldo no ejercido	\$2'120,326.61	\$183,222.08	\$2'303,548.69

Con relación al saldo determinado, el numeral 12.4.3, de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de 2012, establece que:

"Los recursos no devengados en los términos del artículo 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 175 de su Reglamento, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal al que los recursos corresponden, o al término de las prórrogas que en su caso se hayan otorgado, deberán ser reintegrados a la Tesorería de la Federación, conforme los artículos 85 y 176 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el cual deberá realizarse en conjunto

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	1	Monto Observado:	\$1'750,697.00
Seguimiento:	2	Oficio de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 3971/DGVCO/DAOC/2018

con los rendimientos que se hubieren generado. El incumplimiento en el reintegro oportuno, generará la obligación de cubrir cargas financieras a la TESOFE, las cuales serán determinadas por ésta".

Asimismo, el artículo 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el cual señala que:

"Una vez concluida la vigencia de un Presupuesto de Egresos sólo procederá hacer pagos, con base en él por los conceptos efectivamente devengados en el año que corresponda."

Las erogaciones previstas en el Presupuesto de Egresos que no se encuentren devengadas al 31 de diciembre, no podrán ejercerse.

Los Poderes Legislativo y Judicial, los entes autónomos, las dependencias, así como las entidades respecto de los subsidios o transferencias que reciban, que por cualquier motivo al 31 de diciembre conserven recursos, incluyendo los rendimientos obtenidos, deberán reintegrar el importe disponible a la Tesorería de la Federación dentro de los 15 días naturales siguientes al cierre del ejercicio.

En concordancia a las citadas disposiciones y de conformidad con la estructura financiera aportada, los recursos federales por un importe de \$1'750,697.00 deben reintegrarse a la Tesorería de la Federación ya que la fecha máxima para su entero venció el 15 de abril de 2013.

Recomendación Correctiva.

La Comisión Estatal del Agua del Estado de Jalisco deberá realizar el reintegro a la Tesorería de la Federación de los recursos federales no devengados por \$1'750,697.00, más los intereses que se generen hasta el momento de su devolución.

En tal sentido la Comisión Estatal del Agua del Estado de Jalisco deberá enviar a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, por conducto de la Contraloría del Estado de Jalisco, la evidencia documental que acredite la realización de dicho reintegro.

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 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.

Asimismo, en concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Estado deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.

Recomendación Preventiva.

El Titular de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco deberá instruir al personal responsable, para que en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que permitan evitar la recurrencia de esta observación; lo cual notificará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social por conducto de la Contraloría del Estado.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	1	Monto Observado:	\$1'750,697.00
Seguimiento:	2	Oficio de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 3971/DGVCO/DAOC/2018

Elementos de Análisis

Antecedentes

Seguimiento 1

Recomendación Correctiva.

Del análisis de la documentación presentada por el Contralor del Estado de Jalisco, con el oficio número 4020/DGVCO/DAOC/2013, al Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, consistente en: copia simple de línea de captura de la Tesorería de la Federación 0013AAWW892927922465 por concepto de Reintegros 2012 (SIAFF) por \$2'102,458.00, recibo bancario de BBVA Bancomer del 20 de junio de 2013 a favor de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco con línea de captura 0013AAWW892927922465, por \$2'102,458.00 y copia del cierre de ejercicio 2012 del Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales, de la Región Lerma-Santiago-Pacífico, que muestra el importe a reintegrar por \$2'102,458.00; con lo que se concluyó que no atendió lo observado, ya que no se proporcionó la documentación debidamente certificada y no se remitió el estado de cuenta bancario donde se reflejen los movimientos de la transferencia y del origen de los recursos.

Por otra parte, esta Visitaduría Regional recibió el memorándum número 211/DGAMGPE/DSR/0869/2017 del 14 de julio de 2017, emitido por la Dirección de Seguimiento de Responsabilidades de esta Unidad, mediante el cual determinó **procedente** el inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa, por lo que se dio por atendido este punto.

No obstante lo anterior, esta recomendación se determinó **no solventada**, debido a que no se proporcionó la documentación debidamente certificada que acredite el reintegro de los recursos por un importe de \$1'750,697.00 y no se remitió el estado de cuenta bancario donde se reflejen los movimientos de la transferencia y del origen de los recursos.

Recomendación Preventiva.

El Director General de la Comisión Estatal del Agua, mediante el oficio número DG-800/2013, solicitó a los Directores y Gerentes responsables del programa PROSSAPYS implementar mejoras en los mecanismos de control de obras y supervisión necesarios en el manejo de los recursos federales, de tal manera que éstos se apeguen al momento del devengo presupuestal contable, ejerciéndose con estricto apego a la normativa de aplicación vigente, a fin de evitar la recurrencia de la presente observación.

Por lo anterior, esta recomendación se determinó **solventada**.

Documentación Presentada.

Oficio número 2110/DGVCO/DAOC/2018 del 30 de mayo de 2018, mediante la cual, la Contralora del Estado de Jalisco remitió al Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, información para análisis de las observaciones 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7, correspondientes a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13, misma que se detalla a continuación:

1. Cédula de respuesta correspondiente a la observación 1, mediante la cual, el Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, informa que se adjunta copia simple del memorándum número DPE-129/2018 del 27 de abril de 2018, donde se integra la respuesta señalada de la presente observación.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	1	Monto Observado:	\$1'750,697.00
Seguimiento:	2	Oficio de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 3971/DGVCO/DAOC/2018

2. Oficio número DG-314/2018 del 7 de mayo de 2018, mediante el cual, el Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco remitió a la Contralora del Estado, documentación proporcionada por Dirección de Planeación Estratégica de este Organismo Público, consistente en: Línea de captura, recibo bancario, estado de cuenta y cierre del ejercicio.
3. Memorándum número DPE-129/2018 del 25 de abril de 2018, mediante el cual, la Directora de Planeación Estratégica remitió al Gerente de Auditoría Interna, documentación solicitada para la atención a la observación número 1, correspondiente al Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS).
4. Memorándum número DPE-154/2018 del 3 de mayo de 2018, mediante el cual, la Directora de Planeación Estratégica remitió al Gerente de Auditoría Interna, documentación que estaba en proceso de certificación por parte del Área Jurídica, para la atención a la observación número 1, consistente en: Línea de captura, venta de orden de pago, estados de cuenta bancarios y cierre del ejercicio, correspondientes al Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS).

Copia certificada de la documentación que se enlista a continuación:

5. Línea de captura número 0013AAWW892927922465 con fecha de emisión del 18 de junio de 2013, por un importe de \$2'102,458.00 por concepto de reintegros (SIAFF) 2012.
6. Liquidación de venta de orden de pago del 20 de junio de 2013 del Banco BBVA Bancomer, por un importe total de \$2'102,458.00, por concepto de reintegro de recursos no ejercidos del Programa PROSSAPYS 2012, por cuenta y orden de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco.
7. Recibo bancario (BBVA Bancomer) del 20 de junio de 2013, por un importe de \$2'102,458.00 de la cuenta a cargo 0183655121, realizado por internet a través de Banco Bancomer.com.
8. Estado de cuenta (Ban Banjío) del periodo del 1 al 30 de junio de 2013, por un importe de \$2'102,458.00 con fecha de movimiento de retiro del 20 de junio de 2013 de la cuenta específica número 0074843970101 de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA).
9. Estado de cuenta (BBVA Bancomer) del periodo de 1 al 30 de junio de 2013, por un importe de \$2'102,458.00 con fecha de movimiento del 20 de junio de 2013 del depósito a la cuenta número 0183655121 de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA), efectuado de la cuenta específica del programa, al no contar con el servicio de transferencia electrónica; asimismo, con el mismo estado de cuenta, fecha de movimiento e importe antes mencionados, se realizó retiro en el que se refleja la referencia del reintegro a la TESOFE correspondiente a la línea de captura número 0013AAWW892927922465.



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	1	Monto Observado:	\$1'750,697.00
Seguimiento:	2	Oficio de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 3971/DGVCO/DAOC/2018

Fecha: 26 de septiembre de 2018

10. Cuadro resumen del cierre del ejercicio de 2012 del 27 de mayo de 2013, en el cual, se refleja un importe de reintegro de recursos de \$2'102,458.00 del Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua potable y Saneamiento en Zonas Rurales.

Oficio número 3971/DGVCO/DAOC/2018 del 21 de septiembre de 2018, mediante el cual, la Contralora del Estado de Jalisco remitió al Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, oficio número DG-657/2018, emitido por el CEA, con documentación complementaria para solventar la observación número 1, determinada en la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13.

1. Tablas de Determinación proporcional de importes de intereses generados del 31 de enero de 2012 al 30 de junio de 2013, por concepto de reintegros de recursos federales, emitido por la Comisión Estatal del Agua (PROSSAPYS 2012).
2. Oficio número DG-657/2018 del 31 de agosto de 2018, mediante el cual, la directora General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco remitió al Contralora del Estado, documentación correspondiente a los 5 pagos de intereses y pagos de cargas financieras de la cuenta bancaria número 74843970101 Ban Bajío de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, del periodo comprendido del 31 de enero de 2012 al 30 de junio de 2013, lo cual se detalla a continuación:
 - Primer pago de intereses por \$144,974.00 del periodo 31 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2013 (Secretaría de Hacienda y Crédito Público).
 - Segundo pago de intereses por \$195,832.00 del periodo 1 de enero al 31 de marzo de 2013 (Secretaría de Hacienda y Crédito Público).
 - Tercer pago de intereses por \$30,584.00 del periodo 1 al 30 de abril de 2013 (Tesorería de la Federación TESOFE).
 - Cuarto pago de intereses por \$11,804.00 del periodo 1 al 31 de mayo de 2013 (Tesorería de la Federación TESOFE).
 - Quinto y último pago de intereses por \$6,530.00 del periodo 1 al 20 de junio de 2013 (Tesorería de la Federación TESOFE).
 - Pago de cargas financieras por \$144,680.00 (Tesorería de la Federación TESOFE).
 - Estados de cuentas Bancarias correspondiente a la cuenta número 7484397 Banjío generados de los meses de enero, junio y octubre de 2013, asimismo, de la cuenta número 0183655121, BBVA Bancomer, generados en los meses de enero, abril, mayo, junio, julio y octubre de 2013.

Asimismo, se informó que de los tres últimos pagos de intereses, como no estaba todavía habilitada la Institución Bancario Banjío, para poder realizar las operaciones de transferencias electrónicas, a través de líneas de capturas, fue necesario utilizar la cuenta bancaria número 0183655121 BBVA Bancomer, que por cierto, se apertura desde el año 2011 como cuenta puente; por lo que, al realizar cada pago de intereses a partir del tercer pago, fue necesario previamente realizar las respectivas transferencias de recursos de la cuenta número 74843970101, a la que estaba habilitada de BBVA Bancomer.

Copia certificada de la documentación que a continuación se enlista:



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	1	Monto Observado:	\$1'750,697.00
Seguimiento:	2	Oficio de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 3971/DGVCO/DAOC/2018

3. Liquidación de venta de pago, líneas de capturas, recibos bancarios, recibos de pagos de contribuciones y estados de cuentas, por conceptos de pagos de intereses y cargas financieras realizados a la Tesorería de la Federación (TESOFE), a continuación el detalle:

Liquidación de venta de pago (BBVA Bancomer)			Línea de captura		Pago de recibo bancario (BBVA Bancomer)		
Fecha	Importe	Estado de cuenta (cuenta a cargo 0074843970101)	Número	Fecha de emisión	Fecha	Importe	Estado de cuenta (cuenta a cargo 0183655121)
15/05/2013	\$30,584.00	15/05/2013	0013AAS1971027 576438	15/05/2013	15/05/2013	\$30,584.00	15/05/2013
12/06/2013	\$11,804.00	12/06/2013	0013AAWF13102 7866421	13/06/2013	13/06/2013	\$11,804.00	13/06/2013
17/07/2013	\$6,530.00	15/07/2013	0013ABAL281028 192451	15/07/2013	17/07/2013	\$6,530.00	17/07/2013
18/10/2013	\$144,680.00		0013ABMU34102 9159472	18/10/2013	18/10/2013	\$144,680.00	18/10/2013
Gran Total						\$193,598.00	

4. Escrito del 15 de mayo de 2013, mediante el cual, el Director de Administración y el Director de Planeación Estratégica solicitaron al Ejecutivo de Cuenta Banco del Bajío el traspaso del recurso de la cuenta maestra 0074843970101 PROSSAPYS 2012, a la cuenta número 0183655121 BBVA Bancomer de la Comisión Estatal de Agua de Jalisco, por un monto de \$30,584.00 por concepto de pago de intereses de valores.
5. Escrito del 12 de junio de 2013, mediante el cual, el Director de Administración y el Gerente de Contabilidad solicitaron al Ejecutivo de Cuenta Banco del Bajío el traspaso del recurso de la cuenta maestra 0074843970101 PROSSAPYS 2012, a la cuenta número 0183655121 BBVA Bancomer de la Comisión Estatal de Agua de Jalisco, por un monto de \$11,804.00 por concepto de pago de intereses de valores.
6. Estados de cuenta (Ban Banjío) en los cuales se reflejan los retiros de la cuenta específica número 0074843970101 de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA), a continuación el detalle:

Periodo del estado de cuenta	Importe	Fecha de movimiento
Del 1 al 31 de mayo de 2013	\$30,584.00	15 de mayo de 2013
Del 1 al 30 de junio de 2013	\$11,804.00	12 de junio de 2013
Del 1 al 31 de julio de 2013	\$6,530.00	15 de julio de 2013
Del 1 al 31 de julio de 2013	\$144,974.00	15 de julio de 2013
Del 1 al 31 de enero de 2013	\$195,832.00	30 de enero de 2013

7. Estados de cuenta (BBVA Bancomer) de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA), en que se refleja abono a la cuenta número 0183655121; así como los retiros efectuados de manera posterior para realizar el reintegro a la TESOFE, por los siguientes importes:



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	1	Monto Observado:	\$1'750,697.00
Seguimiento:	2	Oficio de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 3971/DGVCO/DAOC/2018

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Periodo del estado de cuenta	Importe	Fecha de movimiento de abono	Fecha de movimiento de retiro
Del 1 al 31 de mayo de 2013	\$30,584.00	15 de mayo de 2013	15 de mayo de 2013
Del 1 al 30 de junio de 2013	\$11,804.00	13 de junio de 2013	13 de junio de 2013
Del 1 al 31 de julio de 2013	\$6,530.00	15 de julio de 2013	17 de julio de 2013
Del 1 al 31 de octubre de 2013	\$144,680.00	18 de octubre de 2013	18 de octubre de 2013

8. Hojas de ayuda para el pago de ventanilla bancaria, recibo bancario, cheque y estados de cuentas, por concepto de pago de intereses a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a continuación el detalle:

Hoja de ayuda de ventanilla bancaria		Cheque			Pago de recibo bancario (BBVA Bancomer)		
Periodo	Importe	Número	Importe	Fecha	Fecha	Importe	Estado de cuenta (cuenta a cargo 0074843970101)
Marzo 2013	\$144,974.00	085	\$144,974.00	15/04/2013	15/04/2013	\$144,974.00	15/04/2013
Diciembre 2012	\$195,832.00	072	\$195,832.00	30/01/2013	15/04/2013	\$195,832.00	30/01/2013
Pago realizado a la SHCP por conceptos de intereses generados						\$340,806.00	

Resultado del Análisis

Situación de la Recomendación Correctiva: Solventada

Monto Observado:	Monto Solventado Anterior:	Monto Solventado Actual:	Monto Pendiente:
\$1'750,697.00	\$0.00	\$1'750,697.00	\$0.00

Comentario

En el seguimiento 1, se dio por atendida la parte del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa, ya que la Dirección de Seguimiento de Responsabilidades de esta Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, lo determinó procedente.

Del análisis a la documentación presentada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, a través de la Contraloría del Estado de Jalisco, se determinó procedente el descargo del importe observado por \$1'693,242.14 por concepto de capital, toda vez, que la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, presentó evidencia del reintegro a la Tesorería de la Federación por un monto de \$2'102,458.00 por concepto reintegros 2012 (SIAFF), en los cuales se encuentra inmerso el importe observado; presentando documentación comprobatoria certificada que lo acredita consistente en: Línea de captura, comprobante de pago, liquidación de venta de pago y estado de cuenta que muestra el movimiento de los recursos, a continuación el detalle:



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	1	Monto Observado:	\$1'750,697.00
Seguimiento:	2	Oficio de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 3971/DGVCO/DAOC/2018

Movimientos efectuados de la cuenta específica (Retiros)		Línea de captura		Pago de recibo bancario (BBVA Bancomer)		
Importe	Estado de cuenta (cuenta a cargo 0074843970101)	Número	Fecha de emisión	Fecha	Importe de capital	Estado de cuenta (cuenta a cargo 0183655121)
\$2'102,458.00	20/06/2013	0013AAWW89292722465	18/06/2013	20/06/2013	\$2'102,458.00	20/06/2013
Total de Importe de capital					\$2'102,458.00	

De igual forma, es procedente la atención por un importe de **\$57,454.86** correspondiente a intereses generados, toda vez, que la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, presentó la evidencia documental certificada que acredita los reintegros efectuados a la Tesorería de la Federación, por un importe total de **\$193,598.00**, consisten en: línea de captura, comprobante de pago, liquidación de venta de pago y estados de cuenta; a continuación el detalle:

Movimientos efectuados de la cuenta específica (Retiros)		Línea de captura		Pago de recibo bancario (BBVA Bancomer)		
Importe	Estado de cuenta (cuenta a cargo 0074843970101)	Número	Fecha de emisión	Fecha	Importe	Estado de cuenta (cuenta a cargo 0183655121)
\$30,584.00	15/05/2013	0013AAS1971027576438	15/05/2013	15/05/2013	\$30,584.00	15/05/2013
\$11,804.00	12/06/2013	0013AAWF131027866421	13/06/2013	13/06/2013	\$11,804.00	13/06/2013
\$6,530.00	15/07/2013	0013ABAL281028192451	15/07/2013	17/07/2013	\$6,530.00	17/07/2013
\$144,680.00	15/04/2013	0013ABMU341029159472	18/10/2013	18/10/2013	\$144,680.00	18/10/2013
Gran Total					\$193,598.00	

Asimismo, se presenta el oficio número DG-557/2018 del 31 de agosto de 2018, mediante el cual, la Directora General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco informó al Contralora del Estado, que la cuenta de la cual se efectuaron los reintegros a la TESOFE, por concepto de rendimientos financieros, como no estaba todavía habilitada la Institución Bancaria BanBajío (cuenta específica) para poder realizar las operaciones de transferencias electrónicas a través de líneas de capturas, fue necesario utilizar la cuenta bancaria número 0183655121 BBVA Bancomer, que se abrió desde el año 2011 como cuenta puente; por lo que, al realizar cada reintegro de intereses, fue necesario previamente realizar las respectivas transferencias de recursos de la cuenta número 74843970101 a la que estaba habilitada número 0183655121 de BBVA Bancomer.

Por lo anterior, se da por atendido el monto observado por **\$1'693,242.14** por concepto de recursos no devengados y no reintegrados a la Tesorería de la Federación y un importe por **\$57,454.86** por concepto de intereses generados, toda vez, que se acreditaron los reintegros efectuados a la Tesorería de la Federación; asimismo se aclaró, mediante el oficio número DG-557/2018 del 31 de agosto de 2018, que se utilizó la cuenta bancaria número 0183655121 BBVA Bancomer para realizar las operaciones electrónicas de las líneas de captura, por motivo que no estaba todavía habilitada la Institución Bancaria BanBajío, para realizar las operaciones de transferencias electrónicas por concepto de reintegros.

Por lo anterior, la presente recomendación se determina **solventada**.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	1	Monto Observado:	\$1'750,697.00
Seguimiento:	2	Oficio de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 3971/DGVCO/DAOC/2018

Situación de la Recomendación Preventiva: Solventada

Comentario

Esta recomendación se determinó solventada en el seguimiento 1, notificada mediante el oficio el número DGAOR/211/949/2018 del 7 de marzo de 2018.

Elaboró

Ing. Rocío de la Torre Gómez
Contratista

Revisó

C.P. Ana Luisa Barrera Toledo
Contratista

Aprobó

Lic. Martín Sánchez Arroyo
Visitador Regional de la
Zona Centro Occidente

SFPSECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICASUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
UNIDAD DE OPERACIÓN REGIONAL Y CONTRALORÍA SOCIAL
DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE OPERACIÓN REGIONAL

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	3	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal

Con motivo de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13 se solicitó a la Comisión Estatal del Agua (CEA), cuatro expedientes unitarios de obras realizadas con recursos del Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), del ejercicio presupuestal 2011, para su revisión documental y posterior verificación física.

En la revisión documental efectuada a los expedientes unitarios, se verificó el cumplimiento de las disposiciones contenidas del Artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación el cual establece lo siguiente:

ARTÍCULO 32-D La Administración Pública Federal, Centralizada y Paraestatal, así como la Procuraduría General de la República, en ningún caso contratarán adquisiciones, arrendamientos, servicios u obra pública con los particulares que:

- I. Tengan a su cargo créditos fiscales firmes.
- II. Tengan a su cargo créditos fiscales determinados, firmes o no, que no se encuentren pagados o garantizados en alguna de las formas permitidas por este Código.
- III. No se encuentren inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes.
- IV. Habiendo vencido el plazo para presentar alguna declaración, provisional o no, y con independencia de que en la misma resulte o no cantidad a pagar, ésta no haya sido presentada. Lo dispuesto en esta fracción no es aplicable tratándose de omisión en la presentación de declaraciones que sean exclusivamente informativas.

Igual obligación tendrán las entidades federativas cuando realicen dichas contrataciones con cargo total o parcial a fondos federales.

En concordancia a lo antes señalado, en su oportunidad la Secretaría de la Función Pública emitió el oficio circular UNAOPSFP/309/0743/2008 publicado en el DOF el 19 de septiembre de 2008, a través del cual se establece el procedimiento que deberán observar las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal y las entidades federativas que realicen contrataciones con los recursos federales, previo a la formalización de los contratos o pedidos que sean celebrados bajo el ámbito de las leyes de la Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, para verificar que los proveedores o contratistas están al corriente de sus obligaciones en relación con el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, dicha circular establece lo siguiente:

1. Para dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, en los procedimientos de contratación regulados en la LAASSP y la LOPSRM, cuyo monto sea superior a \$300,000.00 sin incluir el IVA, o el que en su caso establezca el SAT, en las bases de licitación y de invitación a cuando menos tres personas, así como en las solicitudes de cotización para adjudicación directa, se indicará que cada persona física o moral que en su caso resulte adjudicada con un contrato o pedido, deberá presentar ante la dependencia o entidad contratante el "acuse de recepción" con el que compruebe que realizó la solicitud de opinión prevista en la regla 1.2.1.16 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2008, o aquella que en el futuro la sustituya.



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	3	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Asimismo, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicó la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2011, que contiene entre otras disposiciones el "Procedimiento que debe observarse para contrataciones con la Federación y entidades federativas" que señala:

1.2.1.15. Para los efectos del artículo 32-D, primero, segundo, tercero y cuarto párrafos del CFF, cuando la Administración Pública Federal, Centralizada y Paraestatal, la Procuraduría General de la República, así como las entidades federativas vayan a realizar contrataciones por adquisición de bienes, arrendamiento, prestación de servicios u obra pública, con cargo total o parcial a fondos federales, deberán exigir de los contribuyentes con quienes se vaya a celebrar el contrato, les presenten documento vigente expedido por el SAT, en el que se emita la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales.

Para efectos de lo anterior, los contribuyentes con quienes se vaya a celebrar el contrato, deberán solicitar a las autoridades fiscales la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en términos de lo dispuesto por la regla II.2.1.12.

En los casos en el que el contribuyente tenga créditos fiscales y quiera celebrar convenio con las autoridades fiscales para pagar con los recursos que se obtengan por la enajenación, arrendamiento, prestación de servicios u obra pública que se pretenda contratar, la opinión la emitirá la ALSC que corresponda al domicilio fiscal del contribuyente, enviándola al Portal de éste hasta que se haya celebrado el convenio de pago.

Para efectos de lo señalado en el párrafo anterior, las autoridades fiscales emitirán oficio a la unidad administrativa responsable de la licitación, a fin de que esta última en un plazo de 15 días, mediante oficio, ratifique o rectifique los datos manifestados por el contribuyente. Una vez recibida la información antes señalada, la autoridad fiscal le otorgará un plazo de 15 días al contribuyente para la celebración del convenio respectivo.

Por lo tanto, no obstante que en la legislación aplicable está establecido que las empresas deberán presentar el documento vigente expedido por el SAT, en el que se emita la opinión del cumplimiento de las obligaciones fiscales, la CEA como respuesta al requerimiento inicial de documentación realizado por este ente fiscalizador, hizo llegar los expedientes unitarios de obras; sin embargo, una vez que se realizó el análisis de los mismos, se constató que no se tiene integrado el documento de la opinión que emite el SAT a las empresas contratistas, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales señaladas en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación.

Lo anterior generó que este ente fiscalizador mediante los oficios núm. 211/394-10/2013 y 211/394-24/2013 le reiteró a la CEA que dicho documento en particular no se encontraba integrado a la documentación que fue enviada para su revisión y análisis.

La Comisión Estatal del Agua envió los oficios núm. 241/2013/GAI y 265/2013/GAI mediante los cuales dio respuesta a lo solicitado sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales señalada en el artículo 32-D.

A continuación se describe la situación de dos obras las cuales fueron motivo de la reiteración:

1.- Construcción del Sistema de Agua Potable, en la Localidad de Llano Grande, Municipio de Tomatlán; Contrato: CEA-AL-ZR-LP-017/2011, de fecha 14/07/2011. Constructora Inmobiliaria ARITZEI, S.A. de C.V.

El 18 de julio de 2011 el contratista solicitó la aclaración sobre su situación fiscal ante el SAT ya que no se encontraba al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	3	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

En atención a su consulta el SAT emitió respuesta a la aclaración de sus obligaciones fiscales, la cual fue enviada por la CEA como respuesta a la solicitud de reiteración de documentación, sin embargo en dicho documento el SAT no emitió una opinión positiva.

2.- Construcción de Colector Primera Etapa, Sistema Santa Fe - La Laja; Contrato: CEA-AL-ZR-LP-030/2011 de fecha 29/08/2011. Consorcio Empresarial DABAR S.A de C.V.

El 06 de septiembre de 2011 el contratista solicitó la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el SAT la cual fue otorgada con inconsistencias, por lo que el día 7 de septiembre de 2011 solicitó la aclaración sobre su situación fiscal ante el SAT debido a la inconsistencia detectada.

Al respecto no se tiene evidencia documental emitida por el SAT de la opinión positiva sobre el Cumplimiento de Obligaciones Fiscales del contratista.

Por lo antes señalado, se concluye que al no haber evidencia fehaciente de que las empresas contratista hayan presentado ante la CEA el documento de la opinión positiva que emite el SAT, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales, éste celebró los contratos de obra que se señalaron anteriormente de la presente cédula de observaciones lo que constituye el incumplimiento al Artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación.

Únicamente en el supuesto de que los contratistas hayan realizado el trámite de dicho documento ante el SAT, en donde la opinión emitida haya resultado positiva, y que estos documentos no hayan sido entregados a los auditores este hecho resulta un incumplimiento a los requerimientos de información solicitados, con fundamento en el artículo 310 del Reglamento de la LFPRH, por la Secretaría de la Función Pública, lo cual es sancionable en los términos del artículo 114 fracción VI de la Ley.

Recomendación Correctiva.

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 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.

Asimismo, en concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Estado deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.

Recomendación Preventiva.

El Titular de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco deberá instruir al personal responsable, para que en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que permitan evitar la recurrencia de esta observación; lo cual notificará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social por conducto de la Contraloría del Estado.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	3	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Elementos de Análisis

Antecedentes

Seguimiento 1

Recomendación Correctiva.

Esta Visitaduría recibió el memorándum número 211/DGAMGPE/DSR/0869/2017 del 14 de julio de 2017, emitido por la Dirección de Seguimiento de Responsabilidades de esta Unidad, mediante el cual determinó como **no procedente** el inicio de procedimiento de responsabilidades, por lo que se solicitó a la instancia competente atiende en su totalidad lo señalado.

Por lo anterior, esta recomendación se determinó **no solventada**.

Recomendación Preventiva.

El Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, mediante el oficio número DG-800/2013, solicitó a los Directores y Gerentes responsables del programa PROSSAPYS difundir a las distintas áreas que estén bajo su responsabilidad y aquellas funciones que se encuentren vinculadas directa o indirectamente, las recomendaciones de carácter preventivo, y realizar una estrecha supervisión, cuidando la calidad y vigilancia de los trabajos que estén bajo su responsabilidad y se apeguen estrictamente a la normatividad federal vigente para comprobar el cumplimiento de las obligaciones en materia fiscal de las empresas, a fin de evitar su recurrencia.

Por lo anterior, esta recomendación se determinó **solventada**.

Documentación Presentada.

Oficio número 2110/DGVCO/DAOC/2018 del 30 de mayo de 2018, mediante el cual, la Contralora del Estado de Jalisco remitió al Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, información para análisis de las observaciones 1, 3, 4, 5, 6 y 7, correspondientes a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13, misma que se detalla a continuación:

1. Cédula de respuesta correspondiente a la observación 3, mediante la cual, el Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, informa que se adjunta copia simple del oficio número CGJ.393/2018 del 26 de abril de 2018, signado por el Coordinador General Jurídico de este Organismo Público, donde se integra la respuesta señalada de la presente observación.
2. Oficio número CGJ-393/2018 del 25 de abril de 2018, mediante el cual, el Coordinador General Jurídico de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA) solicitó al Gerente de Auditoría Interna, en referencia al oficio número CI-117/2018 dar cabal cumplimiento en tiempo de la documentación que a continuación se detalla:
 - Acuerdo de fecha 24 de abril de 2018, dictado dentro del expediente de responsabilidad administrativa número 18/2015.
 - Acuerdo de fecha 16 de abril de 2018, dictado dentro del expediente de responsabilidad administrativa número 19/2015.
 - Acuerdo de fecha 16 de abril de 2018, dictado dentro del expediente de responsabilidad administrativa número 20/2015.

Copia certificada de la documentación que a continuación se enlista:

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	3	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

3. Acuerdo del 24 de abril de 2018, mediante el cual, se ordena la notificación por medio de edictos, a efecto de que el C. Marcos Crispin Serrano, sirva comparecer en las oficinas de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, para notificarse del acuerdo de incoación de fecha 22 de mayo 2015 dictado del dentro del procedimiento de responsabilidad administrativa número 18/2015, instaurado en su contra como resultado de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/2013, con el apercibimiento que de no hacerlo se le declarará en rebeldía.

4. Acuerdo del 16 de abril de 2018, mediante el cual, se ordena la notificación por medio de edictos, a efecto de que el C. Juan Armando Lizarde Pérez, sirva comparecer en las oficinas de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, para notificarse del acuerdo de incoación de fecha 22 de mayo 2015 dictado del dentro del procedimiento de responsabilidad administrativa número 19/2015, instaurado en su contra como resultado de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/2013, con el apercibimiento que de no hacerlo se le declarará en rebeldía.

Oficio número DGJ-C/1896/2018 del 22 de junio 2018, a través del cual, el Director General Jurídico de la Contraloría del Estado de Jalisco, remitió copia certificada de los expedientes números 19/2015, 23/2013, 20/2015 y 21/2013, derivados de las recomendaciones correctivas establecidas en las cédulas de observaciones números 3, 4, 5 y 6, relativas a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13.

De lo anterior, mediante el oficio número 211/DGACMGPE/2088/2018 del 31 de julio de 2018, signado por el Director General Adjunto Consultivo y de Mejora de la Gestión Pública Estatal, dirigido al Visitador Regional de la Zona Centro Occidente, se determinó que **quedó evidenciado** la solventación respecto a la observación 3 exclusivamente por lo que corresponde al inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa de los servidores públicos.

- Procedimiento de responsabilidad administrativa 19/2015 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Juan Armando Lizarde Pérez.
- Procedimiento de responsabilidad administrativa 18/2015 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Marcos Crispin Serrano Ramos.
- Procedimiento de responsabilidad administrativa 19/2013 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Marcos Crispin Serrano Ramos.
- Procedimiento de responsabilidad administrativa 21/2013 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Marcos Crispin Serrano Ramos.

Resultado del Análisis

Situación de la Recomendación Correctiva: Solventada

Monto Observado:	Monto Solventado Anterior:	Monto Solventado Actual:	Monto Pendiente:
Sin cuantificar	-	Sin cuantificar	-

Comentario

Esta Visitaduría Regional recibió el oficio número 211/DGACMGPE/2088/2018 del 31 de julio de 2018, emitido por la Dirección General Adjunta Consultiva y de Mejora de la Gestión Pública Estatal, mediante el cual, determinó lo siguiente:

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	3	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

"1.- Se hace referencia a los acuerdos de incoación mediante los cuales se iniciaron los procedimientos de responsabilidad administrativa números 19/2015, 23/2013, 20/2015 y 21/2013, derivados de las recomendaciones correctivas establecidas en las cédulas de observaciones números 3, 4, 5 y 6, relativas a las auditoría JAL/PROSAPYSS-CEA/13.

2.- Mediante proveído de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 19/2015, de conformidad con lo establecido en los artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Juan Armando Lizarde Pérez, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a las observaciones 3, 4 y 6.

3.- Con acuerdo de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 23/2013, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Faustino Soto Ocampo, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a la observación 6.

4.- Con acuerdo de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 20/2015, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Pedro Rojas Meza, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a la observación 5.

5.- Mediante acuerdo de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 21/2013, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Marcos Crispin Serrano Ramos, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a las observaciones 3, 4 y 6.

En ese contexto, con fundamento en el artículo 49, fracción VII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, en seguimiento al inicio de los procedimientos de responsabilidades administrativas en las entidades federativas, municipios y alcaldías de la Ciudad de México, derivados de las auditorías a recursos federales practicada por la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social conjuntamente con el Órgano Estatal de Control, QUEDÓ EVIDENCIADO el inicio del expediente y su análisis conforme a lo señalado en las recomendaciones correctivas establecidas en las cédulas de observaciones números 03 denominada "Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal", por un monto sin cuantificar, 04 denominada "Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal", por un monto sin cuantificar, 05 denominada "Incumplimiento en la elaboración, uso y requisitado de bitácora de obras públicas y servicios relacionados con las mismas", por un monto sin cuantificar, y 06 denominada "Incumplimiento en materia de garantías de obras Públicas y servicios relacionados con las mismas", por un monto sin cuantificar, relativas a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13, practicada a la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, respecto de los recursos del Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), del ejercicio presupuestal 2011 y 2012, sin



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	3	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Fecha: 26 de septiembre de 2018

embargo, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, determinó el sobreseimiento al haberse actualizado la prescripción, lo que se hace de conocimiento para los efectos legales a que se haya lugar; sin perjuicio de la documentación e información de que el Órgano Estatal de Control tenga que remitir a esa Visitaduría, para la solventación de las observaciones que nos ocupan, se deja a salvo lo previsto en el artículo 48, fracción II del Reglamento Interior de esta Secretaría de Estado*.

En razón de que esta recomendación, solo estaba sujeta al inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa, y toda vez, que la Dirección General Adjunta Consultiva y de Mejora de la Gestión Pública Estatal de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social determinó que **quedó evidenciado**, la presente recomendación se determina **solventada**.

Situación de la Recomendación Preventiva: Solventada

Comentario

Esta recomendación se determinó **solventada** en el seguimiento 1, notificada mediante el oficio el número DGAOR/211/949/2018 del 7 de marzo de 2018.

Elaboró

Ing. Rocío de la Torre Gómez
Contratista

Revisó

C.P. Ana Luisa Barrera Toledo
Contratista

Aprobó

Lic. Martín Sánchez Arroyo
Visitador Regional de la
Zona Centro Occidente

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	4	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal

Con motivo de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13 se solicitó a la Comisión Estatal del Agua (CEA), cuatro expedientes unitarios de obras realizadas con recursos del Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), del ejercicio presupuestal 2012, para su revisión documental y posterior verificación física.

En la revisión documental efectuada a los expedientes unitarios, se verificó el cumplimiento de las disposiciones contenidas del Artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación el cual establece lo siguiente:

ARTÍCULO 32-D La Administración Pública Federal, Centralizada y Paraestatal, así como la Procuraduría General de la República, en ningún caso contratarán adquisiciones, arrendamientos, servicios u obra pública con los particulares que:

- I. Tengan a su cargo créditos fiscales firmes.
 - II. Tengan a su cargo créditos fiscales determinados, firmes o no, que no se encuentren pagados o garantizados en alguna de las formas permitidas por este Código.
 - III. No se encuentren inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes.
 - IV. Habiendo vencido el plazo para presentar alguna declaración, provisional o no, y con independencia de que en la misma resulte o no cantidad pagar, ésta no haya sido presentada. Lo dispuesto en esta fracción no es aplicable tratándose de omisión en la presentación de declaraciones que sean exclusivamente informativas.
- Igual obligación tendrán las entidades federativas cuando realicen dichas contrataciones con cargo total o parcial a fondos federales.

En concordancia a lo antes señalado, en su oportunidad la Secretaría de la Función Pública emitió el oficio circular UNAOPSFP/309/0743/2008 publicado en el DOF el 19 de septiembre de 2008, a través del cual se establece el procedimiento que deberán observar las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal y las entidades federativas que realicen contrataciones con los recursos federales, previo a la formalización de los contratos o pedidos que sean celebrados bajo el ámbito de las leyes de la Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, para verificar que los proveedores o contratistas están al corriente de sus obligaciones en relación con el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, dicha circular establece lo siguiente:

1. Para dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, en los procedimientos de contratación regulados en la LAASSP y la LOPSRM, cuyo monto sea superior a \$300,000.00 sin incluir el IVA, o el que en su caso establezca el SAT, en las bases de licitación y de invitación a cuando menos tres personas, así como en las solicitudes de cotización para adjudicación directa, se indicará que cada persona física o moral que en su caso resulte adjudicada con un contrato o pedido, deberá presentar ante la dependencia o entidad contratante el "acuse de recepción" con el que compruebe que realizó la solicitud de opinión prevista en la regla 1.2.1.16 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2008, o aquella que en el futuro la sustituya.

Asimismo, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicó la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2012, que contiene entre otras disposiciones el "Procedimiento que debe observarse para contrataciones con la Federación y entidades federativas" que señala:

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	4	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

1.2.1.16. Para los efectos del artículo 32-D, primero, segundo, tercero y cuarto párrafos del CFF, cuando la Administración Pública Federal, Centralizada y Paraestatal, la Procuraduría General de la República, así como las entidades federativas vayan a realizar contrataciones por adquisición de bienes, arrendamiento, prestación de servicios u obra pública, con cargo total o parcial a fondos federales, cuyo monto exceda de \$300,000.00 sin incluir el IVA, deberán exigir de los contribuyentes con quienes se vaya a celebrar el contrato, les presenten documento vigente expedido por el SAT, en el que se emita la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales.

Para efectos de lo anterior, los contribuyentes con quienes se vaya a celebrar el contrato, deberán solicitar a las autoridades fiscales la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en términos de lo dispuesto por la regla II.2.1.11.

En los casos en el que el contribuyente tenga créditos fiscales y quiera celebrar convenio con las autoridades fiscales para pagar con los recursos que se obtengan por la enajenación, arrendamiento, prestación de servicios u obra pública que se pretenda contratar, la opinión la emitirá la ALSC que corresponda al domicilio fiscal del contribuyente, enviándola al Portal de éste hasta que se haya celebrado el convenio de pago.

Para efectos de lo señalado en el párrafo anterior, las autoridades fiscales emitirán oficio a la unidad administrativa responsable de la licitación, a fin de que esta última en un plazo de 15 días, mediante oficio, ratifique o rectifique los datos manifestados por el contribuyente. Una vez recibida la información antes señalada, la autoridad fiscal le otorgará un plazo de 15 días al contribuyente para la celebración del convenio respectivo.

Por lo tanto, no obstante que en la legislación aplicable está establecido que las empresas deberán presentar el documento vigente expedido por el SAT, en el que se emita la opinión del cumplimiento de las obligaciones fiscales, la CEA como respuesta al requerimiento inicial de documentación realizado por este ente fiscalizador, hizo llegar los expedientes unitarios de obras, sin embargo una vez que se realizó el análisis de los mismos, se constató que no se tiene integrado el documento de la opinión que emite el SAT a las empresas contratistas, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales señaladas en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación.

Lo anterior, generó que este ente fiscalizador mediante los oficios núm. 211/394-10/2013 y 211/394-24/2013 le reitero a la CEA que dicho documento en particular no se encontraba integrado a la documentación que fue enviada para su revisión y análisis.

En respuesta la Comisión Estatal del Agua envió los oficios núm. 241/2013/GAI y 265/2013/GAI mediante los cuales dio respuesta a lo solicitado sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales señalada en el artículo 32-D.

A continuación se describe la respuesta enviada por la CEA a la reiteración de de la documentación faltante en los siguientes contratos:

1.- Construcción de Colectores Sanitarios para la Localidad de San Mateo, Municipio de la Huerta; Contrato: CEA-AL-ZR-LP-027/2012 de fecha 13 de agosto de 2012. Contratista: Jr. León Construcciones S.A. de C.V.

Se notificó por parte de la CEA mediante oficio núm. 241/2013/GAI de fecha 25 de abril de 2013, en respuesta a la reiteración de información sobre la opinión del cumplimiento de las obligaciones fiscales lo siguiente: El documento "No se encontró en el expediente".

2.- Construcción de Drenaje Sanitario y Descargas Domiciliarias Primera Etapa, en la Localidad de el Bajío (La Laguna); Contrato: CEA-AL-ZR-LP-042/2012 de fecha 16 de octubre de 2012. Contratista: Ingeniería y Construcciones y Medio ambiente S.A. de C.V.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	4	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Se notificó por parte de la CEA mediante oficio núm. 265/2013/GAI de fecha 02 de mayo de 2013, en respuesta a la reiteración de información sobre la opinión del cumplimiento de las obligaciones fiscales lo siguiente: El documento "No se encontró en el expediente".

Por lo antes señalado, se concluye que al no haber evidencia fehaciente de que las empresas contratistas hayan presentado ante la CEA el documento de la opinión positiva que emite el SAT, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales, éste celebró los contratos de obra que se señalaron anteriormente lo que constituye el incumplimiento al Artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación.

Únicamente en el supuesto de que los contratistas hayan realizado el trámite de dicho documento ante el SAT, en donde la opinión emitida haya resultado positiva, y que estos documentos no hayan sido entregados a los auditores este hecho resulta un incumplimiento a los requerimientos de información solicitados, con fundamento en el artículo 310 del Reglamento de la LFPRH, por la Secretaría de la Función Pública, lo cual es sancionable en los términos del artículo 114 fracción VI de la Ley.

Recomendación Correctiva.

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 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.

Asimismo, en concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Estado deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.

Recomendación Preventiva.

El Titular de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco deberá instruir al personal responsable, para que en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que permitan evitar la recurrencia de esta observación; lo cual notificará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social por conducto de la Contraloría del Estado.

Elementos de Análisis

Antecedentes

Seguimiento 1

Recomendación Correctiva.

Esta Visitaduría Regional recibió el memorándum número 211/DGAMGPE/DSR/0869/2017 del 14 de julio de 2017, emitido por la Dirección de Seguimiento de Responsabilidades de esta Unidad, mediante el cual determinó como **no procedente**, el inicio de procedimiento de responsabilidades, por lo que se solicitó a la instancia competente atienda en su totalidad lo señalado.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	4	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Por lo anterior, esta recomendación se determinó **no solventada**.

Recomendación Preventiva.

El Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, mediante el oficio número DG-800/2013, solicitó a los Directores y Gerentes responsables del programa PROSSAPYS difundir a las distintas áreas que estén bajo su responsabilidad y aquellas funciones que se encuentren vinculadas directa o indirectamente las recomendaciones de carácter preventivo; y trabajar en una estrecha supervisión, cuidando la calidad y vigilancia de los trabajos que estén bajo su responsabilidad y apegarse estrictamente a la normatividad federal vigente para comprobar el cumplimiento de las obligaciones en materia fiscal de las empresas, evitando en los siguientes ejercicios su recurrencia.

Por lo anterior, esta recomendación se determinó **solventada**.

Documentación Presentada.

Oficio número 2110/DGVCO/DAOC/2018 del 30 de mayo de 2018, mediante el cual, la Contralora del Estado de Jalisco remitió al Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, información para análisis de las observaciones 1, 3, 4, 5, 6 y 7, correspondientes a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13, misma que se detalla a continuación:

1. Cédula de respuesta correspondiente a la observación 4, mediante la cual, el Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, informa que se adjunta copia simple del oficio número CGJ.393/2018 del 26 de abril de 2018, firmado por el Coordinador General Jurídico de este Organismo Público, donde se integra la respuesta señalada de la presente observación.
2. Oficio número CGJ-393/2018 del 25 de abril de 2018, mediante el cual, el Coordinador General Jurídico de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA) solicitó al Gerente de Auditoría Interna, en referencia al oficio número CI-117/2018 dar cabal cumplimiento en tiempo de la documentación que a continuación se detalla:
 - Acuerdo de fecha 24 de abril de 2018, dictado dentro del expediente de responsabilidad administrativa número 18/2015.
 - Acuerdo de fecha 16 de abril de 2018, dictado dentro del expediente de responsabilidad administrativa número 19/2015.
 - Acuerdo de fecha 16 de abril de 2018, dictado dentro del expediente de responsabilidad administrativa número 20/2015.

Copia certificada de la documentación que a continuación se enlistan:

3. Acuerdo del 24 de abril de 2018, mediante el cual, se ordena la notificación por medio de edictos, a efecto de que el C. Marcos Crispin Serrano, sirva comparecer en las oficinas de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, para notificarse del acuerdo de incoación de fecha 22 de mayo 2015 dictado dentro del procedimiento de responsabilidad administrativa número 18/2015, instaurado en su contra como resultado de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/2013, con el apercibimiento que de no hacerlo se le declarará en rebeldía.
4. Acuerdo del 16 de abril de 2018, mediante el cual, se ordena la notificación por medio de edictos, a efecto de que el C. Juan Armando Lizarde Pérez, sirva comparecer en las oficinas de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, para notificarse del



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	4	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

acuerdo de incoación de fecha 22 de mayo 2015 dictado del dentro del procedimiento de responsabilidad administrativa número 19/2015, instaurado en su contra como resultado de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/2013, con el apercibimiento que de no hacerlo se le declarará en rebeldía.

Oficio número DGJ-C/1896/2018 del 22 de junio 2018, a través del cual, el Director General Jurídico de la Contraloría del Estado de Jalisco, remitió copia certificada de los expedientes números 19/2015, 23/2013, 20/2015 y 21/2013, derivados de las recomendaciones correctivas establecidas en las cédulas de observaciones números 3, 4, 5 y 6, relativas a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13.

De lo anterior, mediante el oficio número 211/DGACMGPE/2088/2018 del 31 de julio de 2018, signado por el Director General Adjunto Consultivo y de Mejora de la Gestión Pública Estatal, dirigido al Visitador Regional de la Zona Centro Occidente, se determinó que **quedó evidenciado** la solventación respecto a la observación 4 exclusivamente por lo que corresponde al inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa de los servidores públicos.

1. Procedimiento de responsabilidad administrativa 19/2015 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Juan Armando Lizarde Pérez.
2. Procedimiento de responsabilidad administrativa 18/2015 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Marcos Crispin Serrano Ramos.
3. Procedimiento de responsabilidad administrativa 19/2013 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Marcos Crispin Serrano Ramos.
4. Procedimiento de responsabilidad administrativa 21/2013 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Marcos Crispin Serrano Ramos.

Resultado del Análisis

Situación de la Recomendación Correctiva: Solventada

Monto Observado:	Monto Solventado Anterior:	Monto Solventado Actual:	Monto Pendiente:
Sin cuantificar	-	Sin cuantificar	-

Comentario

Esta Visitaduría Regional recibió el oficio número 211/DGACMGPE/2088/2018 del 31 de julio de 2018, emitido por la Dirección General Adjunta Consultiva y de Mejora de la Gestión Pública Estatal, mediante el cual, determinó lo siguiente:

"1.- Se hace referencia a los acuerdos de incoación mediante los cuales se iniciaron los procedimientos de responsabilidad administrativa números 19/2015, 23/2013, 20/2015 y 21/2013, derivados de las recomendaciones correctivas establecidas en las cédulas de observaciones números 3, 4, 5 y 6, relativas a la auditoría JAL/PROSAPYSS-CEA/13.

2.- Mediante proveído de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 19/2015, de conformidad con lo establecido en los artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, determinó que la facultad de esa Dirección para

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	4	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Juan Armando Lizarde Pérez, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a las observaciones 3, 4 y 6.

3.- Con acuerdo de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 23/2013, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Faustino Soto Ocampo, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a la observación 6.

4.- Con acuerdo de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 20/2015, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Pedro Rojas Meza, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a la observación 5.

5.- Mediante acuerdo de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 21/2013, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Marcos Crispin Serrano Ramos, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a las observaciones 3, 4 y 6.

En ese contexto, con fundamento en el artículo 49, fracción VII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, en seguimiento al inicio de los procedimientos de responsabilidades administrativas en las entidades federativas, municipios y alcaldías de la Ciudad de México, derivados de las auditorías a recursos federales practicada por la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social conjuntamente con el Órgano Estatal de Control, QUEDÓ EVIDENCIADO el inicio del expediente y su análisis conforme a lo señalado en las recomendaciones correctivas establecidas en las cédulas de observaciones números 03 denominada "Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal", por un monto sin cuantificar, 04 denominada "Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal", por un monto sin cuantificar, 05 denominada "Incumplimiento en la elaboración, uso y requisitado de bitácora de obras públicas y servicios relacionados con las mismas", por un monto sin cuantificar, y 06 denominada "Incumplimiento en materia de garantías de obras Públicas y servicios relacionados con las mismas", por un monto sin cuantificar, relativas a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13, practicada a la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, respecto de los recursos del Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), del ejercicio presupuestal 2011 y 2012, sin embargo, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, determinó el sobreseimiento al haberse actualizado la prescripción, lo que se hace de conocimiento para los efectos legales a que se haya lugar; sin perjuicio de la documentación e información de que el Órgano Estatal de Control tenga que remitir a esa Visitaduría, para la solventación de las observaciones que nos ocupan, se deja a salvo lo previsto en el artículo 48, fracción II del Reglamento Interior de esta Secretaría de Estado".

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	4	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

En razón de que esta recomendación, solo estaba sujeta al inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa, y toda vez, que la Dirección General Adjunta Consultiva y de Mejora de la Gestión Pública Estatal de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social determinó que **quedó evidenciado**, la presente recomendación se determina **solventada**.

Situación de la Recomendación Preventiva: Solventada

Comentario

Esta recomendación se determinó **solventada** en el seguimiento 1, notificada mediante el oficio el número DGAOR/211/949/2018 del 7 de marzo de 2018.

Elaboró

Ing. Rocío de la Torre Gómez
Contratista

Revisó

C.P. Ana Luisa Barrera Toledo
Contratista

Aprobó

Lic. Martín Sánchez Arroyo
Visitador Regional de la
Zona Centro Occidente

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	5	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Incumplimiento en la elaboración, uso y requisitado de bitácoras de obras públicas y servicios relacionados con las mismas

Con motivo de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13 se solicitó a la Comisión Estatal del Agua (CEA), ocho expedientes unitarios de obras realizadas con recursos del programa Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), de los ejercicios presupuestales 2011 y 2012, para su revisión documental y posterior verificación física.

Como resultado de la revisión documental a los ocho expedientes unitarios de obra enviados por la CEA se constató que en seis de ellos faltaban las bitácoras de obra.

Lo anterior, generó que este ente fiscalizador mediante los oficios núm. 211/394-10/2013 y 211/394-24/2013 reitera a la CEA que dicho documento en particular no se encontraba integrado en la documentación que fue enviada para su revisión y análisis.

La Comisión Estatal del Agua envió los oficios núm. 241/2013/GAI y 265/2013/GAI mediante los cuales dio respuesta a lo solicitado en relación a las bitácoras de obra.

Como resultado de la revisión a la documentación enviada por la CEA de la reiteración de documentación faltante, se constató que en dos contratos de obra pública existió un Incumplimiento en la elaboración de la Bitácora Electrónica de Obra Pública (BEOP) ya que solo se aperturó y no se cumplió con su continuidad en su proceso de elaboración hasta el término de la ejecución.

- Construcción del Sistema de Agua Potable, en la Localidad de Llano Grande Municipio de Tomatlán. CTO.- CEA-AL-ZR-LP-017/2011.
- Construcción de Red de Atarjeas, Descargas Domiciliarias y Colectores, para la Localidad de Quimixto, Municipio de Cabo Corrientes, Jalisco. CTO.- CEA-AL-ZR-LP-029/2011.

Con relación a las obras antes descritas se enviaron notas de bitácora convencional, lo cual demuestra que no se llevó a cabo la obligatoriedad de asentar las notas por medios remotos de comunicación electrónica.

Con respecto a la obra "Construcción de Colectores Sanitarios para la localidad de San Mateo, Municipio de la Huerta, Jalisco". CTO.- CEA-AL-ZR-LP-027-2012, no fue presentada la bitácora electrónica.

Al respecto el 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.

Por lo anterior, se concluye que la CEA no cumplió con las disposiciones relativas a la obligatoriedad de la operación del sistema de la Bitácora Electrónica de Obra Pública de los proyectos descritos.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	5	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Recomendación Correctiva.

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 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.

Asimismo, en concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Estado deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.

Recomendación Preventiva.

El Titular de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco deberá instruir al personal responsable, para que en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que permitan evitar la recurrencia de esta observación; lo cual notificará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social por conducto de la Contraloría del Estado.

Elementos de Análisis

Antecedentes

Seguimiento 1

Recomendación Correctiva.

Esta Visitaduría Regional recibió el memorándum número 211/DGAMGPE/DSR/0869/2017 del 14 de julio de 2017, emitido por la Dirección de Seguimiento de Responsabilidades de esta Unidad, mediante el cual determinó como **no procedente**, el inicio de procedimiento de responsabilidades, por lo que se solicitó a la instancia competente atienda en su totalidad lo señalado.

Por lo anterior, esta recomendación se determinó **no solventada**.

Recomendación Preventiva.

El Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, mediante el oficio número DG-800/2013 solicitó a los Directores y Gerentes responsables del programa PROSSAPYS difundir a las distintas áreas que estén bajo su responsabilidad y aquellas funciones que se encuentren vinculadas directa o indirectamente las recomendaciones de carácter preventivo, y realizar una estrecha supervisión y control de la integración del expediente unitario con los soportes documentales técnicos de las obras, así como el uso y llenado de bitácoras electrónicas de obra apegándose a la normatividad federal vigente, a fin de evitar la recurrencia de la presente observación.

Por lo anterior, esta recomendación se determinó **solventada**.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	5	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Documentación Presentada.

Oficio número 2110/DGVCO/DAOC/2018 del 30 de mayo de 2018, mediante el cual, la Contralora del Estado de Jalisco remitió al Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, información para análisis de las observaciones 1, 3, 4, 5, 6 y 7, correspondientes a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13, misma que se detalla a continuación:

1. Cédula de respuesta correspondiente a la observación 5, mediante la cual, el Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, informa que se adjunta copia simple del oficio número CGJ.393/2018 del 26 de abril de 2018, signado por el Coordinador General Jurídico de este Organismo Público, donde se integra la respuesta señalada de la presente observación.
2. Oficio número CGJ-393/2018 del 25 de abril de 2018, mediante el cual, el Coordinador General Jurídico de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA) solicitó al Gerente de Auditoría Interna, en referencia al oficio número CI-117/2018 dar cabal cumplimiento en tiempo de la documentación que a continuación se detalla:
 - Acuerdo de fecha 24 de abril de 2018, dictado dentro del expediente de responsabilidad administrativa número 18/2015.
 - Acuerdo de fecha 16 de abril de 2018, dictado dentro del expediente de responsabilidad administrativa número 19/2015.
 - Acuerdo de fecha 16 de abril de 2018, dictado dentro del expediente de responsabilidad administrativa número 20/2015.

Copia certificada de la documentación que a continuación se enlista:

3. Acuerdo del 16 de abril de 2018, mediante el cual, se ordena la notificación por medio de edictos, a efecto de que el **C. Pedro Rojas Meza**, sirva a comparecer en las oficinas de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, para notificarse del acuerdo de incoación de fecha 22 de mayo 2015 dictado del dentro del procedimiento de responsabilidad administrativa número 20/2015, instaurado en su contra como resultado de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/2013, con el apercibimiento que de no hacerlo se le declarará en rebeldía

Oficio número DGJ-C/1896/2018 del 22 de junio 2018, a través del cual, el Director General Jurídico de la Contraloría del Estado de Jalisco, remitió copia certificada de los expedientes número 19/2015, 23/2013, 20/2015 y 21/2013, derivadas de las recomendaciones correctivas establecidas en las cédulas de observaciones números 3, 4, 5 y 6, relativas a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13.

De lo anterior, mediante el oficio número 211/DGACMGPE/2088/2018 del 31 de julio de 2018, signado por el Director General Adjunta Consultiva y de Mejora de la Gestión Pública Estatal, dirigido al Visitador Regional de la Zona Centro Occidente, se determinó que **quedó evidenciado** la solventación respecto a la observación 5 exclusivamente por lo que corresponde al inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa de los servidores públicos.

1. Procedimiento de responsabilidad administrativa 20/2015 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Pedro Rojas Meza.



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	5	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Resultado del Análisis			
Situación de la Recomendación Correctiva: Solventada			
Monto Observado:	Monto Solventado Anterior:	Monto Solventado Actual:	Monto Pendiente:
Sin cuantificar	-	Sin cuantificar	-

Comentario

Esta Visitaduría Regional recibió el oficio número 211/DGACMGPE/2088/2018 del 31 de julio de 2018, emitido por la Dirección General Adjunta Consultiva y de Mejora de la Gestión Pública Estatal, mediante el cual, determinó lo siguiente:

- 1.- Se hace referencia a los acuerdos de incoación mediante los cuales se iniciaron los procedimientos de responsabilidad administrativa números 19/2015, 23/2013, 20/2015 y 21/2013, derivados de las recomendaciones correctivas establecidas en las cédulas de observaciones números 3, 4, 5 y 6, relativas a las auditorías JAL/PROSAPYSS-CEA/13.
- 2.- Mediante proveído de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 19/2015, de conformidad con lo establecido en los artículos 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Juan Armando Lizarde Pérez, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a las observaciones 3, 4 y 6.
- 3.- Con acuerdo de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 23/2013, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Faustino Soto Ocampo, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a la observación 6.
- 4.- Con acuerdo de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 20/2015, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Pedro Rojas Meza, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a la observación 5.
- 5.- Mediante acuerdo de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 21/2013, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Marcos Crispín Serrano Ramos, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a las observaciones 3, 4 y 6.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	5	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

En ese contexto, con fundamento en el artículo 49, fracción VII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, en seguimiento al inicio de los procedimientos de responsabilidades administrativas en las entidades federativas, municipios y alcaldías de la Ciudad de México, derivados de las auditorías a recursos federales practicada por la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social conjuntamente con el Órgano Estatal de Control, **QUEDÓ EVIDENCIADO** el inicio del expediente y su análisis conforme a lo señalado en las recomendaciones correctivas establecidas en las cédulas de observaciones números 03 denominada "Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal", por un monto sin cuantificar, 04 denominada "Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal", por un monto sin cuantificar, 05 denominada "Incumplimiento en la elaboración, uso y requisitado de bitácora de obras públicas y servicios relacionados con las mismas", por un monto sin cuantificar, y 06 denominada "Incumplimiento en materia de garantías de obras Públicas y servicios relacionados con las mismas", por un monto sin cuantificar, relativas a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13, practicada a la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, respecto de los recursos del Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), del ejercicio presupuestal 2011 y 2012, sin embargo, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, determinó el sobreseimiento al haberse actualizado la prescripción, lo que se hace de conocimiento para los efectos legales a que se haya lugar; sin perjuicio de la documentación e información de que el Órgano Estatal de Control tenga que remitir a esa Visitaduría, para la solventación de las observaciones que nos ocupan, se deja a salvo lo previsto en el artículo 48, fracción II del Reglamento Interior de esta Secretaría de Estado".

En razón de que esta recomendación, solo estaba sujeta al inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa, y toda vez, que la Dirección General Adjunta Consultiva y de Mejora de la Gestión Pública Estatal de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social determinó que **quedó evidenciado**, la presente recomendación se determina **solventada**.

Situación de la Recomendación Preventiva: Solventada

Comentario

Esta recomendación se determinó **solventada** en el seguimiento 1, notificada mediante el oficio el número DGAOR/211/949/2018 del 7 de marzo de 2018.

Elaboró

Ing. Rocío de la Torre Gómez
Contratista

Revisó

C.P. Ana Luisa Barrera Toledo
Contratista

Aprobó

Lic. Martín Sánchez Arroyo
Visitador Regional de la
Zona Centro Occidente

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	6	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Incumplimiento en materia de garantías de obras públicas y servicios relacionados con las mismas

Con motivo de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13 se solicitó a la Comisión Estatal del Agua (CEA), ocho expedientes unitarios de obras realizadas con recursos del programa Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), de los ejercicios presupuestales 2011 y 2012, para su revisión documental y posteriormente verificación física.

Como resultado de la revisión documental a los expedientes unitarios de obra de la muestra seleccionada, con relación a las garantías para el cumplimiento de los trabajos contratados y para los casos de vicios ocultos de los trabajos recepcionados, se constató que en siete contratos de obra pública a precio alzado y tiempo determinado la CEA aceptó que la fianza de cumplimiento del contrato contenga aspectos relacionados con los vicios ocultos, ya que en ella se menciona:

"...esta fianza estará en vigor por un plazo de 12 meses más a partir de la fecha de recepción de los trabajos para garantizar los defectos que resultaren en los mismos, los vicios ocultos y cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido el contratista..."

A continuación se relacionan los siete contratos de obra en esta situación:

Nombre de la obra	Número de contrato	Garantía de cumplimiento
Construcción del Sistema de Agua Potable, Localidad de Llano Grande, Municipio de Tonalá.	CEA-AL-ZR-LP-017/2011	Primero Fianzas, S.A de C.V. 1086987-0000 OBRA RECEPCIONADA
Rehabilitación de Redes de Agua Potable para la Localidad de El Chilacayote, Municipio Cuautla.	CEA-AP-ZR-LP-028/2011	Afanzadora Insurgentes 4607-04-556-1 OBRA RECEPCIONADA
Construcción de Colector Primera Etapa, Sistema Santa Fe - La Alaja, Municipio de Zapotlanejo.	CEA-AL-ZR-LP-030/2011	Afanzadora CHUBB 88118590 00000 0000 RECEPCIÓN PENDIENTE POR FIRMAS.
Construcción de Colectores Sanitarios para la Localidad de San Mateo, Municipio de la Huerta.	CEA-AL-ZR-LP-027-2012	Afanzadora ASERTA 3474-00821-7 EN PROCESO
Construcción de Drenaje Sanitario y Descargas Domiciliarias, Localidad de Torrecillas (El Lindero), Municipio de Zapotlanejo.	CEA-AL-ZR-LP-040/2012	Afanzadora CHUBB 88153659 00000 0000 RECEPCIÓN PENDIENTE POR FIRMAS
Construcción de Drenaje Sanitario y Descargas Domiciliarias	CEA-AL-ZR-LP-041/2012	Afanzadora ASERTA S.A. de C.V. 3502-03499-5 RECEPCIÓN PENDIENTE POR FIRMAS.
Construcción de Drenaje Sanitario y Descargas Domiciliarias Primera Etapa, en la Localidad de el Bajío (La laguna).	CEA-AL-ZR-LP-042/2012	Afanzadora ASERTA S.A. de C.V. 351705079-9 RECEPCIÓN PENDIENTE POR FIRMAS.

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	6	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Lo anterior generó que este ente fiscalizador mediante los oficios núm. 211/394-10/2013 y 211/394-24/2013 le reiteró a la CEA que dicho documento en particular no se encontraba integrado a la documentación que fue enviada para su revisión y análisis.

En respuesta la Comisión Estatal del Agua envió los oficios núm. 241/2013/GAI y 265/2013/GAI mediante los cuales dio respuesta a lo solicitado en relación a la fianza de vicios ocultos.

Documento solicitado; 63.- Fianza de Vicios Ocultos

SOLVENTACIÓN:- Se hace entrega de copia simple de Fianza de Vicios Ocultos.

Cabe señalar que el documento presentado por la CEA fue nuevamente la fianza de cumplimiento del contrato que incluye lo descrito anteriormente respecto a los casos de vicios ocultos.

Respecto a la situación que se describe, en la Sección VI. Condiciones Especiales del Contrato (CEC) se señaló.

CGC 55.1.- El periodo de vigencia de la garantía de defectos, vicios ocultos y cualquier otra responsabilidad, será de doce meses y el monto será:

b.- del diez por ciento (10%) del monto total ejercido por los trabajos en el caso de fianza.

Al respecto la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas señala lo siguiente:

Artículo 66 Segundo Párrafo.- "Los trabajos se garantizarán durante un plazo de doce meses 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".

Por lo antes señalado, se concluye que la CEA incumplió los ordenamientos establecidos por la normatividad federal aplicable en la materia y de las establecidas en los contratos celebrados, al aceptar pólizas de Fianza de Cumplimiento del contrato que tengan aspectos relacionados con los Vicios Ocultos, en virtud de que ambas garantías tienen un objeto y una razón determinada en diferentes etapas durante la ejecución y término de las obras.

Recomendación Correctiva.

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 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.



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	6	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

Asimismo, en concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Estado deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.

Recomendación Preventiva.

El Titular de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco deberá instruir al personal responsable, para que en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que permitan evitar la recurrencia de esta observación; lo cual notificará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social por conducto de la Contraloría del Estado.

Elementos de Análisis

Antecedentes

Seguimiento 1

Recomendación Correctiva.

Esta Visitaduría Regional recibió el memorándum número 211/DGAMGPE/DSR/0869/2017 del 14 de julio de 2017, emitido por la Dirección de Seguimiento de Responsabilidades de esta Unidad, mediante el cual determinó como **no procedente**, el inicio de procedimiento de responsabilidades, por lo que se solicitó a la instancia competente atiende en su totalidad lo señalado.

Por lo anterior, esta recomendación se determinó **no solventada**.

Recomendación Preventiva.

El Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, mediante el oficio número DG-800/2013 solicitó a los Directores y Gerentes responsables del programa PROSSAPYS difundir a las distintas áreas que estén bajo su responsabilidad y aquellas funciones que se encuentren vinculadas directa o indirectamente las recomendaciones de carácter preventivo, y cuidar la calidad y vigilancia de los trabajos que estén bajo su responsabilidad y se cumplan las obligaciones de las empresas con respecto a entrega de las garantías (Fianzas), y con lo establecido en la normatividad federal vigente, a fin de evitar la recurrencia en la presente observación.

Por lo anterior, esta recomendación se determinó **solventada**.

Documentación Presentada.

Oficio número 2110/DGVCO/DAOC/2018 del 30 de mayo de 2018, mediante el cual, la Contralora del Estado de Jalisco remitió al Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, información para análisis de las observaciones 1, 3, 4, 5, 6 y 7, correspondientes a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13, misma que se detalla a continuación:

1. Cédula de respuesta correspondiente a la observación 6, mediante la cual, el Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, informa que se adjunta copia simple del oficio número CGJ.393/2018 del 26 de abril de 2018, firmado por

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	6	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

el Coordinador General Jurídico de este Organismo Público, donde se integra la respuesta señalada de la presente observación.

2. Oficio número CGJ-393/2018 del 25 de abril de 2018, mediante el cual, el Coordinador General Jurídico de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA) solicitó al Gerente de Auditoría Interna, en referencia al oficio número CI-117/2018 dar cabal cumplimiento en tiempo de la documentación que a continuación se detalla:

- Acuerdo de fecha 24 de abril de 2018, dictado dentro del expediente de responsabilidad administrativa número 18/2015.
- Acuerdo de fecha 16 de abril de 2018, dictado dentro del expediente de responsabilidad administrativa número 19/2015.
- Acuerdo de fecha 16 de abril de 2018, dictado dentro del expediente de responsabilidad administrativa número 20/2015.

Copia certificada de la documentación que a continuación se enlista:

3. Acuerdo del 24 de abril de 2018, mediante el cual, se ordena la notificación por medio de edictos, a efecto de que el C. Marcos Crispin Serrano, sirva comparecer en las oficinas de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, para notificarse del acuerdo de incoación de fecha 22 de mayo 2015 dictado del dentro del procedimiento de responsabilidad administrativa número 18/2015, instaurado en su contra como resultado de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/2013, con el apercibimiento que de no hacerlo se le declarará en rebeldía.
4. Acuerdo del 16 de abril de 2018, mediante el cual, se ordena la notificación por medio de edictos, a efecto de que el C. Juan Armando Lizarde Pérez, sirva comparecer en las oficinas de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, para notificarse del acuerdo de incoación de fecha 22 de mayo 2015 dictado del dentro del procedimiento de responsabilidad administrativa número 19/2015, instaurado en su contra como resultado de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/2013, con el apercibimiento que de no hacerlo se le declarará en rebeldía.

Oficio número DGJ-C/1896/2018 del 22 de junio 2018, a través del cual, el Director General Jurídico de la Contraloría del Estado de Jalisco, remitió copia certificada de los expedientes números 19/2015, 23/2013, 20/2015 y 21/2013, derivados de las recomendaciones correctivas establecidas en las cédulas de observaciones números 3, 4, 5 y 6, relativas a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13.

De lo anterior, mediante el oficio número 211/DGACMGPE/2088/2018 del 31 de julio de 2018, signado por el Director General Adjunta Consultiva y de Mejora de la Gestión Pública Estatal, dirigido al Visitador Regional de la Zona Centro Occidente, se determinó que **quedó evidenciado** la solventación respecto a la observación 4 exclusivamente por lo que corresponde al inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa de los servidores públicos.

1. Procedimiento de responsabilidad administrativa 19/2015 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Juan Armando Lizarde Pérez.
2. Procedimiento de responsabilidad administrativa 18/2015 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Marcos Crispin Serrano Ramos.
3. Procedimiento de responsabilidad administrativa 19/2013 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Marcos Crispin Serrano Ramos.



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	6	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

4. Procedimiento de responsabilidad administrativa 21/2013 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Marcos Crispin Serrano Ramos.
5. Procedimiento de responsabilidad administrativa 23/2013 del 7 de junio de 2018, en contra del C. Faustino Soto Ocampo.

Resultado del Análisis

Situación de la Recomendación Correctiva: Solventada

Monto Observado:	Monto Solventado Anterior:	Monto Solventado Actual:	Monto Pendiente:
Sin cuantificar	-	Sin cuantificar	-

Comentario

Esta Visitaduría Regional recibió el oficio número 211/DGACMGPE/2088/2018 del 31 de julio de 2018, emitido por la Dirección General Adjunta Consultiva y de Mejora de la Gestión Pública Estatal, mediante el cual, determinó lo siguiente:

1.- Se hace referencia a los acuerdos de incoación mediante los cuales se iniciaron los procedimientos de responsabilidad administrativa números 19/2015, 23/2013, 20/2015 y 21/2013, derivados de las recomendaciones correctivas establecidas en las cédulas de observaciones números 3, 4, 5 y 6, relativas a las auditoría JAL/PROSAPYSS-CEA/13.

2.- Mediante proveído de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 19/2015, de conformidad con lo establecido en los artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Juan Armando Lizarde Pérez, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a las observaciones 3, 4 y 6.

3.- Con acuerdo de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 23/2013, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Faustino Soto Ocampo, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a la observación 6.

4.- Con acuerdo de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 20/2015, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Pedro Rojas Meza, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a la observación 5.

5.- Mediante acuerdo de fecha 7 de junio de 2018, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, con el número de expediente 21/2013, determinó que la facultad de esa Dirección para exigir la responsabilidad administrativa se encuentra prescrita, por lo que se decretó el sobreseimiento por prescripción del

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	6	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018, DGJ-C/1896/2018 y 211/DGACMGPE/2088/2018

procedimiento de responsabilidad administrativa instaurado en contra del C. Marcos Crispin Serrano Ramos, ordenando el archivo del expediente, lo anterior en relación a las observaciones 3, 4 y 6.

"En ese contexto, con fundamento en el artículo 49, fracción VII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, en seguimiento al inicio de los procedimientos de responsabilidades administrativas en las entidades federativas, municipios y alcaldías de la Ciudad de México, derivados de las auditorías a recursos federales practicada por la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social conjuntamente con el Órgano Estatal de Control, **QUEDÓ EVIDENCIADO** el inicio del expediente y su análisis conforme a lo señalado en las recomendaciones correctivas establecidas en las cédulas de observaciones números 03 denominada "Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal", por un monto sin cuantificar, 04 denominada "Incumplimiento a disposiciones federales en materia fiscal", por un monto sin cuantificar, 05 denominada "Incumplimiento en la elaboración, uso y requisitado de bitácora de obras públicas y servicios relacionados con las mismas", por un monto sin cuantificar, y 06 denominada "Incumplimiento en materia de garantías de obras Públicas y servicios relacionados con las mismas", por un monto sin cuantificar, relativas a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13, practicada a la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, respecto de los recursos del Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), del ejercicio presupuestal 2011 y 2012, sin embargo, el Director General de la Comisión del Agua del Estado de Jalisco, determinó el sobreseimiento al haberse actualizado la prescripción, lo que se hace de conocimiento para los efectos legales a que se haya lugar; sin perjuicio de la documentación e información de que el Órgano Estatal de Control tenga que remitir a esa Visitaduría, para la solventación de las observaciones que nos ocupan, se deja a salvo lo previsto en el artículo 48, fracción II del Reglamento Interior de esta Secretaría de Estado".

En razón de que esta recomendación, solo estaba sujeta al inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa, y toda vez, que la Dirección General Adjunta Consultiva y de Mejora de la Gestión Pública Estatal de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social determinó que **quedó evidenciado**, la presente recomendación se determina **solventada**.

Situación de la Recomendación Preventiva: Solventada

Comentario

Esta recomendación se determinó **solventada** en el seguimiento 1, notificada mediante el oficio el número DGAOR/211/949/2018 del 7 de marzo de 2018.

Elaboró

Ing. Rocío de la Torre Gómez
Contratista

Revisó

C.P. Ana Luisa Barrera Toledo
Contratista

Aprobó

Lic. Martín Sánchez Arroyo
Visitador Regional de la
Zona Centro Occidente



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	7	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 2746/DGVCO/DAOC/2018

Deficiencias en la ejecución y conclusión de los trabajos

Con motivo de la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13 a los recursos del Programa Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS), de los ejercicios presupuestales 2011 y 2012, se revisaron documentalmente los expedientes unitarios de obra de la muestra solicitada, los cuales fueron proporcionados por la Comisión Estatal del Agua a solicitud de esta UORCS. Asimismo se realizó la inspección física de dichas obras para constatar el avance físico, calidad y operatividad de las obras.

El día 30 de abril de 2013 se realizó inspección física a la obra denominada "Construcción de Drenaje Sanitario y Descargas Domiciliarias", al amparo del contrato núm. CEA-AL-ZR-LP-040/2012, en compañía del personal de la supervisión de la Comisión Estatal del Agua, Contraloría del Estado y de la empresa MAQUIOBRAS, S.A. DE C.V.

En dicha visita de inspección física, se pudo apreciar que los trabajos contratados se encontraban concluidos. No obstante, esta obra operará hasta que se cuente con la planta de tratamiento que es motivo de otro contrato.

Asimismo, se detectó que las medias cañas construidas en los pozos de visita, de los cruces e intersecciones de la red, no se ejecutaron de acuerdo a las especificaciones pactadas contractualmente, las cuales se encuentran detalladas en los planos constructivos. Situación que probablemente impedirá el correcto funcionamiento hidráulico del drenaje sanitario.

Sin embargo, considerando que la obra aún se encuentra en proceso de recepción, según lo manifiesta el oficio núm. 241/2013/GAI de fecha 25 de abril de 2013 entregado por la CEA durante la presente auditoría, esta dependencia ejecutora se encuentra en tiempo para exigir a la empresa contratista, antes de recibir la obra en comento, la corrección total de los trabajos observados; procediendo conforme a lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y su Reglamento que establecen:

Artículo 66 LOPSRM.- "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."

Artículo 165 del Reglamento LOPSRM.- "Si la dependencia o entidad encuentra deficiencias en la terminación de los trabajos durante la verificación que para tal efecto se realice, deberá solicitar al contratista la reparación que corresponda conforme a las condiciones requeridas en el contrato."

Por lo antes señalado, se concluye que la CEA no cumplió con las disposiciones, normativas, relativas a la obligatoriedad del control, supervisión y vigilancia en apego a la ejecución y terminación de los trabajos, lo cual derivó en las deficiencias técnicas descritas en el desarrollo de la presente cédula.

Recomendación Correctiva.

La Comisión Estatal del Agua notificará al contratista de las irregularidades detectadas en el momento de la inspección física, con el fin de corregir los trabajos con deficiencias en la ejecución y conclusión de los trabajos.

La Comisión Estatal del Agua con la Contraloría del Estado levantará un acta de sitio y reporte fotográfico con el fin de dar fe de la corrección de las observaciones detectadas, la cual se enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública.

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
UNIDAD DE OPERACIÓN REGIONAL Y CONTRALORÍA SOCIAL
DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE OPERACIÓN REGIONAL

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	7	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 2746/DGVCO/DAOC/2018

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 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.

Asimismo, en concordancia con el objeto del instrumento legal invocado, la Contraloría del Estado deberá mantener informada de dichos procedimientos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social (UORCS), de la Secretaría de la Función Pública.

Recomendación Preventiva.

El Titular de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco deberá instruir al personal responsable, para que en lo sucesivo se implementen las acciones procedentes que permitan evitar la recurrencia de esta observación; lo cual notificará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social por conducto de la Contraloría del Estado.

Elementos de Análisis

Antecedentes

Seguimiento 1

Recomendación Correctiva.

El Titular de la Contraloría del Estado de Jalisco, con el oficio número 4020/DGVCO/DAOC/2013, presentó al Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, original del Acta de Sitio CI-001-CEA/2013 del 28 de junio de 2013, firmada por personal del Órgano de Control Interno y Supervisor de obras de la Comisión Estatal de Agua y el personal de la empresa Maquiobras S.A. de C.V., donde se hizo constar que se procedió a hacer la inspección física de los pozos de visita de cruces e intersecciones, observando que las medias cañas se corrigieron y ejecutaron de acuerdo a las indicaciones de los auditores externos, cumpliéndose con las especificaciones del proyecto. Incluye la memoria fotográfica de los pozos. No obstante, este aspecto no se solventó debido a que faltó la participación de personal del Órgano Estatal de Control (Contraloría del Estado de Jalisco) que validara la corrección de los trabajos ejecutados.

Por otra parte, esta Visitaduría Regional recibió el memorándum número 211/DGAMGPE/DSR/0869/2017 del 14 de julio de 2017, emitido por la Dirección de Seguimiento de Responsabilidades de esta Unidad, mediante el cual determinó, se dio atención al inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa, ya que la Dirección de Seguimiento de Responsabilidad de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, lo determinó **procedente**.

No obstante lo anterior, esta recomendación se determinó **no solventada**, debido a que en el Acta de Sitio faltó que el Órgano Estatal de Control validara la corrección de los trabajos ejecutados, así como del expediente fotográfico, por lo que se solicitó se atiende en su totalidad lo señalado.



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	7	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 2746/DGVCO/DAOC/2018

Recomendación Preventiva.

El Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, mediante el oficio número DG-800/2013 solicitó a los Directores y Gerentes responsables del programa PROSSAPYS difundir a las distintas áreas que estén bajo su responsabilidad y aquellas funciones que se encuentren vinculadas directa o indirectamente las recomendaciones de carácter preventivo, e implementar mejoras en la supervisión y control en el proceso de ejecución de la obra y vigilar que los trabajos se ejecuten de acuerdo a especificaciones de obra, atendiendo oportunamente cualquier deficiencia técnica observada en el proceso de construcción, a fin de evitar la recurrencia de esta observación.

Por lo anterior, esta recomendación se determinó **solventada**.

Documentación Presentada.

Oficio número 2110/DGVCO/DAOC/2018 del 30 de mayo de 2018, mediante el cual, la Contralora del Estado de Jalisco remitió al Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, información para análisis de las observaciones 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7, correspondientes a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13, misma que se detalla a continuación:

1. Cédula de respuesta correspondiente a la observación 7, mediante la cual, el Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco, informa que se adjunta copia simple del oficio número GO-080/2018 del 25 de abril de 2018, de la Gerencia de Obras adscrita a la Dirección de Apoyo a Municipios, de ese Organismo Público, donde se integra la respuesta señalada de la presente observación.
2. Oficio número CI-129/2018 del 26 de abril de 2018, mediante el cual, el Contralor Interno de la Comisión Estatal del Agua Jalisco solicitó al Director General de Verificación y Control de Obra, se lleve a cabo, la visita de inspección al contrato CEA-AL-ZR-LP-040/2012 de la obra denominada: "Construcción de Drenaje Sanitario y Descargas domiciliarias en la localidad de Torrecillas (El lindero), municipios de Lagos de Moreno Jalisco", para que se levante el acta de sitio de la situación que guarda esta obra en comento.
3. Memorandum número GO-080/2018 del 24 de abril de 2018, mediante el cual, el Gerente Obras de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco informó al Gerente de Auditoría Interna, el resultado del análisis vertido por la Secretaría de la Función Pública en relación a la cédula de observación 7 de la auditoría número JAL/PROSSAPYS-CEA/13, asimismo, se informó que la obra fue recibida por el H. Ayuntamiento de Lagos de Moreno, Jalisco, el día 5 de junio de 2013 y a la fecha no se ha realizado reclamación alguna por parte de dicho municipio sobre los trabajos ejecutados y entregados.
4. Copia simple del acta administrativa de entrega-recepción DAM-GO-007-2013 del 5 de junio de 2013, correspondiente al contrato CEA-AL-ZR-LP-040/2012 de la obra denominada: "Construcción de Drenaje Sanitario y Descargas domiciliarias en la localidad de Torrecillas (El lindero), municipios de Lagos de Moreno Jalisco", firmada por los representantes de la Comisión Estatal del Agua y por el H. Ayuntamiento de Lagos de Moreno, Jalisco.
5. Oficio número DG-454/2018 del 9 de julio de 2018, mediante el cual, el Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco informó al Contralor del Estado, el detalle de la documentación para solventar la observación número 7.



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	7	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 2746/DGVCO/DAOC/2018

Oficio número 2746/DGVCO/DAOC/2018 del 9 de julio de 2018, mediante la cual, la Contralora del Estado de Jalisco remitió al Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, información para análisis de la cédula de observaciones 7, correspondiente a la auditoría JAL/PROSSAPYS-CEA/13, misma que se detalla a continuación:

- Reporte de actuación en relación a la observación número 7, emitida por la Dirección General de Verificación y Control de Obra del Órgano Estatal de Control, mediante el cual, se expuso que en relación al Acta de Sitio de Campo número LP/040/12-0301/DGVOC/DAOC/2018 de fecha 4 de junio de 2018, correspondiente a la obra "Construcción de drenaje sanitario y descargas domiciliarias en la localidad de torrecillas (El lindero), ubicada en el municipio de Lagos de Moreno, Jalisco", del contrato número "CEA-DAMU-OBAL-LP-ZR-034-2014; misma que durante la primera visita y en el seguimiento número 1, se encontraba en proceso de aclarar algunos puntos. Por lo que, en la segunda verificación física realizada en forma conjunta entre el personal de la CEA y este OEC, se pudo constatar los trabajos de corrección en las medias cañas, en los 12 pozos de visita, tal y como se muestra en el acta de sitio y reporte fotográfico.
- Oficio número DG-290/2018 del 27 de abril de 2018, mediante el cual, el Director General de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco remitió al Contralor del Estado, documentación proporcionada por la Dirección de Planeación Estratégica de la Gerencia de Obras adscrita a la Dirección de Apoyo a Municipios y del Coordinador General Jurídico, de éste Organismo Público Descentralizado para dar respuesta a las observaciones números 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7.
- Acta de sitio número 01- LP/040/12-0301/DGVOC/DAOC/2018 del 4 de junio de 2018, correspondiente al contrato número "CEA-AL-ZR-LP-040-2012 de la obra denominada "Construcción de drenaje sanitario y descargas domiciliarias en la localidad de torrecillas (El lindero), ubicada en el municipio de Lagos de Moreno, Jalisco", mediante el cual, la Comisión Estatal del Agua Jalisco y la Contraloría del Estado de Jalisco, expusieron en su apartado resolución que se constató que los trabajos pertenecientes al contrato antes mencionado, fueron corregidos y que al momento de la visita de verificación se encuentran corregidos y terminados; asimismo, se anexo memoria fotográficas correspondientes a los pozos números 11, 11A, 19A, 45, 105, 117, 154, 166, 169A, 308, 316A, 317A. (Acta original firmada con firmas autógrafas).

Resultado del Análisis

Situación de la Recomendación Correctiva: Solventada

Monto Observado:	Monto Solventado Anterior:	Monto Solventado Actual:	Monto Pendiente:
Sin cuantificar	Sin cuantificar	Sin cuantificar	-

Comentario

En el seguimiento 1, se dio por atendida la parte del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa, toda vez, que la Dirección de Seguimiento de Responsabilidades de esta Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, lo determinó procedente.

Del análisis a la documentación presentada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco a través de la Contraloría del Estado de Jalisco, se tiene el siguiente comentario:



CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Fecha: 26 de septiembre de 2018

Entidad Federativa:	Jalisco	Ente auditado:	Comisión Estatal del Agua de Jalisco (CEA)
Auditoría Número:	JAL/PROSSAPYS-CEA/13	Ejercicio presupuestal:	2011 y 2012
Fondo o Programa:	Programa para la Construcción y Rehabilitación de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Rurales (PROSSAPYS)		
Observación Número:	7	Monto Observado:	Sin cuantificar
Seguimiento:	2	Oficios de Solicitud de descargo:	2110/DGVCO/DAOC/2018 y 2746/DGVCO/DAOC/2018

De la documentación presentada para la atención de la presente observación, esta se da por atendida, toda vez, que se presentó el Acta de Sitio número 01- LP/040/12-0301/DGVOC/DAOC/2018 del 4 de junio de 2018, correspondiente al contrato número CEA-AL-ZR-LP-040-2012 de la obra denominada "Construcción de drenaje sanitario y descargas domiciliarias en la localidad de torrecillas (El lindero), ubicada en el municipio de Lagos de Moreno, Jalisco", mediante la cual, la Comisión Estatal del Agua Jalisco y la Contraloría del Estado de Jalisco, expusieron en su apartado "resolución" que, se constató que los trabajos pertenecientes al contrato antes mencionado, fueron corregidos y que al momento de la visita de verificación se encuentran corregidos y terminados; asimismo, se anexo las memorias fotográficas correspondientes a los pozos números 11, 11A, 19A, 45, 105, 117, 154, 166, 169A, 308, 316A, 317A.

Por lo anterior, y toda vez que se atendió mediante el Acta de Sitio las correcciones de los trabajos con las deficiencias en su ejecución, la presente recomendación se determina **solventada**.

Situación de la Recomendación Preventiva: Solventada

Comentario

Esta recomendación se determinó **solventada** en el seguimiento 1, notificada mediante el oficio el número DGAOR/211/949/2018 del 7 de marzo de 2018.

Elaboró

Ing. Rocío de la Torre Gómez
Contratista

Revisó

C.P. Ana Luisa Barrera Toledo
Contratista

Aprobó

Lic. Martín Sánchez Arroyo
Visitador Regional de la
Zona Centro Occidente