# COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA DE JALISCO

RESULTADOS DE AUDITORÍAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Entidad o Despacho Auditor: Contraloría Interna

| Desglose de las Auditorías realizadas | Objetivo | Periodo auditado | Actas | | Puntos que aborda la auditoría | Resultados finales | | Aclaraciones y cumplimiento de las observaciones | Resultados finales |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Inicio | Cierre | | Número total de observaciones | Desglose de observaciones | | |
| 1.-Accesorios (Actualizaciones, Multas y Recargos) correspondiente a los pagos de impuestos federales, cuotas al Seguro Social, Aportaciones a Pensiones del Estado y SEDAR | | Ejercicios 2007 a 2012 | CI-571/2012 | CI-056/2013 | Pagos realizados | 01 Observación | 1.-Pagos por concepto de recargos y actualizaciones de Impuestos Federales, IMSS, Pensiones del Estado y Derechos y Aprovechamientos | Las áreas auditadas atendieron la observación mediante oficios número DOP-035/2013, DPE-078/2013, DA-030/2013, GP-64/2013, Cont.033/2013 | El asunto se turno a Contraloría del Estado para su seguimiento |
| 2.-Incidencias del Personal que labora en las PTAR´s | | Mayo a octubre 2012 | CI-513/2012 | CI-319/2013 | Plantilla de personal, justificantes, cálculo de nómina y descuentos correspondientes | 07 observaciones | 1.-El reporte denominado reporte de faltas injustificadas, es elaborado y firmado por personal que no corresponde<br>2.-De la observación anterior se desprende que no se encontró evidencia documental donde se otorguen atribuciones o facultades<br>3.-De la observación anterior se desprende que no se encontró evidencia documental donde se informe a las Gerencias correspondientes sobre la persona que elaborara y firmara el reporte<br>4.-El reporte donde se justifican incidencias del personal de las PTARs es entregado con un atraso de tres meses<br>5.-El servidor público con cargo de operador B omitió sus registros de entradas y salidas<br>6.-No se encontró evidencia documental de la justificación de algunas incidencias<br>7.-Existen faltas justificadas sin el soporte documental | En el mes de Septiembre de 2013, el área auditada dio cumplimiento a las observaciones mediante oficio número DA-114/2013 | Solventadas / En la fecha, El Órgano de Control Interno, no elaboraba oficio de solventación, por lo tanto el documento que corresponde a dicha actividad es inexistente |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.-Rubro de Bancos | ciencia, efectividad e imparcialidad con la que se han administrado los recursos públicos | Octubre 2012 a enero 2013 | CI-055/2013 | CI-290/2013 | Movimientos de conciliaciones bancarias | 01 observación | 1.-En conciliación bancaria al 31 de enero 2013 se encontraron 09 cheques de fechas anteriores | El área auditada no emitió respuesta para solventar observaciones | No solventadas / En la fecha, El Órgano de Control Interno, no elaboraba oficio de solventación, por lo tanto el documento que corresponde a dicha actividad |
| 4.-Revisión administrativa a los trabajos consistentes en la perforación de Pozos Profundos de agua potable | | Ejercicio 2012 | CI-045/2013 | CI-282/2013 | Convenios realizados por éste concepto, viáticos, bitácoras, costos | 02 observaciones | 1.-Omisión de clausula en los convenios celebrados con los Municipios<br>2.-No se encontró evidencia documental de la formalización de un convenio con el Municipio de Tomatlan | En el mes de Mayo 2013, el área auditada, dio cumplimiento a las observaciones mediante oficio número DAM-GSM-071/2013 | Solventadas / En la fecha, El Órgano de Control Interno, no elaboraba oficio de solventación, por lo tanto el documento que corresponde a dicha actividad es inexistente |
| 5.-Finiquitos del personal saliente de la administración 2007-2013 | | 20 expedientes de finiquitos al término de la Administración | CI-211/2013 | CI-386/2013 | Expedientes, cálculos, contratos y pólizas de cheque | 01 observación | 1.-Falta de soporte documental en dos expedientes de personal | En el mes de Julio, el área auditada dio cumplimiento a las observaciones mediante oficio número GP-0/2013 | Solventadas / En la fecha, El Órgano de Control Interno, no elaboraba oficio de solventación, por lo tanto el documento que corresponde a dicha actividad es inexistente |
| 6.-Ingresos generados por la operación de los cuatro pozos profundos ubicados en el Parque Industrial el Salto | | julio a diciembre de 2013 | CI-321/GAAP-002/2013 | CI-406/2013/GAAP | Facturación, cálculos, bitácoras, estados de cuenta | 05 observaciones | 1.-Cobros omitidos a cinco empresas situadas en el Parque Industrial de El Salto<br>2.-Se detectaron diferencias por un total de 534 metros $^{3}$ cobrados de más a tres empresas<br>3.-Diferencia en lecturas registradas en un bimestre, en relación con el anterior<br>4.-Contratos no actualizados | En el mes de Agosto 2013, el área auditada dio cumplimiento a las observaciones mediante oficio número GTC-085/2013 | Dos observaciones solventadas y tres en proceso de solventación / El Órgano de Control Interno emitió respuesta de solventación, mediante oficio número CI- |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | disposiciones legales y normativas aplicables vigentes para así comprobar la eficacia, efic | | | | | | 5.-Diferencia de metros $^3$ facturados en relación con metros $^3$ sustraídos | | 506/2013/GAAP |
| 7.-Egresos correspondientes a la cuenta de Gasto Corriente | | Octubre 2012 a marzo 2013 | CI-320/GAAP-001/2013 | CI-412/2013/GAAP | Soporte de pólizas y verificación de saldos | 08 observaciones | 1.-Pagos sin la autorización especial<br>2.-Gastos efectuados por consumo de alimentos<br>3.-Gastos efectuados sin realizar el procedimiento de adquisiciones correspondiente<br>4.-Gastos efectuados por concepto de combustible<br>5.-Pago de limpieza de vehículo a través de fondo revolvente<br>6.-Falta de evidencia documental de la comprobación de los recursos entregados a SUTCEA<br>7.-Se efectuó un gasto por renovación de membrecía<br>8.-Compra fraccionada al proveedor Andres García Sánchez | En el mes de Agosto 2013, el área auditada dio cumplimiento a las observaciones mediante oficio número DA 097/2013 | No solventadas / El Órgano de Control Interno, emitió respuesta de No solventación, mediante oficio número CI-523/2013/GAAP |
| 8.-Arqueos a los Fondos Fijos de Caja | | Saldo al 11 de Julio de 2013 | No aplica | CI-415/2013/GAAP | Soporte de gastos y verificación de gastos | 04 observaciones | 1.-Saldo a favor en el fondo fijo de caja asignado al área de adquisiciones<br>2.-Documento sin comprobar con antigüedad de 28 días<br>3.-Vale de caja pendiente de reposición y/o comprobación<br>4.-No se encontró evidencia documental del pagare que ampara el fondo fijo asignado a la Gerencia administrativa UEAS | En el mes de Julio 2013, el área auditada, dio cumplimiento a las observaciones mediante oficio número MEMA DA-094/2013 | Solventadas / El Órgano de Control Interno emitió respuesta de solventación, mediante oficio número CI-439/2013/GAAP |
| | | | | | | | 1.-Se detectó personal que no registra su ingreso ni salida<br>2.-Los expedientes revisados no se encuentran en su totalidad completos | En el mes de Noviembre de | Solventadas / El Órgano de |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 9.-Nóminas | ar que la operación y funcionamiento del control interno, sea acorde al cumplimiento de las c | Enero a agosto 2013 | CI-423/GAAP-003/2013 | CI-458/2013/GAAP | Plantilla de personal, cálculos, expedientes | 06 Observaciones | 3.-Omisión de política establecida en el Manual de procesos de la Gerencia de Personal<br>4.-Contrato no actualizado con cargo de cabo de Jardinero<br>5.-Sueldo de servidor público con cargo de técnico en potabilización no concuerda con el tabulador<br>6.-No se encontró evidencia documental del personal comisionado en otras áreas | 2013, el área auditada dio cumplimiento a las observaciones mediante oficio número D.A. 133/2013 | Control Interno dio respuesta de solventación, mediante oficio número CI-542/2013/GAAP |
| 10.-Cuentas y documentos por cobrar | | Corte al mes de julio 2013 | CI-438/GAAP-004/2013 | CI-474/2013/GAAP | Soporte de pólizas y verificación de saldos | 03 Observaciones | 1.-Se detectaron recibos de ingresos pendientes de cobro<br>2.-Saldos de la cuenta de deudores diversos por cobrar a corto plazo aun no reintegrados<br>3.-Entrega de recursos sin que a la fecha de la revisión se realice su comprobación | En el mes de septiembre de 2013, el área auditada dio cumplimiento a las observaciones mediante oficio número Cont. 196/2013 y Cont. 198/2013 | Solventadas / En la fecha, El Órgano de Control Interno, no elaboraba oficio de solventación, por lo tanto el documento que corresponde a dicha actividad es inexistente |
| 11.-Inversiones en Valores | | Octubre 2012 a julio 2013 | CI-456/GAAP-004/2013 | CI-489/2013/GAAP | Cuentas bancarias y registro de productos | Sin Observaciones | No aplica | No aplica, en virtud de no haber observaciones | No aplica, en virtud de no haber observaciones |
| 12.-Intereses de Programas Federalizados | | Octubre 2012 a julio 2013 | No se elaboró el acta de inicio, toda vez que la auditoría se desprendió de la realizada a las inversiones (punto 11) | CI-494/2013/GAAP | Verificar movimientos bancarios correspondientes al programa | 02 observaciones | 1.-Diferencia en el cálculo de los intereses<br>2.-Atraso en el reintegro de los recursos provenientes de la federación | En el mes de Octubre de 2013, el área auditada dio cumplimiento a las observaciones mediante oficio número DCS/261/2013 | Solventadas / El Órgano de Control Interno dio respuesta de solventación, mediante oficio número CI-505/2013/GAAP |
| 13.-Conclusión de la entrega-recepción constitucional: Administración 2007-2013 | | julio 2012 a febrero 2013 | No aplica | Acta de entrega-recepción | Información y/o cargos | Sin Observaciones | No aplica, en virtud de no haber observaciones | No aplica, en virtud de no haber observaciones | No aplica, en virtud de no haber observaciones |
| 14.-Correspondencia | | Enero a octubre 2013 | CI-526/GAAP-005/2013 | CI-538/2013/GAAP | Atención y seguimiento a oficios recibidos a través de Oficialía de Partes | 03 Observaciones | 1.-Atraso de más de 10 días en la contestación de 73 oficios<br>2.-Se detectaron 51 oficios sin movimiento | En el mes de Enero 2014, el área auditada dio cumplimiento a las observaciones | Solventadas / El Órgano de Control Interno, emitió respuesta de solventación, mediante oficio |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Objetivo: Comprob | | | | de Partes | | 3.-Oficios urgentes de Dependencias sin solución | mediante oficio número DA-09/2014 | número CI-032/2014/GAAP |
| 15.-Revisión a los a contratos de los programas FONDEN, Recursos Propios y Ejercicios Anteriores | | Ejercicio 2011 - 2012 | CI-001/2013-GAI | S/N 09/12/2013 | Obras no terminadas en tiempo y forma. | 11 Observaciones | 1.-Al 28 de octubre de 2013 no se reiniciaron actividades<br>2.-Diferencias derivadas de una planeación distinta<br>3.-Deficiencias en el proyecto<br>4.-El contratista no cumplió con la elaboración de los documentos relacionados con la etapa de recepción de los trabajos<br>5.-El contratista no cumplió con la elaboración de los documentos relacionados con la etapa de recepción de los trabajos<br>6.-Expediente unitario de obra incompleto<br>7.-Conceptos que no proceden al pago<br>8.-El contratista no cumplió con la elaboración de los doctos. Relacionados con la terminación y finiquito<br>9.-El contratista no cumplió con la elaboración de los doctos. Relacionados con la terminación y finiquito<br>10.-Trabajos contratados sin concluir<br>11.-El contratista no cumplió con la elaboración de los documentos relacionados con la etapa de recepción de los trabajos | En el mes de Mayo 2013, el área auditada dio cumplimiento a las observaciones mediante oficio número DAM-456/2014 | Solventadas / El Órgano de Control Interno, emitió respuesta de solventación, mediante oficio número CI-123/2014/GAI |
| 16.-Al Contrato CEA-AL-ZR-LP-044/2011 | | Ejercicio 2011 | CI-002/2013-GAI | S/N 26/12/2013 | Deficiencias en la ejecución | 05 observaciones | 1.-No se establecen los términos en los cuales el contratista reintegrará las cantidades que hubiera recibido en exceso<br>2.-No se cuenta con la documentación de los ajustes de los gastos indirectos<br>3.-No se registró la autorización de los generadores<br>4.-Las penas convencionales aplicadas fueron gestionadas como precio no previsto<br>5.-Diferencias en el proyecto | En el mes de Mayo 2013, el área auditada, dio cumplimiento a las observaciones mediante oficio número DAM-457/2014 | Solventadas / El Órgano de Control Interno, emitió respuesta de solventación, mediante oficio número CI-127/2014/GAI |