

## **Informe de Resultados de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo, Col. Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2011.**

### **I. ANTECEDENTES.**

Con fundamento en los artículos 33, fracción XI y 116 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, y 14,17, inciso a), y 21 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, formalizó la auditoría a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2011, de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo. Radicada bajo el expediente número (XVII) 2011/07, numeral 07/11, y notificada al C. Oscar Zenen Pujol de Alba, Director General de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo, mediante oficio, signado por el Auditor Superior, número 413/2011 del 5 de octubre de 2011, mismo en el que se informa de los auditores comisionados o habilitados para realizarla.

### **II. MARCO METODOLÓGICO.**

Con fundamento en el artículo 17, inciso a), fracciones I y II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, el Auditor Superior del Estado autorizó los procedimientos de auditoría para el presente proceso de fiscalización y aplicables a la cuenta pública de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo.

El proceso de fiscalización se realizó bajo un programa de trabajo autorizado, en su momento, por el Auditor Superior, y de conformidad a las disposiciones de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, artículo 83, fracción IV. Contempló los recursos humanos y materiales necesarios para su ejecución, los procedimientos de auditoría aplicables, las normas de auditoría y las mejores prácticas generalmente aceptadas y reconocidas en fiscalización superior.

En la ejecución del programa de auditoría se determinan los objetivos de la revisión, los procedimientos de auditoría aplicables, las áreas sujetas a revisión, el marco legal correspondiente, el ambiente de control interno, el alcance de la revisión, la determinación del universo, la muestra seleccionada y las técnicas de auditoría aplicables.

Con fundamento en el artículo 17, inciso a), fracciones I y II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; el Auditor Superior del Estado autorizó los procedimientos de auditoría para el presente proceso de fiscalización y aplicables a la cuenta pública de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo. Comprendió los siguientes:

#### **a) PLANEACIÓN.**

En el Programa Anual de Actividades del OSAFIG se incluyó la auditoría a este organismo operador de agua; dado que es una auditoría por mandato constitucional e irrefutable en cuanto a su fiscalización.

#### **b) ESTUDIO GENERAL DE LA ENTIDAD.**

En cuanto al procedimiento de Estudio General de la Entidad se formularon recomendaciones de cumplimiento oportuno de obligaciones fiscales; de regulación de manuales descriptivos de puestos y funciones; de elaboración de la matriz de indicadores, y de implementación de medidas para consolidación de su cuenta pública.

#### **c) MARCO LEGAL APLICABLE.**

Analizar y conocer las disposiciones legales y reglamentarias que regulan la gestión de los servidores públicos de la administración del organismo operador de agua, es un procedimiento básico para constatar que la gestión de los recursos públicos se realizó en el marco legal que le aplica, que no se violentaron las leyes procedimientos que regulan la gestión, y en caso contrario, se promueven las sanciones por las infracciones detectadas.

#### **d) ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.**

Se determinó un ambiente de control interno aceptable con algunos aspectos de riesgo de los cuales se formularon algunas recomendaciones en cuanto a la protección de los recursos materiales; protección y capacitación de recursos humanos; emisión y protección de información generada en cuenta pública, y de fiscalización y control.

#### **e) ANÁLISIS DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS.**

Se revisaron los procesos administrativos en las áreas con el objeto de conocer su gestión y poder verificar los ingresos y gastos generados en ellas, constatando que estos se realizaran conforme el marco legal correspondiente.

#### **f) ANÁLISIS, CÁLCULO, VERIFICACIÓN FÍSICA Y DOCUMENTAL.**

Técnicas de auditoría aplicada en los documentos generadores de ingreso, gasto, y obra pública; en los registros contables y pólizas correspondientes, auxiliares, libro diario y mayor, en las cuentas de balance, en los reportes y estados financieros y presupuestales generados, y en los sustentos documentales que soportan la información vertida en cuenta pública. En la verificación documental se observa, además, que la gestión y sustento documental se encuentren dentro del marco legal aplicable.

#### **g) CONFIRMACIONES Y COMPULSAS DE DATOS.**

Confirmaciones de datos tanto de los servidores públicos del organismo operador de agua, como de terceros, que gestionaron algún trámite, tuvieron alguna

carga tributaria, fueron beneficiarios de algún programa, proveedores de algún bien o servicio, o resultaron beneficiados por adjudicación en contratación de obra.

#### **h) VISITAS E INSPECCIÓN FÍSICA.**

Se llevaron a cabo varias sesiones de trabajo y visitas a la entidad auditada, verificaciones físicas y diversas reuniones informativas o aclaratorias con los servidores públicos encargados del organismo operador de agua. De todos los actos generados en el proceso de revisión, tanto financieras como de obra pública, se dejó constancia de ello en las actas levantadas para tal efecto y en las notificaciones formuladas por oficio de información o requerimientos de datos necesarios para efectuar el proceso de fiscalización.

#### **i) VERIFICACIÓN DE REGISTROS CONTABLES.**

Verificación de los registros contables conforme el marco legal, postulados básicos de contabilidad gubernamental y los criterios de armonización contable aplicables.

#### **j) PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA NECESARIAS.**

Aplicación de todos aquellos procedimientos y técnicas de auditoría necesarias para obtener una evidencia suficiente y competente del objeto revisado.

### **III. CUENTA PÚBLICA.**

La Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2011 de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo, contiene los Estados Financieros con las siguientes cifras:

**COMISION DE AGUA POTABLE DRENAJE Y ALCANTARILLADO DE MANZANILLO.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (pesos)</b>
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>63,189,440.51</b>
Fondo fijo	23,007.00
Bancos	-8,232,668.38
Deudores diversos	44,198,787.64
Iva acreditable	1,531,156.08
Iva por recuperar	21,171,413.69
Anticipo a proveedores	1,013,468.23
Almacenes	3,484,276.25

<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>258,407,499.67</b>
Bienes inmuebles construcciones	98,507,554.41
Bienes muebles	167,285,373.93
Depreciaciones	-7,385,428.67
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>420,869.60</b>
Depósitos en garantía	420,869.60
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>\$322,017,809.78</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>41,384,187.92</b>
Proveedores	14,337,791.77
Contratistas	5,863,923.58
Acreedores	13,383,319.99
Impuestos por pagar	1,207,000.03
Impuestos federales	6,071,605.59
Impuestos estatales	307,803.65
Retenciones por pagar	212,743.31
<b>PASIVO FIJO</b>	<b>374,806.94</b>
Documentos por pagar largo plazo	374,806.94
<b>SUMA DEL PASIVO</b>	<b>41,758,994.86</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>301,807,801.36</b>
Patrimonio	266,267,212.65
Resultado del ejercicio	35,540,588.71
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>-21,548,986.44</b>
Patrimonio	-21,548,986.44
<b>SUMA DEL PATRIMONIO</b>	<b>280,258,814.92</b>
<b>SUMA DEL PASIVO Y EL PATRIMONIO</b>	<b>\$322,017,809.78</b>

**COMISION DE AGUA POTABLE DRENAJE Y ALCANTARILLADO DE MANZANILLO.  
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1º ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (pesos)</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>196,592,809.12</b>
Ingresos agua 16%	37,727,270.49
Ingresos agua 0%	72,932,344.58
Ingresos alcantarillado	19,897,873.17
Saneamiento	9,019,427.34
Ingresos varios	57,015,893.54
<b>EGRESOS</b>	<b>161,052,220.41</b>
Servicios personales	66,980,889.22
Materiales y suministros	11,909,054.06
Servicios generales	48,322,054.87

Bienes muebles e inmuebles	3,780,677.85
Obra y construcción	26,261,896.32
Otros egresos	3,797,648.09
<b>RESULTADO SUPERAVIT</b>	<b>\$35,540,588.71</b>

#### IV. DEUDA PÚBLICA.

La deuda reportada por la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo en cuenta pública es la siguiente:

<b>DEUDA PÚBLICA A CORTO PLAZO</b>	
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>SALDO 31/12/2011 (pesos)</b>
Proveedores	14,337,791.77
Contratistas	5,863,923.58
Acreedores	13,383,319.99
Impuestos por pagar	1,207,000.03
Impuestos federales	6,071,605.59
Impuestos estatales	307,803.65
Retenciones por pagar	212,743.31
<b>PASIVO FIJO</b>	
Documentos por pagar largo plazo	374,806.94
<b>SUMA DEL PASIVO</b>	<b>\$41,758,994.86</b>

Los saldos representativos en los pasivos a corto plazo son los de Proveedores que se conforma por el adeudo a la Comisión Nacional del Agua \$6'117,246.00 y \$8'220,545.77 que corresponde a adeudos de bienes, servicios. El saldo de Contratistas se conforma por adeudos a varios contratistas por concepto de obra pública. El saldo de Acreedores diversos se conforma por varias cuentas siendo las de mayor importancia Municipio de Manzanillo \$5'438,423.51 y Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado \$3'510,753.42. El saldo de Impuestos por pagar se conforma por cuotas IMSS, INFONAVIT y las AFORES. La cuenta de Impuestos Federales corresponde a las Retenciones por Pagar de I.S.P.T. La cuenta de Impuestos Estatales corresponde a la provisión del 2% sobre nomina.

#### V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.

##### A) INGRESOS.

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2011, de esta comisión fueron \$173'475,382.57; autorizados por la legislatura Local mediante Decreto 227 de Ley de Ingresos; publicación del periódico oficial *El Estado de Colima* del 04 de diciembre 2010.

En este ejercicio fiscal, el organismo operador obtuvo ingresos por \$196'592,809.12, comparándolos con el presupuesto, se observa un incremento de ingresos de \$23'117,426.55, variación que se muestra a continuación:

**COMISION DE AGUA POTABLE DRENAJE Y ALCANTARILLADO DE MANZANILLO.  
ESTADO VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2011**

CONCEPTO	INGRESOS EJERCICIO (pesos)	PRESUPUESTO DE INGRESOS (pesos)	DIFERENCIA (pesos)
<b>INGRESOS OPERACIÓN</b>	<b>139,576,915.58</b>	<b>157,164,357.57</b>	<b>-17,587,441.99</b>
Ingresos Agua 16%	37,727,270.49	46,345,941.00	-8,618,670.51
Ingresos Agua 0%	72,932,344.58	80,327,034.57	-7,394,689.99
Ingresos Alcantarillado	19,897,873.17	21,686,425.00	-1,788,551.83
Saneamiento	9,019,427.34	8,804,957.00	214,470.34
<b>INGRESOS VARIOS</b>	<b>57,015,893.54</b>	<b>16,311,025.00</b>	<b>40,704,868.54</b>
Ingresos extraordinarios	57,015,893.54	16,311,025.00	40,704,868.54
<b>SUMA</b>	<b>\$196,592,809.12</b>	<b>\$173,475,382.57</b>	<b>\$23,117,426.55</b>

**B) EGRESOS**

Los egresos autorizados por el Consejo de Administración para el ejercicio fiscal fueron \$173'495,382.54. Comparándolos con el egreso ejercido que fue \$161'052,220.41 refleja una erogación de \$12'443,162.13 menor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

**COMISION DE AGUA POTABLE DRENAJE Y ALCANTARILLADO DE MANZANILLO.  
ESTADO VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2011**

CONCEPTO	EGRESOS EJERCIDOS (pesos)	PRESUPUESTO DE EGRESOS (pesos)	DIFERENCIA (pesos)
Servicios Personales	66,980,889.22	76,577,916.45	-9,597,027.23
Materiales y Suministros	11,909,054.06	14,608,607.87	-2,699,553.81
Servicios Generales	48,322,054.87	52,859,867.72	-4,537,812.85
Bienes Muebles e Inmuebles	3,780,677.85	6,849,049.76	-3,068,371.91
Obra y Construcción	26,261,896.32	14,411,100.00	11,850,796.32
Otros egresos	3,797,648.09	8,188,840.74	-4,391,192.65
<b>SUMA</b>	<b>\$161,052,220.41</b>	<b>\$173,495,382.54</b>	<b>\$-12,443,162.13</b>

## VI. ALCANCE DE LA REVISIÓN.

El alcance de la revisión en relación a la representatividad de la muestra auditada de los ingresos recibidos de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo y del egreso ejercido se indica a continuación:

### A) FINANCIERAS.

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos propios	139,576,915.58	86,537,687.66	62%
Aportación Recursos Federales	57,015,893.54	57,015,893.54	100%
<b>SUMA</b>	<b>\$196,592,809.12</b>	<b>\$143,553,581.20</b>	<b>73%</b>
<b>EGRESOS</b>			
Recursos Propios	134,790,324.09	107,832,259.27	80%
Obra Pública Directa	12,466,908.36	6,702,821.34	54%
Obra Pública Recursos Federales	13,794,987.96	7,714,508.40	56%
<b>SUMA</b>	<b>\$161,052,220.41</b>	<b>\$122,249,589.01</b>	<b>76%</b>

### B) OBRA PÚBLICA.

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA	
<b>EGRESOS OBRA PÚBLICA</b>				
Mezcla de recursos	Rec. Federales	6,897,493.98	3,857,254.20	56%
	Estatal	6,897,493.98	3,857,254.20	56%
	Rec. Propios	12,466,908.37	6,702,821.34	54%
<b>SUMA</b>	<b>\$26,261,896.33</b>	<b>\$14,417,329.74</b>	<b>55%</b>	

## VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES.

Derivado de los trabajos realizados y en cumplimiento a la disposición del artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, previo citatorio con oficio, número 263/2012 del 19 de julio de 2012; el Auditor Superior, mediante oficio número, 281 recibido el 24 del mismo mes y año, procedió a la entrega al C. Oscar Zenen Pujol de Alba, Director General de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo, del Informe de Auditoría, Cédula de Resultados Primarios Financieros y Cédula de Resultados Primarios de Obra Pública, de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo. Acto en el cual se dejó constancia en acta circunstanciada firmada por ambos con sus respectivos testigos. En ese mismo acto, se informó del plazo y

procedimiento para presentar las argumentaciones adicionales y documentación soporte que solventen los resultados con observaciones y las acciones promovidas en los resultados con recomendaciones. Igualmente, se informó que una vez recibida la documentación, ésta será valorada y, las observaciones no solventadas, pasarán a formar parte del Informe de Resultados que se entregará a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos.

En la Cédula de Resultados Primarios Financieros, se informó a la entidad auditada: los resultados del estudio general, evaluación del control interno, protección de información, archivo de documentos y solicitud de aclaraciones y sustentos documentales; desprendiendo de ello recomendaciones y acciones que la autoridad deberá atender. En la citada cédula se informó de los objetivos de la revisión, el marco legal, las áreas sujetas a revisión, el concepto de ingresos, gasto o de cuenta de mayor revisadas; la muestra seleccionada; los procedimientos de auditoría aplicados, y el resultado de la revisión.

La Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo mediante oficio número DIR.569/2012, recibido el 17 de agosto de 2012, contestó la solicitud de aclaración y sustento documental de las observaciones señaladas; habiendo entregado diversos documentos y, una vez valorados, por el personal del OSAFIG, arrojan el siguiente estatus:

#### A) ESTATUS DE OBSERVACIONES.

##### OBSERVACIONES FINANCIERAS.

PROCEDI MIENTO	RESUL TADO	OBSERV CIÓN	RECOMEN DACIÓN	CON REINTEGRO (pesos)	CUANTIFICACIÓN (pesos)	OBSERVACIÓN	ESTATUS
1	17/11- F1		R			Estudio general	Atendida
2	17/11- F2		R			Control interno	Atendida
2.36	17/11- F3	Sí				No se entrega en tiempo la cuenta pública al H. Congreso	Solventada
7.9	17/11- F4	Sí				Descuento por mantenimiento de redes	Solventada
7.15	17/11- F5	Sí				Condonación de recargos	Parcialmente solventada
7.15	17/11- F6	Sí			108,251.04	Descuento de recargos	Parcialmente solventada
7.25	17/11- F7	Sí				No anexan recibo de caja de la secretaría de finanzas	Solventada
21.1	17/11- F8		R			Faltan nombramientos a expedientes de personal	Atendida
21.8	17/11- F9	Sí				No firman recibos de nómina	Parcialmente solventada

21.9	17/11- F10	Sí		Contratos de prestación de servicios, sin señalar la vigencia	Solventada
21.11	17/11- F11	Sí	9,118.54	Pago de bono de puntualidad	Solventada
21.13	17/11- F12	Sí	16,364.79	No se grava el total de ISR a todas las percepciones	Solventada
21.15	17/11- F13	Sí	78,849.00	Pagos extemporáneos a la federación	Solventada
22.8	17/11- F14	Sí	3,157,168.52	Exhibir justificantes del procedimiento de adquisiciones.	Solventada
22.11	17/11- F15	Sí	2,754,000.00	Exhibir justificantes del procedimiento de adquisiciones.	Solventada
22.11	17/11- F16	Sí	510,400.00	Procedimiento de adquisición y justificación de los servicios informáticos y de diseño alimentación y mantenimiento servicios en página <i>web</i> .	Parcialmente solventada
22.11	17/11- F17	Sí	825,200.00	Procedimiento de adquisición del sistema informático desarrollo de atención de usuarios y servicios desarrollo control de facturación y cobranza,	Parcialmente solventada
22.11	17/11- F18	Sí	708,287.18	Adquisición de gas cloro, sin procedimiento de licitación pública	Solventada
22.11	17/11- F19	Sí	729,640.00	Adquisición de hipoclorito de sodio, sin exhibir convenio con proveedor y procedimiento de adquisición.	Solventada
22.11	17/11- F20	Sí	1,605,036.67	Exhibir documentos que acrediten el procedimiento de adquisiciones.	Solventada
26.3	17/11- F21	Sí		No se encuentran debidamente firmados los convenios con comisionistas foráneos	Solventada
40.2	17/11- F22	Sí		No se presentaron dos conciliaciones bancarias	Solventada
40.3	17/11- F23	Sí	628,896.04	Recuperación de saldos de	Parcialmente solventada

				ejercicios anteriores		
40.3	17/11-F24	SÍ			No presentan convenio H. Ayuntamiento-CAPDAM para ejercer recursos PROTAR.	Parcialmente solventada
40.8	17/11-F25	SÍ			No presentan oficio de registro de firmas de cuenta apertura	Solventada
40.12	17/11-F26	SÍ			Depuración de cheques con antigüedad mayor a tres meses	Solventada
40.23	17/11-F27	SÍ			Falta documentación soporte en pólizas de diario	Solventada
41.3	17/11-F28	SÍ			Falta resguardo de bienes adquiridos	Solventada
42.5	17/11-F29	SÍ			Falta soporte documental por cancelación de pasivos	Solventada
42.6	17/11-F30	SÍ		591,689.56	Falta documentación soporte de saldos de ejercicios anteriores	Parcialmente solventada
42.6	17/11-F31	SÍ		37,552.84	El saldo que presenta la subcuenta Infonacot es contrario a su naturaleza contable	Parcialmente solventada
42.6	17/11-F32	SÍ		386,580.21	Depósitos no identificados	Parcialmente solventada
46	17/11-F33		R		Sistemas de protección e información electrónica y procesamiento de datos	Atendida
46	17/11-F34		R		Archivo municipal, sistemas de resguardo de información	Atendida
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>	<b>29</b>	<b>5</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$12,147,034.39</b>	

### OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA.

PROCEDI MIENTO	RESUL TADO	OBSERV ACIÓN	RECOMEN DACIÓN	CON REINTEGRO (pesos)	CUANTIFICA CIÓN (pesos)	OBSERVACIÓN	ESTATUS
25.1	17/11-OP1	SÍ				Sin evidencia de preparación y habilidades del personal	Solventada
25.5	17/11-OP2		R			Expedientes de obra incompletos, Contrato N° Nombre, tipo y ubicación de la Obra CAPDAM-RP-010-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del	Atendida

			<p>Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Enero, Febrero y Marzo, en la Delegación de Santiago.</p> <p>CAPDAM-RP-034-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Abril, Mayo y Junio, en la Delegación de Santiago.</p> <p>CAPDAM-RP-049-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Julio, Agosto y Septiembre en la Delegación de Santiago.</p> <p>CAPDAM-RP-061-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre, en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-024-2011 Prolongación del Dren Pluvial Subterráneo con Tubería de Asbestocemento de 36" de diámetro junto al Puente Vehicular en la Av. Elías Zamora Verduzco en el Barrio de las Garzas.</p> <p>CAPDAM-RP-025-2011 Contratación de Personal para el Mantenimiento Preventivo de los Drenes por Motivo del Primer Periodo de Lluvias en la Zona Conurbada de Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-RP-066-2011 Contratación de Personal para el Mantenimiento Preventivo de los Drenes Pluviales por Motivo del Periodo de Lluvias en la Zona Conurbada de Manzanillo, Col. Segunda Etapa.</p>	
25.6	17/11-OP3	SÍ	<p>Sin programa de ejecución, CAPDAM-RP-010-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Enero, Febrero y Marzo, en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-034-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y</p>	Solventada

			<p>Agua Potable, Durante los meses de Abril, Mayo y Junio, en la Delegación de Santiago.</p> <p>CAPDAM-RP-049-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Julio, Agosto y Septiembre en la Delegación de Santiago.</p> <p>CAPDAM-RP-061-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre, en la Delegación de Santiago.</p> <p>CAPDAM-RP-025-2011 Contratación de Personal para el Mantenimiento Preventivo de los Drenes por Motivo del Primer Periodo de Lluvias en la Zona Conurbada de Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-RP-066-2011 Contratación de Personal para el Mantenimiento Preventivo de los Drenes Pluviales por Motivo del Periodo de Lluvias en la Zona Conurbada de Manzanillo, Col. Segunda Etapa.</p> <p>La siguiente obra no presentó proyecto y especificaciones técnicas: CAPDAM-RP-024-2011 Prolongación del Dren Pluvial Subterráneo con Tubería de Asbestocemento de 36" de Diámetro junto al Puente Vehicular en la Av. Elías Zamora Verduzco en el Barrio de las Garzas.</p>	
25.7	17/11-OP4	SÍ	<p>Sin presupuesto base y sus anexos y estudios técnicos, CAPDAM-RP-010-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Enero, Febrero y Marzo, en la Delegación de Santiago.</p> <p>CAPDAM-RP-034-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Abril, Mayo y Junio, en la Delegación de Santiago.</p> <p>CAPDAM-RP-049-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la</p>	Solventada

			<p>Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Julio, Agosto y Septiembre en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-061-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre, en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-024-2011 Prolongación del Dren Pluvial Subterráneo con Tubería de Asbestocemento de 36" de Diámetro junto al Puente Vehicular en la Av. Elías Zamora Verduzco en el Barrio de las Garzas. CAPDAM-RP-025-2011 Contratación de Personal para el Mantenimiento Preventivo de los Drenes por Motivo del Primer Periodo de Lluvias en la Zona Conurbada de Manzanillo, Col. CAPDAM-RP-066-2011 Contratación de Personal para el Mantenimiento Preventivo de los Drenes Pluviales por Motivo del Periodo de Lluvias en la Zona Conurbada de Manzanillo, Col. Segunda Etapa.</p>	
25.8	17/11- OP5	SÍ	<p>Sin permisos, autorizaciones y licencias, CAPDAM-RP-010-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Enero, Febrero y Marzo, en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-034-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Abril, Mayo y Junio, en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-049-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Julio, Agosto y Septiembre en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-061-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y</p>	Solventada

			<p>Agua Potable, Durante los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre, en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-024-2011 Prolongación del Dren Pluvial Subterráneo con Tubería de Asbestocemento de 36" de Diámetro junto al Puente Vehicular en la Av. Elías Zamora Verduzco en el Barrio de las Garzas. CAPDAM-RP-025-2011 Contratación de Personal para el Mantenimiento Preventivo de los Drenes por Motivo del Primer Periodo de Lluvias en la Zona Conurbada de Manzanillo, Col. CAPDAM-RP-066-2011 Contratación de Personal para el Mantenimiento Preventivo de los Drenes Pluviales por Motivo del Periodo de Lluvias en la Zona Conurbada de Manzanillo, Col. Segunda Etapa.</p>	
25.9	17/11-OP6	SÍ	<p>Sin evidencia de autorización del consejo administrativo, CAPDAM-RP-010-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Enero, Febrero y Marzo, en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-034-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Abril, Mayo y Junio, en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-049-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Julio, Agosto y Septiembre en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-061-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre, en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-024-2011 Prolongación del Dren Pluvial Subterráneo con Tubería de Asbestocemento de 36" de Diámetro junto al Puente Vehicular en la Av. Elías Zamora</p>	Solventada

			Verduzco en el Barrio de las Garzas. CAPDAM-RP-025-2011 Contratación de Personal para el Mantenimiento Preventivo de los Drenes por Motivo del Primer Periodo de Lluvias en la Zona Conurbada de Manzanillo, Col. CAPDAM-RP-066-2011 Contratación de Personal para el Mantenimiento Preventivo de los Drenes Pluviales por Motivo del Periodo de Lluvias en la Zona Conurbada de Manzanillo, Col. Segunda Etapa.	
25.14	17/11- OP7	SÍ	Sin bases de concurso, cuadros comparativos y dictamen para emisión de fallo, CAPDAM-RP-024-2011 Prolongación del Dren Pluvial Subterráneo con Tubería de Asbestocemento de 36" de diámetro junto al Puente Vehicular en la Av. Elías Zamora Verduzco en el Barrio de las Garzas.	Solventada
25.15	17/11- OP8	SÍ	Sin evidencia de escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, CAPDAM-RP-024-2011 Prolongación del Dren Pluvial Subterráneo con Tubería de Asbestocemento de 36" de diámetro junto al Puente Vehicular en la Av. Elías Zamora Verduzco en el Barrio de las Garzas.	Solventada
25.21	17/11- OP9	SÍ	Sin finiquito de obra, CAPDAM-RP-010-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Enero, Febrero y Marzo, en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-034-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Abril, Mayo y Junio, en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-049-2011 Cuadrilla de Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Julio, Agosto y Septiembre en la Delegación de Santiago. CAPDAM-RP-061-2011 Cuadrilla de	Solventada

				<p>Bacheo para la Rehabilitación del Pavimento por las Reparaciones a la Infraestructura de Drenaje Sanitario y Agua Potable, Durante los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre, en la Delegación de Santiago.</p> <p>CAPDAM-RP-024-2011 Prolongación del Dren Pluvial Subterráneo con Tubería de Asbestocemento de 36" de diámetro junto al Puente Vehicular en la Av. Elías Zamora Verduzco en el Barrio de las Garzas.</p> <p>CAPDAM-RP-025-2011 Contratación de Personal para el Mantenimiento Preventivo de los Drenes por Motivo del Primer Periodo de Lluvias en la Zona Conurbada de Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-RP-066-2011 Contratación de Personal para el Mantenimiento Preventivo de los Drenes Pluviales por Motivo del Periodo de Lluvias en la Zona Conurbada de Manzanillo, Col. Segunda Etapa.</p>	
25.1	17/11-OP10	Sí		<p>Sin evidencia de preparación y habilidades del personal, no se cuenta con la evidencia documental para demostrar que la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo, cuenta con personal técnicamente preparado para realizar de manera eficiente la función de la planeación y programación de las obras.</p>	Solventada
25.2	17/11-OP11	Sí		<p>Sin evidencia de banco de datos de proyectos actualizados, con la revisión efectuada a la documentación enviada por la CAPDAM, no se apreció documentación que respalde una base de datos actualizados donde se tengan proyectos y presupuestos de obra en función de las necesidades del organismo operador de agua.</p>	Solventada
25.5	17/11-OP12		R	<p>Expedientes de obra incompletos, CAPDAM-PROD-002-2011 Construcción de Dique Contenedor de Líquidos y Caseta de Tanques de Hipoclorito en la PTAR de Salagua en Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-003-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo en Parcela del Sr. Juan Alberto Gómez hasta Línea de</p>	Atendida

			<p>Interconexión de Pozos 7 y 8 en Armería, Col. CAPDAM-PROD-004-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo 166 SARH e Interconexión con Pozos 3 y 6 de la CAPDAM en la zona Industrial de Tapeixtles en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-012-2011 Levantamiento Topográfico con Coordenadas UTM, en las Colonias de Salagua Centro (Rosa Morada, Méndez Arceo, Villa Los Flamencos, Puerta de Hierro, Villas Marbella, Brisas de Salagua) en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-014-2011 <i>Elaboración del Estudio Simplificado de la Situación del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento del Organismo Operador de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo</i></p>	
25.6	17/11-OP13	SÍ	<p>Sin proyecto, especificaciones técnicas y programa de ejecución, CAPDAM-PROD-002-2011 Construcción de Dique Contenedor de Líquidos y Caseta de Tanques de Hipoclorito en la PTAR de Salagua en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-003-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo en Parcela del Sr. Juan Alberto Gómez hasta Línea de Interconexión de Pozos 7 y 8 en Armería, Col. CAPDAM-PROD-004-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo 166 SARH e Interconexión con Pozos 3 y 6 de la CAPDAM en la zona Industrial de Tapeixtles en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-012-2011 Levantamiento Topográfico con Coordenadas UTM, en las Colonias de Salagua Centro (Rosa Morada, Méndez Arceo, Villa Los Flamencos, Puerta de Hierro, Villas Marbella, Brisas de Salagua) en Manzanillo, Col. La siguiente obra no presentó proyecto y especificaciones técnicas: CAPDAM-PROD-014-2011 <i>Elaboración del Estudio Simplificado de la Situación del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento del Organismo Operador de la Comisión</i></p>	Solventada

			<i>de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo"</i>	
25.7	17/11- OP14	Sí	<p>Sin presupuesto base y sus anexos y estudios técnicos, CAPDAM-PROD-002-2011 Construcción de Dique Contenedor de Líquidos y Caseta de Tanques de Hipoclorito en la PTAR de Salagua en Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-003-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo en Parcela del Sr. Juan Alberto Gómez hasta Línea de Interconexión de Pozos 7 y 8 en Armería, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-004-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo 166 SARH e Interconexión con Pozos 3 y 6 de la CAPDAM en la zona Industrial de Tapeixtles en Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-012-2011 Levantamiento Topográfico con Coordenadas UTM, en las Colonias de Salagua Centro (Rosa Morada, Méndez Arceo, Villa Los Flamencos, Puerta de Hierro, Villas Marbella, Brisas de Salagua) en Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-014-2011 <i>Elaboración del Estudio Simplificado de la Situación del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento del Organismo Operador de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo</i></p>	Solventada
25.8	17/11- OP15	Sí	<p>Sin permisos, autorizaciones y licencias, CAPDAM-PROD-002-2011 Construcción de Dique Contenedor de Líquidos y Caseta de Tanques de Hipoclorito en la PTAR de Salagua en Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-003-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo en Parcela del Sr. Juan Alberto Gómez hasta Línea de Interconexión de Pozos 7 y 8 en Armería, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-004-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo 166 SARH e Interconexión con Pozos 3 y 6 de la CAPDAM en la zona Industrial de Tapeixtles en Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-012-2011</p>	Solventada

			<p>Levantamiento Topográfico con Coordenadas UTM, en las Colonias de Salagua Centro (Rosa Morada, Méndez Arceo, Villa Los Flamencos, Puerta de Hierro, Villas Marbella, Brisas de Salagua) en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-014-2011 <i>Elaboración del Estudio Simplificado de la Situación del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento del Organismo Operador de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo</i></p>	
25.9	17/11-OP16	SÍ	<p>Sin evidencia de autorización del consejo administrativo, CAPDAM-PROD-002-2011 Construcción de Dique Contenedor de Líquidos y Caseta de Tanques de Hipoclorito en la PTAR de Salagua en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-003-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo en Parcela del Sr. Juan Alberto Gómez hasta Línea de Interconexión de Pozos 7 y 8 en Armería, Col. CAPDAM-PROD-004-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo 166 SARH e Interconexión con Pozos 3 y 6 de la CAPDAM en la zona Industrial de Tapeixtles en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-012-2011 Levantamiento Topográfico con Coordenadas UTM, en las Colonias de Salagua Centro (Rosa Morada, Méndez Arceo, Villa Los Flamencos, Puerta de Hierro, Villas Marbella, Brisas de Salagua) en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-014-2011 <i>Elaboración del Estudio Simplificado de la Situación del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento del Organismo Operador de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo</i></p>	Solventada
25.10	17/11-OP17	SÍ	<p>Sin exhibir el convenio de adhesión con la autoridad, nCAPDAM-PROD-002-2011 Construcción de Dique Contenedor de Líquidos y Caseta de Tanques de Hipoclorito en la PTAR de Salagua en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-003-2011 Construcción de Línea de Conducción</p>	Solventada

			<p>desde Pozo en Parcela del Sr. Juan Alberto Gómez hasta Línea de Interconexión de Pozos 7 y 8 en Armería, Col. CAPDAM-PROD-004-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo 166 SARH e Interconexión con Pozos 3 y 6 de la CAPDAM en la zona Industrial de Tapeixtles en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-012-2011 Levantamiento Topográfico con Coordenadas UTM, en las Colonias de Salagua Centro (Rosa Morada, Méndez Arceo, Villa Los Flamencos, Puerta de Hierro, Villas Marbella, Brisas de Salagua) en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-014-2011 <i>Elaboración del Estudio Simplificado de la Situación del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento del Organismo Operador de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo</i></p>	
25.14	17/11-OP18	SÍ	<p>Sin bases de concurso, cuadros comparativos y dictamen para emisión de fallo, CAPDAM-PROD-003-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo en Parcela del Sr. Juan Alberto Gómez hasta Línea de Interconexión de Pozos 7 y 8 en Armería, Col. CAPDAM-PROD-004-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo 166 SARH e Interconexión con Pozos 3 y 6 de la CAPDAM en la zona Industrial de Tapeixtles en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-012-2011 Levantamiento Topográfico con Coordenadas UTM, en las Colonias de Salagua Centro (Rosa Morada, Méndez Arceo, Villa Los Flamencos, Puerta de Hierro, Villas Marbella, Brisas de Salagua) en Manzanillo, Col. CAPDAM-PROD-014-2011 <i>Elaboración del Estudio Simplificado de la Situación del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento del Organismo Operador de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo</i></p>	Solventada
25.15	17/11-OP19	SÍ	Sin evidencia de escrito para acreditar	Solventada

			<p>critérios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, CAPDAM-PROD-003-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo en Parcela del Sr. Juan Alberto Gómez hasta Línea de Interconexión de Pozos 7 y 8 en Armería, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-004-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo 166 SARH e Interconexión con Pozos 3 y 6 de la CAPDAM en la zona Industrial de Tapeixtles en Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-012-2011 Levantamiento Topográfico con Coordenadas UTM, en las Colonias de Salagua Centro (Rosa Morada, Méndez Arceo, Villa Los Flamencos, Puerta de Hierro, Villas Marbella, Brisas de Salagua) en Manzanillo, Col.</p>	
25.17	17/11-OP20	SÍ	<p>Sin evidencia de elaboración de bitácora de obra, CAPDAM-PROD-002-2011 Construcción de Dique Contenedor de Líquidos y Caseta de Tanques de Hipoclorito en la PTAR de Salagua en Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-003-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo en Parcela del Sr. Juan Alberto Gómez hasta Línea de Interconexión de Pozos 7 y 8 en Armería, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-004-2011 Construcción de Línea de Conducción desde Pozo 166 SARH e Interconexión con Pozos 3 y 6 de la CAPDAM en la zona Industrial de Tapeixtles en Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-012-2011 Levantamiento Topográfico con Coordenadas UTM, en las Colonias de Salagua Centro (Rosa Morada, Méndez Arceo, Villa Los Flamencos, Puerta de Hierro, Villas Marbella, Brisas de Salagua) en Manzanillo, Col.</p> <p>CAPDAM-PROD-014-2011 <i> Elaboración del Estudio Simplificado de la Situación del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento del Organismo Operador de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo</i></p>	Solventada
25.21	17/11-OP21	SÍ	Sin finiquito de obra, CAPDAM-PROD-	Solventada

002-2011 Construcción de Dique  
Contenedor de Líquidos y Caseta de  
Tanques de Hipoclorito en la PTAR de  
Salagua en Manzanillo, Col.  
CAPDAM-PROD-003-2011  
Construcción de Línea de Conducción  
desde Pozo en Parcela del Sr. Juan  
Alberto Gómez hasta Línea de  
Interconexión de Pozos 7 y 8 en  
Armería, Col.  
CAPDAM-PROD-004-2011  
Construcción de Línea de Conducción  
desde Pozo 166 SARH e Interconexión  
con Pozos 3 y 6 de la CAPDAM en la  
zona Industrial de Tapeixtles en  
Manzanillo, Col.  
CAPDAM-PROD-012-2011  
Levantamiento Topográfico con  
Coordenadas UTM, en las Colonias de  
Salagua Centro (Rosa Morada,  
Méndez Arceo, Villa Los Flamencos,  
Puerta de Hierro, Villas Marbella,  
Brisas de Salagua) en Manzanillo, Col.  
CAPDAM-PROD-014-2011 *Elaboración  
del Estudio Simplificado de la  
Situación del Sistema de Agua  
Potable, Drenaje y Saneamiento del  
Organismo Operador de la Comisión  
de Agua Potable, Drenaje y  
Alcantarillado de Manzanillo*

<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>2</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
--------------	-----------	-----------	----------	---------------	---------------

Los importes de la columna REINTEGROS, en caracteres negros son reintegros efectivos. Y los de caracteres en rojo, tanto de las observaciones financieras como de obra pública, indican que a la fecha del presente informe no había exhibido el ente auditado, a este Órgano de Fiscalización, el depósito correspondiente.

Los importes de las operaciones cuantificadas, en las observaciones financieras y de obra pública, no necesariamente implicaron recuperación de recursos por presuntos daños o perjuicios, o ambos, a la hacienda pública, y fueron sujetas a las aclaraciones realizadas en los plazos establecidos.

## **B) PRESUNTAS IRREGULARIDADES.**

Las observaciones no solventadas o solventadas parcialmente o no solventadas en el plazo concedido o con la formalidad requerida; forman parte de este Informe de Resultados entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los

Recursos Públicos, del H. Congreso del Estado; esto conforme lo previsto en los artículos 15 fracción IV, 16, 27, 34, 35 y 36 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

En los términos de los artículos 24, 25, 26 y 27 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y derivado del estatus que guarda la solventación de las observaciones, contenidas en las Cédulas de Resultados Primarios, no se encontraron evidencias suficientes y competentes para determinar daños y perjuicios al patrimonio de la hacienda pública municipal y, en consecuencia, no se determina ninguna responsabilidad administrativa a los servidores públicos que fungieron en el período auditado por el incumplimiento a la atención y solventación de las acciones promovidas.

### **VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR.**

La auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2011, de la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo, se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas, que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, la Comisión de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Manzanillo, cumplió con las disposiciones normativas aplicables.

**C.P.CA. María Cristina González Márquez.**  
Auditor Superior del Estado.

Colima, Col., 21 de agosto de 2012.