

**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COMALA, COL.
OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS O PARCIALMENTE SOLVENTADAS**

OBSERVACIONES FINANCIERAS

RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACION		CUANTIFICACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
F3-FS/12/13	1.10			SI(X)				Justificar la presentación extemporánea de la cuenta pública así como Armonizar su contabilidad de acuerdo a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental	No Solventada
F18-FS/12/13	2.20			SI(X)				Implementar un sistema para control de expedientes de personal, generación de sus nóminas y prestaciones salariales	Parcialmente Solventada
F21-FS/12/13	2.23-25			SI(X)				Implementar el registro del patrimonio municipal conforme al precepto legal señalado. Asegurar los bienes que por su importancia lo requieran y elaborar programa de mantenimiento de edificio y bienes	No Solventada
F33-FS/12/13	3.6			SI(X)		101,836.89		Registre contablemente el subsidio recibido y en su momento efectuar las ampliaciones presupuestales correspondientes previa autorización del Consejo de Administración. Expedir recibos oficiales por este concepto de ingreso	Parcialmente Solventada
F35-FS/12/13	7.1	SI(X)						Implementar un sistema adecuado, que registre las operaciones en tiempo real, y se de cumplimiento a las disposiciones de la ley en materia de armonización contable	Parcialmente Solventada
F36-FS/12/13	7.3			SI(X)		66,015.44	4,839.16	Reintegre a la cuenta bancaria del Organismo Operador, por parte de los responsables, el importe por recargos en demora depósito	No Solventada
F41-FS/12/13	7.9.1			SI(X)		18,871.38		Justificar la falta de cobro del servicio de alcantarillado a estos usuarios	Parcialmente Solventada
F42-FS/12/13	7.9.2			SI(X)		26,047.02		Proporcionar los documentos que acrediten que los predios señalados que se les aplicó el descuento y se encontraban deshabitados	Parcialmente Solventada
F43-FS/12/13	7.11			SI(X)		52,696.83		Proporcionar los estados de cuenta, histórico de pagos y explique el control administrativo que se tiene en cuanto al cumplimiento de los convenios	Parcialmente Solventada
F44-FS/12/13	7.13.1			SI(X)		120,489.18		Autorización de condonación de recargos.	Parcialmente Solventada
F51-FS/12/13	20.1			SI(X)		4,954,206.41		Exhibir las ampliaciones al Presupuesto de Egresos autorizadas por el Consejo de Administración	Parcialmente Solventada
F52-FS/12/13	20.13			SI(X)				Proporcione las cuentas públicas faltantes	No Solventada

F53- FS/12/13	21.1			SI(X)			Proporcione para su revisión los expedientes de los trabajadores de confianza y eventuales señalados	Parcialmente Solventada
F56- FS/12/13	21.7.1			SI(X)			Elaborar el Presupuesto de Egresos con número de plazas, categorías y sueldos del personal.	Parcialmente Solventada
F58- FS/12/13	21.10. 1			SI(X)		327,909.83	Justificar la autorización de estas plazas así como los montos pagados	Parcialmente Solventada
F62- FS/12/13	21.13. 2			SI(X)		86,640.66	Efectuar análisis a los registros contables efectuados, para proceder a hacer las reclasificaciones correspondientes y cancelación del pasivo. Justifique la expedición de cheques que acrediten las cantidades pagadas	Parcialmente Solventada
F66- FS/12/13	21.13. 6			SI(X)		92,160.00	Proporcionar la autorización del Consejo de Administración para el pago de estas compensaciones adicionales	Parcialmente Solventada
F67- FS/12/13	21.17			SI(X)		52,972.54	Realizar el pago de este impuesto en cumplimiento a la Ley Hacienda del Estado de Colima	Parcialmente Solventada
F70- FS/12/13	22.10. 1			SI(X)		62,807.62	Exhiba las cotizaciones y la autorización del comité de compras para la adjudicación, o en su caso justifique no haber efectuado el procedimiento establecido en Ley	Parcialmente Solventada
F71- FS/12/13	22.10. 2			SI(X)		46,574.00	Exhiba las cotizaciones y la autorización del comité de compras para la adjudicación, o en su caso justifique no haber efectuado el procedimiento establecido en Ley	Parcialmente Solventada
F72- FS/12/13	22.10. 3			SI(X)		26,042.00	Exhiba las cotizaciones y la autorización del comité de compras para la adjudicación, o en su caso justifique no haber efectuado el procedimiento establecido en Ley	Parcialmente Solventada
F74- FS/12/13	22.11. 2			SI(X)		34,357.23	Justifique adquisiciones fueron fraccionadas	Parcialmente Solventada
F75- FS/12/13	22.12. 1			SI(X)		9,474.97	Justifique la afectación al gasto soportada con documentación comprobatoria correspondiente a otro ejercicio fiscal	Parcialmente Solventada
F77- FS/12/13	22.13			SI(X)		12,720.00	Exhiba las cotizaciones efectuadas para la adjudicación del servicio, el vo. bo. del comité de compras y el contrato efectuado con el prestador del servicio	Parcialmente Solventada
F80- FS/12/13	22.24. 1			SI(X)		48,720.00	Exhiba el procedimiento de adjudicación efectuado y el contrato celebrado con el prestador del servicio	Parcialmente Solventada
F81- FS/12/13	22.24. 2			SI(X)		10,101.89	Exhiba el procedimiento de adjudicación realizado, el contrato e informe de los trabajos efectuados por el prestador del servicio	Parcialmente Solventada
F82- FS/12/13	22.24. 3			SI(X)		5,800.00	Exhiba y proporcione el contrato y avalúo efectuado mobiliario. Justifique la falta de aprovisionamiento al gasto en el ejercicio fiscal correspondiente	Parcialmente Solventada
F83- FS/12/13	22.27			SI(X)		82,028.49	Registrar contable de los bienes conforme a la normativa de la Ley General de	Parcialmente Solventada

								Contabilidad Gubernamental	
F84- FS/12/13	22.28			SI(X)				Proporcione los resguardos de los bienes adquirido	Parcialmente Solventada
F85- FS/12/13	24.5			SI(X)		18,000.00		Proporcione el acuerdo o documento que autorice el pago del subsidio del 20% a esta comunidad	Parcialmente Solventada
F87- FS/12/13	40.10			SI(X)		3,882.30		Justifique documentalmente las diferencias en los saldos de las cuentas señaladas	Parcialmente Solventada
F88- FS/12/13	40.12			SI(X)				Efectuar y proporcionar los estados de cuenta y conciliaciones bancarias faltantes	No Solventada
F89- FS/12/13	40.15			SI(X)				Elaborar las conciliaciones bancarias para detectar los errores contables y procedan a efectuar los asientos contables de corrección procedentes	Parcialmente Solventada
F99- FS/12/13	42.4.1			SI(X)		21,370.01		Efectuar análisis a la cuenta de este proveedor y efectuar los ajustes contables correspondientes	Parcialmente Solventada
F100- FS/12/13	42.4.2			SI(X)		39,097.97		Duplicidad en registro de pasivo de proveedor	Parcialmente Solventada
F108- FS/12/13	42.7			SI(X)		134,908.46		Cheques girados el 31 de diciembre para pago a proveedores, cobrados según consta en estado de cuenta bancario más no se contabilizaron ni en bancos ni en el pasivo de los proveedores	Parcialmente Solventada