

**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TECOMÁN, COL.  
OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS O PARCIALMENTE SOLVENTADAS**

**OBSERVACIONES FINANCIERAS**

RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACIÓN		CUANTIFICACION	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
F1-FS/12/19	1.4			SÍ (X)				Remita copia de los registros de firma de las cuentas bancarias del Organismo Operador de Agua.	Parcialmente Solventada
F2-FS/12/19	1.6			SÍ (X)				Presentar en tiempo y forma las declaraciones de impuestos Estatales y Federales, para evitar el pago de actualizaciones, multas y recargos.	Parcialmente Solventada
F18-FS/12/19	2.20			SÍ (X)				Implemente sistema para llevar un control adecuado en los expedientes del personal, así como de sus prestaciones laborales.	Parcialmente Solventada
F27-FS/12/19	2.35-36			SÍ (X)				Cumplir con las obligaciones de rendición de cuenta, remita al H Congreso, en los plazos establecidos en la normativa su cuenta pública.	Parcialmente Solventada
F28-FS/12/19	2.37-38			SÍ (X)				Realizar revisiones periódicas por la instancia de Control correspondiente	Parcialmente Solventada
F30-FS/12/19	3.10			SÍ (X)		\$ 24,485,770.13		Justifique documentalmente la disminución presupuestal en el ejercicio que se audita y a la autorización del Consejo de Administración	Parcialmente Solventada
F31-FS/12/19	3.14.1			SÍ (X)		\$1'039,435.05	\$4,004.16	Justifique la morosidad en los depósitos de ingresos o en su defecto reintegre a las cuentas bancarias del organismo por parte de los responsables, el importe señalado por el daño ocasionado a la hacienda pública	Parcialmente solventada
F32-FS/12/19	3.14.2			SÍ (X)			\$51,552.14	Reintegre a las cuentas bancarias del organismo operador de agua, por parte de las personas responsables, los ingresos no depositados, más los recargos correspondientes de la fecha del ingreso hasta su depósito por daño a la hacienda pública	No solventada

F33- FS/12/19	7.11			Sí (X)			Informe documentalmente si el organismo celebró convenios con usuarios morosos y su cumplimiento.	No solventada
F34- FS/12/19	7.15			Sí (X)		\$ 3,726,806.13	Justifique la condonación de recargos en los cobros con morosidad a usuarios del servicio que presta el organismo	No solventada
F35- FS/12/19	9.8			Sí (X)		\$ 9,401.86	Justifique el cobro en exceso efectuado	Parcialmente Solventada
F37- FS/12/19	20.10			Sí (X)		\$ 4,391,784.43	Justifique el sobre ejercicio y ampliación presupuestal y autorización por el Consejo de Administración a las partidas señaladas.	No solventada
F38- FS/12/19	21.1	Sí (X)					Actualizar los expedientes del personal al servicio del organismo operador.	Parcialmente atendida
F39- FS/12/19	21.7			Sí (X)			Al elaborar el Presupuesto de Egresos con la desagregación adecuada, categorías y las plazas de personal	Parcialmente Solventada
F43- FS/12/19	21.9			Sí (X)		\$ 50,561.20	Exhiba la autorización del Consejo de Administración para los incrementos otorgados.	Parcialmente Solventada
F44- FS/12/19	21.10. 1			Sí (X)		\$ 65,786.00	Exhiba los contratos de los trabajadores mencionados y justifique la razón por la cual no se efectuaron las retenciones de ISR.	Parcialmente Solventada
F46- FS/12/19	21.11			Sí (X)			Proporcione copias de las dispersiones señaladas.	Parcialmente Solventada
F47- FS/12/19	21.13. 1			Sí (X)		967,662.81	Justificar pago por indemnización, vacaciones y prima vacacional al personal de confianza por término de administración	Parcialmente Solventada
F49- FS/12/19	21.13. 3			Sí (X)		\$ 640,452.57	Bono de asistencia a personal sindicalizado. Proporcione los controles administrativos que sustenten la procedencia de los pagos efectuados.	Parcialmente Solventada
F50- FS/12/19	21.17			Sí (X)		\$ 309,208.89	Regularizar con la Secretaría de Finanzas el pago correspondiente, evitando la generación de multas y recargos.	Parcialmente Solventada
F52- FS/12/19	22.3			Sí (X)			Invitar a los representantes de las Cámaras para su incorporación al comité de compras.	Parcialmente Solventada
F64- FS/12/19	22.13. 2			Sí (X)		\$ 812,000.00	Justifique el pago efectuado fuera de los términos	Parcialmente Solventada

							convenidos.	
F66- FS/12/19	22.14. 2, 22.15. 2			SÍ (X)		\$ 316,367.50	Pagos por servicios de recuperación de cartera vencida sin aprovisionar y sin exhibir contrato de prestación de servicios	Parcialmente Solventada
F68- FS/12/19	22.10, 22.26			SÍ (X)			Consumos excesivos, promedio, de combustible de más de 100 litros diarios.	Parcialmente Solventada
F69- FS/12/19	22.20 , 22.21			SÍ (X)		\$ 4,406,129.56	Omisión de registro contable por pagos a la empresa sistema de aguas de Tecomán S.A de C.V. sin facturas	Parcialmente Solventada
F71- FS/12/19	40.12			SÍ (X)			Conciliaciones bancarias pendientes de realizar	Parcialmente Solventada
F74- FS/12/19	40.26. 27			SÍ (X)		\$ 141,184.93	Saldo de cuentas sin cobrar sin movimiento	Parcialmente Solventada
F77- FS/12/19	40.29. 1			SÍ (X)		\$ 30,000.00	Deudores diversos por cobrar a corto plazo sin movimientos	Parcialmente Solventada
F78- FS/12/19	40.29. 2			SÍ (X)		\$ 1,085,754.88	Conciliar saldos en cuenta de anticipos a proveedores	Parcialmente Solventada
F80- FS/12/19	41.27. 2			SÍ (X)		\$ 271,025.60	Justificación de pago y egistro contable de gasto de energía eléctrica sin comprobantes se presume duplicado	Parcialmente Solventada
F81- FS/12/19	42.5.1			SÍ (X)		\$ 912,583.34	Conciliar diferencia de saldo de la cuenta acreedora Municipio con el registro del municipio	Parcialmente Solventada
F82- FS/12/19	42.5.2			SÍ (X)			Saldo a la CNA sin aprovisionar	Parcialmente Solventada
F84- FS/12/19	42.5.4			SÍ (X)		\$ 1,961,234.48	Analizar y sustentar cuentas de pasivos a corto plazo al cierre del ejercicio	Parcialmente Solventada
F88- FS/12/19	47.1.1			SÍ (X)			Especio destinado a archivos inapropiados	Parcialmente Solventada
F89- FS/12/19	47.2.1			SÍ (X)			Documentación carente de orden e inventario	Parcialmente Solventada
F91- FS/12/19	47.4.1			SÍ (X)			Inexistencia de mantenimiento en archivo	Parcialmente Solventada
F92- FS/12/19	47.5.1			SÍ (X)			Inexistencia de sistematización del archivo. No se tiene control de altas y bajas de documentos	Parcialmente Solventada
F93- FS/12/19	47.6.1			SÍ (X)			Inexistencia de control en el acceso al archivo	Parcialmente Solventada
F94- FS/12/19	47.7			SÍ (X)			Inexistencia de protección de la información del almacén contra las eventualidades climáticas	Parcialmente Solventada
F98- FS/12/19	47.11			SÍ (X)			Medidas para protección de archivo	Parcialmente Solventada

F99-FS/12/19	50			Sí (X)				Armonización Contable	Parcialmente Solventada
F100-FS/12/19	55.1			Sí (X)				Habilitar página de transparencia	Parcialmente Solventada

### OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

IMPORTE DE OBRA	RESULTADO	PROCE DIMIE NTO	RECOME NDACIÓN	OBSERVA CIÓN	CUANTIFICA CIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
			Sí (X)	Sí (X)				
<b>RECURSOS PROPIOS CON APORTACIÓN DE RECURSOS DEL PROGRAMA FEDERAL PRODDER 2011 y 2012</b>								
838,787.30	COMAPAT-PRODDER-01-11 Rehabilitación de red de atarjeas de la Colonia Miguel Hidalgo							
	OP3-FS/12/19	25.7		Sí (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni estudios técnicos	No solventada
	OP4-FS/12/19	25.8		Sí (X)			No exhibe permisos, autorizaciones, licencias y dictámenes correspondientes	No solventada
	OP5-FS/12/19	25.9		Sí (X)			No demuestra la programación de la obra en el POA y autorización del consejo	No solventada
	OP7-FS/12/19	25.21		Sí (X)			No exhibe planos actualizados, así como manuales de operación de la obra	No solventada
	OP8-FS/12/19	25.23		Sí (X)			Deficiencias técnicas en calidad de los trabajos (hundimiento de empedrado)	No solventada
425,250.95	COMAPAT-PRODDER-04-11 Rehabilitación de red de drenaje sanitario y descargas domiciliarias en And. 11, 12, 14 y 16 en la Colonia El Chamizal							
	OP10-FS/12/19	25.7		Sí (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni estudios técnicos	No solventada
	OP11-FS/12/19	25.8		Sí (X)			No exhibe permisos, autorizaciones, licencias y dictámenes correspondientes	No solventada
	OP12-FS/12/19	25.9		Sí (X)			No demuestra la programación de la obra en el POA y autorización del consejo	No solventada
	OP14-FS/12/19	25.21		Sí (X)			No exhibe planos actualizados, así como manuales de operación de la obra	No solventada
	OP15-FS/12/19	25.23.1		Sí (X)	5,910.69		Diferencias volumétricas en ejecución de diversos conceptos	No solventada
	OP16-FS/12/19	25.23.2		Sí (X)	2,196.89		Diferencias volumétricas en ejecución de diversos conceptos	No solventada
	OP17-FS/12/19	25.23.3		Sí (X)	4,132.27		Diferencias volumétricas en ejecución de diversos conceptos	No solventada
	OP18-FS/12/19	25.23.4		Sí (X)			Deficiencias técnicas en calidad de los trabajos (hundimiento de empedrado)	No solventada
740,843.67	COMAPAT-PRODDER-05-11 Construcción y rehabilitación de colector de 8" y 12" en las calles 18 de Marzo y Tecuanillo							
	OP20-FS/12/19	25.7		Sí (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni estudios técnicos	No solventada
	OP21-FS/12/19	25.8		Sí (X)			No exhibe permisos, autorizaciones, licencias y dictámenes correspondientes	No solventada
	OP22-FS/12/19	25.9		Sí (X)			No demuestra la programación de la obra en el POA y autorización del consejo	No solventada

	OP24-FS/12/19	25.21		SÍ ( X )			No exhibe planos actualizados, así como manuales de operación de la obra	No solventada
	OP25-FS/12/19	25.23		SÍ ( X )			Deficiencias técnicas en calidad de los trabajos (hundimiento de empedrado)	No solventada
158,152.21	COMAPAT-PRODDER-06-11 Adquisición de tubería de polietileno corrugada de alta densidad							
	OP26-FS/12/19	25.9		SÍ ( X )			No demuestra la programación de la obra en el POA y autorización del consejo	No solventada
	OP27-FS/12/19	25.23		SÍ ( X )	158,152.21		No presentan el soporte de entrada o salida de la tubería del almacén	No solventada
478,952.18	COMAPAT-PRODDER-07-11 Rehabilitación de colector de 10" de diámetro y entronques domiciliarios en la calle Ignacio Pinto de la Colonia Tuxpan.							
	OP29-FS/12/19	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni estudios técnicos	No solventada
	OP30-FS/12/19	25.8		SÍ ( X )			No exhibe permisos, autorizaciones, licencias y dictámenes correspondientes	No solventada
	OP31-FS/12/19	25.9		SÍ ( X )			No demuestra la programación de la obra en el POA y autorización del consejo	No solventada
	OP33-FS/12/19	25.21		SÍ ( X )			No exhibe planos actualizados, así como manuales de operación de la obra	No solventada
	OP34-FS/12/19	25.23		SÍ ( X )			Deficiencias técnicas en calidad de los trabajos (hundimiento de empedrado)	No solventada
53,496.60	COMAPAT-PRODDER-08-11 Rehabilitación de la fuente de abastecimiento y equipo de bombeo Unidad Deportiva Norte.							
	OP35-FS/12/19	25.6		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y programa de ejecución	No solventada
	OP36-FS/12/19	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni estudios técnicos	No solventada
	OP37-FS/12/19	25.8		SÍ ( X )			No exhibe permisos, autorizaciones, licencias y dictámenes correspondientes	No solventada
	OP38-FS/12/19	25.9		SÍ ( X )			No demuestra la programación de la obra en el POA y autorización del consejo	No solventada
	OP39-FS/12/19	25.13		SÍ ( X )			No exhibe garantía contra vicios ocultos	No solventada
	OP40-FS/12/19	25.15		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, impacto y honradez	No solventada
	OP41-FS/12/19	25.21		SÍ ( X )			No exhibe planos actualizados, así como manuales de operación de la obra.	No solventada
	OP42-FS/12/19	25.23		SÍ ( X )	53,377.05		Diferencias volumétricas en ejecución de diversos trabajos.	No solventada
596,006.60	COMAPAT-PRODDER-09-11 Rehabilitación de fuente de abastecimiento de agua potable del municipio de Tecomán							
	OP43-FS/12/19	25.6		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y programa de ejecución	No solventada
	OP44-FS/12/19	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni estudios técnicos	No solventada
	OP45-FS/12/19	25.8		SÍ ( X )			No exhibe permisos, autorizaciones, licencias y dictámenes correspondientes	No solventada

	OP46-FS/12/19	25.9		SÍ ( X )			No demuestra la programación de la obra en el POA y autorización del consejo	No solventada
	OP48-FS/12/19	25.21		SÍ ( X )			No exhibe planos actualizados, así como manuales de operación de la obra	No solventada
	OP49-FS/12/19	25.23.1		SÍ ( X )	108,728.21		Diferencias entre conceptos pagados y realizados (Equipo Griselda Álvarez)	No solventada
	OP50-FS/12/19	25.23.2		SÍ ( X )	29,495.06		Conceptos pagados sin suficiente respaldo documental de ejecución (Equipo G. Álvarez)	No solventada
	OP51-FS/12/19	25.23.3		SÍ ( X )	103,752.23		Conceptos pagados sin evidencia documental de ejecución (Equipo Elba Cecilia)	No solventada
	OP52-FS/12/19	25.23.4		SÍ ( X )	97,201.53		Conceptos pagados sin evidencia documental de ejecución (Equipo Candelaria)	No solventada
	OP53-FS/12/19	25.23.5		SÍ ( X )	24,750.30		Conceptos pagados verificados físicamente sin evidencia de haber sido ejecutados	No solventada
	OP54-FS/12/19	25.23.6		SÍ ( X )	134,652.65		Conceptos pagados sin suficiente respaldo documental de ejecución (Equipo Estación).	No solventada
	OP55-FS/12/19	25.23.7		SÍ ( X )	97,426.58		Conceptos pagados sin suficiente respaldo documental de ejecución (Eqpo. Cuauhtémoc)	No solventada
585,595.16	COMAPAT-PRODDER-10-11 Adquisición de tubería de polietileno corrugada de alta densidad.							
	OP56-FS/12/19	25.9		SÍ ( X )			No demuestra la programación de la obra en el POA y autorización del consejo	No solventada
	OP57-FS/12/19	25.23		SÍ ( X )	585,595.16		No se cuantificaron los materiales en el almacén (sin registro de control de entrada o salida)	No solventada
125,006.68	COMAPAT-PRODDER-11-11 Adquisición de tubería de pvc hidráulico rd-26.							
	OP58-FS/12/19	25.9		SÍ ( X )			No demuestra la programación de la obra en el POA y autorización del consejo	No solventada
	OP59-FS/12/19	25.23		SÍ ( X )	125,006.68		No se cuantificaron los materiales en el almacén (sin registro de control de entrada o salida)	No solventada
101,031.20	COMAPAT-PRODDER-12-11 Adquisición de medidores de ½" y ¾" chorro único.							
	OP60-FS/12/19	25.9		SÍ ( X )			No demuestra la programación de la obra en el POA y autorización del consejo	No solventada
	OP61-FS/12/19	25.23		SÍ ( X )	101,031.20		No se cuantificaron los materiales en el almacén (sin registro de control de entrada o salida)	No solventada
665,875.80	COMAPAT-PRODDER-01-12 Rehabilitación de red de drenaje sanitario y descargas domiciliarias en las calles Amado Nervo, prolongación Albañiles, Flores Magón y Andador 17.							
	OP62-FS/12/19	25.6		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y prog. de ejecución	Parcialmente solventada
	OP63-FS/12/19	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni estudios técnicos	No solventada

	OP64-FS/12/19	25.8		SÍ ( X )			No exhibe permisos, autorizaciones, licencias y dictámenes correspondientes	No solventada
	OP68-FS/12/19	25.23		SÍ ( X )			Deficiencias técnicas en calidad de los trabajos (hundimiento de empedrado)	No solventada
798,664.34	COMAPAT-PRODDER-02-12 Rehabilitación de red de drenaje en las calles Ejido, Andador 16, Revolución, Lerdo de Tejada y calle Juárez							
	OP70-FS/12/19	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni estudios técnicos	No solventada
	OP71-FS/12/19	25.8		SÍ ( X )			No exhibe permisos, autorizaciones, licencias y dictámenes correspondientes	No solventada
	OP73-FS/12/19	25.13		SÍ ( X )			No exhibe garantía contra vicios ocultos	No solventada
	OP76-FS/12/19	25.23		SÍ ( X )			Deficiencias técnicas en calidad de los trabajos (hundimiento de empedrado)	No solventada
<b>RECURSOS PROPIOS CON APORTACIÓN DE RECURSOS DEL PROGRAMA FEDERAL APAZU</b>								
5,997,182.03	COMAPAT-APAZU-04-12 Elaboración del catastro técnico de redes de atarjeas, subcolectores, colectores y emisores de la COMAPAT							
	OP77-FS/12/19	25.6		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad, programa ejecución y costo-beneficio	No solventada
	OP78-FS/12/19	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni estudios técnicos	No solventada
	OP79-FS/12/19	25.9		SÍ ( X )			No demuestra la programación de la acción en el POA y autorización del consejo	No solventada
	OP81-FS/12/19	25.16		SÍ ( X )			No exhibe facturas y estimaciones de las acciones	No solventada
	OP82-FS/12/19	25.17		SÍ ( X )			No exhibe bitácora de acción	No solventada
	OP83-FS/12/19	25.18		SÍ ( X )			No exhibe estimaciones, números generadores, croquis y fotografías de las acciones realizadas	No solventada
	OP84-FS/12/19	25.21		SÍ ( X )			No exhibe planos actualizados, así como manuales de operación de las acciones realizadas.	No solventada
	OP85-FS/12/19	25.23		SÍ ( X )			No exhiben evidencia documentada de soporte de los 22 conceptos del catálogo	No solventada
352,666.37	Rehabilitación de colector de 12", línea auxiliar de 8" y descargas domiciliarias en la Colonia Sor Juana Inés de la Cruz por vía Niño Artillero							
	OP86-FS/12/19	25.10		SÍ ( X )			No exhibe el convenio específico de adhesión con la autoridad correspondiente	No solventada
	OP89-FS/12/19	25.13.3		SÍ ( X )	352,666.37		no cuenta con estimaciones de obra que amorticen el anticipo otorgado por \$352,666.37.	No solventada
	OP90-FS/12/19	25.17		SÍ ( X )			Incumplimiento en el plazo de ejecución de la obra.	No solventada
	OP91-FS/12/19	25.21		SÍ ( X )			No exhibe notificación de inicio-término, finiquito, acta entrega-recepción, planos	No solventada

							act.	
414,856.75	Rehabilitación de colector de 12", línea auxiliar de 8" y descargas domiciliarias en la Colonia Vicente Guerrero por vía Griselda Álvarez							
	OP92-FS/12/19	25.10		SÍ ( X )			No exhibe el convenio específico de adhesión con la autoridad correspondiente	No solventada
	OP95-FS/12/19	25.13.3		SÍ ( X )	414,856.75		no cuenta con estimaciones de obra que amorticen el anticipo otorgado por \$414,865.75	No solventada
	OP96-FS/12/19	25.17		SÍ ( X )			Incumplimiento en el plazo de ejecución de la obra.	No solventada
	OP97-FS/12/19	25.21		SÍ ( X )			No exhibe notificación de inicio-término, finiquito, acta entrega-recepción, planos act.	No solventada
326,077.91	Construcción de colector de 15" entre las Colonias Primavera del Real y Llanos de San José							
	OP98-FS/12/19	25.10		SÍ ( X )			No exhibe el convenio específico de adhesión con la autoridad correspondiente	No solventada
	OP101-FS/12/19	25.13.3		SÍ ( X )	326,077.91		no cuenta con estimaciones de obra que amorticen el anticipo otorgado por \$326,077.91	No solventada
	OP102-FS/12/19	25.17		SÍ ( X )			Incumplimiento en el plazo de ejecución de la obra	No solventada
	OP103-FS/12/19	25.21		SÍ ( X )			No exhibe notificación de inicio-término, finiquito, acta entrega-recepción, planos act.	No solventada
905,618.84	Perforación y equipamiento de pozo profundo, construcción de caseta, línea de conducción y tanque de regularización para agua potable							
	OP104-FS/12/19	25.10		SÍ ( X )			No exhibe el convenio específico de adhesión con la autoridad correspondiente	No solventada
	OP107-FS/12/19	25.16		SÍ ( X )	757,835.88		Falta amortizar anticipo por el importe señalado	No solventada
	OP108-FS/12/19	25.17		SÍ ( X )			Sin exhibir prórroga o penas convencionales. No exhiben notas de bitácora al cierre	No solventada
	OP109-FS/12/19	25.21		SÍ ( X )			No exhibe notificación de inicio-término, finiquito, acta entrega-recepción, planos act.	No solventada
0.00	Rehabilitación de colector de 18" con línea auxiliar y descargas domiciliarias en la calle Juan Oseguera Velasquez en Tecoman, Colima.							
	OP110-FS/12/19	25.13.2		SÍ ( X )			Rescisión de contrato	Parcialmente solventada
0.00	Rehabilitación de colector, red de drenaje sanitario y descargas domiciliarias en la Colonia Cofradía de Juárez.							
	OP111-FS/12/19	25.13.2		SÍ ( X )			Rescisión de contrato	Parcialmente solventada