

## Informe de Resultados de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Minatitlán, Colima. Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2013

Con fundamento en los artículos 4, fracciones VII, VIII, XI, XII, XIII, XIV y XV, 5, 7, 9, 28, fracciones V y VI, 106, 107, fracción III, 110, 118, primer y segundo párrafo, y 122, de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Colima, se presenta la versión pública, del Informe de Resultados correspondiente, en la cual se suprimen datos clasificados como confidenciales.

### 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; este Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, radicó bajo expediente, número (XVII) FS/13/18, la auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2013, de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Minatitlán, Colima. El Auditor Superior del Estado notificó al [REDACTED], Director General, mediante oficio, número 386/2013 del 28 de octubre de 2013, el inicio y ejecución de los trabajos correspondientes a la auditoría, así como los auditores comisionados y habilitados para realizarla.

En virtud de la renuncia definitiva del Auditor Superior del Estado, aceptada por la Comisión de Gobierno Interno y Acuerdos Parlamentarios de la Quincuagésima Séptima Legislatura del Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Colima, el 8 de septiembre de 2014, la suscrita [REDACTED], en mi carácter de Auditor Especial del Área Financiera asumí el Encargo del Despacho de la Titularidad del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, de manera temporal y hasta que proteste el cargo el nuevo Auditor Superior del Estado, con las facultades y atribuciones que le corresponden al Auditor Superior. Lo anterior de conformidad con el contenido del artículo 81 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

### II. MARCO METODOLÓGICO

El proceso de fiscalización se realizó conforme las disposiciones de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima y Ley de Fiscalización Superior del Estado, bajo la directriz de un programa de trabajo autorizado, en su momento por el Auditor Superior; 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 de fiscalización superior.

En el 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, aplicables a la cuenta pública del municipio de Armería, los cuales comprenden:

#### **a) PLANEACIÓN**

Derivado del Programa Anual de Actividades del OSAFIG se previeron los recursos materiales y humanos, necesarios, para realizar la auditoría a la cuenta pública de esta entidad, siendo esta auditoría irrefutable y practicada por mandato constitucional.

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

En cuanto a este procedimiento se formularon recomendaciones de cumplimiento oportuno de obligaciones fiscales y financieras, de regulación, de manuales de procedimientos, de manuales descriptivos de puestos y funciones, de elaboración de matriz de indicadores de resultados, y de implementación de medidas para consolidación de 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 municipal, es un procedimiento básico para constatar que la gestión de los recursos públicos municipales se realizó en el marco legal adecuado, así como verificar 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, si se encuentra aceptable o presenta algunos aspectos de riesgo; derivado de lo cual se formularon algunas recomendaciones en cuanto a la protección de los recursos materiales, protección y capacitación de recursos humanos, emisión y protección de información, presentación de cuenta pública, y 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, para constatar que estos se realizaran conforme el marco legal correspondiente.

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

Técnicas de auditoría aplicada en la información vertida en cuenta pública, en los registros contables, financieros, presupuestales y en los sustentos documentales que los soportan, así como el cumplimiento del marco legal en la gestión del ingreso, gasto, obra pública, hacienda y patrimonio.

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

Confirmaciones de datos tanto, de los servidores públicos de la administración, como terceros, que gestionaron algún trámite, tuvieron alguna carga tributaria, fueron beneficiarios con 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 de la administración. 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 criterios de armonización contable aplicables.

**j) OTROS 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 2013 de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Minatitlán, Colima, contiene los Estados Financieros con las siguientes cifras:

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 |                      |
|---|----------------------|
| CONCEPTO  | IMPORTE<br>(pesos)   |
| <b>ACTIVO</b>   |                      |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>                                  |                      |
| Bancos  | 227,655.01           |
| Deudores Diversos   | 5,266.95             |
| IVA Acreditable   | 780,523.90           |
| Anticipo a Proveedores                                    | 859.30               |
| Impuestos por Acreditar                                   | 19,658.64            |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>                            | <b>1,033,963.80</b>  |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                               |                      |
| <b>FIJO</b>   |                      |
| Mobiliario y Equipo de Oficina                            | 45,699.79            |
| Herramienta de Trabajo                                    | 29,715.00            |
| Equipo de Computo   | 15,000.00            |
| Maquinaria y Equipo                                       | 7,683.32             |
| <b>TOTAL FIJO</b>   | <b>98,098.11</b>     |
| <b>DIFERIDO</b>   |                      |
| Depósitos en Garantía                                     | 2,335.66             |
| <b>TOTAL DIFERIDO</b>                                     | <b>2,335.66</b>      |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                       | <b>1,134,397.57</b>  |
| <b>PASIVO</b>   |                      |
| <b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>                               |                      |
| Acreedores Diversos                                       | 3,736,180.75         |
| IVA Traslado  | 117,167.02           |
| Impuestos por Pagar                                       | 40,222.50            |
| Impuestos Retenidos                                       | 48,830.79            |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                       | <b>3,942,401.06</b>  |
| <b>CAPITAL</b>  |                      |
| Patrimonio  | 63,137.33            |
| Resultado de Ejercicios anteriores                        | -3,062,116.24        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                   | <b>-2,998,978.91</b> |

|                                  |                      |
|----------------------------------|----------------------|
| <b>AHORRO DEL EJERCICIO</b>      | <b>190,975.42</b>    |
| <b>SUMA DEL CAPITAL</b>          | <b>-2,808,003.49</b> |
| <b>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</b> | <b>1,134,397.57</b>  |

**ESTADO DE ACTIVIDADES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

| <b>CUENTA</b>                | <b>IMPORTE<br/>(pesos)</b> |
|------------------------------|----------------------------|
| <b>INGRESOS</b>              |                            |
| Domésticos Z1                | 502,078.64                 |
| Comercial Bajío Z2           | 20,217.15                  |
| Comercial Media Z3           | 24,434.31                  |
| Comercial Alto Z4            | 32,791.60                  |
| Domestico con local anexo Z8 | 1,649.96                   |
| Rezagos uso domestico        | 216,583.31                 |
| Infraestructura              | 96,688.47                  |
| Rezagos Infraestructura      | 61,106.05                  |
| Rezagos uso no doméstico     | 29,002.95                  |
| PRODUCTOS                    | 82,260.00                  |
| Otros Ingresos               | 25,702.64                  |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>     | <b>1,092,515.08</b>        |
| <b>EGRESOS</b>               |                            |
| Servicios Personales         | 284,386.82                 |
| Materiales y Suministros     | 77,560.67                  |
| Servicios Generales          | 425,342.31                 |
| Transferencias               | 19,934.76                  |
| Obra Pública                 | 89,035.10                  |
| Gastos Financieros           | 5,280.00                   |
| <b>TOTAL DE EGRESOS</b>      | <b>901,539.66</b>          |
| <b>AHORRO DEL EJERCICIO</b>  | <b>190,975.42</b>          |

#### IV. DEUDA PÚBLICA

El endeudamiento reportado por la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Minatitlán, Colima, a corto plazo es de \$3,942,401.06, corresponde a acreedores, retenciones de terceros e impuestos por pagar. Se integra de la siguiente forma:

| <b>PASIVO A CORTO PLAZO</b> | <b>IMPORTE<br/>(pesos)</b> |
|-----------------------------|----------------------------|
| Acreedores Diversos         | 3,736,180.75               |
| I.V.A Traslado              | 117,167.02                 |
| Impuestos por Pagar         | 40,222.50                  |
| Impuestos Retenidos         | 48,830.79                  |
| <b>SUMA</b>                 | <b>3,942,401.06</b>        |

## V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

### A) INGRESOS

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2013, de esta comisión, fueron \$813,136.69; autorizados por la Legislatura local en Decreto 19 de Ley de Ingresos y publicado en el periódico oficial *El Estado de Colima*, el 1° de diciembre de 2012.

En el ejercicio fiscal el Organismo operador, obtuvo ingresos por \$1,092,515.08, comparados con el presupuesto, se observa un incremento de ingresos de \$279,378.39; variación que se muestra a continuación:

| ESTADO VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013 |                                |  |                    |
|---|--------------------------------|--|--------------------|
| CONCEPTO  | INGRESOS DEL EJERCICIO (pesos) | PRESUPUESTO LEY DE INGRESOS 2013 (pesos) | DIFERENCIA (pesos) |
| Ingresos  | 984,552.44                     | 813,136.69                               | 171,415.75         |
| Otros ingresos  | 25,702.64                      | 0.00                                     | 25,702.64          |
| Productos   | 82,260.00                      | 0.00                                     | 82,260.00          |
| <b>SUMA</b>   | <b>1,092,515.08</b>            | <b>813,136.69</b>                        | <b>279,378.39</b>  |

### B) EGRESOS

El Presupuesto de Egresos de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Minatitlán, Colima, para el ejercicio fiscal 2013, fue de \$4,135,385.35, autorizado por el Consejo de Administración en acta de Sesión Extraordinaria número 75, el 15 de febrero 2013. Comparando el presupuesto con el egreso ejercido que fue de \$901,539.66; refleja una erogación de \$3,233,845.69 menor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se detalla a continuación:

| ESTADO VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013 |                                    |                                     |                      |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| CONCEPTO   | EGRESOS DEL EJERCICIO 2013 (pesos) | PRESUPUESTO DE EGRESOS 2013 (pesos) | DIFERENCIA (pesos)   |
| Servicios personales   | 284,386.82                         | 290,497.03                          | -6,110.21            |
| Materiales y suministros   | 77,560.67                          | 78,158.64                           | -597.97              |
| Servicios generales  | 425,342.31                         | 587,571.72                          | -162,229.41          |
| Transferencias   | 19,934.76                          | 0.00                                | 19,934.76            |
| Obra pública   | 89,035.10                          | 0.00                                | 89,035.10            |
| Derechos de Aguas Nacionales   | 0.00                               | 1,387,839.96                        | -1,387,839.96        |
| Multas al SAT  | 0.00                               | 1,785,558.00                        | -1,785,558.00        |
| Gastos financieros   | 5,280.00                           | 5,760.00                            | -480.00              |
| <b>SUMA</b>  | <b>901,539.66</b>                  | <b>4,135,385.35</b>                 | <b>-3,233,845.69</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 y Alcantarillado del Municipio de Minatitlán, Colima y del egreso ejercido se indica a continuación:

### A) FINANCIERAS

| CONCEPTO         | UNIVERSO<br>SELECCIONADO<br>(pesos) | MUESTRA<br>AUDITADA<br>(pesos) | REPRESENTA<br>TIVIDAD DE LA<br>MUESTRA |
|------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--|
| <b>INGRESOS:</b> |                                     |                                |  |
| Ingresos Propios | 1,092,515.08                        | 764,760.55                     | 70%                                    |
| <b>SUMA</b>      | <b>1,092,515.08</b>                 | <b>764,760.55</b>              | <b>70%</b>                             |
| <b>EGRESOS:</b>  |                                     |                                |  |
| Recursos Propios | 901,539.66                          | 721,231.72                     | 80%                                    |
| <b>SUMA</b>      | <b>901,539.66</b>                   | <b>721,231.72</b>              | <b>80%</b>                             |

### B) OBRA PÚBLICA

| CONCEPTO                    | UNIVERSO<br>SELECCIONADO<br>(pesos) | MUESTRA<br>AUDITADA<br>(pesos) | REPRESENTATIVIDAD<br>DE LA MUESTRA |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| <b>EGRESOS OBRA PÚBLICA</b> |                                     |                                |                                    |
| Recursos Propios            | 89,035.10                           | 79,346.74                      | 89%                                |
| Obra (Mantenimientos)       | 120,366.63                          | 120,366.63                     | 100%                               |
| <b>SUMA</b>                 | <b>209,401.73</b>                   | <b>199,713.37</b>              | <b>95%</b>                         |

## VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES

Derivado de los trabajos de fiscalización y en cumplimiento a la disposición, del artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, se citó al [REDACTED], Director General de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Minatitlán, Colima (CAPAMI), con oficio del 25 de agosto de 2014, para que compareciera a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2013 de ese Organismo Operador de Agua.

Mediante oficio número 331/2014 recibido el 29 de agosto de 2014, el Auditor Superior procedió a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2013 de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Minatitlán, Colima (CAPAMI). Entregó, además, Cédulas de Resultados Primarios: Financieros y Obra Pública.

En acta circunstanciada firmada por el Director General y por el personal comisionado del Auditor Superior, así como por sus respectivos testigos, se dejó constancia del acto de entrega, así como del plazo y procedimiento para presentar los requerimientos señalados en las

observaciones, 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 Cédulas de Resultados Primarios, se informó a la entidad auditada del objetivo de la revisión, el marco legal, las áreas sujetas a revisión, los conceptos fiscalizados de ingresos, gastos, cuenta de balance, de resultados, presupuestales y cuentas de orden revisadas, así como del alcance de la revisión, la muestra seleccionada, los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos; todo ello derivado de la aplicación de los *Procedimientos para la fiscalización superior de las cuentas públicas del ejercicio fiscal 2013 del orden de gobierno municipal*. Asimismo se señalan en ese documento los requerimientos, las aclaraciones y los sustentos documentales, las recomendaciones y acciones que la autoridad deberá atender.

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Minatitlán, Colima mediante los oficios números 076, 079/2014 recibidos el 09 de septiembre y 082/2014, recibido el 17 de septiembre del 2014, por este órgano de fiscalización, contestó la solicitud de aclaración y sustento documental de las observaciones señaladas. Entregó diversos documentos, los cuales fueron valorados por el personal del OSAFIG.

El siguiente estado sintetiza las acciones con observación o recomendación y el estado que guarda cada una de ellas hasta la presentación del presente informe.

## A) ESTATUS DE OBSERVACIONES

### OBSERVACIONES FINANCIERAS

| Número       | Resultado   | Recomendación |    | Observación |    | Cuantificación | Reintegro | Descripción   | Estatus    |
|--------------|-------------|---------------|----|-------------|----|----------------|-----------|---|------------|
|              |             | SÍ            | NO | SÍ          | NO |                |           |   |            |
| F1-FS/13/18  | 1.6.1       |               |    | x           |    |                |           | Obligaciones fiscales federales   | Solventada |
| F2-FS/13/18  | 1.7.1       | x             |    |             |    |                |           | No cuenta con Misión, Visión, Plan estratégico, y Código de ética.                            | Atendida   |
| F3-FS/13/18  | 1.8.1       |               |    | x           |    |                |           | No cuenta con los indicadores básicos.  | Solventada |
| F4-FS/13/18  | 1.13.1      |               | x  |             |    |                |           | Indicadores básicos de volumen de la gestión  | Verificado |
| F5-FS/13/18  | 2.3         |               |    | x           |    |                |           | No cuentan con manuales de procedimientos   | Solventada |
| F6-FS/13/18  | 2.4         |               |    | x           |    |                |           | No cuentan con manuales de organización   | Solventada |
| F7-FS/13/18  | 2.7         |               |    | x           |    |                |           | Las asignaciones presupuestales no contienen los programas metas y objetivos.                 | Solventada |
| F8-FS/13/18  | 2.8         |               |    | x           |    |                |           | No se lleva un registro estadístico de la gestión cuantitativa y cualitativa                  | Solventada |
| F9-FS/13/18  | 2.10        |               |    | x           |    |                |           | No existe un control sistematizado de la gestión y registro del cumplimiento de los programas | Solventada |
| F10-FS/13/18 | 2.14        |               |    | x           |    |                |           | No se cuenta con un programa y procedimientos de adquisiciones                                | Solventada |
| F11-FS/13/18 | 2.23        |               |    | x           |    |                |           | No se cuenta con un sistema de control patrimonial  | Solventada |
| F12-FS/13/18 | 2.24 - 2.25 |               |    | x           |    |                |           | No se encuentran asegurados los bienes, ni cuentan programa de mantenimiento de edificio.     | Solventada |
| F13-FS/13/18 | 2.26        |               |    | x           |    |                |           | No se cuenta con un archivo ordenado y  | Solventada |

|              |               |   |   |   |  |              |  |                         |
|--------------|---------------|---|---|---|--|--------------|--|-------------------------|
|              | 2.27          |   |   |   |  |              | sistematizado  |                         |
| F14-FS/13/18 | 2.28          |   |   | x |  |              | El archivo no cuenta con la información inventariada, protegida y resguardada.   | Solventada              |
| F15-FS/13/18 | 2.33          |   |   | x |  |              | No cuenta con la página web  | Parcialmente solventada |
| F16-FS/13/18 | 2.34          |   |   | x |  |              | El Consejo de Administración no sesiona mensualmente como lo establece la normativa                                    | Parcialmente solventada |
| F17-FS/13/18 | 2.36.2        |   |   | x |  |              | Las cuentas públicas se entregaron al H. Congreso de manera extemporánea   | Parcialmente solventada |
| F18-FS/13/18 | 2.39.1-2.48.1 |   |   | x |  |              | Instrumentado las medidas para GpR ,PbR y SED.   | Solventada              |
| F19-FS/13/18 | 3.6-40.11     |   |   | x |  |              | Registró en la cuenta pública la cuenta bancaria de recursos del programa PROSSAPYS.                                   | Parcialmente solventada |
| F20-FS/13/18 | 3.10.1        |   |   | x |  | 279,378.39   | No se autorizó por el Consejo de Administración ampliación al Presupuesto.   | No solventada           |
| F21-FS/13/18 | 3.10.2        |   |   | x |  | 25,500.00    | Presente deposito no identificados.  | Solventada              |
| F22-FS/13/18 | 7.1           |   |   | x |  |              | El sistema no emite folios de recibos de manera consecutiva  | Parcialmente solventada |
| F23-FS/13/18 | 7.2.1         |   |   | x |  | 82,280.00    | Emite recibo oficial que identifique el concepto de ingreso  | Parcialmente solventada |
| F24-FS/13/18 | 7.3           |   |   | x |  | 61,267.84    | Ingresos no depositados de manera oportuna   | Solventada              |
| F25-FS/13/18 | 7.4           | x |   |   |  |              | El padrón de usuarios no se encuentra protegido con restricciones en cuanto a sus datos y modificaciones a los mismos. | Atendida                |
| F26-FS/13/18 | 7.6           |   |   | x |  |              | No realizan registro contable sistemático de los créditos fiscales ni de sus accesorios                                | Parcialmente solventada |
| F27-FS/13/18 | 7.7           |   |   | x |  |              | No se alcanzó la meta en servicio domestico, comercial bajo, comercial medio y comercial alto.                         | Solventada              |
| F28-FS/13/18 | 7.8           |   |   | x |  | 3,812,204.63 | No exhiben programa y estrategia para abatir el rezago   | Parcialmente solventada |
| F29-FS/13/18 | 7.13          |   | x |   |  |              | Los descuentos se realizaron de acuerdo a lo establecido en la Ley tarifaria.  | Verificado              |
| F30-FS/13/18 | 7.15.1        |   |   | x |  | 59,711.42    | Exhibir autorización de descuento en los recargos.   | Parcialmente Solventada |
| F31-FS/13/18 | 7.15.2        |   |   | x |  |              | En el periodo de julio a diciembre se realizo el descuento de recargos y multas conforme Decreto                       | Verificado              |
| F32-FS/13/18 | 20.7          |   |   | x |  |              | La autorización de los Presupuestos fue 45 días posterior al inicio del ejercicio fiscal.                              | No solventada           |
| F33-FS/13/18 | 20.10-1.9     |   |   | x |  |              | El Presupuesto de Egresos se autorizo por importe mayor al de Ingresos   | No solventada           |
| F34-FS/13/18 | 20.14         |   |   | x |  | 528,915.28   | El Consejo de Administración no autorizó ampliación al Presupuesto, por lo que existe un sobregiro                     | No solventada           |
| F35-FS/13/18 | 21.1          |   | x |   |  |              | Se revisaron los expedientes personales  | Verificado              |
| F36-FS/13/18 | 21.7          |   | x |   |  |              | La plantilla de personal   | Verificado              |
| F37-FS/13/18 | 21.8 - 21.9   |   | x |   |  |              | Los sueldos están debidamente presupuestados y sustentados con recibos de pago   | Verificado              |
| F38-FS/13/18 | 21.13.1       |   |   | x |  | 4,400.00     | Justificar el pago del concepto Gratificaciones  | Solventada              |
| F39-FS/13/18 | 21.20         |   | x |   |  |              | Empleados están registrados ante el IMSS.  | Verificado              |
| F40-FS/13/18 | 22.10.1       |   |   | x |  | 127,258.52   | Justificar procedimiento de adquisición  | Parcialmente solventada |
| F41-FS/13/18 | 22.26.1       |   |   | x |  |              | Documentación comprobatoria en pago de servicio de telefonía   | Solventada              |
| F42-FS/13/18 | 22.1 y 25.9.1 |   |   | x |  | 89,035.10    | Se devengo en la cuenta contable de Obra Pública, sin existir partida presupuestal autorizada                          | No solventada           |
| F43-FS/13/18 | 40.4.1        |   |   | x |  | 6,126.25     | SalDOS provenientes de ejercicios anteriores, los cuales no se recuperaron   | Parcialmente solventada |
| F44-FS/13/18 | 40.11.1       |   |   | x |  | 29,485.87    | Registro en la contabilidad, la transferencia bancaria y cheque 1780   | No solventada           |
| F45-FS/13/18 | 42.5          |   |   | x |  | 3,724,565.00 | Realizar análisis de los pasivos ante la SHCP Y CONAGUA  | Parcialmente solventada |
| F46-FS/13/18 | 42.9          |   |   | x |  | 1,587,721.21 | Registrado en su contabilidad, adeudo  | Parcialmente            |



|              |            |   |   |    |   |               |      |  |            |
|--------------|------------|---|---|----|---|---------------|------|--|------------|
| F47-FS/13/18 | 50.1-50.10 |   |   | x  |   |               |      | con el H. Ayuntamiento de Minatitlán       | solventada |
|              | 47         | 2 | 7 | 38 | 0 | 10,417,849.51 | 0.00 | La contabilidad no se encuentra Armonizada | Atendida   |

### OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

| Número   | Resultado | Recomendación |    | Observación |    | Cuantificación | Reintegro | Descripción   | Estatus                 |
|--|-----------|---------------|----|-------------|----|----------------|-----------|---|-------------------------|
|  |           | SÍ            | NO | SÍ          | NO |                |           |   |                         |
| <b>RECURSOS PROPIOS</b>  |           |               |    |             |    |                |           |   |                         |
| <b>Observación general</b>   |           |               |    |             |    |                |           |   |                         |
| OP1-FS/13/18   | 25.5      | SÍ            |    |             |    |                |           | Expedientes de obra incompletos en cuanto a la documentación técnica y comprobatoria.   | Atendida                |
| <b>Sistema de riego en canchas de fútbol, Cabecera municipal, Minatitlán, Col.</b>                 |           |               |    |             |    |                |           |   |                         |
| OP2-FS/13/18   | 25.6      |               |    | SÍ          |    |                |           | No se presenta proyecto del sistema de riego.   | Parcialmente Solventada |
|  | 25.7      |               |    | SÍ          |    |                |           | No incorpora el anexo de soporte «análisis de precios unitarios» ni los estudios técnicos correspondientes.   | No solventada           |
|  | 25.13     | SÍ            |    |             |    |                |           | No anexa contrato de obra, por lo que no se verifica si está debidamente formalizado y la obra amparada.  | No solventada           |
|  | 25.14     |               |    | SÍ          |    |                |           | No acredita que la obra se ejecutó bajo determinada modalidad de adjudicación de contrato.  | No solventada           |
|  | 25.16     |               |    | SÍ          |    | 10,944.38      |           | No se ejecutan en la única factura las retenciones de ley ni desglose del IVA sobre el monto de \$79,346.74   | No solventada           |
|  | 25.18     |               |    | SÍ          |    |                |           | No exhiben estimaciones ni generadores de obra, lo que dificulta constatar conformidad de volúmenes.  | No solventada           |
|  | 25.21     |               |    | SÍ          |    |                |           | No anexan el acta de entrega recepción.   | Parcialmente Solventada |
|  | 25.22     |               |    | SÍ          |    |                |           | No aporta el documento que acredite la propiedad del inmueble o cuenta con incorporación municipal.   | Solventada              |
|  | 25.23     | SÍ            |    |             |    |                |           | Equipo no instalado en obra: «cañón Skipper de ½"», tinaco de 450 litros, 60 m de manguera «lay flat 2"».   | No solventada           |
| <b>Mantenimiento a plantas purificadoras, tratamiento y líneas de conducción, Minatitlán, Col.</b> |           |               |    |             |    |                |           |   |                         |
| OP3-FS/13/18   | 25.16     |               |    | SÍ          |    |                |           | No presentan cotizaciones comparativas respecto a las facturas ni el visto bueno del Comité de compras.   | No solventada           |
|  | 25.18     |               |    | SÍ          |    |                |           | No exhiben croquis de localización ni fotografías de los trabajos de mantenimiento realizados.  | Parcialmente Solventada |
|  | 25.21     | SÍ            |    |             |    |                |           | No anexan el acta de entrega recepción.   | No solventada           |
| <b>Mantenimiento y conservación de red de agua, Minatitlán, Col.</b>                               |           |               |    |             |    |                |           |   |                         |
| OP4-FS/13/18   | 25.20     |               |    | SÍ          |    |                |           | No exhiben croquis de localización ni fotografías de los trabajos como respaldo de las facturas cobradas. No anexan cotizaciones para el Comité de compras. | Parcialmente Solventada |
| <b>Mantenimiento y conservación de red de drenaje, Minatitlán, Col.</b>                            |           |               |    |             |    |                |           |   |                         |
| OP5-FS/13/18   | 25.20     |               |    | SÍ          |    |                |           | No exhiben croquis de localización ni fotografías de los trabajos como respaldo de las facturas cobradas. No anexan cotizaciones para el Comité de compras. | Parcialmente Solventada |
|  | 15        | 4             |    | 11          |    | 10,944.38      |           |   |                         |

La interpretación del contenido de las columnas en el Estatus de Observaciones Financieras y Obra Pública es la siguiente:

- **NÚMERO:** es número consecutivo de resultado precedido de la letra F, en financiero, y OP en obra pública. Después del número la letra FS que indica fiscalización superior, diagonal y los dos últimos números del año del ejercicio auditado, diagonal y el número de auditoría asignado a esa entidad en expediente.
- **RESULTADO:** corresponde al número de procedimiento asignado por el OSAFIG de la edición *Procedimientos para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas Ejercicio Fiscal 2013*.
- **RECOMENDACIÓN:** derivado de la revisión en la aplicación del procedimiento referido el resultado es una recomendación SÍ o NO.
- **OBSERVACIÓN:** derivado de la revisión en la aplicación del procedimiento referido el resultado es una acción con observación que la entidad deberá atender SÍ o NO.
- **CUANTIFICACIÓN:** se refiere al importe del concepto revisado y valorado.
- **REINTEGRO:** importes cuya acción implica depositar en la cuenta bancaria de la entidad la cantidad señalada. Los importes que se presentan en la columna en caracteres negros son reintegros efectivos y los de caracteres en rojo, indican que a la fecha del presente informe no había exhibido por el ente auditado, a este Órgano de Fiscalización, el depósito correspondiente.
- Los importes de la columna CUANTIFICACIÓN y REINTEGROS, no necesariamente implicaron recuperación de recursos por presuntos daños o perjuicios, o ambos, a la hacienda pública, y fueron sujetas a las aclaraciones requeridas.
- **DESCRIPCIÓN:** síntesis de la observación por omisión o acción señalada de cumplimiento por parte de la entidad.
- **ESTATUS:** significa el estado que guarda la observación o recomendación a la fecha del presente informe.

## **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, el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado no encontró evidencias para promover presuntas irregularidades.

## VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR

La auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2013, de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Minatitlán, Colima, se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La auditoría 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 y Alcantarillado del Municipio de Minatitlán, Colima, cumplió con las disposiciones normativas aplicables.

**M.C. Xóchitl Graciela Díaz Cossío.**

Auditor Especial Financiero. Encargada del Despacho de la titularidad del  
Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado.  
De conformidad con el artículo 81 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

Colima, Col., 29 de septiembre de 2014.