

OFICIO No. DGP/2126/2016

OFICIO DE ENVIO DE INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORIA Y CEDULA DE OBSERVACIONES

Guadalajara, Jal. 08 de Abril de 2016.

CONTRALORIA DEL ESTADO



Lic. César Ignacio Abarca Gutiérrez
 Director General del Sistema de los Servicios de Agua
 Potable, Drenaje y Alcantarillado de Puerto Vallarta, Jalisco
 Av. Francisco Villa esquina Manuel Ávila Camacho
 Colonia Lázaro Cárdenas C.P. 48330
 Puerto Vallarta, Jalisco



Contraloría del Estado

En relación con nuestro oficio **DGP/0461/15, de fecha 28 de Enero de 2015** con el cual se dio inicio a la auditoria al **Sistema de los Servicios de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Puerto Vallarta, Jalisco** a su digno cargo por el periodo del **01 de abril al 31 de diciembre de 2014 y eventos posteriores**, por este conducto, y con fundamento en lo señalado por el artículo 38 fracción I, II, IV y VI, XII y XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, así como por el artículo 6° fracciones I, XIV y XXII del Reglamento Interior de la Contraloría, ambos ordenamientos del Estado de Jalisco, le informo el resultado de la auditoria en comento, en la que se determinaron **16 (diez y seis)** observaciones las cuales se detallan en los anexos que se incluyen como sigue:

RUBROS REVISADOS	DOCUMENTOS
Consejo de Administración	Informe de Resultado de Auditoria hojas 1 de 16
Fondo Fijo de Caja	Informe de Resultado de Auditoria hoja 2 a 5 de 16
Caja AGUAMATICOS	Informe de Resultados de Auditoria hoja 6 de 16
Derechos a recibir	Informe de Resultados de Auditoria hoja 7 a 10 de 16
Activo Fijo	Informe de Resultados de Auditoria hoja 11 a 15 de 16
Egresos	Informe de Resultados de Auditoria hoja 16 de 16

Respecto a las observaciones que le conciernen a los funcionarios que actualmente se desempeñan en la Entidad a su digno cargo, le solicito girar sus apreciables instrucciones a fin de que se proceda a la aclaración y/o solventación de las observaciones de mérito, para lo cual se le otorga un plazo de **15** (quince) días hábiles, contados a partir del día siguiente de la recepción del presente.

En el caso de que él o los Probables Responsables sean ex servidores públicos; en coordinación con esta dependencia, se deberá notificar por conducto del Organismo, a los presuntos responsables de dichas observaciones, para que en el mismo plazo antes señalado, emitan su respuesta y justificación a las mismas, dándole la oportunidad de que obtenga la información y documentación que requiera, a efecto de que se encuentre en la posibilidad de dar contestación a los señalamientos preliminares que le ha hecho este Órgano Estatal de Control.

Por lo que una vez que se practique la notificación a los presuntos responsables de dichas observaciones, el Organismo deberá recabar su respuesta y justificación correspondiente y remitirlas este Órgano de Control.

En este orden de ideas, **le ratifico que el acto de notificación**, lo deberá realizar el Organismo de acuerdo con lo establecido en el Capítulo Octavo de la Ley de Procedimiento Administrativo del Estado, observándolo **estrictamente**; y se deberá informar a este órgano de Control la fecha en que se lleve a cabo dicha notificación, lo anterior atendiendo lo establecido en el Artículo 61 Fracción XVII de la Ley de Responsabilidades del Estado de Jalisco y sus Municipios, porque dicha fecha determina el momento en que se termina el plazo para solventar las observaciones

Sin más por el momento, hago propicia la oportunidad para reiterarle las seguridades de mi distinguida consideración.

Atentamente
 "Sufragio Efectivo. No Reelección."

Mtro. Juan José Bañuelos Guardado.
 Contralor del Estado

c.p. Lic. Genaro Muñiz Padilla. Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.

GMP/AMM/RBAM/GNP

Recibi original
 13/04/16
 José Manuel Villaseñor S.
 con Anexos

GOBIERNO DE JALISCO
 PODER EJECUTIVO
 CONTRALORIA DEL ESTADO

13 ABR. 2016

DESPOCHADO
 OFICIALÍA DE PARTES

Av. Vallarta 1252
 Col. Americana, C.P. 44160
 Guadalajara, Jalisco, México
 Tels. 01 (33) 3668 1633
 01 (33) 4739 0104



Contraloría del Estado

OFICIO No. DGP/2126/2016

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA

Guadalajara, Jal. 08 de Abril de 2016

Sistema de los Servicios de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Puerto Vallarta, Jalisco. (SEAPAL VALLARTA)

Rubros Auditados:

- 1.- Normatividad Interna y órgano de Gobierno.
- 2.- Presupuesto de Ingresos y Egresos
- 3.- Aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental
- 4.- Cuentas por cobrar
- 5.- Activos fijos.
- 6.- Pasivos.
- 7.- Ingresos.
- 8.- Egresos

Período Revisado:

Por el periodo comprendido del **01 de Abril al 31 de Diciembre del 2014, y eventos posteriores**

I.- ANTECEDENTES

Fundamentos legales artículos 38 fracciones I, II, IV, XII y XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; 1°, 2° fracción IV, 4°, 6° fracciones XIV, XXI y XXII; 23 fracciones I y II, IX y XVIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado.

II.1 PERÍODO

Sistema de los Servicios de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Puerto Vallarta, Jalisco por el periodo comprendido del **01 de Abril al 31 de Diciembre del 2014 y eventos posteriores**

II.2 OBJETIVO

Comprobar la utilización adecuada y eficiente de los recursos financieros, materiales, humanos y de cualquier otra índole, verificando además, el estricto apego a la normatividad vigente.

II.3 ALCANCE APLICADO A LA REVISION

La revisión se efectuó sobre la base de pruebas selectivas cuando se consideró conveniente y se sujetó a los siguientes rubros:

- 1.- Normatividad Interna y órgano de Gobierno.
- 2.- Presupuesto de Ingresos y Egresos
- 3.- Aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental
- 4.- Cuentas por cobrar
- 5.- Activos fijos.
- 6.- Pasivos.
- 7.- Ingresos.
- 8.- Egresos

II.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

El Trabajo se desarrolló de conformidad con las Normas Generales de Auditoria Pública, aplicando los procedimientos y técnicas que a continuación se describen, mismos que se consideraron necesarios de acuerdo a las circunstancias del entorno.

Principales procedimientos de auditoría aplicados:

Se comprobó y verificó que la operación y funcionamiento se realizaron de acuerdo a las atribuciones y lineamientos normativos aplicables.



Contraloría del Estado

III.- RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO

Determinándose **3 (TRES)** Observaciones consideradas **relevantes**:

1.1.- El pleno del Consejo de Administración del Sistema de los Servicios de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Puerto Vallarta, autoriza en la primer sesión ordinaria celebrada el 31 de Enero de 2014, en respuesta a la solicitud de Gerencia Administrativa mediante oficio DG.143/2014 quien presenta para autorización de Solicitud de Préstamo para el "Sindicato Único de Trabajadores del SEAPAL Vallarta (SUTSEAPAL)" por la cantidad de \$100,000.00 (cien mil pesos 00/100 m.n.) acción que va en contrario a los fines para los que fue creado y que son la prestación, administración, conservación y mejoramiento de los servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado de Puerto Vallarta, Jalisco. Acuerdo Que a la letra dicta:

- Se aprueba otorgar un préstamo al Sindicato único de Trabajadores del SEAPAL Vallarta (SUTSEAPAL) por la cantidad de \$100,000.00 (cien mil pesos 00/100 m.n.). Los representantes del SUTSEAPAL deberán de cubrir dicha cantidad a más tardar el 30 de noviembre del presente año.

Acción en contrario a las funciones del Consejo de Administración, señaladas en el artículo 12 de la Ley Del Sistema De Agua Potable, Drenaje Y Alcantarillado De Puerto Vallarta, que a la letra dicta:

- VIII. *Tomar los acuerdos correspondientes a los asuntos presentados en las sesiones así como proponer los que se estimen convenientes de acuerdo a las facultades del propio Consejo;*
- XVI. Vigilar que los fondos del organismo sean distribuidos conforme al presupuesto de egresos anual aprobado

Efecto:

1.1. - Incertidumbre del correcto control de los recursos financieros del organismo, al autorizar el uso de los mismos, contrario al objeto principal del organismo y sin cumplir con lo establecido en el artículo 12 de la Ley del Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Puerto Vallarta.

4.1.- Sin ser el objeto principal del organismo, el Sistema de los Servicios de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado de Puerto Vallarta, (SEAPAL Vallarta) durante el ejercicio 2014 realizó préstamo personal al C. Martín Hernández Cazarez "Secretario General del Sindicato Único de Trabajadores del SEAPAL Vallarta (SUTSEAPAL)" por la cantidad de \$100,000.00 (cien mil pesos 00/100 m.n.) mediante cheque 30187 de fecha 11 de Febrero de 2014 y liquidado el 4 de Diciembre del mismo año, contrario a la autorización otorgada por el Consejo Directivo de fecha 31 de Enero de 2014 en el que se consigna como beneficiario del préstamo exclusivamente al Sindicato Único de Trabajadores del SEAPAL Vallarta (SUTSEAPAL)

Efecto:

4.1.- Incertidumbre del correcto control de los recursos financieros del organismo y del cumplimiento a los acuerdos tomados por el Consejo Directivo, al otorgar el beneficio del préstamo autorizado a un sujeto distinto al considerado en Sesión Ordinaria del 31 de Enero de 2014

6.1.- Con fecha 22 de Mayo de 2014 se realizó pagos mediante transferencia electrónica al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) como resultado de la auditoría realizada por el propio Instituto, lo que da como resultado el pago de **\$9,772.95** (nueve mil setecientos sesenta y dos pesos 95/100 m.n) por el concepto de Recargos y actualizaciones por los periodos de Noviembre 2011 a Junio 2012, afectando con ello el patrimonio del organismo.

Y que de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto Penas, multas, accesorios y actualizaciones

- Asignaciones destinadas a cubrir las erogaciones derivadas del pago extemporáneo de pasivos fiscales, adeudos u obligaciones de pago, como multas, actualizaciones, intereses y demás accesorios por dichos pagos.



Contraloría del Estado

Contrario a lo considerado en la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. Artículo 53 que a la letra dicta:

- Ningún gasto podrá efectuarse sin partida presupuestal expresa. Para que proceda una erogación, ésta deberá de sujetarse al texto de la partida contenida en el Clasificador por Objeto del Gasto que lo autorice y a la suficiencia presupuestal

Efecto:

6.1 Daño patrimonial e incertidumbre del correcto cumplimiento de las obligaciones ante las instituciones al no realizar los pago en forma entera y adecuada, situación que provoca contingencia tanto legal como financiera.

IV.- CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

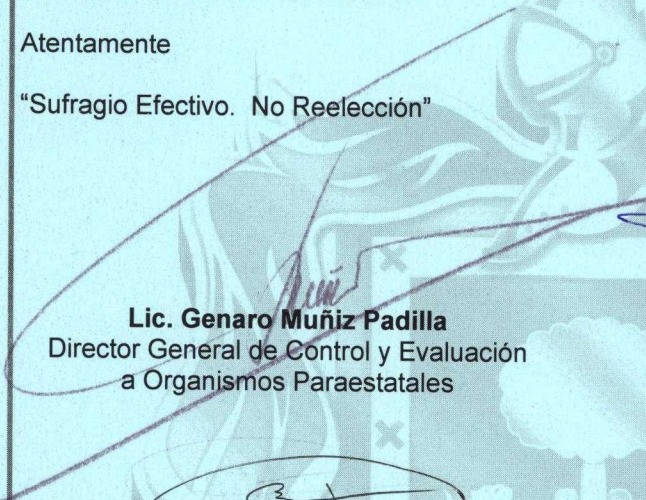
El desapego de la normatividad gubernamental, y deficiencias de Control Interno originó que se presentaran fallas en el desarrollo de la actividad del Organismo.

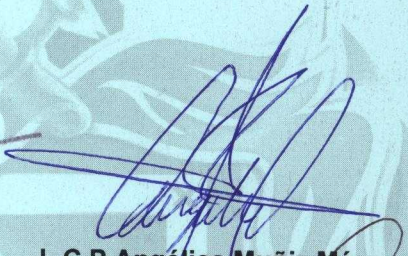
Por lo anterior, esta Contraloría considera necesario que se implementen las acciones tendientes a solventar observaciones y adoptar las recomendaciones acordadas con el fin de establecer y/o modificar los controles necesarios.

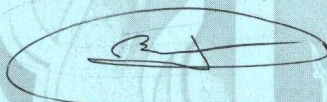
Por último, deberán emprender las acciones legales que correspondan en contra de los servidores públicos responsables.

Atentamente

"Sufragio Efectivo. No Reelección"



Lic. Genaro Muñiz Padilla
Director General de Control y Evaluación
a Organismos Paraestatales


L.C.P. Angélica Muñiz Márquez
Coordinador de Seguimiento


Lic. Ricardo Benjamín de Aquino Medina
Supervisor de Auditores


L.C.P. Guillermo Nava Pérez
Supervisor de Auditores


L.C.P. Luis Octavio Flores Jiménez.
Prestador de Servicios Profesionales


Abogado Enrique Corona Gudino
Auditor


L.C.P. Jorge Aurelio Morales Valdivia
Prestador de Servicios Profesionales