

E L A B O R O

JOSE MANUEL GONZALEZ REYES
CONTRALOR

DOCUMENTACION NECESARIA PARA REALIZAR LA FISCALIZACION
AL COMITÉ DE AGUA POTABLE DEL FRESNO

Ingresos.

PADRON DE USUARIOS ACTUALIZADO

RECIBOS: COBRO DE CONTRATO DE TOMAS NUEVAS, A PARTIR DEL 2014 AL 2015.

RECIBOS: COBRO ANUAL DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE.

Egresos.

CORTE DE CAJA A LA FECHA, FACTURAS DE COMPRA, RECIBOS DE DONACIONES, NOMINAS O
RECIBOS DE PAGO POR SERVICIOS, RECIBOS DE CLORACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA RED.

ANEXO 1
REQUIRIMIENTO DE INFORMACION Y DOCUMENTACION

Dependencia: Comité de Agua Potable Del Fresno Mpio. De Ziracuaretiro, Mich.

Disposiciones Generales:

- I.- Se debe entregar la documentación solicitada, en original; el contenido deberá identificarse para cada punto. Con el objeto de revisar concienzudamente todos ellos.
- II.- La documentación requerida es enunciativa, mas no limitativa, por tanto, se deberá Presentar toda aquella documentación complementaria que se le solicite.
- III. En caso de no contar con algunos de los documentos solicitados, deberá informar para atender los trabajos de la Auditoria.
- IV. Otros.

A).- Copia de los Estados de Cuenta Bancarios de la cuenta a donde se depositaron los Ingresos correspondientes al comité de Agua Potable del Fresno.

B).- Actas de Asamblea de la Autorización de las Tarifas para el Cobro de Contratos y Anualidad del Agua Potable.

C).- INGRESOS:

- 1.- Padrón de Usuarios Actualizado.
- 2.- Recibos de cobros de los Contratos de Tomas instaladas durante los Ejercicios Fiscales de 2014 y 2015.
- 2.- Recibos de cobro de la Anualidad del servicio de Agua Potable, durante los periodos comprendidos de Enero a Diciembre de los Ejercicios Fiscales de 2014 al 2015.
- 3.- Relaciones de aportaciones y cooperaciones que hayan realizado para ampliaciones de la Red del Comité Operador del Agua Potable.

C).- Actas de Asamblea para la Autorización del Gasto de Aplicaciones y Mantenimiento de la Red de Agua Potable.

D).- EGRESOS:

- 1.- Facturas, Contratos de Servicios, Recibos, Notas simples, Nominas o Listas de Raya.

NOTAS:

- 1.- La Documentación requerida debe presentarse en original y copia por las personas facultadas para ello.
- 2.- En caso de no contar con alguno de los documentos y/o puntos solicitados, deberá notificarse tal situación.
- 3.- La Documentación requerida es enunciativa, más no limitativa, por tanto, se deberá presentar adicionalmente toda aquella documentación necesaria y complementaria.

Hoja 1/3

ACTA DE INICIO DE AUDITORIA

AUDITORIA No.-00001ZIR/COMITE AGUA POTABLE FRESNO/16

En la Localidad de Ziracuaretiro Michoacán de Ocampo, siendo las 10:00 horas, del día 29 de Febrero de 2016, los C.C. José Martin Banderas Reyes, Director del Comité Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ziracuaretiro, Michoacán (COAPASZ) y José Manuel González Reyes, Comisario designado por el H. Ayuntamiento de este Municipio. Para realizar los trabajos de Fiscalización de la Gestión Financiera (Auditoria) correspondiente a los periodos comprendidos del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2014 y del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2015. Quienes se identifican con las Credenciales con los folios (Ife.-2574104138418) Y (2570039367925) respectivamente. Hacen constar que se constituyeron en las oficinas del organismo operador de Agua Potable de Ziracuaretiro Michoacán de Ocampo (COAPASZ) Ubicada en Portal Morelos S/N. a efecto de hacer constar los siguientes.

ECHOS

En las oficinas y en la hora y fecha mencionadas, el personal actuante procedió a identificarse exhibiendo los documentos citados, ante la presencia de los C.C.C. PABLO VARGAS VARGAS, EFREN VALENCIA MENDOZA Y ABEL VALENCIA TORRES, PRESIDENTE, SECRETARIO Y TESORERO; Respectivamente del COMITÉ DE AGUA POTABLE DE LA LOCALIDAD DEL FRESNO MUNICIPIO DE ZIRACUARETIRO, MICHOACAN. Quienes fueron designados por medio de Acta de Asamblea No.-(Sin Numero Económico) De fecha (23 de Abril de 2012) responsables de la Auditoria que nos ocupa, y a quienes para los efectos de desahogo de los trabajos que de la misma se contraen; se solicita se identifiquen. Exhibiendo estos la credencial con numero de folio (IFE.-2574124333736,2574040198809 y 257474130683) respectivamente expedidas a su favor por el instituto Federal Electoral (ahora Instituto Nacional Electoral), documentos que se tienen a la vista y en que se aprecian sus fotografías cuyos rasgos fisonómicos corresponden a los portadores, a quienes en este acto se les devuelven al haberse cumplido el fin para lo que fueron solicitados.

A continuación, el Comisario hace constar que con el presente acto se tiene por formalmente notificada la orden de auditoria Núm.- 00001ZIR/COMITÉ DE AGUA POTABLE FRESNO/16, al Comité de Agua Potable del Fresno Mpio de Ziracuaretiro, Michoacán, correspondiente al periodo comprendido del 1º de Enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2015, emitida mediante el Oficio No.- CAP-010-2016 de fecha 16 de Febrero de 2016, signado por el C. José Martin Bandera Reyes Director del Comité Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ziracuaretiro. Por su parte los integrantes del Comité de Agua Potable del Fresno, Firman de recibido de su puño y letra en una copia simple de los citados oficios que se agregan a la presente.

Hoja 2/3

----- Viene de la Hoja Uno-----

A continuación el personal actuante expone al representante del Comité de Agua Potable del Fresno, el alcance de los trabajos a desarrollar, los cuales se ejecutaran al amparo y en cumplimiento del Oficio antes citado, mismos que estarán enfocados a revisar que los cobros de las Anualidades de los derechos a el Agua Potable a si como la aplicación de los mismos (correspondientes a los Ejercicios Fiscales 2014 al 2015) haya sido en forma eficiente en cumplimiento de los objetivos y metas congruentes con las disposiciones aplicables.

Acto seguido se le solicita a los C.C. Pablo Vargas Vargas, Efrén Valencia Mendoza y Abel Valencia Torres, Presidente, Secretario y Tesorero respectivamente del Comité de Agua Potable de el Fresno, designen dos Testigos de Asistencia, quedando para tal efecto los C .C. (Edward Mendoza Ávila y Adelina Aguilar Rodríguez), Quienes se identifican con las credenciales numero (IFE.-2570074085276 y 2274115513578), expedidas a su favor por el Instituto Federal Electoral (ahora Instituto Nacional Electoral) y manifiestan tener su domicilio (C. Emiliano Zapata 56 Col. Revolución cp. 61700 Ziracuaretiro, Mich., y C. Niño Obrero 16-A Col. Granjas del Pedregal cp. 60090) respectivamente, ambos de nacionalidad mexicana, quienes aceptan la designación.

Los C.C. Pablo Vargas Vargas, Efrén Valencia Mendoza y Abel Valencia Torres, Presidente, Secretario y Tesorero del Comité de Agua Potable de El Fresno Mpio. de Ziracuaretiro, Michoacán de Ocampo, previo apercibimiento para conducirse con la verdad y advertidos de las penas en que incurrn los que declaran con falsedad ante autoridad distinta a la Judicial, según los dispone la fracción primera del artículo 247, del código penal federal, manifiestan llamarse como a quedado asentado, tener la edad de (60 años, 69 años y 37 años) estado civil casados, Originarios de (Villa Alta Oax., Aguililla Mich., Cd. Lázaro Cárdenas Mich.,) con domicilio conocido en El Fresno Mpio. De Ziracuaretiro, Michoacán de Ocampo., y Registro Federal de Contribuyentes numero (2574124333736, 2574040198809 y 257474130683), y en relación con el objeto de esta diligencia manifiesta que con este acto se da por formalmente notificado para atender los requerimientos que le formulen el y/o los auditores actuantes para que cumplan su cometido, debiendo entregar toda la documentación que se les solicite en original o copia, documentación e información que previamente se le requirió en los anexos adjuntos al oficio numero CAP-010-2016 de fecha 16 de Febrero de 2016; y los requerimientos que le formulen adicionalmente el y/o los auditores actuantes, deberán entregarse en las Oficinas del Organismo de Agua Potable de Ziracuaretiro Michoacán de Ocampo, ubicadas en Portal Morelos s/n centro Ziracuaretiro Michoacán, el día 29 de Febrero del año en curso, en caso de que la información no exista deberán manifestarlo oportunamente.

Así mismo los C.C. Pablo Vargas Vargas, Efrén Valencia Mendoza y Abel Valencia Torres, Presidente, Secretario y Tesorero respectivamente, manifiestan que les fueron explicados los alcances de los trabajos y los tiempos de su desarrollo.

Cimjmgr

COMITETE OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE
ZIRACUARETIRO
(COAPASZ)

Hoja 3/3

----- Viene de la Hoja Dos-----

No habiendo mas hechos que hacer constar, se da por concluida la practica de esta diligencia, siendo las () horas de la misma fecha en que fue iniciada, Así mismo, previa lectura de lo asentado, la firma al margen y al calce de todos y cada uno de los folios, los que en ella intervinieron, haciéndose constar que este documento fue elaborado en tres ejemplares originales, de los cuales uno se entrega a los integrantes del comité de Agua potable de El Fresno con los que se atendió la diligencia.

C O N S T E

POR EL COMITÉ DE AGUA POTABLE DE EL FRESNO

C.PABLO VARGAS VARAGAS
Presidente.

C. EFREN VALENCIA MENDOZA
Secretario.

C. ABEL VALENCIA TORRES
Tesorero.

POR EL COMITÉ OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANIAMIENTO DE
ZIRACUARETIRO (COAPASZ)

C. JOSE MARTIN BANDERAS REYES
Dtor. COAPASZ.

C. JOSE MANUEL GONZALEZ REYES
Comisario.

TESTIGOS DE ASISTENCIA

C. WILBERT OCHOA CHAVEZ
Testigo

C. ARACELI ZARAGOZA HUERTA
Testigo

Cimjmgr

CEDULA DE OBSERVACIONES

ENTIDAD FEDERATIVA: Michoacán.	ENTE AUDITADO: Comité Agua Potable El Fresno.
PROGRAMA: Financiero.	EJERCICIO PRESUPUESTAL: De " 2014 al 2015"
OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p>1.- REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTE. NO EXISTE.</p> <p>Se detecto que el Comité de Agua Potable no se encuentra registrado ante HACIENDA.</p>	<p>1.- Regularizar su situación Fiscal, Registrándose ante la Secretaria de Hacienda y Crédito Publico.</p>
<p>2.- CUENTA BANCARIA. NO EXISTE.</p> <p>Se detecto que el Comité de Agua Potable no cuenta con una cuenta Bancaria exclusiva para el depósito de sus recursos, ya que se están depositando en la cuenta personal del Tesorero.</p>	<p>2.- Aperturar ante cualquier Institución Bancaria Cuenta de Uso exclusivo del Comité de Agua Potable para deposito y retiro de los fondos económicos que se manejen.</p>
<p>3.- CONSEJO CONSULTIVO. NO EXISTE.</p> <p>Se detecto que no se ha creado un Consejo Consultivo independiente de los funcionarios que conforman el Comité de Agua Potable.</p>	<p>3.- Se recomienda conformar su Consejo Consultivo a fin de aplicar un criterio más amplio en la Administración y Operación del Comité de Agua Potable.</p>
<p>4.- ACTAS DE ASAMBLEA PARA LA AUTORIZACION DE TARIFAS. NO SE PRESENTO.</p> <p>Se detecto que no existen Actas de Asamblea Autorizando las tarifas de Cobro por Apertura de Contratos para la instalación de nuevas tomas, así como tampoco existen Actas de Asamblea para la Autorización del cobro de la Anualidad por el uso del Agua Potable.</p>	<p>4.- Convocar a Asamblea General de los Usuarios del Agua Potable, con la finalidad de regularizar el siguiente Ejercicio Fiscal, informándoles la situación que guarda el cobro de Contrato por Apertura de Nuevas Tomas y el cobro de la Anualidad por el derecho de uso del Agua Potable.</p>

COMITETE OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE
ZIRACUARETIRO
(COAPASZ)



<p>5.- PADRON DE USUARIOS.</p> <p>Se detecto que el Padrón de Usuarios en uso, no esta Actualizado, ya que se presentaron listas en hojas de libretas de nuevas tomas contratadas.</p>	<p>5.- Regularizar y Actualizar el Padrón de Usuarios.</p>
--	--

CEDULA DE OBSERVACIONES

<p>ENTIDAD FEDERATIVA: Michoacán.</p>	<p>ENTE AUDITADO: Comité Agua Potable El Fresno.</p>
<p>PROGRAMA: Financiero.</p>	<p>EJERCICIO PRESUPUESTAL: De " 2014 al 2015"</p>
OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p>6.-TALONARIOS DE FOLIOS.</p> <p>Se detecto que los folios no se usan de forma consecutiva, dejando folios en blanco entre folios y brincando de un talonario a otro.</p>	<p>6.- Se recomienda utilizar los folios de forma consecutiva, sin dejar folios intermedios en blanco, así mismo utilizar un talonario hasta que se termine y después otro .</p>
<p>7.- FOLIOS.</p> <p>A).-Se detecto, que se utilizan los folios para cobrar o recibir cooperaciones de comités ajenos al comité del Agua Potable.</p> <p>B).-Se detectaron, cobros excesivos sin concepto descriptivo de si es por pago extemporáneo o por cobro de varios servicios.</p> <p>C).-Se detecto, que los cobros de la anualidad los realizaba cualquier miembro de la familia e inclusive los trabajadores, anotando el nombre de quien pagaba, en lugar de anotar el usuario que aparece en el padrón.</p>	<p>7.- A).- Se recomienda utilizar única y exclusivamente los folios designados al servicio correspondiente al trámite, pago y operatividad del Comité del Agua Potable.</p> <p>B).- Se recomienda, elaborar un recibo por cada concepto que se cobra, evitando hacer recibos donde se sumen varios cobros sin especificar de que se trata.</p> <p>C).- Se recomienda, designar una sola persona para el cobro o en su caso capacitar a los que intervengan, enfatizando en el correcto llenado de los folios. (Anotando el Nombre de la persona que aparece en el padrón.)</p>
<p>8.- AUTO EMPLEO.</p> <p>Se detecto, que los integrantes del comité realizaban, los trabajos de mantenimiento y ampliación de la red y los tanques de almacenamiento del Agua Potable cobrando a su criterio por el servicio prestado; sin acta de asamblea autorizándolos.</p>	<p>8.- Se recomienda, convocar a asamblea general para que se les autorice realizar los trabajos de mantenimiento y se les asigne un salario por su trabajo y, a su vez crear nominas para registrar los pagos o emitir recibos de pago de servicios.</p>

COMITETE OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE
ZIRACUARETIRO
(COAPASZ)



<p>9.- AMPLIACIONES DE RED.</p> <p>Se detecto, que se realizaron ampliaciones de la red de Agua Potable sin Acta de Asamblea donde se autorizaran, sin proyecto ni estudios que respaldaran el buen funcionamiento de los trabajos realizados.</p>	<p>9.- Se recomienda, en lo sucesivo convocar a asamblea general para proponer posibles ampliaciones de red o líneas de conducción de Agua Potable, para realizar proyectos, estudios y garantizar así el buen funcionamiento y calidad de los materiales utilizados para que opere correctamente el flujo del vital líquido.</p>
--	---

CEDULA DE OBSERVACIONES

ENTIDAD FEDERATIVA: Michoacán.	ENTE AUDITADO: Comité Agua Potable El Fresno.
PROGRAMA: Financiero.	EJERCICIO PRESUPUESTAL: De " 2014 al 2015"
OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p>10.- FINANZAS</p> <p>INGRESOS:-----\$ 134,569.00 EGRESOS:-----\$ 96,492.31 SALDO:-----\$ 38,076.69 EFECTIVO:-----\$ 2,200.00 BANCOS:-----\$ 20,500.00 FALTANTE:-----\$ 15,376.69</p> <p>Se detecto, después de una exhaustiva concentración de documentación y revisión de los folios de cobro a la anualidad de los derechos de Agua Potable, así como las listas de cobro sin recibo de anualidades y contratación e instalación de nuevas tomas de Agua Potable; un faltante de efectivo por la cantidad de \$ 15,376.69 (Quince Mil Trescientos Setenta y Seis Pesos 69/100 M.N.)</p>	<p>10.- Se recomienda, REINTEGRAR la cantidad FALTANTE (\$ 15,376.69 Quince Mil Trescientos Setenta y Seis Pesos 69/100 M.N.) a los fondos del Comité del Agua Potable que obran en posesión del C. Abel Valencia Torres, Tesorero del mencionado Comité del Agua Potable del Fresno Mpio de Ziracuaretiro, Michoacán de Ocampo.</p>

NOTA:

Ingresos: Se anexa relación de folios, lista de cobros de anualidades y lista de cobros de nuevas tomas.

Egresos: Se anexa relación de cobros por mantenimiento y ampliación de red de Agua Potable, recibos de Donativos del Comité del Agua Potable para la construcción de la Capilla, Notas de Remisión de Compras de Materiales y Servicios realizados y Copia Fotostática de una Nota de compra de Materiales de SIASA.

ACTA ADMINISTRATIVA
DEL CIERRE DE AUDITORIA NÚMERO: 00001ZIR/COMITE AGUA POTABLE FRESNO/16

L.- Objeto.

Hacer constar, en cumplimiento al Oficio No.-CAP-010-2016 girado por la Dirección del Comité Operador del Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ziracuaretiro (COAPASZ), los hechos, omisiones y observaciones como resultado de la auditoria practicada a los recursos financieros del Comité de Agua Potable del Fresno Municipio de Ziracuaretiro Michoacán.- Así mismo dejar constancia del cierre de la auditoria y que las observaciones resultantes, de ser el caso, deberán solventarse.

II.- Lugar y fecha.

En las Oficinas que Ocupa El Comité de Agua Potable, alcantarillado y saneamiento de Ziracuaretiro, Portal Morelos S/N, Col. Centro C.P. 61700, Ziracuaretiro, Michoacán; siendo las 15:00 horas del día 12 de Abril de 2016.

III.- Oficio de Intervención.

La Dirección del Comité del Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ziracuaretiro, Comunico al C. José Manuel González Reyes, Contralor Municipal y Comisario, mediante copia de Oficio No.- CAP-010-2016 así mismo le fue comunicado a los integrantes del Comité de Agua Potable del Fresno los C.C. Pablo Vargas Vargas, Efrén Valencia Mendoza, Abel Valencia Torres, Presidente, Secretario y Tesorero, respectivamente; con original de Oficio antes mencionado.

IV.- Participantes.

Por El Comité del Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ziracuaretiro.

El C. José Martin Banderas Reyes, Director del COAPASZ.

El C. José Manuel González Reyes, Comisario del COAPASZ.

Por El H. Ayuntamiento Municipal.

El C. José Manuel González Reyes, Contralor Municipal.

V.- Hechos.

Los C.C. José Martin Banderas Reyes y José Manuel González Reyes, Director y Comisario del COAPASZ, respectivamente; con los representantes del ente Auditado convocado para la presente reunión con el propósito de hacer constar los siguientes

HECHOS:

De la revisión practicada a la documentación comprobatoria y justificativa del Ingreso y el Egreso, presentada por el Comité de Agua Potable de El Fresno, se obtuvieron los resultados que mediante su lectura fueron presentados en 03 Cédulas de observaciones.

Por otra parte, se exhorta al Comité de Agua Potable de El Fresno, a dar atención a las recomendaciones correctivas y preventivas, emitidas con el propósito de solventar las observaciones determinadas de la fiscalización realizada.

Cimjmgr

Por lo anterior con el presente acto, en lugar, hora y fecha señaladas, los C.C. Director y Comisario actuantes hacen constar formalmente el cierre de la Auditoria **No.-00001ZIR/COMITE AGUA POTABLE FRESNO/16**, a los recursos fiscalizables del Comité de Agua Potable de El Fresno. Del Ejercicio Fiscal 2014/2015.

En este mismo acto, se hace entrega de la documentación e información proporcionada por el ente auditado para la realización de la auditoria.

VI.-Cierre de actas y firma.

No habiendo más hechos que hacer constar se da por concluida la práctica de esta diligencia, siendo las 17:00 horas del día 12 de Abril del presente año. Así mismo, previa lectura de lo asentado, la firma al margen y al calce en todas sus fojas, los que en ella intervinieron y se hace entrega de un ejemplar original de este documento, a si como de las cédulas de observaciones, al los representantes del ente Auditado con quienes se atendió la diligencia.

Por El Comité de Agua Potable de El Fresno.

C. Pablo Vargas Vargas.
PRESIDENTE.

C. Efrén Valencia Mendoza
SECRETARIO

C. Abel Valencia Torres
TESORERO

Por El Comité de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ziracuaretiro.

C. José Martín Banderas Reyes
DIRECTOR DEL COAPASZ

C. José Manuel González Reyes
COMISARIO DEL COAPASZ

Nota: Se hace la aclaración, que esta auditoria no tubo los alcances necesarios ni suficientes, ya que el ente auditado no esta legalmente constituido, ni registrado en la Hacienda Publica por lo cual las observaciones y recomendaciones carecen de fundamento legal.

Cimjmgr



COMITETE OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE
ZIRACUARETIRO
(COAPASZ)