

COMISION ESTATAL DEL AGUA DE JALISCO

ALCANCE Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Las pruebas de auditoria fueron aplicadas al ejercicio 2006

La revisión se efectuó verificando los procesos de control y administración de los recursos humanos, materiales y financieros de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco.

RESULTADOS RELEVANTES DE LAS AUDITORIAS EN EL AÑO 2006

RECURSOS HUMANOS

1.-Se revisaron los nombramientos de los servidores públicos con relación a la Estructura Organizacional CEAS de fecha 23 de enero de 2006 aprobada por la junta de gobierno, con la finalidad de actualizar los nombramientos, respecto a los niveles y cargos asignados a los servidores públicos.

RECURSOS MATERIALES

1.-Se verifico el inventario de materiales existentes al 31 de diciembre de 2006 de la cuenta de **Almacén General**, detectándose registros contables incorrectos, duplicidad de ajustes, faltantes de materiales no localizados al momento del muestreo físico, salidas de almacén sin firma de recibido, salidas de almacén con inconsistencias en la información, usuarios que dejan en calidad de resguardo los materiales en el almacén siendo incongruente la funcionalidad del mismo, se recomendaron realizar ajustes, aclaraciones y correcciones, se sugirió la elaboración de Manual de Políticas y Procedimientos del Almacén General y la adquisición de un programa de almacén general para mayor funcionalidad, así mismo se aplique el procedimiento administrativo a quién corresponda.

RECURSOS FINANCIEROS

1.-En el mes de marzo de 2006, se efectuó arqueo a la cuenta de Caja, detectando gastos y viáticos pendiente de comprobar, documentación original faltante como son oficios de Comisión y vales de caja, no se cuentan con manuales de organización de los cuales se recomendó la elaboración de Manuales de Organización, Políticas y Procedimientos para el Manejo de Caja y Fondos Revolventes, así mismo se exhorto al personal a realizar la comprobación de los recursos y se instaure procedimiento de responsabilidad al personal que corresponda.

2.-.-Se revisó la cuenta de **Gastos por Comprobar** al 30 de noviembre de 2006, observándose saldos con antigüedad, solicitando la comprobación del gasto erogado, justificación que dio origen al gasto, evidencia fehaciente del evento,

procedimiento de adjudicación del servicio, así como también turnar al área jurídica las cuentas que correspondan con la finalidad de realizar su recuperación.

3.-Se reviso la cuenta de **Deudores Diversos**, al 30 de Septiembre de 2006, detectándose saldos con antigüedad, adeudos provenientes de vehículos accidentados y multas, efectuándose los descuentos correspondientes se recomendó se efectúe el seguimiento por parte del Área de Contabilidad en las cuentas que no reflejan movimientos a efecto de realizar la depuración correspondiente, turnar al Área Jurídica las cuentas que correspondan, con la finalidad de realizar su recuperación.

GASTOS

1.-Se revisó la cuenta de **combustible Vales de Gasolina**, correspondiente al período del ejercicio 2005 y del 01 de Enero al 28 de Febrero de 2006, determinándose inconsistencias de saldos contables con la existencia física de vales, omisión de registro contable de amortizaciones; recomendando se efectúe el registro contable así como la aclaración correspondiente y se realice periódicamente la conciliación de saldos entre las áreas involucradas.

2.-Se reviso el rubro de **Viáticos** por el período del 1º. de enero al 31 de julio de 2006, detectándose gastos improcedentes e injustificables, oficios de Comisión que carecen de firma y documentación que no se apegan a lo estipulado en el Reglamento de Pasajes y Viáticos, gastos indebidos de adquisición de tarjetas de celulares, se recomendó solicitar la devolución del importe cobrado en exceso aclaración de los viáticos o en su caso el reembolso de lo gastado.

3.- Se reviso el rubro de **Gastos y Fondos Revolventes**, por el período del 1º. de enero al 31 de julio de 2006, se efectúan gastos por concepto de alimentos a servidores públicos que no se encuentran debidamente justificados, toda vez que adolecen de los datos como: puesto y firma, así como el motivo que dio origen al gasto, o en su caso fotocopia del informe resultado de lo generado en la reunión no siendo evidencia fehaciente del evento.

Efectuándose gastos por concepto de propinas, erogaciones no propios para el objeto del Organismo. Se recomendando exhortar al personal para justificar o efectuar la restitución del gasto erogado

Se efectuaron compras de activos fijos y compras de abastecimiento ocasionando inconsistencias del control patrimonial y resguardos correspondientes se recomendó apegarse al Reglamento Interno para el manejo de Gastos Menores con Crédito Revolvente o Rotatorio así como al proceso de abastecimiento, y se sugirió efectuar los resguardos y registro de los activos señalados.

Se efectúan gastos que se consideran de carácter personal y no propio para el objeto del organismo, recomendando la restitución del importe pagado.

PLANEACION Y ORGANIZACIÓN

Se presentaron cambios de estructuración de la administración de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco por lo que auditoría interna participo en actas de entrega-recepción de despachos, con la finalidad de dar formalidad al acto.

Los resultados derivados de las auditorias, planteadas en este informe, se hicieron del conocimiento del área administrativa en tiempo y forma para su atención y seguimiento.

INFORME DE AUDITORIA DE OBRA

Se revisaron 138 expediente con los documentos consistentes en estimaciones y generadores de las obras realizadas en este periodo y se prepararon 113 visitas de inspección ocular, Así mismo se revisaron los expediente administrativos de las obras realizadas en los años 2002 y 2003 en los cuales se observo la falta de Dictámenes Técnicos en 4 Expedientes.