



Auditoría Superior
del Estado de Hidalgo

CONGRESO DEL ESTADO

INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA

CUENTA PÚBLICA 2018

**COMISIÓN DE AGUA POTABLE,
ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL
MUNICIPIO DE IXMIQUILPAN, HIDALGO**



Informe Individual de Auditoría Cuenta Pública 2018

Organismo Descentralizado Municipal

Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo

I. Criterios de Selección

La auditoría objeto del presente informe, se seleccionó con base en los criterios establecidos en la Metodología para la Fiscalización Superior, formando parte del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018 y ajustándose a lo señalado en el Programa Anual de Trabajo de la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo 2019.

II. Objeto

Evaluar los resultados de la gestión financiera; comprobar que la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos se ajustaron a la legalidad, en apego a los criterios del presupuesto aprobado y si no causaron daños o perjuicios en contra del Patrimonio de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo; así como verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los planes y programas correspondientes a este ejercicio, y en su caso incluidos los recursos de ejercicios anteriores, pagados durante el ejercicio fiscal 2018.

III. Introducción

La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo; es un ente público con personalidad jurídica plena y patrimonio propio, con autonomía de gestión y sobre la administración de su Hacienda Pública, el cual es representado por su Junta de Gobierno. Al cual, la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo en uso de sus atribuciones, practicó la auditoría Financiera y de Cumplimiento y de Inversiones Físicas número ASEH/DGFSM/103/OD-IXM/2018, con base en el análisis del contenido de cada uno de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos integrados en la Cuenta Pública 2018, presentada por la Entidad Fiscalizada; verificando de manera general los procesos y avances correspondientes a la recaudación de los recursos públicos, así como al destino y cumplimiento de la normativa en la aplicación de los mismos.

Dentro de la fiscalización superior se consideró la revisión financiera y documental de 19 partidas que corresponden: 03 a ingresos y 16 a egresos, del ejercicio 2018.

La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo; durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, no presenta saldos pendientes de liquidar y no realizó contratación de Deuda Pública.

Adicionalmente se analizó el cumplimiento de la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y Ley Estatal de Agua y Alcantarillado. La auditoría fue realizada conforme al marco normativo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI por sus siglas en inglés), las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) basadas en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras

Superiores (ISSAIs), así como en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S), promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB).

IV. Alcance

Recursos fiscales

Concepto	Universo	Muestra	Representatividad
Ingresos	\$9,288,337.75	\$2,897,672.47	31.20%
Egresos	\$9,288,337.75	\$5,617,201.11	60.48%

Áreas revisadas

Dirección General y Dirección de Administración.

V. Servidores Públicos a cargo de realizar la auditoría

Arq. Enrique Enciso Arellano, Director General de Fiscalización Superior Municipal
M. I. Homero Islas Castelazo, Director de Planeación y Programación
L.C. Ignacio Téllez Castillo, Supervisor
P. Arq. Armando Gerónimo Pineda Roldán, Director de Seguimiento y Solventación
Ing. Arq. Leopoldo Hernández Corona, Supervisor de Seguimiento
Lic. José Antonio Salazar Rodríguez, Auditor Analista de Seguimiento
L. A. P. Berenice Ortiz Alfaro, Auditora Analista de Seguimiento
Ing. José Luis García Velázquez, Auditor Analista de Seguimiento
P. L. D. Luis Raúl Vergara Oviedo, Auxiliar Jurídico
L.D. Uriel Mota Cornejo, Auxiliar Jurídico
L.D. Juan Carlos Diaz Muñoz, Auxiliar Jurídico

VI. Procedimientos de auditoría aplicados

1. Guía General de Auditoría

1.1 Control Interno

1.1.1 Verificar la existencia de mecanismos de control interno suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que puedan afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normatividad aplicable y la consecución de los objetivos de los planes y programas.

1.2 Origen de los Recursos

1.2.1 Recaudación

1.2.1.1 Verificar que los recursos provenientes de la recaudación, hayan sido ingresados como recursos públicos; asimismo, constatar el grado de avance en su captación.

1.2.2 Transferencia de Recursos

1.2.2.1 Comprobar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria específica para la recepción, control, manejo y

aplicación de los recursos, que permitan su correcta identificación, incluyendo los rendimientos financieros.

1.3 Registros Contables y Presupuestales

1.3.1 Comprobar que la Entidad Fiscalizada registró contable, presupuestaria y patrimonialmente las operaciones realizadas con los recursos y conforme a los momentos contables del egreso, que se encuentren respaldadas con los documentos comprobatorios y justificativos y que cumplan con las disposiciones legales y fiscales.

1.4 Revisión de la Implantación de Normas Emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable

1.4.1 Constatar que la Cuenta Pública haya sido estructurada conforme a las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

1.5 Destino u Orientación de los Recursos

1.5.1 Verificar que los rubros y tipos de proyectos en que se aplicaron los recursos y acciones de cada fuente de financiamiento se realizaron conforme a los planes y programas aprobados en el presupuesto correspondiente y que se hayan orientado de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

1.6 Sistemas de Información y Registro

1.6.1 Constatar que la Entidad Fiscalizada cuente y aplique el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), que permita el registro de las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, específica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables; de igual forma que genere registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, y demás disposiciones aplicables.

1.7 Análisis de la Información Financiera

1.7.1 Verificar que los importes registrados en las cuentas por cobrar, incluyendo la cartera vencida, se encuentren soportados, justificados y conciliados al cierre del ejercicio fiscal, constatando que se hicieron efectivos los cobros de los adeudos en los plazos pactados.

1.7.2 Verificar que los importes registrados en las cuentas por pagar correspondan a obligaciones legalmente adquiridas, por conceptos efectivamente devengados, se encuentren soportados, justificados y conciliados al cierre del ejercicio fiscal, y que los pagos de los adeudos se realizaron en los plazos establecidos.

1.8 Gasto de Operación

1.8.1 Verificar que los salarios tabulados, asignaciones compensatorias y demás remuneraciones, se hayan realizado en apego a los niveles y montos establecidos en los tabuladores vigentes y autorizados por la instancia competente, constatando los pagos mediante las dispersiones correspondientes, asimismo que las incidencias del personal fueron consideradas para la formulación de la nómina.

1.9 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

1.9.1 Comprobar que los bienes estén debidamente resguardados y/o registrados a favor de la Entidad Fiscalizada.

1.10 Transparencia en el Ejercicio de los Recursos

1.10.1 Verificar que la Entidad Fiscalizada publique en sus sitios de internet y en la Plataforma Nacional, y

mantenga actualizada la información relativa a las obligaciones de transparencia, de conformidad con la normatividad aplicable.

VII. Resultados

Recursos fiscales

Procedimiento 1.1.1

Resultado 1 con observación

La Evaluación del Control Interno, se deriva del seguimiento a las recomendaciones emitidas por esta Entidad de Fiscalización, correspondientes a la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, y a la aplicación del cuestionario en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), del cual se observaron las siguientes debilidades.

Ambiente de Control:

- La Entidad Fiscalizada no cuenta con un Código de Ética o Código de Conducta, el cual sirva como marco normativo para regular el comportamiento y actuar de los servidores públicos, por lo que existe mayor probabilidad de que ocurran malas prácticas, o en su caso, posibles actos de corrupción.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con procesos de difusión y promoción del Código de Ética, de Conducta u otros lineamientos éticos al personal.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con procedimientos o mecanismos para difundir el Código de Conducta a terceros con los cuales se relaciona, por lo que no se da a conocer que la entidad muestra respaldo con la Integridad en sus procesos.
- La Entidad Fiscalizada no realiza la solicitud por escrito de la aceptación formal y el compromiso de cumplir íntegramente el Código de Ética y el de Conducta, por lo que se puede interpretar que su cumplimiento no es obligatorio.
- El personal de la Entidad Fiscalizada no promueve por ningún medio, aspectos relativos del código de ética durante el desempeño de sus funciones, por lo que se le resta importancia a actuar en apego a lineamientos éticos.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con procedimientos o mecanismos para evaluar la comprensión y conocimiento del Código de Ética y de Conducta, presumiendo el desconocimiento por parte del personal de dichos principios.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta o no ejecuta un procedimiento para vigilar, detectar, investigar y documentar las posibles violaciones a los principios éticos y a las normas de conducta, por lo que en caso de que se materialice una violación a dichos principios, las sanciones no se llevan a cabo de manera eficiente y oportuna.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con una estructura de vigilancia definida, o no tiene definidas las responsabilidades del personal en la tarea de vigilar y evaluar el control interno.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con personal idóneo y/o certificados para llevar a cabo la tarea de vigilar, deliberar y evaluar el control interno.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con un manual general de organización o algún documento de similar naturaleza, o en su caso no es conforme a su estructura orgánica o está alineado a normativa jurídica aplicable.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con un documento o lineamiento que establezca las líneas de comunicación e información entre los mandos superiores e inferiores.
- La Entidad Fiscalizada no tiene manuales de procedimientos o éstos no son conforme a su estructura orgánica y reglamento interno.
- La Entidad Fiscalizada no tiene establecido un manual o lineamientos para la administración de los recursos humanos, o no establecen criterios para el reclutamiento, selección, contratación, promoción, rotación, ascenso y baja de los servidores públicos.
- La Entidad Fiscalizada no tiene formalizado un programa de capacitación y/o no prevé capacitaciones para el personal.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con un procedimiento o mecanismo debidamente formalizado para evaluar el desempeño del personal.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con un área o unidad específica responsable de coordinar las actividades implementadas del control interno.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con un mecanismo por el cual se responsabilice al personal por el desempeño de su cargo y por sus obligaciones específicas en materia de control interno.

De acuerdo con lo anterior, la Entidad Fiscalizada presentó deficiencias en su control interno, en lo referente al componente Ambiente de control, que no le permitieron llevar a cabo eficientemente su operatividad y funcionalidad, para dar certeza del uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, así como dar una seguridad razonable del cumplimiento de las metas y objetivos aprobados; con fundamento en los artículos 2 segundo párrafo, 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 39 de la Ley Estatal del Agua y Alcantarillado para el Estado de Hidalgo.

En atención a la presente observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales al ser analizadas se determinó que atienden parcialmente la irregularidad detectada, por lo que subsiste la observación en su componente de Ambiente de Control: La Entidad Fiscalizada no cuenta con una estructura de vigilancia definida, o no tiene definidas las responsabilidades del personal en la tarea de vigilar y evaluar el control interno; La Entidad Fiscalizada no cuenta con personal idóneo y/o certificados para llevar a cabo la tarea de vigilar, deliberar y evaluar el control interno; La Entidad Fiscalizada no cuenta con un documento o lineamiento que establezca las líneas de comunicación e información entre los mandos superiores e inferiores; La Entidad Fiscalizada no tiene manuales de procedimientos o estos no son conforme a su estructura orgánica y reglamento interno; La Entidad Fiscalizada no tiene formalizado un programa de capacitación y/o no prevé capacitaciones para el personal; La Entidad Fiscalizada no cuenta con un procedimiento o mecanismo debidamente formalizado para evaluar el desempeño del personal; La Entidad Fiscalizada no cuenta con un área o unidad específica responsable de coordinar las actividades implementadas del control interno; y La Entidad Fiscalizada no cuenta con un mecanismo por el cual se responsabilice al personal por el desempeño de su cargo y por sus obligaciones específicas en materia de control interno.

103/OD-IXM/2018/01/R/001, Recomendación

Procedimiento 1.1.1

Resultado 2 con observación

La Evaluación del Control Interno, se deriva del seguimiento a las recomendaciones emitidas por esta Entidad de Fiscalización, correspondientes a la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, y a la aplicación del cuestionario en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), del cual se observaron las siguientes debilidades.

Administración de Riesgos:

- La Entidad Fiscalizada no cuenta con indicadores establecidos u otro mecanismo que le permita medir de manera oportuna el desempeño y cumplimiento de los objetivos de su Plan de Desarrollo, Programa Operativo Anual o documento análogo.
- La Entidad Fiscalizada no identifica y determina los posibles riesgos que atenta con el cumplimiento de sus objetivos estratégicos y específicos.
- La Entidad Fiscalizada no determina ni establece un grado de tolerancia al riesgo asociado de cada uno de los objetivos estratégicos y/o específicos.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con una unidad específica encargada de coordinar el proceso de administración de riesgos, por lo que no se determinan riesgos a los objetivos ni su nivel de tolerancia, y en su caso no se determinan planes o acciones de respuesta.
- La Entidad Fiscalizada no lleva a cabo la evaluación de riesgos asociados, por lo que no determina la probabilidad de ocurrencia, el impacto negativo que este puede llegar a tener ni su priorización.
- La Entidad Fiscalizada no tiene claramente identificados y/o no considera dentro del análisis de riesgos, los diferentes tipos de corrupción que pueden ocurrir en sus procesos.
- La Entidad Fiscalizada no identifica claramente y/o considera que pueden ocurrir otras transgresiones a la integridad, como lo son el desperdicio, mal uso o el abuso de recursos públicos.
- La Entidad Fiscalizada no tiene identificados factores de riesgo como la presión interna o externa, oportunidad y racionalidad, en la que se pueda ver involucrados los servidores públicos, por lo que no es posible establecer controles lo que aumenta las posibilidades de que ocurran actos de corrupción.
- La Entidad Fiscalizada no considera o determina de manera oportuna los cambios internos o externos que impactan directamente a las condiciones de la institución y que modifican sus procesos, por lo que es susceptible de que no se

cumplan con los objetivos.

- La Entidad Fiscalizada no cuenta con planes de sucesión o planes de contingencia derivado de cambios que puedan darse con el personal, o en su caso no se encuentran alineados a su estructura orgánica, manuales de puestos y/o procedimientos, por lo que no se garantiza la continuidad de los procesos y el logro de los objetivos de forma oportuna.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con acciones diseñadas para poder responder de forma oportuna a los cambios internos y externos por lo que los procesos que se ven afectados están en mayor riesgo de incumplimiento.
- La Entidad Fiscalizada carece de un sistema de control interno que sea susceptible de ser modificado, mejorado y actualizado, lo que vuelve al sistema rígido e inadaptable e incapaz de dar respuestas oportunas a los riesgos de cada proceso.

De acuerdo con lo anterior, la Entidad Fiscalizada presentó deficiencias en su control interno, en lo referente al componente Administración de Riesgos, que no le permitieron llevar a cabo eficientemente su operatividad y funcionalidad, para dar certeza del uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, así como dar una seguridad razonable del cumplimiento de las metas y objetivos aprobados; con fundamento en los artículos 2 segundo párrafo, 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 39 de la Ley Estatal del Agua y Alcantarillado para el Estado de Hidalgo.

En atención a la presente observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que no atiende la irregularidad detectada, por lo que subsiste la observación.

103/OD-IXM/2018/02/R/002, Recomendación

Procedimiento 1.1.1

Resultado 3 con observación

La Evaluación del Control Interno, se deriva del seguimiento a las recomendaciones emitidas por esta Entidad de Fiscalización, correspondientes a la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, y a la aplicación del cuestionario en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), del cual se observaron las siguientes debilidades.

Actividades de control:

- La Entidad Fiscalizada no cuenta con actividades diseñadas, actualizadas, formalizadas y documentadas las cuales le permitan controlar todos sus procesos aumentando la probabilidad de que ocurran malas prácticas y los actos de corrupción de manera oportuna.
- La Entidad Fiscalizada no cuenta con lineamientos internos o no están alienados a un marco jurídico aplicable lo que impide que los recursos se obtengan de forma oportuna.
- La Entidad Fiscalizada carece de un mecanismo que le permita asegurarse que las transacciones u operaciones destinadas a la obtención y aplicación de recursos son realizadas por el personal previamente autorizado, lo que ocasione que personal distinto realice estas actividades.
- La Entidad Fiscalizada carece de mecanismos o políticas de control que le permitan asegurarse que las transacciones y operaciones se registran oportunamente, o en su caso, no se alinean con la normativa aplicable.
- La Entidad Fiscalizada carece de políticas o lineamientos que dan seguridad a los sistemas informáticos y de comunicaciones, o en su caso no se tiene establecido para ningún proceso claves de acceso restringido a los sistemas, programas y datos, detectores y defensas contra accesos no autorizados, lo cual genera vulnerabilidad en sus sistemas.
- La Entidad Fiscalizada carece de actividades de control para todos sus procesos mediante políticas o lineamientos debidamente autorizados y formalizados, o en su caso no son observancia obligatoria para cada área, unidad, o para todo el personal, por lo que sus objetivos están en riesgo constante de que no se cumplan.
- La Entidad Fiscalizada carece de un documento o lineamientos donde se establezcan los planes de recuperación por desastres y continuidad de las operaciones además de los sistemas informáticos, por lo que no hay acciones claras para responder de forma oportuna.

De acuerdo con lo anterior, la Entidad Fiscalizada presentó deficiencias en su control interno, en lo referente al componente Actividades de control, que no le permitieron llevar a cabo eficientemente su operatividad y funcionalidad, para dar certeza del uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, así como dar una seguridad razonable del cumplimiento de las metas y

objetivos aprobados; con fundamento en los artículos 2 segundo párrafo, 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 39 de la Ley Estatal del Agua y Alcantarillado para el Estado de Hidalgo.

En atención a la presente observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que no atiende la irregularidad detectada, por lo que subsiste la observación.

103/OD-IXM/2018/03/R/003, Recomendación

Procedimiento 1.1.1

Resultado 4 con observación

La Evaluación del Control Interno, se deriva del seguimiento a las recomendaciones emitidas por esta Entidad de Fiscalización, correspondientes a la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, y a la aplicación del cuestionario en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), del cual se observaron las siguientes debilidades.

Información y Comunicación:

- La Entidad Fiscalizada carece de políticas y/o procedimientos donde se establecen las características y requisitos mínimos que tiene que cumplir las fuentes de información para la obtención de datos y generación de información, por lo que no se asegura su confiabilidad y calidad.
- La Entidad Fiscalizada carece de políticas debidamente formalizadas y actualizadas que le garanticen que la documentación comprobatoria de los ingresos que emiten sea de forma oportuna, apropiada, veraz, completa y exacta, o en su caso que cumpla con la normativa aplicable según corresponda.
- La Entidad Fiscalizada no tiene designado a un responsable encargado de generar información relativa al cumplimiento de las metas, así como de los objetivos estratégicos y específicos establecidos en su Plan, Programa Estratégico, o documento análogo, por lo que no se da a conocer su grado de avance y de cumplimiento.
- La Entidad Fiscalizada no realiza evaluaciones a sus métodos de comunicación interna, por lo que se desconoce si son idóneos y efectivos.
- La Entidad Fiscalizada no realiza evaluaciones a sus métodos de comunicación externa, por lo que se desconoce si son idóneos y efectivos.

De acuerdo con lo anterior, la Entidad Fiscalizada presentó deficiencias en su control interno, en lo referente al componente Información y Comunicación, que no le permitieron llevar a cabo eficientemente su operatividad y funcionalidad, para dar certeza del uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, así como dar una seguridad razonable del cumplimiento de las metas y objetivos aprobados; con fundamento en los artículos 2 segundo párrafo, 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 39 de la Ley Estatal del Agua y Alcantarillado para el Estado de Hidalgo.

En atención a la presente observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que no atiende la irregularidad detectada, por lo que subsiste la observación.

103/OD-IXM/2018/04/R/004, Recomendación

Procedimiento 1.1.1

Resultado 5 con observación

La Evaluación del Control Interno, se deriva del seguimiento a las recomendaciones emitidas por esta Entidad de Fiscalización, correspondientes a la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, y a la aplicación del cuestionario en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), del cual se observaron las siguientes debilidades.

Supervisión:

- En la Entidad Fiscalizada no se han practicado evaluaciones externas al control interno, por lo que no existen informes o bases de referencia para detectar posibles errores.

- La Entidad Fiscalizada no ha establecido bases de referencia para supervisar el control interno con la finalidad de detectar debilidades y deficiencias.
- La Entidad Fiscalizada no ha realizado autoevaluaciones a su control interno, o no se emiten informes para dar a conocer de forma oportuna al Titular y a la Administración su grado de efectividad.
- La Entidad Fiscalizada no realiza monitoreo de forma constante de las acciones para la corrección de errores o deficiencias previamente detectadas.

De acuerdo con lo anterior, la Entidad Fiscalizada presentó deficiencias en su control interno, en lo referente al componente de Supervisión, que no le permitieron llevar a cabo eficientemente su operatividad y funcionalidad, para dar certeza del uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, así como dar una seguridad razonable del cumplimiento de las metas y objetivos aprobados; con fundamento en los artículos 2 segundo párrafo y 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 39 de la Ley Estatal del Agua y Alcantarillado para el Estado de Hidalgo.

En atención a la presente observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/09/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que no atiende la irregularidad detectada, por lo que subsiste la observación.

103/OD-IXM/2018/05/R/005, Recomendación

Procedimiento 1.2.1.1

Resultado 6 sin observación

Mediante la revisión al estado analítico de ingresos, balanza de comprobación, auxiliares de ingresos, pólizas de ingresos de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2018, fichas de depósitos bancarios, correspondientes a: "Servicios de agua potable", "Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados" y "Otros ingresos y beneficios varios", se constató que fueron recaudados e ingresados como Recursos Públicos.

Procedimiento 1.2.2.1

Resultado 7 sin observación

De la revisión a los estados de cuenta bancarios y contrato de apertura, se verificó que la Entidad utilizó 2 cuentas bancarias [REDACTED] para la recepción, control y manejo de los recursos de la fuente de financiamiento.

Procedimiento 1.3.1

Resultado 8 sin observación

De la revisión al estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, balanza de comprobación de enero a diciembre 2018, auxiliares de gasto, pólizas de egresos, transferencias bancarias, resumen de pagos, comprobante fiscal digital por internet (CFDI), correspondientes a las partidas: "Compensaciones", "Indemnizaciones", "Otras prestaciones", "Combustibles, lubricantes y aditivos", Materiales, útiles y equipos menores de oficina", "Material impreso e información digital" y "Energía eléctrica", se constató que las operaciones realizadas se encuentran registradas en la contabilidad, cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa debidamente requisitada y cumplen con las disposiciones legales y fiscales.

Procedimiento 1.3.1

Resultado 9 con observación

Importe observado \$260.00

De la revisión a los estados analíticos del ejercicio del presupuesto de egresos, balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre 2018, auxiliares de gasto, pólizas de egresos, correspondientes a declaración provisional o definitiva de Impuestos Federales, se observó el pago de recargos del mes de marzo de retención de salarios por \$260.00; con fundamento en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

En atención a la presente observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que no atiende la irregularidad detectada, por lo que subsiste la observación.

103/OD-IXM/2018/09/PO/001 Pliego de Observaciones

Procedimiento 1.3.1

Resultado 10 con observación justificada

Importe observado \$29,348.00

De la revisión al estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre 2018, auxiliares de gasto, pólizas de egresos, correspondientes a la partida de Otros productos químicos, se observó que no presentan documentación justificativa que ampare la correcta aplicación de los materiales por \$29,348.00; con fundamento en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

En atención a la observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que atienden la irregularidad.

Procedimiento 1.3.1

Resultado 11 con observación

Importe observado \$346.00

De la revisión al estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre 2018, auxiliares de gasto, pólizas de egresos, correspondientes al pago de Impuestos Estatales, se observó el pago de recargos del Impuesto Sobre Nóminas por \$346.00; con fundamento en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

En atención a la presente observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que no atiende la irregularidad detectada, por lo que subsiste la observación.

103/OD-IXM/2018/11/PO/002 Pliego de Observaciones

Procedimiento 1.3.1

Resultado 12 con observación

Importe observado \$17,550.20

De la revisión al estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, balanza de comprobación de enero a diciembre 2018, auxiliares de gasto, pólizas de egresos, transferencias bancarias, Presupuesto de Egresos autorizado para el ejercicio fiscal 2018, Presupuesto Modificado para el ejercicio fiscal 2018 mediante acta de 5a Sesión Extraordinaria 2018 SE/05/2018 de la Junta de Gobierno de fecha 27 de diciembre 2018, correspondiente a la partida Arrendamiento de

maquinaria y equipo, se observó que se pagaron \$17,550.20 sin estar debidamente autorizados, además de no presentar los contratos en las obras Ampliación Línea de Agua en Prolongación Adolfo López Mateos Bo. San Antonio y Ampliación Línea Agua y Rehabilitación Drenaje 1a Cda Libramiento a Cardonal Bo. El Carmen; con fundamento en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

En atención a la presente observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que no atiende la irregularidad detectada, por lo que subsiste la observación.

103/OD-IXM/2018/12/PO/003 Pliego de Observaciones

Procedimiento 1.3.1

Resultado 13 con observación justificada

Importe observado \$28,799.99

De la revisión al estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, balanza de comprobación de enero a diciembre 2018, auxiliares de gasto, pólizas de egresos, transferencias bancarias, Presupuesto de Egresos autorizado para el ejercicio fiscal 2018, Presupuesto Modificado para el ejercicio fiscal 2018 mediante acta de 5a Sesión Extraordinaria 2018 SE/05/2018 de la Junta de Gobierno de fecha 27 de diciembre 2018, correspondiente a la partida Arrendamiento de equipo y bienes informáticos, se observó que se paga un contrato de julio 2019 a junio 2020, sin estar autorizado por la Junta de Gobierno, así como no pueden hacer operaciones plurianuales (presupuestar dinero sin que se tenga en bancos) por \$28,799.99; con fundamento en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

En atención a la observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que atienden la irregularidad.

Procedimiento 1.3.1

Resultado 14 con observación

Importe observado \$21,364.56

De la revisión al estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, balanza de comprobación de enero a diciembre 2018, auxiliares de gasto, pólizas de egresos, transferencias bancarias, Presupuesto de Egresos autorizado para el ejercicio fiscal 2018, Presupuesto Modificado para el ejercicio fiscal 2018 mediante acta de 5a Sesión Extraordinaria 2018 SE/05/2018 de la Junta de Gobierno de fecha 27 de diciembre 2018, correspondiente a la partida Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, se observó que se pagaron \$21,364.56 sin estar debidamente autorizados, así como el contrato de prestación de servicios del proveedor [REDACTED] en la cláusula primera se compromete a gestionar y realizar los trámites legales y administrativos de la devolución de saldo a favor por concepto de Impuesto al Valor Agregado correspondiente al ejercicio fiscal 2018, firmado el día 15 de enero del 2018; con fundamento en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

En atención a la presente observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/07/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que no atiende la irregularidad detectada, por lo que subsiste la observación.

103/OD-IXM/2018/14/PO/004 Pliego de Observaciones

Procedimiento 1.3.1

Resultado 15 con observación

De la revisión al estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, balanza de comprobación de enero a diciembre 2018, auxiliares de gasto, pólizas de egresos, transferencias bancarias, Presupuesto de Egresos autorizado para el ejercicio fiscal 2018, Presupuesto Modificado para el ejercicio fiscal 2018 mediante acta de 5a Sesión Extraordinaria 2018 SE/05/2018 de la Junta de Gobierno de fecha 27 de diciembre 2018, correspondiente a la partida Servicios legales contables auditoría y relacionados, se observó un gasto excesivo para la recuperación del IVA ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, siendo el 25% más IVA del total recuperado, cuando se cuenta con la Dirección de Administración, donde se cuenta con el personal apto para realizar los tramites correspondientes para la recuperación correspondiente; con fundamento en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

En atención a la presente observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que no atiende la irregularidad detectada, por lo que subsiste la observación.

103/OD-IXM/2018/15/R/006, Recomendación

Procedimiento 1.4.1

Resultado 16 sin observación

De la revisión a la Cuenta Pública 2018, estados analíticos de ingresos y de egresos, se verificó que la documentación contable y presupuestal fue estructurada conforme a las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Procedimiento 1.5.1

Resultado 17 sin observación

De la revisión al estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos 2018 y balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre 2018, se verificó que la Entidad Fiscalizada aplicó los recursos conforme a los capítulos establecidos en el presupuesto correspondiente.

Concepto	Aprobado	Modificado	Devengado	Pagado	Variación	%
Servicios Personales	\$3,562,351.75	\$3,503,104.39	\$3,503,104.39	\$3,503,104.39	\$0.00	39.28%
Materiales y Suministros	\$827,038.44	\$923,076.76	\$923,076.76	\$923,076.76	\$0.00	10.35%
Servicios Generales	\$3,880,646.67	\$4,207,358.94	\$4,207,358.94	\$4,207,358.94	\$0.00	47.18%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$72,473.75	\$223,074.40	\$223,074.40	\$223,074.40	\$0.00	2.50%
Participaciones y Aportaciones	\$60,600.00	\$60,720.00	\$60,720.00	\$60,720.00	\$0.00	0.68%
Total	\$7,576,072.17	\$8,917,334.49	\$8,917,334.49	\$8,917,334.49	\$0.00	100.00%

Fuente: Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos 2018.

Procedimiento 1.6.1

Resultado 18 sin observación

De la revisión realizada a la Cuenta Pública 2018 e información presentada por la Entidad Fiscalizada para el ejercicio fiscal 2018, se verificó que el Organismo utilizó un sistema de contabilidad denominado XXXXXXXXXX que permite el registro de las operaciones presupuestarias y contables de manera específica y acumulativa.

Procedimiento 1.7.1

Resultado 19 con observación

De la revisión a las balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre 2018, auxiliar de cuentas por cobrar, se observó que existen saldos pendientes al cierre del ejercicio por concepto de Facturación anticipada por \$1,533.06; de la cadena comercial por \$5,657.83; Impuestos y contribuciones a favor por \$1,065,283.06 y anticipo a proveedores por adquisición de bienes y servicios por \$1,216.00; con fundamento en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En atención a la presente observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que no atiende la irregularidad detectada, por lo que subsiste la observación.

103/OD-IXM/2018/19/R/007, Recomendación

Procedimiento 1.7.2

Resultado 20 con observación justificada

De la revisión a las balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre 2018 y auxiliar de cuentas por pagar, se observó que existen saldos pendientes por concepto de pagos de servicio de agua que no se pueden identificar del año 2017 y 2018 por \$8,540.40; con fundamento en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En atención a la observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que atienden la irregularidad.

Procedimiento 1.8.1

Resultado 21 con observación

Importe observado \$3,299.40

De la revisión al estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, balanza de comprobación de los meses de enero a diciembre 2018, auxiliares de gasto, pólizas de egresos, cheques, recibos de nómina de personal y concentrados de nómina, se observó en la partida de Sueldos base al personal permanente, un pago improcedente al C. del 1 de enero al 31 de diciembre 2018 de acuerdo al Presupuesto de Egresos inicial autorizado para el ejercicio fiscal 2018 con fecha 24 de octubre del 2017 en acta de la 3ra, Sesión Ordinaria 2017, SO/03/2017 de la Junta de Gobierno del Organismo por \$3,299.40; con fundamento en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

En atención a la presente observación, la Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones mediante oficio(s) número(s) CAPASMIH/160/2019, de fecha(s) 26/08/2019, las cuales, al ser analizadas se determinó que no atiende la irregularidad detectada, por lo que subsiste la observación.

103/OD-IXM/2018/21/PO/005 Pliego de Observaciones

Procedimiento 1.9.1

Resultado 22 sin observación

Al 1º de enero de 2018, los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, sumaba la cantidad de \$3,007,579.54; al 31 de diciembre de 2018 dichos bienes reportan un valor total de \$2,737,163.09 de lo cual durante el ejercicio revisado, se dieron de alta en los registros contables bienes muebles por \$240,415.49 y bajas de bienes muebles por \$236,260.49 y la aplicación de las depreciaciones por \$274,571.45, en apego a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Procedimiento 1.10.1

Resultado 23 sin observación

Derivado del análisis a la página de internet www.capasmih.gob.mx, se verificó que el Organismo dio cumplimiento a la difusión de sus actividades e información financiera y pública de conformidad con la normatividad aplicable.

VIII. Fundamento jurídico de la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo para promover las acciones y recomendaciones

Artículos 56 Bis de la Constitución Política del Estado de Hidalgo; 17 fracción III, 18 fracciones XII, XIV y XV, 19, 44 párrafo segundo y 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Hidalgo, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Hidalgo en fecha 10 de julio del año 2017.

IX. Consideraciones finales

Conforme a lo establecido en el artículo 40 primer y segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Hidalgo, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Hidalgo en fecha 10 de julio del año 2017, la Entidad Fiscalizada presentó información a la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo, a efecto de justificar y aclarar los resultados y observaciones preliminares, mediante los oficios antes referidos, misma que consta de; escrito justificativo, actas de sesiones extraordinarias de la Junta de Gobierno, modificación del presupuesto de egresos, relación de calles en las que se realizaron trabajos, comprobantes de transferencias bancarias, autorización de pago, ordenes de servicio por suministro y colocación de brocales en diferentes calles, así como reporte fotográfico, actas de sesiones ordinarias de la Junta de Gobierno, ordenes de trabajo, formato de relación de renta de maquinaria, pólizas contables, formato de autorización de pago, contratos de prestación de servicios, formato de bitácora, formato de requerimiento de renta de retroexcavadora, presupuesto inicial que corresponde al pago de honorarios, hoja de estado de cuenta bancaria, organigrama, tabulador de sueldos y salarios 2018, reporte de nómina mensual, manual de procedimientos, reglamento interno, código de ética, manual de organización, integración de saldo, reporte de operaciones de caja, comprobantes de depósitos bancarios, arqueo de caja, reporte de operaciones de caja, reporte de cierre de caja, formato de reporte de anticipo de usuario, formato de cierre de caja, reporte de estado de cuenta bancario; la cual una vez analizada permitió la formulación definitiva del Informe Individual de Auditoría.

X. Resumen de observaciones

Se determinaron 15 observaciones, las cuales generaron 7 Recomendaciones, 5 Pliegos de observaciones que representan probables recuperaciones por \$42,820.16 (cuarenta y dos mil ochocientos veinte pesos 16/100 M.N.), las cuales no necesariamente implican daños o perjuicios a la Hacienda Pública o al Patrimonio de la Entidad Fiscalizada y estarán sujetas a las aclaraciones que se efectúen en los plazos establecidos para ello.

Lo anterior no exime de las responsabilidades a que haya lugar por los actos u omisiones que generaron los resultados de auditoría en términos de las disposiciones legales aplicables.

XI. Dictamen

Opinión con salvedad

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objeto y alcance establecidos y 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 solo a las operaciones revisadas.

La Auditoría Superior del Estado de Hidalgo, considera que en términos generales y respecto de la muestra auditada, la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, cumplió con las disposiciones normativas aplicables respecto de las operaciones examinadas, excepto por los resultados que se precisan

en los apartados correspondientes de este informe y que se refieren principalmente a Falta u omisión de autorización de las erogaciones; Falta u omisión de documentación justificativa y Pagos de recargos, actualizaciones, multas, intereses o comisiones por el incumplimiento de obligaciones.

Asimismo, la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, tuvo errores y omisiones en los registros, deficiencias en materia de transparencia e incumplimiento de los programas.

En términos de lo previsto en los artículos 4, fracción XXVIII y 109 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Hidalgo, en esta versión pública se suprime la información considerada legalmente como reservada o confidencial que encuadra en esos supuestos normativos.

Arq. Enrique Enciso Arellano
Director General de Fiscalización Superior Municipal

L.C. Ignacio Téllez Castillo
Supervisor

P. Arq. Armando Gerónimo Pineda Roldán
Director de Seguimiento y Solventación

Ing. Arq. Leopoldo Hernández Corona
Supervisor de Seguimiento