La Auditoría Superior del Estado de Jalisco llevó a cabo la fiscalización de la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 115, fracción IV, inciso c), penúltimo párrafo y 116 fracción II sexto párrafo, ambos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 35 fracción IV y 35-Bis de la Constitución Política del Estado de Jalisco; 1, fracciones I, IV y VI; 3 fracciones IV, VI, VIII, IX, X, XI y XIV; 4 numeral 2; 5 fracción II; 12, 13 fracciones VII, XVI, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII, XXIII, XXV, XXVII, XXX, XXXII y XXXV; 20 fracciones I, IV, VI, XI, XIII, XVI, XX, XXII, XXIII; 23 fracciones II, III, IV, V, VII, VIII, IX y XII; 29 numeral 1; 39, 40, 50, 52, 53, 61, 62, 63, 64, 65, 66 y 69 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios; 1, 9, 10, 11 fracciones VII, X, XIII, XV y XVII, 15 fracciones I, II, V y XI, 18, 19, 20 y 22 fracción I del Reglamento Interno de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; 94, 97, 98, 99 y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, todos ordenamientos para el Estado de Jalisco.

Objeto y objetivos de la revisión

En cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 29 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios, la fiscalización superior realizada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, tuvo por objeto conocer los resultados de la gestión financiera, para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la ley de ingresos, presupuesto de egresos y demás disposiciones aplicables en cuanto a la eficiencia, eficacia y economía de los ingresos, gasto público y deuda pública, así como la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de los recursos públicos; lo cual se llevó a cabo dentro de los plazos previstos en el numeral 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Desarrollo de los trabajos de auditoría

Con fecha 03 de mayo de 2024, se comisionó a servidores públicos adscritos a este órgano técnico, para llevar a cabo la práctica de la auditoría pública administrativa-financiera y patrimonial, así como la que corresponde a la verificación física de la obra pública ejecutada por el Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, relativa al ejercicio fiscal 2023, iniciando la visita de auditoría el día 13 de mayo de 2024, concluyendo precisamente el día 25 de septiembre de 2024.

La auditoría se practicó tomando como base la información y documentación presentada a este Órgano Técnico por la entidad fiscalizada y se centró en la verificación de los ingresos, egresos, deuda pública y patrimonio. Para ello, se ejercieron las facultades de auditoría pública con que cuenta este órgano técnico, revisando los libros, documentos y bienes, así como la práctica de visitas, inspecciones y compulsas, que le permitieran obtener información y documentos necesarios, para cumplir con dicho encargo.

En relación a la obra pública, la auditoría consistió en la revisión en forma selectiva de la documentación y verificación física de la obra pública ejecutada, analizando las asignaciones de contrato, los generadores, las especificaciones y los precios unitarios, entre otros, además de comprobar que el gasto público aplicado, se ajustara a las previsiones y presupuestos correspondientes.

Con fecha 03 de junio de 2024, se comisionó a servidores públicos adscritos a este órgano técnico para llevar a cabo la práctica de la auditoría de desempeño, relativa al ejercicio fiscal 2023, iniciando la visita de auditoría el día 13 de junio de 2024, concluyendo precisamente el día 29 de noviembre de 2024.

Alcance**Ingresos**

Universo seleccionado	\$2,569'555,787.65
Muestra Auditada	\$2,543'870,432.71
Representatividad de la muestra	99%

Egresos

Universo seleccionado	\$1,905'262,902.44
Muestra Auditada	\$1,659'290,796.11
Representatividad de la muestra	87%

Alcance a la auditoría de desempeño

A partir de la revisión de la información contenida en planes, programas, estados analíticos de ingresos y egresos, y disposiciones reglamentarias, se realizó un análisis para la identificación de riesgos de desempeño; es decir, para detectar documentalmente indicios, acciones o eventos que pudieran afectar de forma adversa el logro de los resultados, y que tuvieran una probabilidad intermedia de ocurrencia y un impacto relevante en la gestión. En ese sentido, se adoptó como definición de desempeño la concepción más ampliamente aceptada y descrita en las normas internacionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés) que considera como dimensiones del desempeño los criterios de economía, eficacia, eficiencia y calidad en su gestión.

Con base en la valoración de riesgos de desempeño en el cumplimiento de sus objetivos y metas, se identificaron un total de 8 riesgos, de los cuales, este Órgano Técnico auditó la totalidad de los mismos. Dichos riesgos se

agruparon por cada uno de los entregables del mandato de la entidad fiscalizada:

Tabla 01. Mandatos, riesgos identificados y riesgos auditados

Mandato	Riesgos identificados	Riesgos Auditados	Alcance
1. Coordinación en materia hídrica.	2	2	100%
2. Provisión de infraestructura hidráulica.	5	5	100%
3. Regulación del uso y la descarga del agua.	1	1	100%
Total	8	8	100%

Fuente: elaboración propia.

Normas y procedimientos aplicados

Para la revisión de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023 del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, se aplicaron las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, así como las Normas Internacionales de Auditoría.

En este sentido, se llevó a cabo la evaluación de los resultados de la gestión financiera para verificar el cumplimiento de las disposiciones jurídicas, administrativas y reglamentarias aplicables al ejercicio del presupuesto en materia de registro, contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación, baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales.

Procedimientos de revisión generales

- Verificar el cumplimiento de los controles internos establecidos por la entidad fiscalizada.
- Verificar los Estados Financieros y demás información presupuestaria, programática y contable, emanados de los registros de la entidad fiscalizada.
- Verificar que los estados correspondientes a los ingresos y gastos públicos presupuestales se elaboren sobre la base de devengado.
- Verificar que los registros contables se realizaran con base acumulativa.
- Verificar que la contabilización de las transacciones de gasto se realice conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro, conforme a las disposiciones vigentes del CONAC.

Ingresos y Otros Beneficios

- En el caso de cobro de impuestos, verificar que el cálculo de los recargos se haya efectuado de acuerdo con la Ley de Ingresos respectiva.
- Verificar la existencia del padrón de contribuyentes, control de rezago y la debida aplicación del procedimiento económico coactivo respectivo.
- Verificar que los ingresos por recargos se cobren de acuerdo con lo establecido legalmente.
- Revisar el registro bruto de las participaciones federales y las partidas de ingresos respectivas, las deducciones en las partidas de egresos correspondientes, de acuerdo con la cuenta liquidada certificada, que les entrega la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y/o la Secretaría de la Hacienda Pública.
- Verificar que la entidad fiscalizada se apegue a lo establecido en el Convenio de Coordinación Fiscal y el de Colaboración Administrativa que se haya suscrito entre los gobiernos: federal, estatal y municipal.

Gastos y Otras Pérdidas

- Verificar que la entidad fiscalizada haya efectuado todas las transacciones de gasto conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.
- Verificar que los registros contables se realicen en las 6 etapas del presupuesto en relación con el gasto de funcionamiento (aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado).

Gastos de Funcionamiento

Servicios Personales

- Verificar la actividad que realiza cada área en la operación, a través de entrevistas, manuales de organización, manuales de procedimientos, etc.
- Solicitar las políticas y manuales de procedimientos para el registro y control de sobresueldos, salarios y estímulos, para el análisis correspondiente.
- Revisar los expedientes de personal para verificar nombre, categoría, sueldo, adscripción y fecha de ingreso.
- Verificar que las faltas injustificadas sean descontadas del pago de nómina, adjuntando el control de asistencias y el reporte de incidencias.
- Analizar la integración del saldo de la cuenta de sueldos y salarios.
- Comprobar la plantilla autorizada de sueldos y salarios contra el pago de las nóminas.
- Revisar que el sueldo y otras prestaciones hayan sido autorizados en el presupuesto respectivo.
- En su caso, verificar que aquellos pagos adicionales a la jornada laboral, estuvieran aprobados y justificados, asimismo exista documentación que lo respalde.
- Verificar que el aguinaldo, los bonos, las indemnizaciones, los pagos extraordinarios, etc. del personal estén debidamente justificados y aprobados.

- Verificar que los sueldos y las compensaciones de los servidores públicos de mandos superiores estén debidamente justificados y aprobados.
- Verificar que los servidores públicos no intervengan de cualquier forma en la atención, tramitación o resolución de asuntos en los que tenga interés personal, familiar o de negocios, incluyendo aquéllos de los que pueda resultar algún beneficio para él, su cónyuge o parientes consanguíneos hasta el cuarto grado, por afinidad o civiles, o para terceros con los que tenga relaciones profesionales, laborales o de negocios, o para socios o sociedades de las que el servidor público o las personas antes referidas formen o hayan formado parte.
- Verificar que se hubieran realizado las deducciones sobre las remuneraciones devengadas.
- Verificar que se efectúen las retenciones sobre sueldos y salarios, así como por honorarios y arrendamientos, para cerciorarse del entero correspondiente en su caso.
- Verificar el cálculo y entero del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, incluyendo el porcentaje aplicable a nóminas.
- Verificar el importe de las nóminas con lo registrado y debidamente presentado en el estado de actividades, y que sea congruente con los clasificadores del gasto, como son: Administrativo, Funcional, Programático, Objeto del Gasto, Tipo del Gasto, Fuente de Financiamiento y Geográfico.
- Verificar que los comprobantes de pago de honorarios y comisiones se apeguen a las normas fiscales vigentes.

Materiales y Suministros

- Verificar que los bienes y servicios hayan sido registrados al recibirse, para comprobar que los importes informados en el estado de actividades, estados financieros contables, presupuestarios y programáticos, se encuentren amparados con la documentación comprobatoria y justificativa respectiva.
- Verificar que todos los documentos que ampara la compra de insumos y enseres menores se encuentren debidamente comprobados y justificados.

- Verificar que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), cumplan con los requisitos fiscales y se incorpore el complemento para recepción de pagos en su caso.
- Verificar que los comprobantes por compra de refacciones automotrices señalen su destino y justificación.
- Respecto de refacciones, accesorios y herramientas menores, verificar que no se incluyan bienes susceptibles de inventario.
- Revisar el rubro de combustibles y lubricantes, en relación con el equipo de transporte.
- Verificar la existencia de bitácoras y realizar el análisis correspondiente con cada una de las facturas que la integren, para corroborar que se registren los mantenimientos preventivos y correctivos, los recorridos y el consumo de combustible.
- Verificar que las adquisiciones realizadas se encuentren dentro de los límites considerados en la Ley de Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Servicios Generales

- Verificar que los gastos por este concepto hayan sido registrados debidamente en el rubro que le corresponda, cotejando en el estado de actividades, estados financieros contables, presupuestarios y programáticos, y que dichos gastos estuvieran amparados con la documentación comprobatoria y justificativa respectiva.
- Solicitar información tanto de los adeudos pendientes al cierre del ejercicio como de las operaciones efectuadas durante el mismo.
- Verificar que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), cumplan con los requisitos fiscales y se incorpore el complemento para recepción de pagos en su caso.
- Revisar y analizar los contratos de asesoría y consultoría y verificar que cuente con su respectiva documentación comprobatoria y justificativa.
- Solicitar los contratos por concepto de seguros y analizar las erogaciones por seguros e investigar qué tipo de cobertura contrató.
- Verificar qué tipo de arrendamientos se contrataron durante el ejercicio fiscal.

- Verificar los mantenimientos realizados a los bienes y el correcto registro contable.
- Verificar los gastos por concepto de propaganda e imagen institucional.
- Verificar que las multas e intereses que se originen por negligencia administrativa sean pagadas por el funcionario responsable.
- Analizar los comprobantes relacionados con gastos de ceremonial y orden social, para determinar que estas erogaciones se hayan efectuado verdaderamente en relación con la entidad fiscalizada y su respectiva aprobación por la instancia competente.
- Verificar que las adquisiciones realizadas se encuentren apegadas a lo establecido en la Ley de la materia, así como en la Ley o Presupuesto de Egresos del ejercicio revisado.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

- Verificar que las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores públicos, organismos paraestatales y apoyos como parte de su política económica y social, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades, estén autorizadas.
- Verificar que las erogaciones por estos conceptos se encuentren debidamente comprobadas y justificadas, así como aprobadas por la instancia respectiva.

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública.

- Verificar el registro por concepto de gastos por intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores, mediante la documentación comprobatoria y justificativa.

Inversiones Financieras y Otras Provisiones

- Verificar que las erogaciones que realiza la Entidad fiscalizada en la adquisición de acciones, bonos, otros títulos y valores; así como préstamos otorgados, erogaciones contingentes e imprevistas para

el cumplimiento de obligaciones del gobierno se realicen de conformidad con la normatividad aplicable para cada instancia de gobierno y además se tenga la autorización correspondiente.

Obra Pública

- Verificar el cumplimiento normativo en los procesos de adjudicación, contratación y plazos de ejecución de la obra pública.
- Verificar que las cantidades de obra pagada corresponden a lo ejecutado.
- Verificar que las obras públicas estén concluidas, en operación y que cumplen con las especificaciones de construcción y calidad.
- Verificar que las obras y acciones son compatibles con la preservación del medio ambiente y desarrollo sustentable.
- Verificar que las obras ejecutadas cuenten con la documentación comprobatoria del gasto.
- Verificar que la entidad fiscalizada tenga la propiedad de los bienes inmuebles en donde se ejecutaron las obras públicas.
- Verificar la adecuada valuación de las obras públicas.
- Verificar que la cuenta de construcciones en proceso no contenga cargos por reparaciones y mantenimiento.

Desempeño

El objetivo general de la auditoría de la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2023 de la Comisión Estatal del Agua fue determinar la contribución de su gestión para realizar la coordinación en materia hídrica, la provisión de infraestructura hidráulica y la regulación del uso y descarga del agua. A partir de la revisión de las disposiciones normativas y operativas se establecieron los objetivos específicos y se relacionaron los mandatos institucionales y los entregables de la revisión.

Tabla 02. Objetivos, mandatos y entregables identificados para la auditoría de desempeño a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 de la Comisión Estatal del Agua

Objetivo general	Objetivo específico	Mandato	Entregable
Determinar la contribución de la Comisión Estatal del Agua en su gestión para realizar la coordinación en materia hídrica, la provisión de infraestructura hidráulica y la regulación del uso y descarga del agua	Determinar el desempeño de la Comisión Estatal del Agua en la coordinación en materia hídrica.	1. Coordinación en materia hídrica.	1.1 Programación hídrica. 1.2 Información en materia hídrica.
	Determinar el desempeño de la Comisión Estatal del Agua en la provisión de infraestructura hidráulica.	2. Provisión de infraestructura hidráulica.	2.1 Infraestructura para la captación y uso de agua pluvial.
			2.2 Infraestructura para el abastecimiento.
			2.3 Infraestructura para alcantarillado, drenaje y saneamiento.
			2.4 Apoyo técnico para la operación de la infraestructura hidráulica.
			2.5 Operación de la infraestructura para el tratamiento de aguas residuales.
Determinar el desempeño de la Comisión Estatal del Agua en la regulación del uso y la descarga del agua.	3. Regulación del uso y la descarga del agua.	3.1 Monitoreo y análisis de fuentes de abastecimiento y descargas de aguas residuales.	

Fuente: elaboración propia.

La definición de entregables, objetivos específicos y preguntas de auditoría partieron de un proceso de revisión de instrumentos normativos en los que se identificaron elementos relacionados con la gestión del agua, tales como procesos, entregables y responsables. Estos instrumentos normativos son la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, la Ley Estatal de Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente y el Reglamento de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios.

La realización de esta auditoría de desempeño se apegó a lo dispuesto en la normatividad aplicable, así como a lo estipulado en la Norma para la Realización de Auditoría de Desempeño de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. Con base en ello y para cumplir los objetivos de auditoría previstos en la fiscalización del desempeño de la Comisión Estatal del Agua, se aplicaron los siguientes procedimientos, mismos que se agruparon en 5 temas: 1) marco de resultados; 2) integración del Sistema Estatal de Información del Agua; 3) lógica de intervención; 4) los criterios de planeación para la selección de proyectos para la dotación de infraestructura para agua potable, drenaje, alcantarillado y saneamiento; y, 5) análisis de desempeño.

Con respecto al marco de resultados para determinar en qué medida el grado de correspondencia de la programación presupuestaria anual de la CEA con el Programa Hídrico Estatal, contribuyó en el logro de los objetivos previstos en este instrumento de planeación estratégica, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se requirieron a la entidad fiscalizada los instrumentos en los que se expresara la planeación hídrica estatal vigentes durante el ejercicio fiscal 2023 para identificar el marco de resultados de largo plazo para la entidad federativa en materia hídrica;
- Se requirieron a la entidad fiscalizada las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023 con el propósito de identificar el marco de resultados planteados por la CEA para ese año;
- Se realizó un grupo de enfoque con personal de la Dirección de Proyectos y Gestión de Recursos, la Dirección de Administración, Dirección Técnica, la Subdirección de Gestión de Recursos y

Ambiental, la Subdirección de Gestión de Cuencas y Cultura de Agua, la Subdirección de Servicio a Municipios, la Subdirección de Construcción, la Subdirección de Creación y Fortalecimiento de Organismos Operadores, la Subdirección de Informática e Innovación, la Subdirección de Servicios Generales y la Subdirección de Finanzas de la CEA, todas ellas con funciones relacionadas con la coordinación en materia hídrica, para complementar la información documental de la entidad fiscalizada en relación con la elaboración de sus MIR y respecto de la relación del marco de resultados planteado en este instrumento de programación operativa con la planeación hídrica estatal; y,

- Se realizó un análisis multicriterio para valorar la consistencia del marco de resultados planteado por la CEA en sus MIR para el ejercicio fiscal 2023 y su congruencia con la planeación hídrica estatal. El análisis se realizó a partir de la aplicación de un cuestionario que toma como referente técnico la Guía para la Elaboración de la Matriz de Indicadores para Resultados y el Manual para el diseño y la construcción de indicadores, ambos publicados por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL), así como el Manual de Programación y Presupuesto 2023, publicado por la Dirección General de Programación, Presupuesto y Evaluación del Gasto Público, de la Secretaría de la Hacienda Pública (SHP) del Gobierno de Jalisco. Esta valoración tomó como unidad de análisis todos los objetivos e indicadores del nivel Componente previstos en las MIR de la entidad, y se realiza mediante la aplicación de las preguntas.

Con respecto a la integración del Sistema Estatal de Información del Agua para determinar en qué medida los mecanismos para la estandarización, acopio y difusión de información hídrica por parte de la CEA incidieron en la actualización de la programación hídrica estatal, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se requirieron a la entidad fiscalizada los lineamientos, mecanismos documentados y formatos para la estandarización, el acopio y la difusión de la información hídrica que los generadores deben proveer a la CEA;

- Se requirió a la entidad fiscalizada la evidencia de la divulgación de los mecanismos para la estandarización, el acopio, la actualización y la difusión de la información hídrica a los generadores de esta información;
- Se realizó un análisis multicriterio para valorar la existencia y difusión de mecanismos documentados para el acopio, la actualización y la difusión de la información hídrica descrita en las fracciones I, II, III, IV, V y VI del artículo 10 del Reglamento de la Ley del Agua. El análisis se realizó a partir de la aplicación de un cuestionario que toma como referentes las obligaciones con relación a la existencia y difusión de estos mecanismos que se encuentran dispuestas en los artículos 8, 10 y 11 de este mismo reglamento.
- Se realizó un grupo de enfoque con personal las áreas con funciones relacionadas con la coordinación en materia hídrica, a saber: la Dirección de Proyectos y Gestión de Recursos, la Dirección de Administración, Dirección Técnica, la Subdirección de Gestión de Recursos y Ambiental, la Subdirección de Gestión de Cuencas y Cultura de Agua, la Subdirección de Servicio a Municipios, la Subdirección de Construcción, la Subdirección de Creación y Fortalecimiento de Organismos Operadores, la Subdirección de Informática e Innovación, la Subdirección de Servicios Generales y la Subdirección de Finanzas de la CEA; con la finalidad de complementar la información recibida y contar con elementos para conocer la relación entre el acopio, la estandarización y la difusión de información en materia hídrica con la actualización de la programación hídrica estatal.

Para determinar en qué medida la consistencia en la lógica de la intervención del Programa Nidos de Lluvia incidió en la eficacia y eficiencia de la CEA en la provisión de la infraestructura para la captación y uso de agua pluvial, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se requirió a la entidad fiscalizada información sobre los procedimientos documentados relacionados con la provisión de infraestructura para la captación y uso de agua pluvial, vigentes durante el ejercicio fiscal 2023, para conocer la gestión de la CEA en la provisión de este entregable;
- Se requirieron a la entidad fiscalizada las Reglas de Operación del

Programa Nidos de Lluvia, vigentes durante el ejercicio fiscal 2023, para identificar la lógica de la intervención;

- Se realizaron entrevistas con funcionarios de la CEA responsables del Programa Nidos de Lluvia con la finalidad de ampliar la información obtenida mediante el análisis documental sobre la lógica de la intervención;
- Se realizó un análisis multicriterio para valorar la lógica de intervención del Programa Nidos de Lluvia establecida en las reglas de operación de dicho programa en el cual se valoraron los siguientes elementos: a. la identificación y dimensionamiento del problema público; b. la formulación de los objetivos; c. la identificación y coherencia de las poblaciones potencial y objetivo; y, d. la pertinencia de los entregables. El análisis se realizó a partir de la aplicación de un cuestionario que toma como referente la *Guía de elaboración de Reglas de Operación del Gobierno de Jalisco, 2023*.

Para determinar en qué medida la precisión en los criterios para la planeación de la CEA para la dotación de infraestructura para el abastecimiento de agua potable incidió en la cobertura de agua potable a nivel localidad, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se requirió a la entidad fiscalizada información documental sobre los criterios empleados en la planeación de proyectos de infraestructura concernientes al abastecimiento de agua potable, con la finalidad de conocer los mecanismos empleados por la CEA en la toma de decisiones con relación a ese tipo de obras de infraestructura;
- Se realizó un grupo de enfoque con personal responsable de la toma de decisiones con relación a la planeación de infraestructura para el abastecimiento de agua potable, de la Direcciones Técnica, la Dirección de Apoyo a Organismos Operadores, la Dirección de Saneamiento y Operación de Plantas de Tratamiento, la Dirección de Proyectos y Gestión de Recursos para profundizar sobre los criterios de planeación y de decisión de este tipo de obras de infraestructura;
- Se requirió información en formato de base de datos sobre las obras de infraestructura para el abastecimiento de agua potable ejecutadas por la CEA durante los ejercicios fiscales 2021, 2022 y 2023. Con esta información se realizaron dos análisis de regresión

con la finalidad de estudiar la posible relación entre las condiciones de rezago social y de acceso a agua potable en las viviendas a nivel de localidad, tanto con la probabilidad de recibir infraestructura para el abastecimiento de agua potable (y_1), como con la inversión realizada en dichas obras (y_2). Para ello se formularon dos modelos:

- a. Un *modelo de regresión logística binomial* estimado con 6 109 observaciones correspondientes a las localidades del estado de Jalisco con información para el cálculo del Índice de Rezago Social (IRS) del Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL) y que incluyó dos variables regresoras (variables explicativas): el IRS de 2020 (sin incluir el porcentaje de viviendas sin acceso a agua potable de la red pública ni el de viviendas sin drenaje), x_1 ; y, la proporción de viviendas sin acceso a agua potable de la red pública, x_2 . La variable dependiente en este modelo fue dicotómica (y_1), codificada como 1 cuando la localidad recibió por lo menos una obra de abastecimiento de agua potable durante el periodo de estudio (2021-2023); y 0, cuando no fue así. El propósito de este análisis consistió en determinar si las condiciones de rezago social y de acceso a agua potable influyen en la probabilidad de que una localidad se beneficie con obras de infraestructura.
- b. Un *modelo de regresión lineal* con la técnica de mínimos cuadrados ordinarios, que se estimó a partir de 98 localidades que de acuerdo con la CEA recibieron obras de infraestructura hidráulica para el abastecimiento durante los ejercicios fiscales 2021, 2022 y 2023, de las cuales se seleccionaron 95 para la estimación. Las tres localidades que se excluyeron del modelo corresponden a valores de inversión extremos (*outliers*) ubicados en localidades de la Zona Metropolitana de Guadalajara (ZMG). Dado que algunas obras beneficiaron a más de una localidad, para el cálculo de la inversión real a nivel de localidad (y_2), se distribuyó el monto del costo de la obra entre las localidades de manera proporcional a su población. Las variables explicativas son: el IRS de 2020 (calculado sin el porcentaje de viviendas sin acceso a agua potable de la red pública), x_1

y la proporción de viviendas sin acceso a agua potable de la red pública, x_2 .

Para determinar en qué medida la precisión en los criterios de planeación para la selección de proyectos de la CEA para la dotación de infraestructura para drenaje, alcantarillado y saneamiento incidieron la cobertura de agua potable a nivel localidad, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se requirió a la entidad fiscalizada información documental sobre los criterios empleados en la planeación de proyectos de infraestructura para drenaje, alcantarillado y saneamiento, con tal de conocer los mecanismos de toma de decisiones empleados por la CEA con relación a ese tipo de obras de infraestructura;
- Se realizó un grupo de enfoque con personal responsable de la toma de decisiones con relación a los proyectos para la dotación de infraestructura para drenaje, alcantarillado y saneamiento (el cual pertenecía a las Direcciones Técnica, de Apoyo a Organismos Operadores, de Saneamiento y Operación de Plantas de Tratamiento, y de Proyectos y Gestión de Recursos), con tal de profundizar sobre los criterios de planeación de este tipo de obras de infraestructura;
- Se requirió información en formato de base de datos sobre las obras de infraestructura para drenaje, alcantarillado y saneamiento ejecutadas por la CEA durante los ejercicios fiscales 2021, 2022 y 2023. Con esta información se realizaron dos análisis de regresión, con la finalidad de estudiar la relación que guardan la proporción de viviendas sin drenaje y las condiciones de rezago social tanto con la probabilidad de construcción de infraestructura para drenaje, alcantarillado y saneamiento (y_1), como con la inversión real en infraestructura de drenaje (y_2). Para ello se estimaron dos modelos:
 - a. Un *modelo de regresión logística binomial* estimado con 6 109 correspondientes a las localidades del estado de Jalisco con información para el cálculo del Índice de Rezago Social (IRS) del CONEVAL y que incluyó dos variables regresoras (variables explicativas): el IRS de 2020 (sin incluir el porcentaje de viviendas sin acceso a agua potable de la red pública ni el de viviendas sin drenaje), x_1 ; y, la proporción de viviendas sin drenaje, x_2 . La variable dependiente en este

modelo fue dicotómica, codificada como 1 cuando la localidad recibió por lo menos una obra de drenaje, alcantarillado o saneamiento, y 0 cuando no fue así. El propósito de este análisis consistió en determinar si las condiciones de rezago social y de acceso a la red de drenaje influyen en la probabilidad de que una localidad se beneficie con obras de infraestructura de drenaje, alcantarillado o saneamiento;

- b. Un *modelo de regresión lineal por mínimos cuadrados ordinarios* que consideró únicamente las 45 localidades que, de acuerdo con la CEA, recibieron obras de infraestructura hidráulica de drenaje, alcantarillado y saneamiento durante los ejercicios fiscales 2021, 2022 y 2023, de las cuales se seleccionaron 43 para la estimación. Las dos localidades que se excluyeron del modelo corresponden a valores de inversión extremos (*outliers*) ubicados en localidades de la Zona Metropolitana de Guadalajara (ZMG). Dado que algunas obras beneficiaron a más de una localidad, para el cálculo de la inversión real a nivel de localidad (y_2), se distribuyó el monto del costo de la obra entre las localidades de manera proporcional a su población. Las variables explicativas, al igual que en el modelo anterior son el IRS de 2020 (calculado sin el porcentaje de viviendas sin acceso a agua potable de la red pública), x_1 ; y la proporción de viviendas sin drenaje, x_2 .

Para determinar el desempeño de la CEA respecto en la provisión de la infraestructura para la captación y uso de agua pluvial, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se solicitó a la entidad fiscalizada información en formato de base de datos sobre los Sistemas de Captación de Agua de Lluvia instalados durante el 2023 y se indagó a través de fuentes secundarias la información sobre los polígonos con vulnerabilidad hídrica en Jalisco, así como de los SCALL instalados durante 2021 y 2022, para contar con una aproximación sobre la eficacia y eficiencia de la CEA en la provisión de este entregable a través del cálculo de los siguientes indicadores:
 - a. Porcentaje de SCALL instalados en los polígonos con vulnerabilidad hídrica; y,

- b. Costo de operación promedio por cada SCALL instalado.
- c. Se estimó un modelo de regresión logística binomial, a partir de 2 188 colonias para las cuales se disponía de información sobre el Índice de Vulnerabilidad Hídrica (IVH), para determinar si había alguna asociación entre la probabilidad de que una colonia recibiera SCALL y su grado de vulnerabilidad hídrica. La variable dependiente se codificó de la siguiente manera: cuando en alguna colonia se instaló por lo menos 1 SCALL durante el periodo 2021-2023, se imputó el valor 1; cuando eso no fue así, se imputó el valor 0. La única variable regresora o explicativa del modelo fue el IVH.

Para determinar en qué medida la planeación y la asignación de los recursos para brindar *apoyo técnico para la operación de la infraestructura hidráulica a municipios y organismos operadores*, incidieron en la eficiencia con la que se emplearon los recursos con los que cuenta la CEA, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se requirió a la entidad fiscalizada información sobre los procedimientos documentados relacionados con el *apoyo técnico para la operación de la infraestructura hidráulica*, vigentes durante el ejercicio fiscal 2023, para conocer los procesos de planeación y asignación de recursos de la CEA con relación a este entregable;
- Se realizó un grupo de enfoque con personal de la Dirección de Proyectos y Gestión de Recursos, de la Dirección Técnica, de la Subdirección de Servicios a Municipios y de la Subdirección de Creación y Fortalecimiento de Organismos Operadores, responsables de la atención a las solicitudes de apoyo técnico para la operación de la infraestructura hidráulica, con la finalidad de profundizar en la comprensión de la toma de decisiones por parte de los actores involucrados en la planeación y asignación de los recursos de este OPD para la atención a las solicitudes realizadas por los municipios y organismos operadores;
- Se requirió información en formato de base de datos sobre las solicitudes de apoyo técnico para la operación de la infraestructura hidráulica recibidas durante el periodo 2021-2023. Con base en esta información se realizaron los siguientes cálculos como aproximación para medir la eficiencia de la CEA en la provisión del entregable:

- a. Costo promedio por cada apoyo técnico para la operación de la infraestructura hidráulica atendido (por tipo de apoyo); y,
- b. Promedio de días transcurridos para la atención a solicitudes de apoyo técnico para la operación de infraestructura hidráulica (por tipo de apoyo).

Para determinar en qué medida la definición de los esquemas de *operación de la infraestructura para el tratamiento de aguas residuales* (por tipo de proceso) incidieron en la eficiencia de la CEA en el tratamiento de aguas residuales, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se requirieron a la entidad fiscalizada los procedimientos documentados para la *operación de la infraestructura para el tratamiento de aguas residuales*, vigentes durante el ejercicio fiscal 2023, para conocer la gestión de la CEA con relación a la provisión de este entregable;
- Se requirieron a la entidad fiscalizada los convenios de colaboración con municipios y organismos operadores y los contratos de prestación de servicios celebrados con particulares para la operación de plantas de tratamiento en el estado de Jalisco, vigentes durante el ejercicio fiscal 2023, para conocer los esquemas de *operación de la infraestructura para el tratamiento de aguas residuales*;
- Se realizaron entrevistas al personal de la Dirección de Saneamiento y Operación de Plantas de Tratamiento y de la Subdirección de Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales de la CEA, responsables de la provisión de este entregable, con el propósito de profundizar y complementar la información sobre los esquemas de *operación de la infraestructura para el tratamiento de aguas residuales* los cuales varían según el tipo de operación (directa o indirecta) y de proceso que se aplica en las plantas de tratamiento; y,
- Se requirió información a la entidad fiscalizada sobre la *operación de la infraestructura para el tratamiento de aguas residuales* en el estado de Jalisco durante el periodo 2021-2023. Con esta información se calculó el siguiente indicador, como una aproximación para medir la eficiencia con la que la CEA operó la infraestructura para el tratamiento de aguas residuales:

- a. Costo promedio real por cada metro cúbico de agua residual tratada por tipo de operación.

Para determinar en qué medida el *monitoreo de los parámetros de control del agua en fuentes de abastecimiento y del agua residual tratada en las plantas de tratamiento que opera la CEA*, incidió en el control de calidad del agua de los cuerpos receptores, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se solicitaron a la CEA los procedimientos documentados para el suministro de agua en bloque y para realizar el monitoreo y análisis de calidad de las aguas residuales tratadas, vigentes durante el periodo 2021-2023, con el propósito de conocer la gestión para la provisión de este entregable;
- Posteriormente, se realizaron entrevistas al personal de la Dirección de Abastecimiento y Operación de Organismos, y al personal de la Subdirección de Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales de la CEA, con la finalidad de profundizar y complementar la información relacionada con la gestión en la provisión de este entregable; y,
- Finalmente, se requirió a la entidad fiscalizada la información sobre el *monitoreo de los parámetros de control del agua residual tratada en las plantas de tratamiento que opera la CEA* realizado durante el periodo 2021-2023, con el propósito de contar con información para calcular, como una aproximación a la eficacia en su provisión, el siguiente indicador:
 - a. Porcentaje de parámetros monitoreados de acuerdo con su frecuencia obligada.

Resultados

Análisis y resultados de la gestión financiera

Se verificó que la recaudación, administración, manejo, resguardo y la aplicación de los ingresos y egresos, activos y pasivos del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, durante el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, se ejercieran en los términos de las disposiciones legales y administrativas,

aplicables, conforme a los criterios y con base a los programas aprobados, advirtiéndose inconsistencias.

Respecto de los bienes muebles e inmuebles, activos intangibles, depreciaciones y amortizaciones acumuladas. Se verificó del muestreo realizado, el estado que guardaban los bienes muebles e inmuebles pertenecientes al Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, constatándose de dicha muestra, que se encuentran debidamente registrados contablemente, inventariados y que la entidad auditable cuenta con la legítima posesión y propiedad de los mismos, relativo al inventario de los bienes que integran el patrimonio de la entidad; se revisó en forma selectiva, constatándose que se actualizó incrementándose con las nuevas adquisiciones y disminuyéndose con las bajas de activos habidas en el ejercicio fiscal de 2023. Además, se verificó en forma selectiva la documentación comprobatoria que correspondió a los meses de enero a diciembre; aplicándose las pruebas y procedimientos de auditoría, que nos permitieron valorar el control interno con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que las cantidades registradas por estos conceptos reflejan la correcta comprobación y exactitud de los bienes inmuebles.

En lo que respecta a los ingresos, se verificaron los recursos provenientes del Estado, por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios.

De la revisión efectuada, en lo que respecta al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, se notificó a los sujetos fiscalizados el respectivo pliego de observaciones, determinándose los siguientes resultados:

1.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

23-DPE-PO-001-205400-A-02 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración de la observación, ya que presentaron la información referente a las políticas de registro contable y control de inventarios establecidos por parte de la entidad fiscalizada, así como las constancias que advierten la integración de los bienes muebles, conciliados y valuados, así como la documentación que acredita las acciones tendientes a la depuración de los saldos y su adecuado reconocimiento en la cuenta pública del organismo; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

2.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada Deudores diversos por cobrar a corto plazo, detectándose inconsistencias; Importe \$54,592.52.

23-DPE-PO-002-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración de la observación, ya que presentaron los soportes documentales que advierten las acciones instauradas por las autoridades del organismo para su recuperación, así como las constancias que acreditan la ejecución de los procedimientos tendientes a la depuración de los saldos y su adecuado reconocimiento en la cuenta pública de la entidad fiscalizada; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio

recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

3.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada Deudores diversos por cobrar a corto plazo, detectándose inconsistencias; Importe \$7'185,397.01.

23-DPE-PO-003-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron el soporte documental del proyecto que dio origen a las erogaciones en estudio, junto con la autorización de las mismas por parte de autoridad competente. Aunado a lo anterior, remitieron las constancias e instrumentos que advierte la comprobación del saldo observado, anexando la documentación contable y administrativa que acredita su reconocimiento en la cuenta pública de la entidad fiscalizada; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

4.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada Ingresos por recuperar a corto plazo, detectándose inconsistencias; Importe \$107,910.00.

23-DPE-PO-004-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración de la observación, ya que presentaron los soportes documentales que advierten el estatus del saldo en estudio, acompañado de las constancias que acreditan las acciones instauradas por las autoridades del organismo para su recuperación, comprobación y reconocimiento en la cuenta pública de la entidad fiscalizada; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

5.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo, detectándose inconsistencias; Importe \$95'895,500.08.

23-DPE-PO-005-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para aclarar y justificar la observación, ya que presentaron la documentación que acredita la integración del expediente técnico y administrativo de las obras por las que fueron otorgados los anticipos, con lo cual fue posible acceder a la verificación de la aplicación, amortización y reconocimiento, contable y administrativo de los mismos; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de

Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

6.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada Documentos por cobrar a largo plazo, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

23-DPE-PO-006-205400-A-02 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para aclarar y justificar la observación, ya que presentaron la información y documentación referente a las acciones administrativas, jurídicas y contables llevadas a cabo para la recuperación, cancelación y depuración del saldo en estudio, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

7.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada Documentos por cobrar a largo plazo, detectándose inconsistencias; Importe \$142,691.14.

23-DPE-PO-007-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos

de prueba suficientes para aclarar y justificar la observación, ya que presentaron la información y documentación referente a las acciones administrativas, jurídicas y contables llevadas a cabo para la recuperación, cancelación y depuración del saldo en estudio, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

8.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada Documentos por cobrar a largo plazo, detectándose inconsistencias; Importe \$1'750,481.63.

23-DPE-PO-008-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para aclarar y justificar la observación, ya que presentaron la información y documentación referente a las acciones administrativas, jurídicas y contables llevadas a cabo para la recuperación, cancelación y depuración del saldo en estudio, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

9.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de

conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

23-DPE-PO-009-205400-A-02 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para aclarar la observación, ya que presentaron la información y documentación referente a las acciones administrativas, jurídicas y contables llevadas a cabo para la recuperación, cancelación y depuración del saldo en estudio, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

10.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada Automóviles y equipo terrestre, detectándose inconsistencias; Importe \$924,841.54.

23-DPE-PO-010-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para aclarar y justificar la observación, ya que presentaron la información y documentación referente a las acciones administrativas, jurídicas y contables llevadas a cabo para el deslinde de responsabilidad de los siniestros ocurridos a los bienes muebles propiedad de la entidad fiscalizada, así como las constancias que advierten las actuaciones tendientes al cobro de las indemnizaciones por parte de la compañía aseguradora correspondiente, así como para la

desincorporación y baja de los vehículos en estudio, del patrimonio público de la entidad fiscalizada, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

11.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada Gastos pagados por adelantado a largo plazo, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

23-DPE-PO-011-205400-A-02 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para aclarar la observación, ya que presentaron las constancias que advierten el origen del saldo en estudio, acompañadas de la información y documentación referente a las acciones administrativas y contables llevadas a cabo para su cancelación y depuración, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

12.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable

denominada Recursos municipales Programas, detectándose inconsistencias; Importe \$6'485,677.32.

23-DPE-PO-012-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para aclarar la observación, ya que presentaron información y documentación referente al origen, determinación y autorización de los ingresos en estudio de conformidad con las modificaciones al alcance de la aportación municipal, acompañadas de las constancias que esclarecen su ingreso a las arcas públicas de la entidad fiscalizada, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

13.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada Honorarios asimilables a salarios, detectándose inconsistencias; Importe \$2'083,999.99.

23-DPE-PO-013-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron las solicitudes y autorizaciones por parte de autoridad competente, para efectuar las erogaciones en estudio, acompañadas de las constancias que advierten la capacidad técnica y profesional de los receptores de los pagos para cumplir con las actividades encomendadas, así como la documentación que acredita la ejecución de las mismas de

conformidad con lo contratado, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

14.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada Otras prestaciones sociales y económicas, detectándose inconsistencias; Importe \$246,717.63.

23-DPE-PO-014-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para aclarar la observación, ya que presentaron los soportes documentales que advierten la justificación del otorgamiento de la prestación, atendiendo a las condiciones y características de las actividades encomendadas al personal; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

15.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, de conformidad a la normativa aplicable, se analizó una póliza contable de la

cuenta denominada Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, detectándose inconsistencias; Importe \$76,446.00.

23-DPE-PO-015-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de la observación, ya que presentaron la documentación que advierte la prestación de los servicios de conformidad con lo contratado, acompañada de la información e instrumento jurídico que esclarecen que los trabajos se entregaron de acuerdo al plazo autorizado para tal efecto, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

Obra pública

De la revisión efectuada a las obras públicas de Comisión Estatal del Agua de Jalisco, se determinó el cumplimiento razonable de los objetivos y metas, así como de las disposiciones de los programas de carácter estatal y municipal, respectivamente; advirtiéndose inconsistencias que derivaron en la emisión de pliegos de observaciones para el ejercicio fiscal auditado.

De la revisión efectuada, en lo que respecta al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, se notificó a los sujetos fiscalizados el respectivo pliego de observaciones, determinándose los siguientes resultados:

16.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el

personal comisionado, correspondiente a la obra: Interconexión de línea e instalación de equipos de bombeo para interconexión con planta de tratamiento de aguas residuales del Ahogado con la Línea Morada, se detectaron inconsistencias; Importe \$8'802,750.83.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación y ejecución de la obra pública.

23-DOE-PO-001-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación y ejecución de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

17.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de red de distribución de aguas residuales tratadas de la PTAR "El Ahogado", para uso en actividades industriales (frente 1), municipios de Tlajomulco de Zúñiga y El Salto, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$20'828,427.35.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese

verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública; Importe \$18'518,872.58.

No se aportaron los documentos que acrediten la terminación de los trabajos en tiempo y forma, advirtiéndose un atraso en la ejecución de la obra; Importe \$2'309,554.77.

23-DOE-PO-002-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública; además, se proporcionaron los documentos que amparan que la obra se concluyó de acuerdo al plazo autorizado para tal efecto; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

18.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de red de distribución de aguas residuales tratadas de la PTAR "El Ahogado", para uso en actividades industriales (frente 2), municipios de Tlajomulco de Zúñiga y El Salto, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$26'514,255.64.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese

verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública; Importe \$24'066,878.18.

No se aportaron los documentos que acrediten la terminación de los trabajos en tiempo y forma, advirtiéndose un atraso en la ejecución de la obra; Importe \$2'447,377.46.

23-DOE-PO-003-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública; además, se proporcionaron los documentos que amparan que la obra se concluyó de acuerdo al plazo autorizado para tal efecto; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

19.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de red de distribución de aguas residuales tratadas de la PTAR "El Ahogado", para uso en actividades industriales (frente 3), municipios de Tlajomulco de Zúñiga y El Salto, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$28'061,695.28.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese

verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública; Importe \$25'444,251.98.

No se aportaron los documentos que acrediten la terminación de los trabajos en tiempo y forma, advirtiéndose un atraso en la ejecución de la obra; Importe \$2'617,443.30.

23-DOE-PO-004-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública; además, se proporcionaron los documentos que amparan que la obra se concluyó de acuerdo al plazo autorizado para tal efecto; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

20.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de red de distribución de aguas residuales tratadas de la PTAR "El Ahogado", para uso en actividades industriales (frente 4), municipios de Tlajomulco de Zúñiga y El Salto, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$15'210,717.02.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese

verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación, ejecución y terminación de la obra pública; Importe \$13'796,381.69.

No se aportaron los documentos que acrediten la terminación de los trabajos en tiempo y forma, advirtiéndose un atraso en la ejecución de la obra; Importe \$1'414,335.33.

23-DOE-PO-005-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación, ejecución y terminación de la obra pública; además, se proporcionaron los documentos que amparan que la obra se concluyó de acuerdo al plazo autorizado para tal efecto; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

21.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de red de distribución de aguas residuales tratadas de la PTAR "El Ahogado", para uso en actividades industriales (frente 5), municipios de Tlajomulco de Zúñiga y El Salto, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$21'599,629.91.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública; Importe \$19'332,427.72.

No se aportaron los documentos que acrediten la terminación de los trabajos en tiempo y forma, advirtiéndose un atraso en la ejecución de la obra; Importe \$2'267,202.19.

23-DOE-PO-006-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública; además, se proporcionaron los documentos que amparan que la obra se concluyó de acuerdo al plazo autorizado para tal efecto; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

22.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Mejoramiento de 18 filtros automáticos, incluye: herramienta, tapas, pailería e impermeabilización en la unidad 4 de la planta potabilizadora no.1 "Miravalle" en el municipio de Guadalajara, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$62,285.03.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la planeación, programación, proyección, licitación, contratación, ejecución y terminación de la obra pública.

23-DOE-PO-007-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la planeación, programación, proyección, licitación, contratación, ejecución y terminación de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

23.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Trabajos interconexión de tomas domiciliarias, segunda etapa de la ampliación y modernización de la red de distribución de agua potable en la cabecera municipal (La Resolana), municipio de Casimiro Castillo, se detectaron inconsistencias; Importe \$831,867.60.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección y licitación de la obra pública.

23-DOE-PO-008-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección y licitación de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

24.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Terminación de la perforación de pozo profundo, en la cabecera municipal de Teocaltiche, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$5'991,091.71.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación y ejecución de la obra pública; Importe \$5'991,091.71.

Se detectaron diferencias en el resultado de la comparativa de volúmenes de obra; Importe \$174,417.61.

23-DOE-PO-009-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya

que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación y ejecución de la obra pública; además, el sujeto auditado proporcionó el soporte técnico y analítico que aclara que los volúmenes efectivamente ejecutados, son congruentes con las cantidades pagadas; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

25.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, llevada a cabo por el personal comisionado, correspondiente al servicio relacionado con la obra pública: Elaboración de Plan Maestro para la reestructuración del abastecimiento y distribución de agua pública urbana en el AMG, se detectaron inconsistencias; Importe \$1'319,253.25.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación y ejecución del servicio relacionado con la obra pública; Importe \$1'319,253.25.

Se detectaron diferencias en el resultado de la comparativa de volúmenes de obra; Importe \$862,085.86.

23-DOE-PO-010-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual

fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación y ejecución de la obra pública; además, el sujeto auditado proporcionó el soporte técnico y analítico que aclara que los volúmenes efectivamente ejecutados, son congruentes con las cantidades pagadas; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

26.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Mejoramiento y reequipamiento de pozo profundo denominado San Martín de las Flores, ubicado en el municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$5'259,602.30.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la planeación, programación y proyección de la obra pública.

23-DOE-PO-011-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la planeación, programación y proyección de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

27.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Mejoramiento y reequipamiento de pozo profundo denominado San Sebastianito 3, ubicado en el municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$2'181,857.81.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la planeación, programación y proyección de la obra pública.

23-DOE-PO-012-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la planeación, programación y proyección de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

28.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Equipamiento de pozo profundo denominado Las Pintas, ubicado en el municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$4'329,013.64.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la programación y proyección de la obra pública.

23-DOE-PO-013-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la programación y proyección de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

29.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Mejoramiento y reequipamiento de pozo profundo denominado 28 Toluquilla (parques

Santa María), ubicado en el municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$1'296,880.06.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la planeación, programación, proyección y contratación de la obra pública.

23-DOE-PO-014-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la planeación, programación, proyección y contratación de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

30.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Perforación de pozo profundo, en la localidad El Jazmín municipio de San Gabriel, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$14'764,584.56.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la planeación, programación, ejecución y proyección de la obra pública.

23-DOE-PO-015-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la planeación, programación, ejecución y proyección de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

31.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Mejoramiento y reequipamiento de pozo profundo denominado 76 Tesistán, ubicado en el municipio de Zapopan, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$3'560,021.64.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la programación y ejecución de la obra pública.

23-DOE-PO-016-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la

programación y ejecución de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

32.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Mejoramiento y reequipamiento de pozo profundo denominado 78 Tesistán, ubicado en el municipio de Zapopan, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$2'972,788.56.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la planeación, programación y ejecución de la obra pública.

23-DOE-PO-017-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la planeación, programación y ejecución de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y

presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

33.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Mejoramiento y reequipamiento de pozo profundo denominado Virreyes, ubicado en el municipio de Zapopan, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$2'744,130.85.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la planeación, programación y ejecución de la obra pública.

23-DOE-PO-018-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la planeación, programación y ejecución de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

34.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el

personal comisionado, correspondiente a la obra: Mejoramiento y reequipamiento de pozo profundo denominado 79 Tesistán, ubicado en el municipio de Zapopan, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$1'670,891.12.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la planeación, programación y ejecución de la obra pública.

23-DOE-PO-019-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la planeación, programación y ejecución de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

35.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Rehabilitación de pozos profundos denominados San Sebastianito 4, San Sebastianito 5 y pozo profundo denominado Parques de la Victoria ubicado en el municipio de Zapopan, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$1'341,348.03.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la planeación, programación,

proyección, ejecución y terminación de la obra pública; Importe \$1'341,348.03.

Se detectaron diferencias en el resultado de la comparativa de volúmenes de obra; Importe \$99,760.06.

23-DOE-PO-020-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la planeación, programación, proyección, ejecución y terminación de la obra pública; además, el sujeto auditado proporcionó el soporte técnico y analítico que aclara que los volúmenes efectivamente ejecutados, son congruentes con las cantidades pagadas; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

36.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Modernización y remozamiento de la planta de tratamiento de aguas residuales en la cabecera municipal de Chapala, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$3'911,676.69.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, ejecución y

terminación de la obra pública; Importe \$2'874,134.39.

No se aportaron los documentos que acrediten la terminación de los trabajos en tiempo y forma, advirtiéndose un atraso en la ejecución de la obra; Importe \$1'037,542.30.

23-DOE-PO-021-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, ejecución y terminación de la obra pública; además, se proporcionaron los documentos que amparan que la obra se concluyó de acuerdo al plazo autorizado para tal efecto; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

37.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Modernización y remozamiento de las plantas de tratamiento de aguas residuales en las localidades de San Nicolás de Ibarra y San Antonio Tlayacapan, municipio de Chapala, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$69,134.38.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección y contratación de la obra pública.

23-DOE-PO-022-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección y contratación de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

38.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Obras de protección y conectividad para el funcionamiento de la PTAR de la cabecera municipal de Tala, consistentes en: infraestructura de protección y control de avenidas pluviales, conexión de colectores, interconexión de los sistemas eléctricos por cambio de proyecto indicados por la CFE, se detectaron inconsistencias; Importe \$10'941,301.64.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, ejecución y terminación de la obra pública; Importe \$9'942,719.77.

Se detectaron pagos no justificados por el ente público, relativos a los pagos erogados en relación a la obra pública ejecutada; Importe \$6'946,974.16.

No se aportaron los documentos que acrediten la terminación de los trabajos en tiempo y forma, advirtiéndose un atraso en la ejecución de la obra; Importe \$998,581.87.

23-DOE-PO-023-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, ejecución y terminación de la obra pública; así mismo, proporcionaron documentación que complementa la comprobación y justificación de los gastos efectuados durante el desarrollo de la obra pública; finalmente, se proporcionaron los documentos que amparan que la obra se concluyó de acuerdo al plazo autorizado para tal efecto; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

39.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Modernización de la PTAR en San Miguel de la Paz, municipio de Jamay, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$5'476,934.53.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación y contratación de la obra pública.

23-DOE-PO-024-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación y contratación de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

40.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Equipamiento de pozo profundo denominado Gigantes Patria, ubicado en el municipio de Zapopan, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$4'521,531.62.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la planeación, programación, proyección y ejecución de la obra pública; Importe \$4'521,531.62.

Se detectaron diferencias en el resultado de la comparativa de volúmenes de obra; Importe \$17,113.26.

23-DOE-PO-025-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya

que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la planeación, programación, proyección y ejecución de la obra pública; además, el sujeto auditado proporcionó el soporte técnico y analítico que aclara que los volúmenes efectivamente ejecutados, son congruentes con las cantidades pagadas; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

41.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Modernización de 4 clarificadores (2, 4, 6 y 8), incluye: rejillas, herrería y pailería en los módulos 1 y 2 de la planta potabilizadora no. 2 "Las Huertas" en el municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$475,944.83.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, contratación y ejecución de la obra pública.

23-DOE-PO-026-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la

proyección, contratación y ejecución de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

42.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de colector mixto, sobre calle Valle de la Misericordia, Santa Cruz del Valle, municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$510,442.86.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, ejecución y terminación de la obra pública; Importe \$510,442.86.

Se detectaron diferencias en el resultado de la comparativa de volúmenes de obra; Importe \$237,796.04.

23-DOE-PO-027-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, ejecución y terminación de la obra pública; además, el sujeto auditado proporcionó el soporte técnico y analítico que aclara que los volúmenes efectivamente ejecutados, son congruentes con las cantidades pagadas; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

43.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Perforación de pozo profundo denominado Santa Ana Tepetitlán, ubicado en el municipio de Zapopan, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$3'972,366.92.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección y licitación de la obra pública.

23-DOE-PO-028-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección y licitación de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

44.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Perforación de pozo profundo denominado Gigantes Patria, ubicado en el municipio de Zapopan, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$3'093,634.04.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección y licitación de la obra pública.

23-DOE-PO-029-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección y licitación de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

45.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de línea de conducción y caja rompedora de presión para abastecer la localidad Agua

Hedionda, municipio de Chiquilistlán, Jalisco, tercera etapa, se detectaron inconsistencias; Importe \$2'085,286.89.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección y licitación de la obra pública.

23-DOE-PO-030-205400-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección y licitación de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

46.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Mejoramiento y reequipamiento del pozo profundo denominado Parques de la Victoria no. 1, ubicado en el municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$774,981.57.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la planeación, programación, proyección, ejecución y terminación de la obra pública.

23-DOE-PO-031-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la planeación, programación, proyección, ejecución y terminación de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

47.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, llevada a cabo por el personal comisionado, correspondiente al servicio relacionado con la obra pública: Elaboración de proyecto ejecutivo de líneas de distribución derivadas de la PP el zapote y/o PP 5 para el reforzamiento del abasto de agua potable de las colonias Parques del Castillo y San José del Castillo, en el Salto; Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$706,873.67.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, ejecución y terminación del servicio relacionado con la obra pública.

23-DOE-PO-032-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la

integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, ejecución y terminación del servicio relacionado con la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

48.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, llevada a cabo por el personal comisionado, correspondiente al servicio relacionado con la obra pública: Elaboración de proyecto ejecutivo para la rehabilitación y sustitución de redes del sistema de alcantarillado para la cabecera municipal, de San Miguel el Alto, Jalisco. (Primera etapa), se detectaron inconsistencias; Importe \$592,761.98.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, ejecución y terminación del servicio relacionado con la obra pública.

23-DOE-PO-033-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, ejecución y terminación del servicio relacionado con la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado

de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

49.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Obra para la ampliación de la infraestructura hidráulica en planta, incluye: adecuaciones para su operación en el Acueducto Calderón, en su llegada a la planta y la rehabilitación e interconexión del tanque no. 5 de aguas claras con los tanques existentes, en la planta potabilizadora no. 3 "San Gaspar", en el municipio de Tonalá, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$41'630,921.90.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación, ejecución y terminación de la obra pública; Importe \$37'829,497.19.

No se aportaron los documentos que acrediten la terminación de los trabajos en tiempo y forma, advirtiéndose un atraso en la ejecución de la obra; Importe \$3'801,424.71.

23-DOE-PO-034-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación, ejecución y terminación de la obra pública; además, se proporcionaron los documentos que amparan que la obra se concluyó de acuerdo al plazo autorizado para tal efecto; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

50.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Mejoramiento de 9 filtros convencionales, incluye: herrería y pailería; además de sustitución de válvulas en el módulo centro de la planta potabilizadora no. 3 "San Gaspar", en el municipio de Tonalá, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$1'443,800.34.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública.

23-DOE-PO-035-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y

presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

51.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Sistema de inyección de dióxido de cloro, para control de fierro y manganeso en el ingreso a la Planta Potabilizadora no. 3 "San Gaspar", en el municipio de Tonalá, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$9'398,449.17.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública.

23-DOE-PO-036-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

52.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el

personal comisionado, correspondiente a la obra: Construcción de PTAR de Valle de Juárez (etapa 2 de 2), se detectaron inconsistencias; Importe \$9'945,324.78.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la planeación, programación, proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública.

23-DOE-PO-037-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la planeación, programación, proyección, licitación, contratación y ejecución de la obra pública; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

53.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Obra de ampliación para la generación, almacenamiento, dosificación y análisis de dióxido de cloro a una capacidad de producción de 60 kg/h, en la planta potabilizadora no. 3 "San Gaspar", en el municipio de Tonalá, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$85'425,281.17.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación,

contratación, ejecución y terminación de la obra pública; Importe \$75'919,614.65.

No se aportaron los documentos que acrediten la terminación de los trabajos en tiempo y forma, advirtiéndose un atraso en la ejecución de la obra; Importe \$9'505,666.52.

23-DOE-PO-038-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación, ejecución y terminación de la obra pública; además, se proporcionaron los documentos que amparan que la obra se concluyó de acuerdo al plazo autorizado para tal efecto; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

54.- Derivado de la visita de auditoría practicada a la obra pública ejecutada por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco y como resultado de la verificación, análisis y evaluación de la documentación aportada por el ente auditado, así como del recorrido de inspección llevado a cabo por el personal comisionado, correspondiente a la obra: Obra para la actualización en la infraestructura de la planta, incluye: construcción de 2 nuevos floculadores, colocación de agitadores en floculadores existentes, compuertas en canales de distribución, mejoramiento en sedimentadores tren sur y la construcción de 2 nuevos tanques para el almacenamiento de

químicos, en la planta potabilizadora no. 3 "San Gaspar", en el municipio de Tonalá, Jalisco, se detectaron inconsistencias; Importe \$97'166,075.08.

El ente auditado no proporcionó documentación suficiente que permitiese verificar diversos factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación, ejecución y terminación de la obra pública; Importe \$85'591,620.49.

No se aportaron los documentos que acrediten la terminación de los trabajos en tiempo y forma, advirtiéndose un atraso en la ejecución de la obra; Importe \$11'574,454.59.

23-DOE-PO-039-205400-A-01 Pliego de Observaciones

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue presentada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para la aclaración y justificación de esta observación, ya que fueron remitidas las constancias documentales que complementan la integración del expediente técnico y administrativo de la obra, con lo cual fue posible acceder a la verificación de los factores que intervinieron en la proyección, licitación, contratación, ejecución y terminación de la obra pública; además, se proporcionaron los documentos que amparan que la obra se concluyó de acuerdo al plazo autorizado para tal efecto; siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar, que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante un oficio, ingresado por oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

Análisis y resultados del desempeño

De la revisión efectuada, particularmente en lo que refiere a la auditoría de desempeño al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de

2023, se notificó a los sujetos fiscalizados el respectivo pliego de recomendaciones, determinándose los siguientes resultados:

55.- Dado que las métricas asociadas con los objetivos de nivel componte de las MIR de los programas presupuestarios de la CEA presentan deficiencias que les impiden servir como instrumentos pertinentes para brindar seguimiento y evaluar el cumplimiento de los objetivos de la entidad fiscalizada en relación con la gestión del agua.

Se recomendó a la Dirección General de la CEA establecer mecanismos para que las MIR de los programas presupuestarios de la entidad fiscalizada cuenten con métricas válidas para el seguimiento y la evaluación del cumplimiento de los objetivos planteados.

23-DAD-PR-001-205400-A-02 **Pliego de Recomendaciones**

Luego del análisis de la respuesta ofrecida por la CEA al Pliego de Recomendaciones elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se determinó que la entidad fiscalizada planteó una medida de atención y sobre ella se determinó que se orienta en el mismo sentido que la recomendación, en virtud de que:

La entidad fiscalizada planteó como única actividad la actualización de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), alineados al Programa Hídrico Estatal, de la cual se espera como resultado contar con métricas que permitan el seguimiento y la evaluación del cumplimiento de los objetivos establecidos en el Programa Hídrico Regional. Tanto la actividad definida como el resultado que se espera con su realización, resultan congruentes con la recomendación. Lo anterior se debe a que en la recomendación se plantea el establecimiento de mecanismos para que las MIR de los cuatro programas presupuestarios de la entidad fiscalizada relacionados con la gestión hídrica del Estado cuenten con métricas válidas para el seguimiento y la evaluación del cumplimiento de los objetivos propuestos. Por lo tanto, en el seguimiento que realice este Órgano Técnico, se revisará que las MIR de todos los programas presupuestarios de la entidad fiscalizada cuenten con métricas válidas para el seguimiento y la evaluación del cumplimiento de los objetivos expuestos.

La entidad fiscalizada fijó el periodo del 01 de junio de 2025 al 15 de agosto 2026, para realizar la actividad planteada, el cual se considera como razonable, dado que en el lapso de catorce meses las áreas responsables pueden actualizar la MIR y asegurarse que las métricas que la componen son válidas para el seguimiento y la evaluación del cumplimiento de los objetivos establecidos.

El medio definido para verificar la realización de la única actividad presentada corresponde a una Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), el cual resulta pertinente como prueba de la realización de dicha tarea, debido a que a través de este instrumento programático es posible corroborar que las métricas que los componen son válidas para el seguimiento y la evaluación de los objetivos propuestos.

56.- Dado que durante el ejercicio fiscal 2023 la CEA no contó con mecanismos, formatos y criterios documentados para el acopio, actualización y difusión de la información hídrica, y dado que tampoco realizó evaluaciones de la programación hídrica estatal.

Se recomendó a la Dirección General de la CEA diseñar e implementar estrategias orientadas a formalizar mecanismos, formatos y criterios para el acopio, actualización y difusión de la información hídrica, así como diseñar e implementar mecanismos de evaluación de la programación hídrica estatal.

23-DAD-PR-002-205400-A-02 Pliego de Recomendaciones

Luego del análisis de la respuesta ofrecida por la CEA al Pliego de Recomendaciones elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se determinó que la entidad fiscalizada propuso una medida de atención, y sobre ella se determinó que se orienta en el mismo sentido que la recomendación, en virtud de que:

La entidad fiscalizada se propuso como única actividad elaborar el Programa Hídrico Estatal (PHE) y el Sistema Estatal de Información del Agua (SEIA), los cuales incluyan una estrategia integral, así como los mecanismos de acopio de información, seguimiento, evaluación y difusión de la programación hídrica. Esta actividad se orienta a cumplir con los

aspectos de la recomendación relacionados con el diseño e implementación de estrategias enfocadas a formalizar mecanismos, formatos y criterios para el acopio, actualización y difusión de la información hídrica, así como de mecanismos de evaluación sobre la programación hídrica estatal.

La entidad fiscalizada estableció como plazo para elaboración del Programa Hídrico Estatal y del Sistema Estatal de Información del Agua el periodo comprendido del 01 de marzo de 2025 al 31 de diciembre de 2026. Por lo tanto, se considera que los plazos de inicio y término son razonables para el desarrollo de las actividades planteadas.

La entidad fiscalizada estableció como medios de verificación los *Términos de referencia*, el *Programa Hídrico Estatal*, y el propio *Sistema Estatal de Información del Agua*, mismos que son válidos.

57.- Dado que las ROP del Programa Nidos de Lluvia presentaron inconsistencias en la identificación y dimensionamiento del problema, así como en la formulación de objetivos, y en la coherencia entre estos y sus elementos; lo que incidió en la eficacia con la que se proveyó el entregable, como lo demuestra la disminución en promedio anual de 4.23% en el porcentaje de SCALL instalados dentro de los polígonos con vulnerabilidad durante el periodo 2021-2023; y considerando que la probabilidad de que en una colonia con alto nivel de vulnerabilidad hídrica se entreguen e instalen sistema de captación.

Se recomendó a la CEA y en específico a la Dirección de Nidos de Lluvia, y a las áreas que correspondan: 1) realizar un diagnóstico preciso del problema de manera que se cuente con la identificación y dimensionamiento de este; 2) rediseñar las ROP con base en lo señalado en la Guía de elaboración de Reglas de Operación del Gobierno de Jalisco, de manera que se defina el problema con claridad, se cuente con un único objetivo directo y este se caracterice como cambio positivo en la población atendida y sea coherente con el problema identificado y la población afectada; y 3) diseñar e implementar estrategias para que se instalen los SCALL en las colonias con mayor vulnerabilidad hídrica, que son las que potencialmente más pudieran necesitarlos.

23-DAD-PR-003-205400-A-02 Pliego de Recomendaciones

Luego del análisis de la respuesta ofrecida por la CEA al Pliego de Recomendaciones elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se determinó que la entidad fiscalizada propuso una medida de atención, y sobre ella se determinó que se orienta en el mismo sentido que la recomendación, en virtud de que:

La entidad fiscalizada planteó la siguiente actividad: rediseñar las Reglas de Operación del programa, de la cual se espera como resultado contar una unas Reglas de Operación coherentes, sólidas, alineadas a la guía de elaboración de Reglas de Operación del Gobierno de Jalisco. Tanto la actividad definida como el resultado que se espera con su realización, resultan congruentes con la recomendación. Adicionalmente, en el apartado de justificaciones, el ente fiscalizado planteó las siguientes actividades: *1) elaborar un diagnóstico preciso del problema, 2) rediseñar las Reglas de Operación, 3) diseñar estrategias, 4) definir el problema con claridad, basado en diagnósticos técnicos y participativos y 5) establecer un único objetivo directo que refleje el cambio positivo esperado en la población atendida.* Cabe señalar que aunque no se definieron resultados esperados para dichas actividades, estas se relacionan con algún aspecto de la recomendación. En conjunto, las actividades planteadas retoman los siguientes aspectos de la recomendación: *1) realizar un diagnóstico preciso del problema de manera que se cuente con la identificación y dimensionamiento de este; 2) rediseñar las ROP con base en lo señalado en la Guía de elaboración de Reglas de Operación del Gobierno de Jalisco, de manera que se defina el problema con claridad, se cuente con un único objetivo directo y este se caracterice como cambio positivo en la población atendida y sea coherente con el problema identificado y la población afectada.* El aspecto de la recomendación que no se retoma es el que se relaciona con el diseño e implementación de estrategias para instalar los SCALL en las colonias con mayor vulnerabilidad hídrica. Respecto de lo anterior, se señala que aunque se definió una actividad relacionada con el diseño de estrategias, dicha actividad resultó imprecisa, dado que no se especificó qué tipo de estrategias se pretenden diseñar. Por lo tanto, en el seguimiento que realice este Órgano Técnico, se revisará que se ejecuten actividades encaminadas a atender el aspecto que no se retomó de la recomendación.

La entidad fiscalizada únicamente fijó plazo para la siguiente actividad: *rediseñar las Reglas de Operación del programa*. El periodo fijado para realizar dicha actividad es de "marzo 2025 a septiembre 2025", el cual es considerado como razonable, dado que en el lapso de siete meses las áreas responsables pueden rediseñar las ROP y asegurarse que estas cuenten con un problema que se defina con claridad, un objetivo directo que se caracterice como cambio positivo en la población atendida y sea coherente con el problema identificado y la población afectada. Sin embargo, el plazo fijado no permitirá contar con unas ROP del programa para el ejercicio 2025. Lo anterior, de acuerdo con los artículos 2 y 26 de la Ley de Desarrollo Social para el Estado de Jalisco (Ley de Desarrollo) que establecen que las reglas de operación (ROP) de los programas se deben publicar a más tardar el 31 de marzo de cada año.

La entidad fiscalizada sólo definió un medio de verificación para la siguiente actividad: *rediseñar las Reglas de Operación del programa*. Dicho medio consiste en las Reglas de Operación 2025 publicada en el Periódico Oficial Estado de Jalisco, el cual resulta pertinente como prueba de la realización de dicha tarea, debido a que a través de este instrumento normativo es posible corroborar que se cumpla con lo señalado en la Guía de elaboración de Reglas de Operación del Gobierno de Jalisco respecto de la definición del problema y el objetivo.

58.- Dado que no se encontró relación estadísticamente significativa y positiva entre el rezago social y la proporción de viviendas sin acceso a agua potable de red pública con la probabilidad de que una localidad reciba obra hidráulica para el abastecimiento de agua potable, como tampoco se encontró relación positiva y estadísticamente significativa entre las dos primeras variables y la inversión en obras hidráulicas para el abasto de agua potable entre las localidades que recibieron este tipo de infraestructura.

Se recomendó a la Dirección de Proyectos y Gestión de Recursos y a la Dirección Técnica, diseñar e implementar estrategias para la planeación y ejecución de obra hidráulica para el abastecimiento de manera que se incorporen los criterios de rezago social y cobertura de servicio de agua potable en la toma de decisiones, o bien donde se expliciten los criterios

que determinan la prioridad en la expansión de esa infraestructura, de tal forma que esté en posibilidad de demostrar con base en evidencia la contribución de la CEA en esta materia.

23-DAD-PR-004-205400-A-02 **Pliego de Recomendaciones**

Luego del análisis de la respuesta ofrecida por la CEA al Pliego de Recomendaciones elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se determinó que los argumentos planteados por la entidad fiscalizada no aclaran los hallazgos que sustentan la recomendación, en virtud de que:

La Comisión Estatal del Agua de Jalisco argumentó que “los elementos del hallazgo son erróneos”, pues en la planeación de las obras “se consideran criterios de rezago social y cobertura de servicios”. Dicha afirmación se sustentó en que las obras ejecutadas con presupuesto del Fondo de Infraestructura Social para Entidades (FISE) y del Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA) se planean tomando en cuenta, entre otros criterios, el rezago social y la falta de cobertura de los servicios de agua potable y drenaje. Como evidencia para sustentar esta aclaración, la CEA envió a este Órgano Técnico las *Reglas de Operación* del PROAGUA y los *Lineamientos* del Fondo de Aportaciones para Infraestructura Social (FAIS, el cual es un componente del FISE, uno de los ocho fondos que conforman el Ramo 33, relativo a Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios), así como un listado de las obras que se ejecutaron de acuerdo con cada uno de los dos esquemas. Si bien es cierto que las *Reglas de Operación* del PROAGUA (artículo 2, numeral 2.3) especifican que las obras tendientes a incrementar la cobertura del servicio de agua potable son prioritarias sobre casi todos los otros tipos de acciones, y que los *Lineamientos* del FAIS (numeral 2.8) precisan que la planificación de las obras hidráulicas financiadas con recursos del FISE debe considerar la inversión en Zonas de Atención Prioritaria y en municipios con alto o muy alto grado de rezago social o en pobreza extrema, es pertinente considerar únicamente se financiaron 93 obras para el abastecimiento de agua potable con alguno de esos esquemas, lo cual representa únicamente un 43.26% del total que reportó al CEA en el periodo 2021-2023. Por lo tanto, la afirmación de que en la planeación de la infraestructura para el abastecimiento de agua potable sí se considera el

rezago social y la cobertura de dicho servicio, es insuficiente para aclarar el hallazgo, pues el 56.74% de las obras para la provisión de infraestructura de agua potable no se realizaron con recursos de FISE ni de PROAGUA.

La CEA argumentó que, durante la etapa de ejecución, la Auditoría Superior del Estado de Jalisco no evaluó las reglas de operación del FISE ni del PROAGUA. Al respecto, se debe señalar que este Órgano Técnico requirió (mediante el Oficio 1459/2024) que la CEA remitiera, entre otra información, los documentos que contuvieran las reglas de operación, lineamientos o cualquier otro instrumento normativo de los programas que implementó en 2023. En respuesta, el ente auditado (mediante el Oficio CEAJ-OIC-113/2024) remitió, entre otros, los Lineamientos del FAIS y las Reglas de Operación del PROAGUA. A partir de dicha información que la CEA remitió y del análisis de instrumentos de programación como el Plan Estatal de Gobernanza y Desarrollo, esta Auditoría Superior conoció que algunos de los criterios con los que se debían planear las obras para el abastecimiento de agua potable son el rezago social y la cobertura de dicho servicio (operacionalizado como el porcentaje de viviendas sin acceso a agua potable de la red pública), razón por la cual precisamente dichas variables se incluyeron en los análisis estadísticos que sustentan este hallazgo.

En adición a los argumentos anteriores, la CEA arguyó que en la programación de las obras hidráulicas se consideran las necesidades que los municipios presentan al Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, lo cual, según el OPD, permite atención más directa a las localidades. No obstante, el ente fiscalizado no detalló cómo se presentan las solicitudes de los municipios al Poder Ejecutivo de Jalisco ni cómo dichas solicitudes se canalizan hacia la CEA para que ésta las incorpore en la planeación de las obras hidráulicas para abastecimiento de agua potable, ni con qué criterios se valora su viabilidad. Tampoco remitió evidencia que sustentara este argumento, dado que la entidad fiscalizada se limitó a declarar que existía una cartera de proyectos ejecutivos que contemplaba obras en zonas de rezago social, los cuales “no se han concretado por diferentes causas”. Al respecto, la CEA no explicó cuáles han sido las causas que han imposibilitado la ejecución dichos proyectos ejecutivos ni remitió la relación de éstos, por lo cual no es posible verificar que la ejecución de dichos proyectos esté planeada en zonas geográficas donde el rezago social es alto o muy alto.

59.- Dado que no se encontró relación estadísticamente significativa y positiva entre el rezago social, la proporción de viviendas sin acceso a drenaje y la probabilidad de que una localidad reciba obra hidráulica para el drenaje, alcantarillado y saneamiento, ni se encontró relación positiva y estadísticamente significativa entre las dos primeras variables y la inversión en obras hidráulicas para el drenaje, alcantarillado y saneamiento entre las localidades que recibieron este tipo de infraestructura.

Se recomendó a la Dirección de Proyectos y Gestión de Recursos y a la Dirección Técnica, diseñar e implementar estrategias para la planeación de obra hidráulica para el drenaje, alcantarillado y saneamiento de manera que se incorporen los criterios de rezago social y cobertura de servicio de drenaje en la toma de decisiones, o bien que se expliciten los criterios que determinan la realización de estas obras y se sistematice la evidencia necesaria para demostrar la contribución que la CEA realiza en esta materia.

23-DAD-PR-005-205400-A-02 Pliego de Recomendaciones

Luego del análisis de la respuesta ofrecida por la CEA al Pliego de Recomendaciones elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se determinó que los argumentos planteados por la entidad fiscalizada no aclaran los hallazgos que sustentan la recomendación, en virtud de que:

La Comisión Estatal del Agua de Jalisco argumentó que “los elementos del hallazgo son erróneos”, pues en la planeación de las obras “se consideran criterios de rezago social y cobertura de servicios”. Dicha afirmación se sustentó en que las obras ejecutadas con presupuesto del Fondo de Infraestructura Social para Entidades (FISE) y del Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA) se planean tomando en cuenta, entre otros criterios, el rezago social y la falta de cobertura de los servicios de agua potable y drenaje. Como evidencia para sustentar esta aclaración, la CEA envió a este Órgano Técnico las Reglas de Operación del PROAGUA y los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para Infraestructura Social (FAIS, el cual es un componente del FISE, uno de los ocho fondos que conforman el Ramo 33, relativo a Aportaciones Federales

para Entidades Federativas y Municipios), así como un listado de las obras que se ejecutaron de acuerdo con cada uno de los dos esquemas. Si bien es cierto que las Reglas de Operación del PROAGUA (artículo 2, numeral 2.3) especifican que las obras tendientes a incrementar la cobertura del drenaje son prioritarias sobre casi todos los otros tipos de acciones, y que los Lineamientos del FAIS (numeral 2.8) precisan que la planificación de las obras hidráulicas financiadas con recursos del FISE debe considerar la inversión en Zonas de Atención Prioritaria y en municipios con alto o muy alto grado de rezago social o en pobreza extrema, es pertinente considerar únicamente se financiaron 23 obras para alcantarillado, drenaje o saneamiento con alguno de estos esquemas, lo cual representa únicamente un 32.35% del total que reportó al CEA en el periodo 2021-2023. Por lo tanto, la afirmación de que en la planeación de la infraestructura para alcantarillado, drenaje y saneamiento sí se considera el rezago social y la cobertura del drenaje en viviendas es insuficiente para aclarar el hallazgo, pues el 67.65% de las obras de este tipo no se ejecutaron con recursos de FISE ni de PROAGUA.

La CEA argumentó que, durante la etapa de ejecución, la Auditoría Superior del Estado de Jalisco no evaluó las reglas de operación del FISE ni del PROAGUA. Al respecto, se debe señalar que este Órgano Técnico requirió (mediante el Oficio 1459/2024) que la CEA remitiera, entre otra información, los documentos que contuvieran las reglas de operación, lineamientos o cualquier otro instrumento normativo de los programas que implementó en 2023. En respuesta, el ente auditado (mediante el Oficio CEAJ-OIC-113/2024) remitió, entre otros, los Lineamientos del FAIS y las Reglas de Operación del PROAGUA. A partir de dicha información que la CEA remitió y del análisis de instrumentos de programación como el Plan Estatal de Gobernanza y Desarrollo, esta Auditoría Superior conoció que algunos de los criterios con los que se debían planear las obras para alcantarillado, drenaje y saneamiento son el rezago social y la cobertura del drenaje (operacionalizado como la proporción de viviendas sin drenaje), razón por la cual precisamente dichas variables se incluyeron en los análisis estadísticos que sustentan este hallazgo.

En adición a los argumentos anteriores, la CEA arguyó que en la programación de las obras hidráulicas se consideran las necesidades que los municipios presentan al Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, lo cual,

según el OPD, permite atención más directa a las localidades. No obstante, el ente fiscalizado no detalló cómo se presentan las solicitudes de los municipios al Poder Ejecutivo de Jalisco ni cómo dichas solicitudes se canalizan hacia la CEA para que ésta las incorpore en la planeación de las obras hidráulicas para alcantarillado, drenaje y saneamiento, ni con qué criterios se valora su viabilidad. Tampoco remitió evidencia que sustentara este argumento, dado que la entidad fiscalizada se limitó a declarar que existía una cartera de proyectos ejecutivos que contemplaba obras en zonas de rezago social, los cuales “no se han concretado por diferentes causas”. Al respecto, la CEA no explicó cuáles han sido las causas que han imposibilitado la ejecución dichos proyectos ejecutivos ni remitió la relación de estos, por lo cual no es posible verificar que la ejecución de dichos proyectos esté planeada en zonas geográficas donde el rezago social es alto o muy alto.

60.- Dado que la entidad fiscalizada no contó con procedimientos documentados en los que se describan actividades, mecanismos, responsables y criterios para la provisión de apoyos técnico a municipios y organismos operadores para la operación de la infraestructura; y considerando que los apoyos para el abastecimiento de agua potable mediante pipas y los de servicios electromecánicos tuvieron el mayor aumento en promedio anual durante el periodo 2021-2023, tanto en su costo promedio como en la cantidad de días promedios para su atención.

Se recomendó a la Dirección Técnica, a la Subdirección de Servicio a Municipios y a las áreas que corresponda, que establezcan estrategias y criterios de planeación, programación y operación para que la provisión de apoyos técnicos para la operación de infraestructura hidráulica de los municipios y organismos operadores cuente con criterios y procedimientos que le permita su eficiente suministro.

23-DAD-PR-006-205400-A-02 Pliego de Recomendaciones

Luego del análisis de la respuesta ofrecida por la CEA al Pliego de Recomendaciones elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se determinó que la entidad fiscalizada propuso una medida de atención, y sobre ella se determinó que se orienta en el mismo sentido que la recomendación, en virtud de que:

La entidad fiscalizada definió como actividades: 1) la revisión y *actualización* del Manual de Procesos de la Subdirección de Servicios a Municipios; y 2) la Sistematización de la recepción de solicitudes de apoyo por parte de los municipios, así como el procesamiento y atención de las mismas; en la segunda actividad se prevé que el proceso de sistematización incluya el diseño de indicadores que permitan medir la eficiencia en la prestación de servicios. Por tanto, a medida de atención se orienta a atender los dos aspectos de la recomendación; la primera actividad cubre el aspecto del hallazgo sobre *contar con criterios y procedimientos para la provisión de apoyos técnicos para la operación de infraestructura hidráulica de los municipios y organismos operadores*; y la segunda actividad con el aspecto sobre *establecer estrategias y criterios de planeación, programación y operación* para el eficiente suministro del entregable.

La entidad fiscalizada estableció como plazo para las dos actividades planteadas el periodo comprendido del 01 de junio de 2025 al 31 de diciembre de 2027. Dado que se prevé un periodo extenso para llevar a cabo las actividades, durante la etapa de seguimiento que realice este Órgano Técnico, se verificará la oportunidad con que se realicen las actividades planteadas.

La entidad fiscalizada estableció como medios de verificación: 1) el informe de avances y versión actualizada del Manual de Procesos de la Subdirección de Servicios a Municipios; y, 2) el Informe de avances e informe final de las actualizaciones al sistema; mismos que se consideran medios válidos para dar prueba de su realización.

61.- Dado que el costo promedio anual real por metro cúbico de agua residual tratada durante el periodo 2021 - 2023 disminuyó en las plantas de tratamiento operadas de manera indirecta por la CEA, y aumentó en las plantas operadas de manera directa.

Se recomendó a la Dirección de Saneamiento y Operación de Plantas de Tratamiento realizar estudios con base en la información de los volúmenes de agua residual tratada y de los costos de operación del tratamiento de aguas residuales que le permitan valorar y determinar los esquemas de

operación más costo-eficientes para cada tipo de planta de tratamiento a su cargo.

23-DAD-PR-007-205400-A-02 **Pliego de Recomendaciones**

Luego del análisis de la respuesta ofrecida por la CEA al Pliego de Recomendaciones elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se determinó que la entidad fiscalizada propuso una medida de atención, y sobre ella se determinó que se orienta en el mismo sentido que la recomendación, en virtud de que:

La entidad fiscalizada propuso como única actividad el seguimiento del estudio y desarrollo de una base de datos que contenga la información de volúmenes de agua residual tratada y de los costos de operación del tratamiento de aguas residuales de cada una de las plantas de tratamiento y considerando el tipo de proceso de tratamiento. Esta actividad se orienta a cumplir con el aspecto de la recomendación relacionado con la realización de estudios con base en la información de los costos de operación del tratamiento de aguas, así como con los volúmenes de agua residual tratada para valorar y determinar los costos de operación más costo-eficientes para cada tipo de planta de tratamiento que se encuentra a cargo de la CEA.

La entidad fiscalizada estableció como plazo para la actividad planteada el periodo comprendido entre los meses de enero y diciembre de 2025; para contar con un estudio que determine el costo más eficiente por metro cúbico tratado. En este caso, se considera un plazo de inicio y término como razonable para contar con un estudio y una base de datos que permita determinar el costo más eficiente en la operación de las plantas de tratamiento de aguas residuales a cargo de la propia CEA.

La entidad fiscalizada estableció como medio de verificación un *formato de control y seguimiento*. Dado que en su respuesta justificativa se afirmó que se remitía dicho formato, este archivo adjunto a su respuesta se revisó como parte de su medida de atención, y se identificó que este archivo no cuenta con elementos que se relacionen con los aspectos recomendados, dado que la medida de atención planteada por la entidad fiscalizada es integrar una base de datos en la que se puedan registrar los costos de operación y tratamiento de las PTAR, sin embargo el archivo remitido se

titula "Programa de Inversión para la Operación y Mantenimiento de las PTAR construidas 2019-2021"; además, se observa que este archivo solo cuenta con registros para 35 PTAR y no para las 54 plantas de tratamiento que opera la CEA, tampoco se observó un registro en el que se pueda documentar el volumen ni el tipo de proceso que es utilizado por cada una de las plantas para el tratamiento de las aguas residuales. Por lo tanto, durante la etapa de seguimiento que realice este Órgano Técnico se verificará que la entidad fiscalizada cuente con medios de verificación pertinentes y que estos satisfagan las necesidades previstas en la actividad planteada.

62.- Dado que durante el periodo 2021-2023, disminuyó en 8.29% en promedio anual el porcentaje de parámetros de la calidad del agua monitoreados por la CEA de acuerdo a su frecuencia obligada en las plantas de tratamiento que la entidad fiscalizada tiene a su cargo, y que en 2023 monitoreó el 27.95% de los parámetros de calidad del agua obligados, y con ello se dejó de recolectar información necesaria de manera oportuna sobre la calidad del agua que las plantas de tratamiento descargan a los cuerpos de agua.

Se recomendó a la Dirección de Saneamiento y Operación de Plantas de Tratamiento, diseñar e implementar estrategias de planeación y operativas para cumplir con la recolección de las muestras necesarias de tal forma que se asegure contar con la información de los monitoreos de la calidad de las aguas residuales saneadas en las plantas de tratamiento que tiene a su cargo obligados de acuerdo con su frecuencia obligada.

23-DAD-PR-008-205400-A-02 Pliego de Recomendaciones

Luego del análisis de la respuesta ofrecida por la CEA al Pliego de Recomendaciones elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, se determinó que la entidad fiscalizada propuso una medida de atención, y sobre ella se determinó que se orienta en el mismo sentido que la recomendación, en virtud de que:

La entidad fiscalizada planteó la siguiente actividad: "seguimiento y llenado de la base de datos con los parámetros de la calidad del agua monitoreada por la CEA de acuerdo a su frecuencia obligada en las plantas de

tratamiento que la CEA tiene a su cargo", de la cual se espera como resultado mantener actualizada y disponible la información de cada una de las plantas de tratamiento en lo relativo a la calidad del agua. Tanto la actividad definida como el resultado que se espera con su realización, resultan congruentes con la recomendación, pues esta plantea el diseño e implementación de estrategias de planeación y operativas para cumplir con la recolección de las muestras necesarias y con esto se asegure contar con la información de los monitoreos de la calidad de las aguas residuales saneadas en las plantas de tratamiento que tiene a su cargo de acuerdo con su frecuencia obligada.

La entidad fiscalizada fijó el periodo de "enero 2025 a septiembre 2025" para realizar la actividad planteada, mismo que se considera razonable, dado que en el lapso de siete meses las áreas responsables pueden dar seguimiento y llenar la base de datos con los parámetros de la calidad del agua de las plantas de tratamiento que la CEA tiene a su cargo.

La entidad fiscalizada definió tres medios de verificación: 1) base de datos, 2) control de seguimiento y 3) cédula de información de plantas de tratamiento. De estos medios de verificación el primero y el tercero resultan pertinentes, dado que consisten en registros administrativos a través de los cuales es posible corroborar que se recolectan las muestras necesarias para asegurar contar con la información de los monitoreos de la calidad de las aguas residuales saneadas en las plantas de tratamiento que tiene a su cargo obligados de acuerdo con su frecuencia obligada; mientras que para el caso del segundo medio de verificación esto resulta imposible dado que se hace referencia a una acción.

El desarrollo de los procedimientos de auditoría, así como los resultados y hallazgos detectados respecto de la auditoría de desempeño practicada, se exponen a detalle en el apartado de Auditoría de Desempeño, que forma parte íntegra del presente informe individual de auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023, practicada al Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco.

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de atender, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones determinados por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración de este Informe.

En atención a los hallazgos, la Entidad Fiscalizada remitió información, al respecto se analizó la información y documentación, con la que se determinó que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que los resultados 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53 y 54, se consideran como atendidos, mientras que los resultados 55, 56, 57, 60, 61 y 62 se consideran con medidas de atención en proceso, en lo relativo a los resultados 58 y 59 se consideran como no aclarados.

Recomendaciones

Que, de los trabajos de fiscalización llevados a cabo, así como de los resultados determinados en el presente informe, se realizan diversas recomendaciones con el fin de corregir los procesos de contabilidad, técnicos, legales y administrativos analizados, las cuales se refieren a continuación:

Gestión financiera

63.- Derivado del análisis de la gestión financiera, con base a las manifestaciones realizadas por los sujetos fiscalizados, así como de la revisión a la documentación e información aportada en el desarrollo del proceso de fiscalización correspondiente a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, por lo que respecta a la acción de fiscalización contenida en el resultado 1 de este documento, se advierte posibilidad de mejora en los procedimientos

del reconocimiento y control de los inventarios, de conformidad con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, respecto a las Guías Contabilizadoras en el rubro de Almacén e Inventarios.

23-DPE-RC-001-205400-A-02 Recomendación

Se determina procedente emitir recomendación para que las autoridades de la entidad fiscalizada, en el ámbito de sus funciones, establezcan los controles necesarios para el adecuado registro y reconocimiento de las transacciones de la entidad fiscalizada, a efecto de que la información financiera se apegue a los criterios previstos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como en los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

64.- Derivado del análisis de la gestión financiera, con base a las manifestaciones realizadas por los sujetos fiscalizados, así como de la revisión a la documentación e información aportada en el desarrollo del proceso de fiscalización correspondiente a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal del Agua de Jalisco, por lo que respecta a las acciones de fiscalización contenidas en los resultados 4, 8 y 10 de este documento, se advierte la existencia de saldos en cuentas de balance, pendientes de recuperar.

23-DPE-RC-002-205400-A-02 Recomendación

Se determina procedente emitir recomendación para que las autoridades de la entidad fiscalizada, en el ámbito de sus funciones, lleven a cabo los procedimientos jurídicos, administrativos y contables tendientes a la recuperación, comprobación o en su caso depuración de los saldos reportados, según corresponda, a efecto de que la información financiera se apegue a los criterios previstos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Acciones derivadas de la fiscalización

Se determinaron 64 (sesenta y cuatro) acciones, de conformidad con lo siguiente:

Resumen de Observaciones

Se formularon en total 54 (cincuenta y cuatro) observaciones, distribuidas de la siguiente manera:

En auditoría financiera:

- Se formularon 15 (quince) observaciones por la cantidad de \$114'954,254.86 (Ciento catorce millones novecientos cincuenta y cuatro mil doscientos cincuenta y cuatro pesos 86/100 M.N.); con motivo de la emisión de los pliegos de observaciones formulados por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, las 15 (quince) observaciones fueron atendidas, aclarando con ello lo observado.

En auditoría a la obra pública:

- Se formularon 39 (treinta y nueve) observaciones por la cantidad de \$451'485,816.25 (Cuatrocientos cincuenta y un millones cuatrocientos ochenta y cinco mil ochocientos dieciséis pesos 25/100 M.N.); con motivo de la emisión de los pliegos de observaciones formulados por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, las 39 (treinta y nueve) observaciones fueron atendidas, aclarando con ello lo observado.

Resumen de Recomendaciones

Se formularon en total 10 (diez) recomendaciones, distribuidas de la siguiente manera:

En auditoría financiera:

- Del análisis de la gestión financiera, se detectaron hallazgos que derivaron en la emisión de 2 (dos) recomendaciones, contenidas en los resultados 63 y 64, de este documento.

En auditoría de desempeño:

- Se formularon 8 (ocho) recomendaciones; con motivo de la emisión del pliego de recomendaciones formulado por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, contenidas en los resultados 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61 y 62 de este documento.

Recuperaciones Operadas

No se determina la existencia de recuperaciones operadas.

Recuperaciones Probables

No se determina la existencia de recuperaciones probables.

Promociones de responsabilidad

Dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 53 fracción XIII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios, informa que no se presentaron denuncias penales en contra de los servidores públicos del ente fiscalizado, en virtud de que, durante la ejecución de los trabajos de fiscalización, no se advirtieron irregularidades o inconsistencias que pudieran constituir conductas delictivas por parte de los sujetos fiscalizados, durante el ejercicio fiscal auditado.

Lo anterior, sin perjuicio de las acciones que pudieran derivarse de los procedimientos y trabajos de investigación, llevados a cabo por las instancias correspondientes, en los términos detallados en el cuerpo de este Informe.

Finalmente, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 53 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios, informa que, a la fecha de elaboración del presente Informe Individual de Auditoría, los sujetos auditados no han interpuesto ningún medio de impugnación en contra de los actos y resoluciones emitidos por este órgano técnico respecto de los trabajos de fiscalización de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023.

Informe final de la revisión

De acuerdo a los estados financieros presentados por la entidad fiscalizable, se puede concluir que, con base en las pruebas aplicadas y resultados obtenidos, no obstante las recomendaciones emitidas, que su manejo es aceptable y que sus registros y comprobantes en la contabilidad presentan razonablemente en todos sus aspectos materiales el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de la Deuda, Estado Analítico de Ingresos Presupuestales y Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

El presente dictamen se emite considerando la información financiera, normas contables y postulados básicos de contabilidad gubernamental que rigen a la materia y toda vez que la cuenta pública fue sometida a revisión y examen contable y técnico, en forma selectiva, siendo los sujetos auditados, responsables de la elaboración y presentación fiel de los estados financieros y del control interno, de la entidad fiscalizable.