



DEPENDENCIA: Órgano Interno de Control
Sección: Departamento de Auditoría y Control.
Oficio: OIC-ELOTA-217/2023

ASUNTO: Entrega de Cédulas de Resultados Preliminares.

La Cruz, Elota, Sinaloa; septiembre 13 del 2023.

**LIC. OSMAR ANTONIO GAMBOA MANJARREZ
GERENTE GENERAL DE JAPAME**

Presente:

Por este conducto y con la finalidad de promover el cumplimiento sustantivo y la normatividad aplicable, con Fundamento en los Artículos 67 Bis D y 67 Bis I fracciones VI, IX y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 35 y 37 fracciones I, III, IV y VIII, y 43 fracciones XI, XII y XIII del Reglamento Interior de la Administración Pública del Municipio de Elota, quien faculta al Órgano Interno de Control y al Departamento de Auditoría y Control a llevar a cabo revisiones y/o auditorías en las áreas de las Administración Pública y Paramunicipales.

Con relación al oficio n° 181/2023 de fecha 08 de agosto del 2023, donde se notificó **Auditoría al análisis y revisión del avance de Gestión Financiera correspondiente al primer y segundo trimestre del ejercicio fiscal 2023, así como los arqueos de caja e ingresos**, con número de expediente **006/2023**, le hacemos llegar a Usted en forma impresa las Cédulas de Resultados Preliminares que contiene las observaciones encontradas en la información financiera, por lo que se otorga un término de 10 (diez) días hábiles para que entregue el informe y evidencias para solventar las observaciones; queda apercibido que de no hacerlo, se procederá conforme lo marca la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa.

Sin otro particular de momento, aprovecho la oportunidad para enviarle un afectuoso saludo.

**“Elota Para Bien y para Todos”
A T E N T A M E N T E:
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA Y CONTROL**

L.C.P. GUILLERMO MARTINEZ FELIX



C.c.p.- C. Lic. Ana Karen Val Medina. - Presidenta Constitucional del Municipio de Elota.
C.c.p.- Lic. Ignacio Rodríguez Ayala. - Titular del Órgano Interno de Control en Elota
C.c.p.- Archivo.





H. AYUNTAMIENTO DE ELOTA
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA Y CONTROL
REVISIÓN AUDITORIA ADMINISTRATIVA - FINANCIERA
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES



Nº DE AUDITORIA 006/2023
ENTIDAD FISCALIZADA: JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ELOTA
UNIDAD: ORGANO INTERNO DE CONTROL
ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL
FECHA DE ELABORACION 11/09/2023

RESULTADOS

ESTUDIO Y EVALUACION REVISION DEL ALMACEN
RESULTADO N° 001 CON OBSERVACION

Analizando el inventario general de esa paramunicipal Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Elota y de acuerdo a la revisión y análisis al inventario del almacén, encontrando diversos faltantes de materiales que en el momento no se encontraron, de los cuales se relacionan a continuación.

Concepto	Entrada	Salida	Faltante	Total almacén	Total General
Manteca Inca	0	1	0	12	11
Brida rosca 4" Fofo	0	0	1	1	1
Codo comb. De bronce de ½ x 90.	0	3	0	65	62
Codo de 4 x 45 P.V.C.	0	1	0	1	0
Codo de 4 x 45 P.V.C.	0	0	1	5	5
Conectores dobles de 1/2	0	3	0	79	76
Cople Galvanizado de 1 1/2	0	1	0	39	38
Cople Rep. De 2" P.V.C	0	1	0	40	39
Empaque de plomo de 6"	0	1	0	14	13
Empaque de hule de 8"	0	1	0	19	18
Extremidad Cam. De 2" P.V.C	0	1	0	4	3
Extremidad espiga de 2" P.V.C	0	1	0	2	1
Interior Bronce de ½"	0	0	1	72	71
Tee de 1" Galvanizada	0	0	1	7	6
Codo de ½ x 90 P.V.C.	0	0	2	12	10
varilla	0	0	1	5	4
Cincho para cillela inox. 6 1/2	0	0	1	2	1

Infringiendo en los artículos 7 fracción V y VI de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, 134 de la constitución política de los estados unidos mexicanos y 31 del Reglamento Interior de Japame.



H. AYUNTAMIENTO DE ELOTA
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA Y CONTROL
REVISIÓN AUDITORIA ADMINISTRATIVA - FINANCIERA
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES



Nº DE AUDITORIA 006/2023
ENTIDAD FISCALIZADA: JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ELOTA
UNIDAD: ORGANO INTERNO DE CONTROL
ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL
FECHA DE ELABORACION 11/09/2023

**ESTUDIO Y EVALUACIÓN REVISIÓN POLIZAS CAJA CHICA
RESULTADO N° 002 CON OBSERVACIÓN**

Se revisaron y analizaron las pólizas de caja chica, encontrando con diversas facturas con fallantes de evidencias, imagen de las comidas de las personas que salen a viaticar así como el XML, documentos comprobatorios que acompañan a la factura como soporte para solventar el gasto, el cuál no se encontraron los soportes como información comprobatoria que soporte el gasto, a continuación se detallan, obteniendo como resultado **CON OBSERVACIÓN.**

Numero de Póliza	Fecha	Concepto	Proveedor	Observación	Cantidad Factura
E005	20/01/23	Construcción e Instalación Muros Oficina OIC.	Smith Muros y Plafones	No contiene el XML la factura	2,961.30
E1449	28/02/23	Consumo de alimentos viáticos	Yuju Marg Grill	Evidencias de comida y XML.	1,490.00
E1499	28/02/23	Consumo de alimentos viáticos	Adictos al Sushi	Evidencias de comida y XML.	1,130.00
E1499	28/02/23	Consumo de alimentos viáticos	Cabanna	Evidencias de comida y XML.	679.00
E3006	24/02/23	Consumo de alimentos viáticos	Panamá	Evidencias de comida y XML.	782.00
E2992	09/02/23	Consumo de alimentos viáticos	La Bikina	Evidencias de comida y XML.	1,475.00
E3101	30/03/23	Consumo de alimentos viáticos	Yocozuza	Evidencias de comida y XML.	720.01
E3100	27/03/23	Consumo de alimentos viáticos	Diegos Beach Grill	Evidencias de comida y XML.	930.00
E3100	27/03/23	Consumo de alimentos viáticos	Diegos Beach Grill	Evidencias de comida y XML.	1,020.00
E3100	27/03/23	Consumo de alimentos viáticos	Rico Café	Evidencias de comida y XML.	1,724.00
E3100	27/03/23	Consumo de alimentos viáticos	Gastrolich	Evidencias de comida y XML.	1,450.00
E3054	13/03/23	Consumo de alimentos viáticos	ICR	Evidencias de comida y XML.	525.00
E3054	13/03/23	Consumo de alimentos viáticos	ICR	Evidencias de comida y XML.	647.00
E3054	13/03/23	Consumo de alimentos viáticos	Mariscos Tello	Evidencias de comida y XML.	415.00
E3054	13/03/23	Consumo de alimentos viáticos	Yuzu Marg Grill	Evidencias de comida y XML.	1,020.00
E3054	13/03/23	Consumo de alimentos viáticos	Mariscos Tello	Evidencias de comida y XML.	1,154.00
E3112	18/04/23	Consumo de alimentos viáticos	Osmar Antonio Gamba	Evidencias de comida y XML.	2,738.01
E3112	18/04/23	Consumo de alimentos viáticos	Osmar Antonio Gamba	Evidencias de comida y XML.	618.00
E3151	29/04/23	Consumo de alimentos viáticos	Osmar Antonio Gamba	Evidencias de comida y XML.	1,046.00
E3151	29/04/23	Consumo de alimentos viáticos	David German Osuna	Evidencias de comida y XML.	634.00
PD47	17/01/23	Oficinas OIC	Smith Muro y Plafones	El gasto no corresponde al área d OIC.	3,600.00



H. AYUNTAMIENTO DE ELOTA
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA Y CONTROL
REVISIÓN AUDITORIA ADMINISTRATIVA - FINANCIERA
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES



Nº DE AUDITORIA 006/2023
ENTIDAD FISCALIZADA: JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ELOTA
UNIDAD: ORGANO INTERNO DE CONTROL
ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL
FECHA DE ELABORACION 11/09/2023

Numero de Póliza	Fecha	Concepto	Proveedor	Observación	Cantidad Factura
PE3215	28/05/23	Consumo de Alimentos Viatícos	Osmar Antonio Gamboa	Evidencias de comida y XML	1,178.00
PE3215	28/05/23	Consumo de Alimentos Viatícos	Wilber Chávez Benitez	Evidencias de comida y XML	576.00
PE3215	28/05/23	Consumo de Alimentos Viatícos	Wilber Chávez Benitez	Evidencias de comida y XML	748.00
PE3215	28/05/23	Consumo de Alimentos Viatícos	David German Osuna Irbe	Evidencias de comida y XML	528.00
PE3214	31/05/23	Consumo de Alimentos Viatícos	Osmar Antonio Gamboa	Evidencias de comida y XML	2,000.00
PE3214	31/05/23	Consumo de Alimentos Viatícos	Osmar Antonio Gamboa	Evidencias de comida y XML	848.00
PE3214	31/05/23	Consumo de Alimentos Viatícos	Osmar Antonio Gamboa	Evidencias de comida y XML	700.00
PE3213	17/05/23	Consumo de Alimentos Viatícos	David German Osuna Irbe	Evidencias de comida y XML	1,393.00
PE3213	17/05/23	Consumo de Alimentos Viatícos	David German Osuna Irbe	Evidencias de comida y XML	544.00
PE3226	12/06/23	Consumo de Alimentos Viatícos	Osmar Antonio Gamboa	Evidencias de comida y XML	675.00
PE3226	12/06/23	Consumo de Alimentos Viatícos	David German Osuna Irbe	Evidencias de comida y XML	640.00
EB3279	29/06/23	Consumo de Alimentos Viatícos	Wilber Chávez Benitez	Evidencias de comida y XML	624.00
EB3279	29/06/23	Consumo de Alimentos Viatícos	David German Osuna Irbe	Evidencias de comida y XML	701.00
EB3279	29/06/23	Consumo de Alimentos Viatícos	David German Osuna Irbe	Evidencias de comida y XML	866.00
EB3279	29/06/23	Consumo de Alimentos Viatícos	Francisco Manjarrez Núñez	Evidencias de comida y XML	2,204.00

Lo anterior en el cumplimiento con lo establecido en el artículo 134 primer párrafo de la Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo V. VI Fracciones 5 y 6 del Manual de Normas y Procedimientos del Fondo de Caja Chica.

ESTUDIO Y EVALUACIÓN REVISIÓN SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS
RESULTADO N° 003 CON OBSERVACIÓN

La Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Elota, ejerció recursos por concepto de honorarios profesionales durante el primer y segundo trimestre del ejercicio 2023, por la cantidad de \$90,480.00, se verificó que el recurso se ejerciera de acuerdo al presupuesto de egresos, que cuente con los comprobantes fiscales y que los mismos reúna los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y que cuente con la documentación que justifique el gasto, omitiendo anexar el contrato de prestación de servicios e informe de actividades en las pólizas que se detallan.

Numero de Póliza	Fecha	Concepto	Proveedor	Observación	Cantidad Factura
E3143	28/04/23	SECOM	Ismael Baes Gerardo	Contrato de Prestación de Servicios	6,380.00
PD13	15/03/23	SECOM	Ismael Baes Gerardo	Contrato de Prestación de Servicios	6,380.00
PD21	18/04/23	SECOM	Ismael Baes Gerardo	Contrato de Prestación de Servicios	6,380.00



H. AYUNTAMIENTO DE ELOTA
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA Y CONTROL
REVISIÓN AUDITORIA ADMINISTRATIVA - FINANCIERA
CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES



N° DE AUDITORIA 006/2023
ENTIDAD FISCALIZADA: JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ELOTA
UNIDAD: ORGANO INTERNO DE CONTROL
ÁREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL
FECHA DE ELABORACION 11/09/2023

PD02	13/04/23	Dictamen Financieros	Estados	Espinoza Pereda Cont.	Contrato de Prestación de Servicios	52,200.00
PE3183	29/05/23	Asesoría y Consultoría		Ismael Baes Gerardo	Contrato de Prestación de Servicios	6,380.00
PE3231	22/06/23	SECOM		Ismael Baes Gerardo	Contrato de Prestación de Servicios	6,380.00
PD013	15/05/23	SECOM		Ismael Baes Gerardo	Contrato de Prestación de Servicios	6,380.00

Lo anterior en el cumplimiento con lo establecido en el artículo 134 primer párrafo de la Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos, 155 primer párrafo de la Constitución política del estado de Sinaloa, 25 primer párrafo, fracción IV, 2, 16, 17, 18, 43, y 70 fracción I de la Ley de Contabilidad Gubernamental.

ESTUDIO Y EVALUACIÓN REVISIÓN NOMINAS DE SUELDOS

RESULTADO N° 004 SIN OBSERVACIÓN

Se revisaron y analizaron las nóminas de sueldos correspondientes al 1er. Y 2do. Trimestre ejercicio 2023, a efecto de verificar que las remuneraciones estén pagadas en los tiempo establecidos cuenten con los soportes correspondientes, así como corroborar que todo el personal que figura en la nómina hayan firmado en tiempo y forma así mismo el timbrado de la misma por la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Elota, por el pago de las remuneraciones a los trabajadores, obteniendo resultado **SIN OBSERVACIÓN**.

Lo anterior cumple en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución política de los estados Unidos Mexicanos, Artículo 10 primer párrafo, Fracción II y 13 de la Ley de Disciplina Financiera de las entidades federales y Municipales, 42 primer párrafo y 43 de la Ley de Contabilidad Gubernamental.

ELOTA PARA BIEN Y PARA TODOS

L.C.P. GUILLELMO MARTÍNEZ FÉLIX
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA Y CONTROL

C.c.p. - Lic. Ana Karen Val Medina. - presidenta Municipal de Elota. - Edificio.
C.C.P. - Lic. Ignacio Rodríguez Ayala. - Titular del Órgano Interno del Control. - Edificio.
C.C.P. - Archivo.