

JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

CUERNAVACA, MOR., A 19 DE MAYO DE 2011.

LIC. FERNANDO BAHENA VERA
SECRETARIO EJECUTIVO DE LA COMISIÓN
ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE DEL
ESTADO DE MORELOS
P R E S E N T E.

EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA EXTERNA NÚMERO CEAMA/AE/01/10, PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2009 DE LA COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE DEL ESTADO DE MORELOS (CEAMA), HACEMOS ENTREGA DEL CUADERNO QUE CONTIENE LAS OBSERVACIONES PRELIMINARES CORRESPONDIENTES AL SEGUNDO AVANCE DE AUDITORÍA QUE TENEMOS CON RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN QUE NOS HAN PROPORCIONADO. ES IMPORTANTE QUE A MÁS TARDAR EN CINCO DÍAS NOS LAS ACLAREN, PARA QUE NO FORMEN PARTE DE LAS OBSERVACIONES DEFINITIVAS, ASIMISMO, LE INFORMAMOS QUE ESTAMOS EN LA ETAPA DE CIERRE DE LA AUDITORÍA Y PUEDEN SURGIR MÁS OBSERVACIONES QUE DAREMOS A CONOCER EN SU MOMENTO.

AGRADECEMOS LA CONFIANZA QUE NOS HAN TENIDO PARA COLABORAR CON USTEDES Y ESTAMOS A SUS ORDENES PARA AMPLIAR NUESTROS COMENTARIOS CUANDO ASÍ NOS LO SOLICITEN.

ATENTAMENTE

C.P.C. ALBERTO JAIMEZ SALAMANCA
AUDITOR EXTERNO



C.C.P. C.P. ÁLVARO CONCA ZEA.- DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA.- PARA SU CONOCIMIENTO.
C.C.P. ARQ. HUGO DE LOS SANTOS RABADAN.- COMISARIO PÚBLICO DE LA COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE DEL ESTADO DE MORELOS.- PARA SU CONOCIMIENTO.
C.P. MARTHA GÓMEZ GONZÁLEZ.- ENCARGADA DE DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS E INVERSIÓN DE LA COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE DEL ESTADO DE MORELOS.- PARA SU CONOCIMIENTO.

20/mayo/2011



SEGUNDO INFORME DE OBSERVACIONES PRELIMINARES DEL AVANCE DE AUDITORÍA A LA COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.

1.- FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS.

OBSERVACIÓN:

EN ALCANCE AL INFORME ANTERIOR, CON RESPECTO AL INVENTARIO FÍSICO QUE PRACTICAMOS DE MANERA SELECTIVA A LOS ACTIVOS FIJOS, OBSERVAMOS LO SIGUIENTE:

SE LOCALIZARON ALGUNOS ACTIVOS FIJOS EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE YAUTEPEC, LOS CUALES NO APARECEN RELACIONADOS EN EL INVENTARIO QUE NOS PROPORCIONARON, POR LO MISMO NO TIENEN NÚMERO DE INVENTARIO Y VARIOS YA NO SE ENCONTRABAN EN CONDICIONES DE USO, DESCONOCIÉNDOSE LA PROCEDENCIA DE LOS MISMOS. (ANEXO 1).

2.- PÓLIZAS DE REGISTRO NO LOCALIZADAS.

OBSERVACIÓN:

EN LA REVISIÓN DEL PRESUPUESTO EJERCIDO OBSERVAMOS QUE VARIAS DE LAS PÓLIZAS DE REGISTRO Y SU DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, NO SE ENCUENTRAN ANEXAS A LAS CARPETAS DE ARCHIVO, MISMAS QUE FUERON SOLICITADAS AL ÁREA RESPECTIVA, SIN EMBARGO NO NOS FUERON PROPORCIONADAS, SUMANDO UN IMPORTE DE \$ 1'759,092.74. (ANEXO 2).

3.- COMPROBANTES ANEXOS A LAS PÓLIZAS QUE SON COPIAS FOTOSTÁTICAS.

OBSERVACIÓN:

DURANTE LA REVISIÓN QUE EFECTUAMOS A LOS GASTOS, OBSERVAMOS QUE ALGUNAS DE LAS PÓLIZAS DE REGISTRO SON COMPROBADAS CON COPIAS SIMPLES DE LOS COMPROBANTES, Y NO ANEXAN EL SOPORTE ORIGINAL CORRESPONDIENTE, SUMANDO UN TOTAL DE \$1'211,701.03. (ANEXO 3).

4.- COMPROBANTES DE SERVICIOS A NOMBRE Y/O DIRECCIÓN INCORRECTOS.

OBSERVACIÓN:

DE LA REVISIÓN EFECTUADA A LAS CUENTAS CONTABLES: GASTOS DE OPERACIÓN, PLANTAS DE TRATAMIENTO, OTROS GASTOS, SERVICIOS AMBIENTALES Y PARQUE ECOLÓGICO CHAPULTEPEC, SE OBSERVÓ QUE ALGUNOS DE LOS COMPROBANTES POR PAGO DE SERVICIOS ANEXOS A LAS PÓLIZAS, TIENEN EL NOMBRE Y/O DOMICILIO DIFERENTES A LOS DE LA COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE, ESTOS COMPROBANTES SUMAN LA CANTIDAD DE \$ 684,022.87. (ANEXO 4).



5.- PÓLIZAS DE GASTOS SIN COMPROBANTE, FACTURA O RECIBO.

OBSERVACIÓN:

DE LA PRUEBA SELECTIVA EFECTUADA A LOS GASTOS DE OPERACIÓN Y RECURSOS PARA INVERSIÓN, SE OBSERVÓ QUE ALGUNAS PÓLIZAS DE REGISTRO NO CUENTAN CON EL COMPROBANTE, FACTURA O RECIBO QUE RESPALDEN EL EJERCICIO DEL GASTO, ÚNICAMENTE ANEXAN PAPEL DE TRABAJO, EL TOTAL DE ESTOS GASTOS ES DE \$ 7'807,917.80 (ANEXO 5).

6.- COMPROBANTES CON DIVERSOS ERRORES.

OBSERVACIÓN:

OBSERVAMOS QUE DENTRO DE LA COMPROBACIÓN DE LAS PÓLIZAS, ALGUNAS ESTÁN RESPALDADAS CON DOCUMENTACIÓN QUE NO CUMPLE CON LOS REQUISITOS FISCALES QUE ESTABLECE LA LEGISLACIÓN, TODA VEZ QUE DICHS COMPROBANTES CONTIENEN DIVERSOS ERRORES EN SU ELABORACIÓN, LA SUMA DE ESTOS ES DE \$265,471.34. (ANEXO 6).

7.- COMPROBANTES INCOMPLETOS.

OBSERVACIÓN:

DE LA REVISIÓN EFECTUADA A OTROS GASTOS SE OBSERVÓ QUE EN LA PÓLIZA GE 41 DEL 28 DE ABRIL DE 2009 POR UN IMPORTE DE \$45,535.80, SE ANEXA UN COMPROBANTE DE NEXTEL INCOMPLETO, DEL CUAL ES NECESARIO VERIFICAR LOS DATOS DE LAS 2 PRIMERAS HOJAS QUE HACEN FALTA, DONDE CONSTA EL IMPORTE PAGADO, LOS DATOS DE LA CEAMA Y CÉDULA FISCAL DEL PROVEEDOR. EN LA PÓLIZA PI 164 DEL 23 DE MARZO DE 2009, NO ANEXAN TODA LA COMPROBACIÓN, FALTANDO LA FACTURA N° 46307 POR \$470.00, MENCIONADA EN EL CONCEPTO DE LA PÓLIZA, POR LO TANTO NO SE COMPRUEBA TODO EL IMPORTE QUE ESTÁ REGISTRADO.

8.- FALTA DE FORMATOS DE CONTROL INTERNO.

OBSERVACIÓN:

OBSERVAMOS QUE EN ALGUNAS PÓLIZAS DE REGISTRO LA SOLICITUD DE CHEQUE RESPECTIVA NO TIENE LA FIRMA DE "AUTORIZÓ" Y "VISTO BUENO"; EN ALGUNAS OTRAS NO ANEXAN EL OFICIO DE AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y EN OTRAS PÓLIZAS NO ANEXARON LA REQUISICIÓN, EL TOTAL DE LAS PÓLIZAS ES POR \$199,579.97 (ANEXO 7).

9.- DIVERSAS IRREGULARIDADES EN LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

OBSERVACIÓN:

EN LA REVISIÓN EFECTUADA A LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS, OBSERVAMOS QUE EN ALGUNOS DE LOS CONTRATOS HACE FALTA LA FIRMA DEL LIC. FERNANDO BAHENA VERA, EN OTROS CASOS FALTA EL SELLO DE LA CEAMA Y EN UN CONTRATO LA FECHA DE TERMINACIÓN ES INCORRECTA, YA QUE INICIA EN ENERO DEL 2010 Y TERMINA EN JUNIO DE 2009. (ANEXO 8).



ASIMISMO, DURANTE LA REVISIÓN DE LOS CONTRATOS DE SERVICIOS PROFESIONALES, VERIFICAMOS QUE LOS CELEBRADOS CON EL ING. DANTE FIGUEROA CASTELAR Y CON EL C. ALEJANDRO LUNA VARELA, DE FECHAS 01 DE ABRIL DE 2009 Y 02 DE ENERO DE 2009 RESPECTIVAMENTE, NO TIENEN EL SELLO DE LA CEAMA.

10.- PAGO DE RENTA DE PROYECTORES.

OBSERVACIÓN:

OBSERVAMOS QUE LAS PÓLIZAS PI 68 Y PI 69 DE MARZO DE 2009, QUE SUMAN LA CANTIDAD DE \$98,900.00, POR CONCEPTO DE RENTA DE EQUIPO DE PROYECCIÓN CON CONTENIDOS AMBIENTALES, FUERON COMPROBADAS CON LOS RECIBOS DE DONATIVO N° 003 Y N° 004 DE CINEMA PLANETA, A.C. CON FECHA DEL 25 DE FEBRERO, Y NO CON UNA FACTURA, CABE MENCIONAR QUE NO SE ELABORÓ CONTRATO PARA RESPALDAR ESTA EROGACIÓN.

11.- OBRAS ENTREGADAS CON FECHA POSTERIOR A LA VIGENCIA DEL CONTRATO.

OBSERVACIÓN:

EN NUESTRA REVISIÓN EFECTUADA A LOS EXPEDIENTES DE OBRAS, OBSERVAMOS SEGÚN CONSTA EN LAS ACTAS DE ENTREGA-RECEPCIÓN, QUE ALGUNAS SE TERMINARON Y CONTIENEN FACTURAS CON FECHA POSTERIOR A LA ESTABLECIDA EN EL CONTRATO, SUMANDO UN IMPORTE DE \$31'486,870.82. (ANEXO 9).

TAMBIÉN SE OBSERVÓ QUE ALGUNAS OBRAS TIENEN COMPROBACIÓN CON FECHA ANTERIOR AL INICIO DEL CONTRATO, ESTAS FACTURAS SUMAN UN TOTAL DE \$13'124,295.35. (ANEXO 9).

12.- SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 SIN COMPROBAR AL 30 DE JUNIO DE 2010.

OBSERVACIÓN:

EN LA REVISIÓN DE EVENTOS POSTERIORES, OBSERVAMOS QUE AL 30 DE JUNIO DE 2010, SE TIENEN CUENTAS CON SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009, QUE NO TUVIERON MOVIMIENTOS DURANTE DICHO PERIODO, LAS CUALES SUMAN LA CANTIDAD DE \$28'681,440.92. (ANEXO 10).

13.- CUENTA BANCARIA A NOMBRE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS.

OBSERVACIÓN:

EN LA CONTABILIDAD DE LA CEAMA, OBSERVAMOS QUE ESTÁ REGISTRADA LA CUENTA: 107-7975264 (GEM- REC PROPIOS), LA CUAL SE ENCUENTRA A NOMBRE DE GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS.

14.- CUENTAS CON SALDO CONTRARIO A SU NATURALEZA.

OBSERVACIÓN:

AL REVISAR LOS SALDOS DE LA BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009, OBSERVAMOS QUE APARECEN VARIAS CUENTAS CON SALDOS CONTRARIOS A SU NATURALEZA LAS CUALES SUMAN UN IMPORTE NETO DE \$92'925,959.63. (ANEXO 11).



15.- PUBLICIDAD CON CONTRATOS SIN FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CEAMA Y SIN CONTRATO.

OBSERVACIÓN:

OBSERVAMOS QUE EN LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PUBLICIDAD, FALTA LA FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL, ING. JORGE ÁLVARO HINOJOSA MARTÍNEZ Y EN UNO DE ELLOS, POR ERROR CAPTURARON EL NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA PRESTADORA DEL SERVICIO, COMO REPRESENTANTE DE LA CEAMA. (ANEXO 12-1).

ASIMISMO, DURANTE LA REVISIÓN EFECTUADA SE OBSERVÓ QUE NO SE TIENE CONTRATO QUE RESPALDE ALGUNAS EROGACIONES EFECTUADAS POR EL CONCEPTO DE PUBLICIDAD, SUMANDO LA CANTIDAD DE \$644,376.62. (ANEXO 12-2).

16.- ESTADOS DE CUENTA EN COPIA.

OBSERVACIÓN:

AL EFECTUAR LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS BANCARIAS VIGENTES EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2009, OBSERVAMOS QUE DE ALGUNAS SOLO SE TIENE LA COPIA DE LOS ESTADOS DE CUENTA, FALTANDO EL ORIGINAL. (ANEXO 13).

17.- INCONSISTENCIAS EN LOS RECIBOS DE INGRESOS.

OBSERVAMOS QUE EXISTEN VARIAS INCONSISTENCIAS EN LOS RECIBOS DE INGRESOS TALES COMO: JUEGOS COMPLETOS SIN SELLO DE CANCELADO, JUEGOS COMPLETOS CANCELADOS CON ALGUNA COPIA SIN EL SELLO DE CANCELADO, RECIBOS CANCELADOS QUE NO SE TIENE EL JUEGO COMPLETO, EL CONSECUTIVO NO RESPETA EL ORDEN CRONOLÓGICO, TODA VEZ QUE ESTÁN EN OTROS MESES O TIENEN FECHA DE AÑOS ANTERIORES COMO 2008 Y 2006, ALGUNOS RECIBOS LES FALTAN DATOS DEL BENEFICIARIO Y FALTA EL RECIBO A216. (ANEXO 14).

18.- COMPROBACIÓN A NOMBRE DE LA CEAMA EN PROYECTOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS.

OBSERVACIÓN:

EXISTE UN COMPROBANTE EN LA OBRA: 11-FI-148-2008, PÓLIZA PI 460 DEL MES DE JUNIO, QUE ESTÁ A NOMBRE DE LA CEAMA Y ES PAGADA POR LA MISMA, DADO QUE ESTA OBRA ES DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS, LOS COMPROBANTES DEBEN SALIR A NOMBRE DEL MISMO.

19.- PÓLIZAS 2010 NO PROPORCIONADAS.

OBSERVACIÓN:

NO SE VERIFICARON ALGUNAS PÓLIZAS QUE RESPALDAN LOS PAGOS Y COBROS POSTERIORES (EVENTOS SUBSECUENTES AL EJERCICIO 2009), YA QUE NO SE NOS PROPORCIONÓ LA INFORMACIÓN SOLICITADA DE 2010 PARA EXAMINARLA, LA SUMA DE ESTAS PÓLIZAS ES DE \$163'398,883.00. (ANEXO 15).



20.- FACTURAS CON DATOS DEL PROVEEDOR DIFERENTES.

OBSERVACIÓN:

OBSERVAMOS QUE LAS FACTURAS DE "VIDEO CINE POST" TIENEN DOS NOMBRES Y R.F.C. DEL PROVEEDOR DIFERENTES, ALGUNAS FACTURAS ESTÁN A NOMBRE DE JAIME RUIZ GARCÍA Y TIENEN UN RFC: RUGJ290430311 Y OTRAS SE ENCUENTRAN CON EL NOMBRE DE JAIME RUIZ Y GARCÍA Y EL RFC ES: RUGJ290430C84, TODAS LAS FACTURAS TIENEN LA MISMA C.U.R.P. DE LA PERSONA FÍSICA Y EL MISMO DOMICILIO FISCAL, EL TOTAL DE ESTAS FACTURAS ES \$329,475.00. (ANEXO 16).

21.- IRREGULARIDADES EN LA COMPROBACIÓN DE LAS OBRAS.

OBSERVACIÓN:

AL LLEVAR A CABO LA REVISIÓN SELECTIVA DE LA COMPROBACIÓN DE LOS EXPEDIENTES DE OBRAS, OBSERVAMOS LO SIGUIENTE: ALGUNAS DE LAS PÓLIZAS DE REGISTRO Y SU DOCUMENTAL COMPROBATORIA NO ESTÁN ANEXAS EN LOS EXPEDIENTES DE OBRA CORRESPONDIENTES, POR LO CUAL NO FUERON EXAMINADAS, DE ALGUNAS PÓLIZAS SOLO SE ANEXA COPIA DE LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE Y OTRAS PÓLIZAS NO CUENTAN CON LA DOCUMENTAL SOPORTE RESPECTIVA. LA SUMA DE ESTAS PÓLIZAS ES DE \$143'550,830.82 (ANEXO 17).

22.- FACTURA NO CANCELADA.

OBSERVACIÓN:

OBSERVAMOS QUE LA OBRA 07-AF-008-2009 EN COL. LOS AMATES, DEL MUNICIPIO DE CUERNAVACA, CONTRATADA Y PAGADA POR UN IMPORTE MÁS IVA DE \$3'130,699.41, ESTÁ SOPORTADA CON FACTURAS QUE SUMAN LA CANTIDAD DE \$4'245,170.32, POR LO CUAL ES NECESARIO SOLICITAR UNA NOTA DE CRÉDITO AL PROVEEDOR POR LA DIFERENCIA.

23.- INGRESOS ESTATALES.

OBSERVACIÓN:

OBSERVAMOS DIFERENCIAS EN LOS INGRESOS ESTATALES QUE REPORTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA CANTIDAD \$39'084,754.07 Y EL PRESUPUESTO AUTORIZADO QUE ES POR \$39'000,000.00, ASIMISMO, VERIFICAMOS QUE LOS RECIBOS FACTURADOS A GOBIERNO DEL ESTADO POR ESTE CONCEPTO, SON POR LA CANTIDAD DE \$31'120,258.50. DETERMINANDO DIFERENCIAS POR \$84,754.07 Y POR \$7'964,495.57.

24.- DIFERENCIA ENTRE LOS INGRESOS AUTORIZADOS Y LOS REPORTADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE INVERSIÓN.

OBSERVACIÓN:

OBSERVAMOS DIFERENCIAS EN LOS INGRESOS POR TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE INVERSIÓN QUE REPORTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA CANTIDAD \$634'105,870.11 Y LOS INGRESOS AUTORIZADOS SEGÚN OFICIOS, CONVENIOS, ANEXOS DE EJECUCIÓN, ANEXOS



TÉCNICOS Y DEMÁS DOCUMENTACIÓN REVISADA QUE SUMAN LA CANTIDAD DE \$815'866,385.51, DETERMINANDO DIFERENCIA POR \$181'760,515.40 (ANEXO 18).

25.- DIFERENCIA ENTRE LOS INGRESOS REPORTADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE INVERSIÓN Y LOS INGRESOS SEGÚN RECIBOS OFICIALES.

OBSERVACIÓN:

OBSERVAMOS DIFERENCIAS EN LOS INGRESOS POR TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE INVERSIÓN QUE REPORTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA CANTIDAD \$634'105,870.11 Y LOS INGRESOS SEGÚN RECIBOS OFICIALES QUE SUMAN LA CANTIDAD DE \$416'727,415.79, DETERMINANDO DIFERENCIA POR \$217'378,454.32 (ANEXO 19).

26.- BIENES NO REGISTRADOS EN LA CUENTA DE ACTIVO FIJO.

OBSERVACIÓN:

EN LA REVISIÓN EFECTUADA AL EXPEDIENTE DE FACTURAS DE ADQUISICIONES DE ACTIVOS FIJOS 2009, OBSERVAMOS QUE ALGUNAS DE ESTAS NO ESTÁN REGISTRADAS EN LA CUENTA DE ACTIVO FIJO QUE LE CORRESPONDA, SOLO SE REGISTRARON EN LAS CUENTAS DE GASTOS. (ANEXO 20).

27.- NO SE REALIZO PROVISIÓN DE CONTRATOS DE OBRAS NO CONCLUIDAS AL CIERRE DEL EJERCICIO.

OBSERVACIÓN:

OBSERVAMOS QUE ALGUNOS CONTRATOS CELEBRADOS EN 2009, CUYAS OBRAS Y POR CONSIGUIENTE LIQUIDACIÓN DE LAS MISMAS SE TENÍAN PENDIENTES AL CIERRE DEL EJERCICIO, NO FUERON PROVISIONADAS CONFORME A LO ESTABLECIDO EL ARTÍCULO 35 DE LA LEY DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PUBLICO DEL ESTADO DE MORELOS, DICHA DIFERENCIA ES POR LA CANTIDAD DE \$35'651,561.21. (ANEXO 21).

28.- REGISTRO DE GASTO DE INVERSIÓN INCORRECTO.

OBSERVACIÓN:

OBSERVAMOS QUE AL MOMENTO DE REGISTRAR UNA PROVISIÓN EN LA PÓLIZA DE REGISTRO PI 961 DEL 31 DE DICIEMBRE, POR UN IMPORTE DE \$7,450,520.57 DE LA OBRA 06-AF-038-2009 UBICADA EN CUAUTLA, ESTA SE EFECTUÓ DE MANERA INCORRECTA YA QUE SE AFECTÓ EL GASTO DE LA OBRA 24-ZR-013-2009/24-PR-116-2009 UBICADA EN SANTA ROSA 30, CONTRA EL PASIVO DE LA OBRA 06-AF-038-2009.



29.- PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA ESTATAL PARA EL EJERCICIO 2009 AUTORIZADO POR \$7'000,000.00 SIN EJERCER.

OBSERVACIÓN:

EN LA REVISIÓN DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN PÚBLICA PARA EL EJERCICIO 2009, OBSERVAMOS QUE NO SE DIO SEGUIMIENTO AL OFICIO SPF/0542-A/2009 DE FECHA 27 DE MARZO DE 2009, EN EL CUAL SE AUTORIZA UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL POR LA CANTIDAD DE \$7'000,000.00, DESTINADOS A LAS CAMPAÑAS DE DIFUSIÓN AMBIENTAL EN MEDIOS MASIVOS DE COMUNICACIÓN, DE LO CUAL NO SE TIENEN REGISTROS CONTABLES DE LA RECEPCIÓN Y APLICACIÓN DE DICHS RECURSOS, LO QUE INDICA QUE NO SE REALIZARON LAS GESTIONES NECESARIAS PARA LA OBTENCIÓN DE LOS RECURSOS.

30.- RECURSOS FAFEF 2009 DEPOSITADOS EN LA CUENTA BANCARIA DE FAFEF 2008.

OBSERVACIÓN:

EN LA REVISIÓN DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS (FAFEF) CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2009, OBSERVAMOS QUE LOS RECURSOS RECIBIDOS EN CANTIDAD DE \$35'852,257.38 FUERON DEPOSITADOS EN LA CUENTA BANCARIA APERTURADA CON BANAMEX NÚMERO 107-81-33933 DEL EJERCICIO 2008 Y NO EN LA CUENTA 107-8202773 FAFEF 2009.

31.- PROGRAMA PARA LA CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN ZONAS RURALES (PROSSAPYS).

OBSERVACIÓN:

EN LA REVISIÓN DE LOS EGRESOS DEL PROGRAMA PARA LA CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN ZONAS RURALES (PROSSAPYS), OBSERVAMOS QUE EL SALDO REPORTADO EN LA BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 EN CANTIDAD DE \$57'230,871.35 NO CORRESPONDE AL SALDO REPORTADO EN EL ANEXO DEL CIERRE DEL EJERCICIO 2009, ENVIADO A LA COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA POR UN IMPORTE DE \$68'846,001.00, DETERMINANDO UNA DIFERENCIA DE \$11'615,129.65.

32.- RECURSOS PROPIOS.

OBSERVACIÓN:

EN LA REVISIÓN QUE EFECTUAMOS A LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS PROPIOS OBSERVAMOS LO SIGUIENTE:

EN EL OFICIO NÚMERO CEAMA/SSEAF/011A/09 DE FECHA 15 DE ENERO DE 2009 SE APRUEBA LA APLICACIÓN DE RECURSOS PROPIOS 2009 EN GASTO DE INVERSIÓN POR LA CANTIDAD DE \$4'346,000.00 (CUATRO MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL PESOS 00/100 M.N.) EN LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS SIGUIENTES:

PROGRAMA/ SUBPROGRAMA	TOTAL
S5. PROTECCIÓN Y PRESERVACIÓN ECOLÓGICA	4,346,000.00
16.-PROTECCION DE ÁREAS ECOLÓGICAS	



DIFUSIÓN DE LA CULTURA AMBIENTAL Y LA PROMOCIÓN DE LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA	4,050,000.00
PROGRAMA DE SUPERVISIÓN A FUENTES FIJAS	296,000.00

ASIMISMO, EN EL OFICIO NÚMERO CEAMA/SEA/011Abis/09 DE FECHA 15 DE ENERO DE 2009 SE APRUEBA LA APLICACIÓN DE RECURSOS PROPIOS 2009 EN GASTO DE INVERSIÓN POR LA CANTIDAD DE \$8'500,000.00 (OCHO MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.) EN LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS SIGUIENTES:

PROGRAMA/ SUBPROGRAMA	TOTAL
S5. PROTECCIÓN Y PRESERVACIÓN ECOLÓGICA 16.-PROTECCION DE ÁREAS ECOLÓGICAS	8,500,000.00
OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE CUERNAVACA	5,829,500.00
OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE YAUTEPEC	2,670,500.00

SIN EMBARGO, EN LOS REGISTROS CONTABLES DEL ORGANISMO, NO SE REFLEJAN LAS MISMAS ACCIONES EJECUTADAS EN LOS GASTOS DE INVERSIÓN CON RECURSOS PROPIOS 2009, COMO SE DETALLA EN EL SIGUIENTE CUADRO:

906	RECURSOS CEAMA	21,616,107.24
906010040101	REV. DEPUR. E INTG. DE EXP. DE LA CEAMA	179,375.00
906040030101	DIFUSIÓN CULTURA AMB. Y PART. CIUDADANA	4,361,180.29
906040030201	CAMPAÑAS DE DIF. AMB. EN MEDIOS MASIVOS	6,980,664.63
906040030401	PROG. DE EDC. AMB. FORM. EN PESMA	1,050,769.44
906040030501	PROG. DE RED ESTATAL DE MONIT. ATMOSF.	716,827.05
906040030601	PROG. DE VERIFIC. VEHIC. OBLIGATORIA	4,763,743.93
906040030701	PROGRAMA DE SUPERV. DE FUENTES FIJAS	408,844.53
906040030801	CAMP MED CALIDAD DEL AIRE EN EDO. MORE	580,000.00
906040031001	DISEÑO DE LA ESTRATEG. Y EL DIAGN. COMUN	350,750.00
906040040101	MANEJO DE LAS ÁREAS NATUR. PROTEGIDAS	596,126.11
906040040201	ORDENAM. ECOLOG. DEL TERRIT. ESTATAL	426,720.16
906050020101	ADQ. DE MUEBLES P/OFICINAS DE SSEAS	1,201,106.10

COMO SE PUEDE OBSERVAR, NO COINCIDEN LAS ACCIONES APROBADAS EN LOS OFICIOS, CON LAS EJECUTADAS Y REPORTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

EN LA REVISIÓN DE LAS ACTAS DE SESIÓN DE LA JUNTA DE GOBIERNO, NO SE LOCALIZÓ AUTORIZACIÓN ALGUNA PARA EL CAMBIO Y EJECUCIÓN DE LOS PROGRAMAS, SUBPROGRAMAS Y ACCIONES AUTORIZADAS EN LOS OFICIOS DE REFERENCIA.

33.- PROGRAMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO EN ZONAS URBANAS (APAZU).

OBSERVACIÓN:

EN LA REVISIÓN DE LOS EGRESOS DEL PROGRAMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO EN ZONAS URBANAS (APAZU), OBSERVAMOS QUE EL SALDO REPORTADO EN LA BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 EN CANTIDAD DE \$282'249,916.88 NO CORRESPONDE AL SALDO REPORTADO EN EL ANEXO DEL CIERRE DEL EJERCICIO 2009, ENVIADO A LA COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA POR UN IMPORTE TOTAL DE \$431'400,556.00, DETERMINANDO UNA DIFERENCIA DE \$149'150,639.12.



34.- FONDO 51 (PIDA) REGISTRADO COMO INGRESO EN EL PROGRAMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO EN ZONAS URBANAS (APAZU).

OBSERVACIÓN:

EN LA REVISIÓN DE LOS INGRESOS DEL PROGRAMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO EN ZONAS URBANAS (APAZU), OBSERVAMOS QUE SE REGISTRO UN INGRESO PROVENIENTE DEL FONDO 51 DESARROLLO REGIONAL (PROGRAMA A LA INFRAESTRUCTURA-DESARROLLO AMBIENTAL (PIDA)), EN CANTIDAD DE \$6'464,395.58, SIN EMBARGO EL MANUAL DE OPERACIÓN Y PROCEDIMIENTOS DEL PROGRAMA (APAZU) ESTABLECE EN EL NUMERAL II.3.- REQUISITOS GENERALES Y ESPECÍFICOS, INCISO B, QUE LA CONTRAPARTE DE INVERSIÓN ESTATAL NO ESTE INTEGRADA CON RECURSO PROVENIENTE DE OTRO PROGRAMA FEDERAL.

35.- OBRAS POR ASIGNAR.

OBSERVACIÓN:

EN LA REVISIÓN DEL GASTO DE INVERSIÓN OBSERVAMOS EL REGISTRO DE LA CUENTA CONTABLE DENOMINADA OBRAS PENDIENTES POR ASIGNAR, QUE REFLEJA LA PROVISIÓN DEL PASIVO DE DIVERSOS RECURSOS, EN PÓLIZAS DENOMINADAS PI SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE COMO CONTRATOS, FACTURAS, REQUISICIÓN, O CUALQUIER DOCUMENTO QUE AMPARE LA NECESIDAD DE CUBRIR SU PAGO CON FECHA A MÁS TARDAR DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2009, ANEXANDO ÚNICAMENTE EL BORRADOR DEL FORMATO DE CREACIÓN DEL PASIVO 2009 DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN SIN LOS NOMBRES Y FIRMAS DE LOS RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN Y VISTO BUENO DE LA UNIDAD DE COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA, EL IMPORTE DE ESTOS REGISTROS SE INTEGRA DE LA SIGUIENTE MANERA.

APAZU	88,724,131.83
FIES	10,435,380.38
FONDO 51 (PIDA)	87,713,304.17
PROGRG.FONDO CONCURSABLE PTAR	9,489,190.98
PROYECTOS RAMO 16 (SEMARNAT) 3385	508,558.62
APAZU-MUNICIPAL REASIGNACIÓN	8,245,389.09
REASIGNACIONES CEAMA	4,450,994.86
	<hr/>
	209,566,949.93

36.- FIDEICOMISO PARA LA INFRAESTRUCTURA EN LOS ESTADOS (FIES).

OBSERVACIÓN:

SE NOS PROPORCIONO UN CONVENIO ESPECÍFICO DE COORDINACIÓN Y TRANSFERENCIA DE RECURSOS QUE CELEBRA POR UNA PARTE EL PODER EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE MORELOS, REPRESENTADO POR EL LICENCIADO EN CONTADURÍA JOSÉ ALEJANDRO JESÚS VILLARREAL GASCA Y LA LICENCIADA PATRICIA MARISCAL VEGA, EN SU CARÁCTER DE SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN Y SECRETARIA DE LA CONTRALORÍA RESPECTIVAMENTE POR PARTE DEL PODER EJECUTIVO Y POR OTRA PARTE EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE (CEAMA). EL CONVENIO ES POR LA ASIGNACIÓN DEL RECURSO FEDERAL A



TRAVÉS DEL OFICIO No. SFP/979/2009 DE FECHA 22 DE JUNIO DEL 2009 PROVENIENTES DEL FIDEICOMISO PARA LA INFRAESTRUCTURA EN LOS ESTADOS (FIES) 2008 4TO. TRIMESTRE DE INVERSIÓN FEDERAL. Y FIRMADO EL DÍA 10 DE DICIEMBRE DEL 2009 POR TODOS LOS QUE INTERVIENEN. EN LA CLAUSULA SEGUNDA EL MONTO ASIGNADO ES POR LA CANTIDAD DE \$46'737,075.00 (CUARENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.); EN LA CLAUSULA CUARTA LA CEAMA SE OBLIGA A APERTURAR EN UNA INSTITUCIÓN BANCARIA LEGALMENTE AUTORIZADA UNA CUENTA ESPECÍFICA PARA LA ADMINISTRACIÓN Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS QUE LE ENTREGUE LAS SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN.

AL RESPECTO OBSERVAMOS QUE LOS RECURSOS CONVENIDOS NO FUERON RECIBIDOS POR LA CEAMA O EN SU CASO, NO SE LOCALIZO EN LA CONTABILIDAD LA CUENTA BANCARIA QUE LA CEAMA SE OBLIGABA A APERTURAR PARA EL DEPÓSITO DE LOS RECURSOS EMITIDOS POR EL GOBIERNO DEL ESTADO.

OBSERVAMOS QUE EL CONVENIO ESTABLECE EN LA CLAUSULA QUINTA, QUE LA CEAMA ENTREGARÁ EL RECIBO OFICIAL RESPECTIVO A LA SECRETARÍA DE PLANEACIÓN Y FINANZAS, SIN EMBARGO DICHO RECIBO NO FUE ENTREGADO.

OBSERVAMOS QUE LAS OBRAS AUTORIZADAS EN EL CONVENIO, FUERON EJECUTADAS Y ESTÁN REGISTRADAS EN LA CONTABILIDAD EN EL GASTO DE INVERSIÓN, DENTRO DE LOS PROGRAMAS APAZU, PROSSAPYS Y FONDO CONCURSABLE A EXCEPCIÓN DE LA SIGUIENTE:

OBRAS DEL CONVENIO NO ENCONTRADAS	LOCALIDAD	MONTO AUTORIZADO
CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (PROYECTO, CONSTRUCCIÓN Y PUESTA EN MARCHA)	15 MIACATLAN MIACATLAN	4,000,000.00

OBSERVAMOS QUE EN LOS INGRESOS DEL FIES, SE REGISTRARON LAS PÓLIZAS PI 927 POR \$61'585,397.30 Y PI 930 POR UN IMPORTE DE \$10'435.380.38, AMBAS DE FECHA 31 DE DICIEMBRE DE 2009 POR LA APLICACIÓN DEL PASIVO 2009, ASÍ COMO, TRES ABONOS EN ROJO POR LAS APORTACIONES A LOS PROGRAMAS DE ZONAS RURALES, APAZU Y FONDO CONCURSABLE POR UN MONTO TOTAL DE \$42'126,731.08, SIN DOCUMENTAL COMPROBATORIA QUE RESPALDE Y AUTORICE DICHOS MOVIMIENTOS.

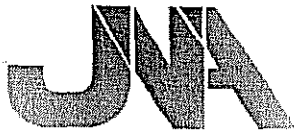
37.- ANEXO 31 DEL EJERCICIO FISCAL 2009 RAMO 16 (SEMARNAT).

OBSERVACIÓN:

SE FIRMO CONVENIO CON LA SEMARNAT CON FECHA 22 DE JUNIO DEL 2009 Y DONDE SE AUTORIZA LA OBRA "CONSTRUCCIÓN Y EQUIPAMIENTO DEL CENTRO DE CAMBIO CLIMÁTICO Y EDUCACIÓN AMBIENTAL EN EL PARQUE ECOLÓGICO CHAPULTEPEC" POR UN IMPORTE DE INVERSIÓN FEDERAL POR \$5'092,00.00 Y UNA INVERSIÓN ESTATAL DE \$2'273,000.00 DANDO UN MONTO TOTAL DE LA INVERSIÓN POR \$7'365,000.00, A CONCLUIR A MÁS TARDAR EL ÚLTIMO DÍA HÁBIL DE FEBRERO DEL 2010.

LA OBRA SE REALIZÓ EN EL PARQUE DE ACAPANTZINGO SIN CONTAR CON LA AUTORIZACIÓN DEL CAMBIO DE UBICACIÓN DE PARTE DE SEMARNAT EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO.

LA OBRA FUE PROVISIONADA POR UN IMPORTE DE \$2'274,370.00, MONTO QUE FUE APROBADO EL 22 DE DICIEMBRE DEL 2008 CON EL OFICIO SFP/1451-A/2008 DIRIGIDO AL ING. JORGE ÁLVARO HINOJOSA MARTÍNEZ SECRETARIO EJECUTIVO DE LA CEAMA Y FIRMADO POR EL L.C.



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS. AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

J. ALEJANDRO JESÚS VILLAREAL GASCA, SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN, DONDE APRUEBA LA OBRA CON CARGO AL FIDEICOMISO PARA LA INFRAESTRUCTURA DE LOS ESTADO (FIES) 2008, SIN EMBARGO DICHA OBRA FUE ADJUDICADA CON FECHA 23 DE DICIEMBRE DEL 2008 EN FORMA DIRECTA, POR UN MONTO TOTAL DE \$7,365,000.00 DEBIENDO POR SU MONTO SER LICITACIÓN PÚBLICA. LA PROVISIÓN FUE PAGADA EL 30 DE ABRIL DEL 2009 POR UN IMPORTE DE \$2'273,000.00 DE LA CUENTA 107-7975264 (GEM-REC PROPIOS).

EN EL CONVENIO DE CONCERTACIÓN DE LA OBRA CELEBRADO CON EL ORGANISMO NO GUBERNAMENTAL DENOMINADO "CLIMETE INSTITUTE", SE ESTABLECE QUE LA OBRA DEBERÁ ESTAR DEBIDAMENTE FUNCIONANDO Y OPERANDO EL DÍA 30 DE MAYO DEL 2009, SIN QUE SE HAYA CUMPLIDO CON DICHO COMPROMISO.

LOS PAGOS QUE SE REALIZARON SON LOS SIGUIENTES:

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>SALDO AUTORIZADO</u>	<u>PAGOS</u>	<u>SALDO POR PAGAR</u>
1º PAGO DE PROVISIÓN 30 ABRIL 2009	\$7'365,000.00	\$2'273,000.00	\$5'092,000.00
2DA MINISTRACIÓN FEDERAL RAMO 16 FACT0019 02/SEP/09	\$5,092,000.00	\$2,546,000.00	\$2,546,000.00
3ERA MINISTRACIÓN GTO INV FED FACT 0030 21/DIC/09	\$2,546,000.00	\$1,245,401.13	\$1,300,598.87
COMPLEMENTO 3ERA MINISTRACIÓN FACT 0032 21/DIC/09	\$1,300,598.87	\$27,598.87	\$1,273,000.00
4A. MINISTRACIÓN PASIVO FACT 0034 11/FEB/10	\$1,273,000.00	\$636,500.00	\$636,500.00
SALDO PENDIENTE DE PAGAR	\$636,500.00		\$636,500.00

NO SE ELABORARON LOS RECIBOS OFICIALES CORRESPONDIENTES A DOS DEPÓSITOS DE \$2'680,000.00 CADA UNO POR LA APORTACIÓN FEDERAL DE SEMARNAT REGISTRADA EN LA PÓLIZA GE 72 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2009.

38.- COMISIÓN NACIONAL FORESTAL.

OBSERVACIÓN:

DE ACUERDO CON EL CONVENIO DE COLABORACIÓN PARA LA INSTALACIÓN O ADECUACIÓN DE VIVEROS DE ALTA PRODUCTIVIDAD CELEBRADOS ENTRE LA COMISIÓN NACIONAL FORESTAL Y LA CEAMA, FIRMADO CON FECHA 11 DE JUNIO DEL 2009, CON EL OBJETO DE QUE LA CONAFOR Y LA CEAMA COLABOREN EN LA INSTALACIÓN O ADECUACIÓN DE VIVEROS DE ALTA PRODUCTIVIDAD PARA LA PRODUCCIÓN DE PLANTA DE CALIDAD, MISMOS QUE SE UBICAN O UBICARÁN EN LA CARRETERA INTERESTATAL TÉTELA DEL VOLCAN-HUEYAPAN KILOMETRO 3.5 DEL MUNICIPIO DE TÉTELA DEL VOLCÁN, ESTADO DE MORELOS, EN EL VIVERO CONOCIDO COMO LA ZARZAMORA, PARA ABASTECER PRIMORDIALMENTE A LOS BENEFICIARIOS DEL CONCEPTO DE APOYO DE PLANTACIONES FORESTALES COMERCIALES DEL PROGRAMA PROARBOL DE LA CONAFOR, CONFORME A LAS ESPECIFICACIONES QUE SE PRECISAN EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO QUE SE ANEXA, COMO PARTE INTEGRAL DE ESTE CONVENIO.

EL EXPEDIENTE TÉCNICO NO SE NOS PROPORCIONO SIN EMBARGO SE REALIZAN LOS SIGUIENTES REGISTROS:



EL INGRESO SE REGISTRÓ DE LA SIGUIENTE MANERA:

41928	3	COMISIÓN NACIONAL FORESTAL	4,800,000.00
41928001	4	APORTACIÓN FEDERAL (CONAFOR)	2,000,000.00
41928005	4	APORTACIÓN FAFEF	2,800,000.00
41940001	4	TLAQUILTENANGO- PERF.Y AF. PALO GRANDE	344,305.00
41940002	4	TLAQUILTENANGO-PERF.AF. CHIMALACATLAN	269,494.00
41940003	4	TLAQUILTENANGO-PERF.AFORO SN.JOSE PALA	290,513.19
41940099	4	APLICACIÓN A DEPÓSITOS POR APLICAR	-904,312.19

EL EGRESO SE REGISTRÓ DE MANERA DIFERENTE A LO AUTORIZADO EN EL CONVENIO, COMO SE INDICA A CONTINUACIÓN:

928	2	CONAFOR (COMISIÓN NACIONAL FORESTAL)	4,799,999.60
92804	3	S5 PROTECCIÓN Y PRESERVACIÓN ECOLÓGICA	4,799,999.60
92804004	4	DIREC. GRAL DE PLANAC. Y PROT. AMBIENTAL	4,799,999.60
9280400401	5	22-ZR-054-2009	2,000,000.00
928040040101	6	INST. O ADEC. DE VIVERO ALTA PRODUCTIVID	2,000,000.00
92804004010122	7	TÉTELA DEL VOLCAN-TETELA DEL VOLCÁN	2,000,000.00
9280400401012201	8	FEDERAL	2,000,000.00
928040040101220121	9	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,000,000.00
9280400402	5	99-PR-299-2009	2,799,999.60
928040040201	6	BANCO GRMPOLASMA 1RA ETAPA	2,799,999.60
92804004020199	7	TODO EL ESTADO-TODA EL ESTADO	2,799,999.60
9280400402019905	8	FAFEF	2,799,999.60
928040040201990527	9	ANTICIPOS Y ESTIMACIONES	2,799,999.60

POR LO CUAL LA APORTACIÓN ESTATAL NO CORRESPONDE A LAS ACCIONES AUTORIZADAS Y SE REGISTRÓ EN LA PÓLIZA PI 952 DE FECHA 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 CON EL CONCEPTO DE: "POR COMPLEMENTO DE LA APORTACIÓN FAFEF POR LA APORTACIÓN AL BANCO DE GERMOPLASMA EN CONVENIO CON CONAFOR. POR UN IMPORTE DE \$2'800,000.00 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.). LA CUAL SOLO TIENE COMO SOPORTE UN REPORTE AUXILIAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 DE LA CUENTA 4-19-02-004-10-01-99-05-27.

39.- REASIGNACIÓN POR DEPURACIÓN DE CUENTAS.

OBSERVACIÓN:

EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA CONTABLE REASIGNACIÓN POR DEPURACIÓN DE CUENTAS, OBSERVAMOS QUE LOS REGISTROS CONTABLES NO TIENEN SOPORTE DOCUMENTAL QUE HAGA REFERENCIA A UN INGRESO RECIBIDO Y DEPOSITADO, COMO ES EL CASO DE LA PÓLIZA PI 306 DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2009 POR \$9'094,578.25 LA CUAL NO NOS FUE PROPORCIONADA.



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

40.- PROCESO DE LICITACIÓN.

OBSERVACIÓN:

OBSERVAMOS QUE EN LOS PROCESOS DE LICITACIÓN PÚBLICA, EN LA MAYORÍA DE LAS ACTAS DE FALLO Y LAS ACTAS DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPUESTAS, NO ESTÁN FIRMADAS POR EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL.



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 1 OBSERVACIÓN 1.- ACTIVOS FIJOS NO RELACIONADOS EN LOS
LISTADOS DE INVENTARIOS.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
2	PODADORAS
4	PODADORAS
5	MONITORES
3	VIDEOCASETERA
1	MOLINO DE TRITURADORA
3	DESBROZADORAS
1	PLANTA DE SOLDAR
2	TRACTOPODADORAS
7	BOMBAS CON DOBLE DIAFRAGMA
1	MULTIMETRO
1	TORNO
1	FRESADORA
1	FOTOCOPIADORA
2	C.P.U.
2	MONITORES
1	COMPUTADORA 1 MB
1	IMPRESORA HP OFFICE JET
2	POTENCIOMETRO NEGROS



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 2 OBSERVACIÓN 2.- PÓLIZAS DE REGISTRO NO LOCALIZADAS.

No.	TIPO	Nº	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
GASTOS DE OPERACIÓN					
1	GO	115	30/04/2009	24-ABRIL, ALEJANDRA CRUZ LAGUN	20,109.00
2	GO	127	31/12/2009	CH-1838 ALEJANDRA CRUZ LAGUNAS	24,153.50
3	GO	100	29/05/2009	27 MAYO, ABSTECEDORA COMERCIAL	104,928.30
4	GO	70	28/07/2009	COMPROBACION LIC. ALEJANDRO AN	21,986.00
5	GO	90	27/02/2009	POR APLICACION DEL GOBIERNO DE	15,706.34
6	GO	124	30/06/2009	REGISTRO DE APLICACIONES POR E	30,093.42
PLANTAS DE TRATAMIENTO					
CUERNAVACA					
7	PI	196	17/06/2009	ENERG. ELEC. DEL MES DE MAYO/0	71,290.00
8	PI	235	27/02/2009	F-3926 60 LITROS DE ACITE MOBI	83,473.44
9	PI	63	08/10/2009	T-2/OCT/09 MARGARITA CORDOBA C	2,394.00
10	PI	455	31/07/2009	15-JULIO ABAST COMERCIAL Y DES	102,300.20
11	PI	227	27/02/2009	T-13/FEB/09 ALEJANDRA CRUZ LAG	26,539.59
12	PI	425	29/05/2009	8- MAYO, ING. TRAMIT. Y ADQ. P	48,659.72
YAUTEPEC					
13	PI	582	30/06/2009	R/C PI 398 DE MARZO EN No. CUE	55,119.48
14	PI	454	31/07/2009	15-JULIO ABASTEC COMERCIAL Y D	80,062.48
OTROS GASTOS					
15	GE	72	31/07/2009	23 JULIO TESOFE, POR PAGO DE L	27,460.00
SERVICIOS AMBIENTALES					
16	PI	421	30/04/2009	29-ABRIL, ALEJANDRO RODRIGUEZ	42,126.38
17	PI	422	30/04/2009	29- ABRIL, ABASTECEDORA COM Y	42,262.50
18	PI	426	29/05/2009	19 MAYO, MARCOS EDWARDS AVILES	53,639.00
19	PI	128	20/05/2009	ENERG.ELEC. DEL 20/MAR A 22/AB	18,841.00
20	PI	172	14/08/2009	ENERGIA ELEC. DEL 22/MAY A 20	25,681.00
21	PI	39	11/03/2009	5581894 SERV. AGUA POT. 1ER. B	20,808.00
22	PI	126	20/05/2009	F-5680238 2DO. BIMESTRE SERV.	29,153.00
23	PI	153	17/07/2009	R-5773631 AGUA POT. 3ER.TRIM/0	30,884.00
24	PI	50	14/05/2009	F-124 ARRENDAMIENTO OFICINAS	19,550.00
25	PI	358	29/05/2009	F-1004 SERV. DE APOYO PATRULLA	73,562.65
RECURSOS PARA INVERSION					
26	GO	121	30/08/2009	POLIZA PRUEBA POR POLIZA DE LA	109,951.73
27	GO	158	31/03/2009	POR POLIZA DE LA APLICACION DE	173,886.26
PUBLICIDAD					
28	PI	395	30/04/2009	R/C POLIZA PI-103 ENE/09 F-262	31,625.00
29	PI	391	30/06/2009	F-242 50% ANT.P/ELAB. DE EST.	54,625.00
30	PI	417	29/10/2009	T-29/OCT/09FRANCISCO TORRES BR	30,000.00
31	PI	399	31/03/2009	T-10/MAR/09 LUIS RAFAEL ROBLD	195,041.00
32	PI	397	30/04/2009	R/C POL. PI-224 F-1909 PUBLICI	93,180.75
SUMA:					1,759,092.74



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.

ANEXO 3 OBSERVACIÓN 3.- COMPROBANTES ANEXOS A LAS PÓLIZAS QUE SON COPIAS FOTOSTÁTICAS.

PÓLIZA TIPO	No.	FECHA	CONCEPTO PÓLIZA	FACTURA						
				NOMBRE	RFC	No.	FECHA	IMPORTE	IVA	TOTAL
GASTOS DE OPERACIÓN										
GO	113	30/04/2009	3-ABRIL, T EL LUIS RAFAEL ROBL	LUIS RAFAL ROBLEDA CASTILLO	ROCL460621772	360	02-abr-09	31,142.66	4,671.40	35,814.06
GO	114	30/04/2009	24-ABRIL, ALEJANDRA CRUZ LAGUN	ALEJANDRA CRUZ LAGUNAS	CULA6101119P8	3504	24-abr-09	16,124.42	2,418.66	18,543.08
GO	83	27/02/2009	T-28/ENE/09 ALEJANDRO RODRIGUE	ALEJANDRO RODRIGUEZ HERNÁNDEZ	ROHA600111MQ4	828	28-ene-09	26,093.04	3,913.96	30,007.00
GO	116	30/04/2009	29-ABRIL, T EL ABASTECEDORA CO	ABASTECEDORA COMERCIAL Y DESARROLLOS PROFESIONALES, S.A. DE C.V.	ACD031121SC9	2318	29-abr-09	34,665.75	5,199.86	39,865.61
GO	83	27/02/2009	T-28/ENE/09 ALEJANDRO RODRIGUE	ALEJANDRO RODRÍGUEZ HERNÁNDEZ	ROHA600111MQ4	828	28-ene-09	11,220.00	1,683.00	12,903.00
GO	83	27/02/2009	T-28/ENE/09 ALEJANDRO RODRIGUE	ALEJANDRO RODRIGUEZ HERNÁNDEZ	ROHA600111MQ4	829	28-ene-09	16,596.06	2,489.41	19,085.47
GO	91	24/12/2009	CH-1827 CONSORCIO PLAN, S.A. D	CONSORCIO PLAN, S.A. DE C.V.	CPL011004690	51771	18-dic-09	7,003.19	1,050.48	8,053.67
GO	63	17/08/2009	T-3/AGO/09 LUIS R. ROBLEDA Y C	LUIS RAFAEL ROBLEDA Y CASTILLO	ROCL460621772	407	27-jul-09	23,302.00	3,495.30	26,797.30
GO	20	09/10/2009	F-9505 10 ANAQUELES METALICOS	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GIS030822N18	9505	25-sep-09	18,500.00	2,775.00	21,275.00
GO	58	21/05/2009	F-8661 ADQ. VIDEO CAMARA SONY	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GSIO30822N18	8661	06-may-09	18,100.00	2,715.00	20,815.00
GO	76	30/04/2009	F-8492 COMPUTADORA COMPAQ DC79	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GSIO30822N18	8519	08-abr-09	19,640.00	2,946.00	22,586.00
GO	6	06/04/2009	F-8205 NO BRAK AOC UPS 500VA	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GSIO380822N18	8205	24-feb-09	4,840.00	726.00	5,566.00
GO	49	14/12/2009	F-10118 NO COMPUTADORA ACER VM480	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GSIO380822N18	10118	07-dic-09	11,150.00	1,672.50	12,822.50
GO	58	21/05/2009	F-8660 ADQ. DE 1 COMPUTADORA H	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GSIO30822N18	8660	06-may-09	16,000.00	2,400.00	18,400.00
GO	87	30/06/2009	F-8889 EQUIPOD DE COMPUTO	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GSIO30822N18	8889	17-jun-09	10,700.00	1,605.00	12,305.00
GO	77	30/04/2009	F-8562 AOMPUTADORA HP DX2400	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GSIO30822N18	8562	17-abr-09	25,400.00	3,810.00	29,210.00
GO	49	14/12/2009	F-10116 PRINT SERVER D-LINK P/	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GSIO30822N18	10116	07-dic-09	1,120.00	168.00	1,288.00
GO	49	14/12/2009	F-10062 MONITOR ACER 19"	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GSIO30822N18	10062	25-nov-09	1,850.00	277.50	2,127.50
GO	76	30/04/2009	F-8519 COMPUTADORA HP, IMPRESO	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GSIO30822N18	8519	08-abr-09	22,190.00	3,328.50	25,518.50
GO	70	18/08/2009	F-9197 2 NO BREAK APC ES 550VA	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GSIO30822N18	9197	06-ago-09	2,200.00	330.00	2,530.00
GO	151	31/12/2009	T-23/DIC/09 LUIS R. ROBLEDA Y	LUIS RAFAEL ROBLEDA Y CASTILLO	ROCL-460621-772	492	21-dic-09	34,510.30	5,176.55	39,686.85
GO	157	31/12/2009	T-23/DIC/09 CARMEN C. LOPEZ M	CARMEN CECILIA LOPEZ MARQUEZ	LOMC561228442	123	15-dic-09	18,342.17	2,751.33	21,093.50
GO	158	31/12/2009	T-31/DIC/09 MARCOS E. AVILES Q	MARCOS EDUARDO AVILES QUINTANA	AIQM800616MZ6	385	29-dic-09	21,474.39	3,221.16	24,695.55
GO	156	31/12/2009	T-23/DIC/09 CARMEN C. LOPEZ MA	CARMEN CECILIA LOPEZ MARQUEZ	LOMC561228442	124	12-dic-09	22,157.91	3,323.69	25,481.60
GO	152	31/12/2009	T-23/DIC/2010 LUIS R. ROBLEDA	LUIS RAFAEL ROBLEDA CASTILLO	ROCL460621772	491	21-dic-09	31,185.65	4,677.85	35,863.50
GO	154	31/12/2009	T-23/DIC/2010 LUIS R. ROBLEDA	LUIS RAFAEL ROBLEDA CASTILLO	ROCL460621772	493	21-dic-08	28,594.26	4,289.14	32,883.40
GO	150	31/12/2009	T-31/DIC/09 M. EDWARD AVILES Q	MARCOS EDUARDO AVILES QUINTANA	AIQM800616MZ6	388	29-dic-09	32,905.74	4,935.86	37,841.60
GO	159	31/12/2009	T-31/DIC/09 MARCOS E. AVILES Q	MARCOS EDUARDO AVILES QUINTANA	AIQM800616MZ6	386	29-dic-09	34,926.78	5,239.02	40,165.80
GO	145	31/03/2009	F-2335 ESTANCIA Y TRALADOS EST	EXPLORER CAMPS & TRAVEL AGENCY, S.A. DE C.V.	ECC0101108IA	2335	13-mar-09	43,239.13	6,485.87	49,725.00
GO	145	31/03/2009	F-2335 ESTANCIA EN SUSSELDORF	EXPLORER CAMPS & TRAVEL AGENCY, S.A. DE C.V.	ECC0101108IA	2335	13-mar-09	14,076.09	2,111.41	16,187.50
GO	145	31/03/2009	EXPLORER CURSOS Y CAMPS, S.A.	EXPLORER CAMPS & TRAVEL AGENCY, S.A. DE C.V.	ECC0101108IA	2335	13-mar-09	25,408.53	3,811.28	29,219.81
GO	145	31/03/2009	T-10/MAR/09 EXPLORER CURSOS Y	EXPLORER CAMPS & TRAVEL AGENCY, S.A. DE C.V.	ECC0101108IA	2335	13-mar-09	32,912.30	4,936.84	37,849.14
GO	145	31/03/2009	T-10/MAR/09 EXPLORER CURSOS Y	EXPLORER CAMPS & TRAVEL AGENCY, S.A. DE C.V.	ECC0101108IA	2335	13-mar-09	43,239.13	6,485.87	49,725.00



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 3 OBSERVACIÓN 3.- COMPROBANTES ANEXOS A LAS PÓLIZAS QUE SON COPIAS FOTOSTÁTICAS.

PÓLIZA TIPO	No.	FECHA	CONCEPTO PÓLIZA	FACTURA						
				NOMBRE	RFC	No.	FECHA	IMPORTE	IVA	TOTAL
PLANTAS DE TRATAMIENTO										
PI	462	30/09/2009	F-2368 DIESEL	ABASTECEDORA COMERCIAL Y DESARROLLOS PROFESIONALES, S.A. DE C.V.	ACD031121SC9	2368	18-ago-09	3,600.00	540.00	4,140.00
PI	461	30/09/2009	T-13/AGO/09 ABAST.COMER.DESARR	ABASTECEDORA COMERCIAL Y DESARROLLOS PROFESIONALES, S.A. DE C.V.	ACD031121SC9	2367	18-ago-09	41,271.30	6,190.70	47,462.00
PI	462	30/09/2009	T-13/AGO/09 ABAST.COMERC.DESAR	ABASTECEDORA COMERCIAL Y DESARROLLOS PROFESIONALES, S.A. DE C.V.	ACD031121SC9	2368	18-ago-09	37,150.43	5,572.56	42,723.00
PI	460	30/09/2009	T-13/AGO/09 ABAST. COMERCIAL Y	ABASTECEDORA COMERCIAL Y DESARROLLOS PROFESIONALES, S.A. DE C.V.	ACD031121SC9	2369	18-ago-09	34,456.52	5,168.48	39,625.00
PI	92	14/07/2009	F-614 PODADORA P/CEPED	ALEJANDRO RODRIGUEZ ESPINOZA	ROEA691106PN5	614	12-jun-09	6,382.60	957.39	7,339.99
PI	887	31/12/2009	T-17/DIC/09 LUIS R. ROBLEDA Y	LUIS RAFAEL ROBLEDA Y CASTILLO	ROCL460621-772	488	15-dic-09	36,480.87	5,472.13	41,953.00
PI	905	31/12/2009	T-10/DIC/09 ALEJANDRO RODRIGUE	ALEJANDRO RODRIGUEZ HERNANDEZ	ROHA600111MQ4	1000	08-dic-09	28,918.58	4,337.79	33,256.37
TROS GASTOS										
GE	49	30/06/2009	SERV. TEL MAYO 3-136989 MAYO/0	TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	30-jun-09	2,752.19	412.83	3,165.02
GE	31	31/07/2009	SERVICIO TEL JUNIO/09	TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	31-jul-09	4,823.96	723.59	5,547.55
GE	31	31/07/2009	SERVICIO TEL JUNIO/09	TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	31-jul-09	5,902.50	885.38	6,787.88
GE	70	31/12/2009	T-7/DIC/09 TESORERIA DE LA FED	BANEMEX PAGO DE CONTRIBUCIONES FEDERALES		121916	07-dic-09	16,476.00		16,476.00
SERVICIOS AMBIENTALES										
PI	571	31/12/2009	F-51862 CONSUMO DE COMBUSTIBLE	CONSORCIO PLAN, S.A. DE C.V.	CPL011004690	51862	25-dic-09	6,341.12	951.17	7,292.29
GE	31	31/07/2009	SERVICIO TEL JUNIO/09	TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	31-jul-09	9,202.96	1,380.44	10,583.40
GE	31	31/07/2009	SERVICIO TEL JUNIO/09	TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	31-jul-09	3,065.30	459.79	3,525.09
EFACCIONES ACCESORIOS Y HTAS MENORES DE PLANTA DE TRAT DE CUERNAVACA										
PI	480	30/09/2009	11 SEPT, ABASTECEDORA COMERCIA	ABASTECEDORA COMERCIAL Y DESARROLLOS PROF	ACD031121SC9	2398	11-sep-09	41,637.39	6,245.61	47,883.00
PI	481	30/09/2009	2-SEPT, ABAST COME. Y DESARROL	ABASTECEDORA COMERCIAL Y DESARROLLOS PROF	ACD031121SC9	2385	03-sep-09	39,900.43	5,985.07	45,885.50
EFACCIONES ACCESORIOS Y HTAS MENORES DE PLANTA DE TRAT DE YAUTEPEC										
PI	479	30/09/2009	11-SEPT, ALEJANDRA CRUZ LAGUNA	CRUZ LAGUNAS ALEJANDRA	CULA-610111-9P8	3724	11-sep-09	36,630.43	5,494.57	42,125.00
								SUMAS: 1,055,802.10 155,898.91 1,211,701.03		



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 4 OBSERVACIÓN 4.- COMPROBANTE A NOMBRE Y/O DIRECCIÓN INCORRECTOS.

POLIZA	TIPO	No.	FECHA	NOMBRE	RFC	FACTURA			IVA	TOTAL	OBS
						No.	FECHA	IMPORTE			
GASTOS DE OPERACIÓN											
GO	100	30/06/2009		SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUERNAVACA	SAP951108514	109	25-jun-09	940.03	141.01	1,081.04	NOMBRE, DIRECCION Y RFC DEL GOB DEL EDO
PLANTAS DE TRATAMIENTO											
PI	100	20/02/2009		LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	LFC940208C77	451375048411	31-dic-08	59,972.17	8,995.83	68,968.00	NO ESTA A NOMBRE DE CEAMA, SIN DOMICILIO NI RFC.
PI	139	23/03/2009		LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	LFC940208C77	451375048411	02-mar-09	93,105.22	13,965.78	107,071.00	NO ESTA A NOMBRE DE CEAMA, SIN DOMICILIO NI RFC.
PI	124	15/07/2009		LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	LFC940208C77	451375048411	30-jun-09	65,555.65	9,833.35	75,389.00	NO ESTA A NOMBRE DE CEAMA, SIN DOMICILIO NI RFC.
PI	73	30/01/2009		COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	CFE370814Q10	53DG31C010050655	11-ene-09	29,260.87	4,389.13	33,650.00	NOMBRE DICE CEAMA GOB EDO Y DOMICILIO INCORRECTO
PI	263	27/05/2009		COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	CFE370814Q10	53DG31C010050655	13-may-09	24,272.17	3,640.83	27,913.00	NOMBRE DICE CEAMA GOB EDO Y DOMICILIO INCORRECTO
PI	303	20/08/2009		COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	CFE370814Q10	53DG31C010050655	12-ago-09	24,866.95	3,730.04	28,597.00	NOMBRE DICE CEAMA GOB EDO Y DOMICILIO INCORRECTO
PI	205	17/09/2009		COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	CFE370814Q10	53DG31C010050655	11-sep-09	26,027.83	3,904.17	29,932.00	NOMBRE DICE CEAMA GOB EDO Y DOMICILIO INCORRECTO
PI	417	22/12/2009		COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	CFE370814Q10	53DG31C010050655	01-dic-09	29,220.87	4,383.13	33,604.00	NOMBRE DICE CEAMA GOB EDO Y DOMICILIO INCORRECTO
OTROS GASTOS											
PI	480	17/08/2009		COMUNICACIONES NEXTEL DE MEXICO, S.A. DE C.V.	CNM980114PI2	2546166	27/05/2009	1,904.57	285.69	2,190.26	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	450	30/09/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	EST0159697	sep-09	5,226.47	783.97	6,010.44	DOMICILIO INCORRECTO
PI	420	29/10/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	EST0199781	oct-09	5,812.92	871.94	6,684.86	DOMICILIO INCORRECTO
PI	363	30/11/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	EST0240073	nov-09	7,281.41	1,092.21	8,373.62	DOMICILIO INCORRECTO
PI	54	30/01/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	01/01/2009	4,519.68	677.95	5,197.63	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	87	27/02/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	28/02/2009	2,644.80	398.72	3,043.52	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	47	30/04/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	30/04/2009	2,819.54	422.93	3,242.47	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	64	29/05/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	31/05/2009	2,724.47	408.67	3,133.14	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	49	30/06/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	30/06/2009	2,752.19	412.83	3,165.02	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	31	31/07/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	31/07/2009	4,823.95	723.59	5,547.55	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	31	31/07/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	31/07/2009	5,902.50	885.38	6,787.88	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	8	06/11/2009		COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	CFE370814Q10	52DG31C010100340	13/11/2009	55,207.12	8,281.07	63,488.19	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
SERVICIOS AMBIENTALES											
PI	87	27/02/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	28/02/2009	3,500.85	525.10	4,025.75	NOMBRE Y RFC INCORRECTOS.
PI	150	31/03/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	31/03/2009	9,493.35	1,424.00	10,917.35	NO ESTA A NOMBRE DE LA CEAMA.
PI	31	31/07/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	31/07/2009	9,202.96	1,380.44	10,583.40	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	54	30/01/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	01/01/2009	2,830.32	424.55	3,254.87	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	31	31/07/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	31/07/2009	3,065.30	459.79	3,525.09	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	256	23/07/2009		COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	CFE370814Q10	295050836550	29/05/2009	17,706.96	2,656.04	20,363.00	NOMBRE CON PALABRAS ABREVIADAS Y DOMICILIO INCORRECTO
PI	302	20/08/2009		COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	CFE370814Q10	295050836550	30/07/2009	7,618.26	1,142.74	8,761.00	NOMBRE CON PALABRAS ABREVIADAS Y DOMICILIO INCORRECTO
PI	449	30/09/2009		COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	CFE370814Q10	295050836550	30/09/2009	9,553.04	1,432.96	10,986.00	NOMBRE CON PALABRAS ABREVIADAS Y DOMICILIO INCORRECTO
ROQUE ECOLOGICO CHAPULTEPEC											
PI	54	30/01/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	01/01/2009	2,885.71	432.86	3,318.56	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	150	31/03/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	31/03/2009	3,236.63	485.49	3,722.12	NO ESTA A NOMBRE DE LA CEAMA.
PI	47	30/04/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	30/04/2009	1,890.98	283.65	2,174.63	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	31	31/07/2009		TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	TME840315KT6	0V03880	31/07/2009	1,863.03	279.45	2,142.48	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	105	19/03/2009		LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	LFC940208C77	451376801901	02/03/2009	12,779.13	1,916.87	14,696.00	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	122	19/05/2009		LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	LFC940208C77	451376801901	30/04/2009	22,466.09	3,369.91	25,836.00	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	122	19/05/2009		LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	LFC940208C77	451376802201	30/04/2009	10,198.52	1,529.48	11,728.00	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	282	19/08/2009		LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	LFC940208C77	451376801901	28/07/2009	10,153.04	1,522.96	11,676.00	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.
PI	264	24/09/2009		LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	LFC940208C77	451376801901	28/08/2009	11,519.13	1,727.87	13,247.00	NO TIENE NOMBRE, RFC NI DOMICILIO DE LA CEAMA.

SUMAS: 594,802.51 89,220.38 684,022.87



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.

NEXO 5 OBSERVACIÓN 5.- PÓLIZAS DE GASTOS SIN COMPROBANTE, FACTURA O RECIBO.

<u>POLIZA</u> IPO No.	<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO PÓLIZA</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>OBSERVACIÓN</u>	
GASTOS DE OPERACIÓN					
30	135	31/03/2009	APLICACIONES GOBIERNO DEL ESTA	17,337.08	ANEXAN AUXILIAR DE LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD EN EL QUE APARECE ESTE GTO. POR CONCEPTO SERV. GENERALES GASTOS POR COMPROBAR.
30	99	29/05/2009	POR REGISTRO DE APLICACIONES D	14,564.48	ANEXAN AUXILIAR DE LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD EN EL QUE APARECE ESTE GTO. POR CONCEPTO SERV. GENERALES GASTOS POR COMPROBAR.
30	99	29/05/2009	POR REGISTRO DE APLICACIONES D	14,857.79	ANEXAN AUXILIAR DE LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD EN EL QUE APARECE ESTE GTO. POR CONCEPTO SERV. GENERALES GASTOS POR COMPROBAR.
30	109	31/07/2009	POR APLICACION A GASTOS DE OPE	28,977.93	ANEXAN AUXILIAR DE LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD EN EL QUE APARECE ESTE GTO. POR CONCEPTO SERV. GENERALES GASTOS POR COMPROBAR.
CURSO PARA INVERSION					
30	117	30/04/2009	POR POLIZA DE LA APLICACION DE	1,613,093.14	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO DEL ANALISIS DE PRESUPUESTOS
30	102	31/05/2009	POR POLIZA DE LA APLICACION DE	11,032.89	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO DEL ANALISIS DE PRESUPUESTO
30	102	31/05/2009	POR POLIZA DE LA APLICACION DE	792,018.30	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO DEL ANALISIS DE PRESUPUESTO
30	102	31/05/2009	POR POLIZA DE LA APLICACION DE	653,542.30	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO EN EL QUE SE MUESTRA UNA REDUCCIÓN AL RECURSO CEAMA
30	118	30/06/2009	POR POLIZA DE LA APLICACION DE	7,915.71	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO EN EL QUE SE MUESTRA UNA REDUCCIÓN AL RECURSO CEAMA
30	100	30/09/2009	POR POLIZA DE LA APLICACION DE	70,015.16	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO EN EL QUE SE MUESTRA UNA REDUCCIÓN AL RECURSO CEAMA
30	100	30/09/2009	POR POLIZA DE LA APLICACION DE	34,292.50	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO EN EL QUE SE MUESTRA UNA REDUCCIÓN AL RECURSO CEAMA
30	100	30/09/2009	POR POLIZA DE LA APLICACION DE	1,335,756.63	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO EN EL QUE SE MUESTRA UNA REDUCCIÓN AL RECURSO CEAMA
30	119	30/10/2009	POR POLIZA DE LA APLICACION DE	97,843.22	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO EN EL QUE SE MUESTRA UNA REDUCCIÓN AL RECURSO CEAMA
30	119	30/10/2009	POR POLIZA DE LA APLICACION DE	572,797.93	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO EN EL QUE SE MUESTRA UNA REDUCCIÓN AL RECURSO CEAMA
30	134	31/12/2009	APLICACION DE RECURSOS CEAMA P	315,804.94	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO DEL ANALISIS DE PRESUPUESTO
30	134	31/12/2009	APLICACION DE RECURSOS CEAMA P	2,093,675.55	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO DEL ANALISIS DE PRESUPUESTO
30	175	31/12/2009	POR COMPLEMENTO DE LAS APORTAC	42,285.44	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO DEL ANALISIS DE PRESUPUESTO
30	175	31/12/2009	POR COMPLEMENTO DE LAS APORTAC	92,106.81	ANEXAN PAPEL DE TRABAJO DEL ANALISIS DE PRESUPUESTO
			SUMA:	7,807,917.80	



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
EXO 6 OBSERVACIÓN 6.- COMPROBANTES CON DIVERSOS ERRORES.

CÓDIGO		FACTURA					IMPORTE			OBS
No.	FECHA	NOMBRE	RFC	No.	FECHA	IMPORTE	ADICIONAL	IVA	TOTAL	
ESTOS DE OPERACIÓN										
55	19/03/2009	MA HERLINDA TERÁN FLORES	TEFH290118R60	26 B	01-ene-09	6,250.61	937.59	625.06	6,563.14	AL RFC DE LA CEAMA LE FALTA UN CERO (0)
56	19/03/2009	MA HERLINDA TERÁN FLORES	TEFH290118R60	28 B	01-feb-09	6,250.61	937.59	625.06	6,563.14	AL RFC DE LA CEAMA LE FALTA UN CERO (0)
57	19/03/2009	MA HERLINDA TERÁN FLORES	TEFH290118R60	30 B	01-mar-09	6,250.61	937.59	625.06	6,563.14	AL RFC DE LA CEAMA LE FALTA UN CERO (0)
20	09/10/2009	GRUPO SIEN, S.A. DE C.V.	GIS030822NI8	9505	25-sep-09	18,500.00	0.00	2,775.00	21,275.00	COPIA DE LA FACTURA Y EL RFC TIENE 5 CEROS
ANTAS DE TRATAMIENTO										
298	31/03/2009	ECCACIV, S.A. DE C.V.	ECC940512HYA	17154	03-mar-09	11,728.32	0.00	1,759.25	13,487.57	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
15	11/05/2009	ECCACIV, S.A. DE C.V.	ECC940512HYA	17275	01-abr-09	11,728.32	0.00	1,759.25	13,487.57	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
15	11/05/2009	ECCACIV, S.A. DE C.V.	ECC940512HYA	17276	01-abr-09	11,728.32	0.00	1,759.25	13,487.57	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
256	19/06/2009	ECCACIV, S.A. DE C.V.	ECC940512HYA	17394	01-may-09	11,728.32	0.00	1,759.25	13,487.57	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
257	19/06/2009	ECCACIV, S.A. DE C.V.	ECC940512HYA	17400	25-may-09	11,728.32	0.00	1,759.25	13,487.57	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
257	19/06/2009	ECCACIV, S.A. DE C.V.	ECC940512HYA	17399	25-may-09	11,728.32	0.00	1,759.25	13,487.57	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
388	31/07/2009	ECCACIV, S.A. DE C.V.	ECC940512HYA	17516	26-jun-09	11,728.32	0.00	1,759.25	13,487.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
7	06/04/2009	STRATEGA SEGURIDAD PRIVADA, S.A. DE C.V.	SSP041209Q32	1237	01-abr-09	7,980.00	0.00	1,197.00	9,177.00	NO TIENE EL CODIGO POSTAL DE LA CEAMA
205	25/05/2009	STRATEGA SEGURIDAD PRIVADA, S.A. DE C.V.	SSP041209Q32	33	18-may-09	6,510.00	0.00	976.50	7,486.50	NO TIENE EL CODIGO POSTAL DE LA CEAMA
SERVICIOS AMBIENTALES										
12	11/02/2009	PATRICIA ZAPATA QUIROZ	ZAQP520624GC2	114	01-ene-09	17,000.00	1,700.00	2,550.00	17,850.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
12	11/02/2009	PATRICIA ZAPATA QUIROZ	ZAQP520624GC2	116	01-feb-09	17,000.00	1,700.00	2,550.00	17,850.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
32	09/03/2009	PATRICIA ZAPATA QUIROZ	ZAQP520624GC2	119	01-mar-09	17,000.00	1,700.00	2,550.00	17,850.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
25	07/04/2009	PATRICIA ZAPATA QUIROZ	ZAQP520624GC2	122	01-abr-09	17,000.00	1,700.00	2,550.00	17,850.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
65	12/06/2009	PATRICIA ZAPATA QUIROZ	ZAQP520624GC2	126	01-jun-09	17,000.00	1,700.00	2,550.00	17,850.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
ROQUE ECOLOGICO CHAPULTEPEC										
205	26/03/2009	ANA LILIA PINEDA MARTINEZ	PIMA7412032D2	816	04-mar-09	687.00	0.00	0.00	687.00	SIN CODIGO POSTAL, EL IMPORTE TIENE UN NÚMERO ENCIMADO
34	12/05/2009	ANA LILIA PINEDA MARTINEZ	PIMA7412032D2	891	22-abr-09	861.00	0.00	0.00	861.00	NO TIENE CODIGO POSTAL
148	21/05/2009	ANA LILIA PINEDA MARTINEZ	PIMA7412032D2	915	07-may-09	950.00	0.00	0.00	950.00	LA FACTURA NO TIENE EL CODIGO POSTAL DE LA CEAMA
310	24/06/2009	ANA LILIA PINEDA MARTINEZ	PIMA7412032D2	953	10-jun-09	733.00	0.00	0.00	733.00	NO TIENE EL CODIGO POSTAL DE LA CEAMA
264	15/12/2009	ANA LILIA PINEDA MARTINEZ	PIMA7412032D2	1188	25-nov-09	881.00	0.00	0.00	881.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL
597	31/12/2009	ANA LILIA PINEDA MARTINEZ	PIMA7412032D2	1219	10-dic-09	935.00	0.00	0.00	935.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
597	31/12/2009	ANA LILIA PINEDA MARTINEZ	PIMA7412032D2	1238	10-dic-09	963.00	0.00	0.00	963.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
597	31/12/2009	ANA LILIA PINEDA MARTINEZ	PIMA7412032D2	1225	17-dic-09	727.00	0.00	0.00	727.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
597	31/12/2009	ANA LILIA PINEDA MARTINEZ	PIMA7412032D2	1234	24-dic-09	958.00	0.00	0.00	958.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
597	31/12/2009	ANA LILIA PINEDA MARTINEZ	PIMA7412032D2	1237	30-dic-09	961.00	0.00	0.00	961.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
529	28/12/2009	MONTALVO HERNANDEZ ALEJANDRO	MOHA600424ML4	388	08-dic-09	13,500.00	0.00	2,025.00	15,525.00	LA FACTURA NO TIENE EL CÓDIGO POSTAL DE LA CEAMA
SUMAS:						240,996.08	11,312.77	33,913.42	265,471.34	



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 7 OBSERVACIÓN 8.- FALTA DE FORMATOS DE CONTROL INTERNO.

POLIZA						
TIPO	No.	FECHA	CONCEPTO POLIZA	TOTAL	OBS	
GASTOS DE OPERACION						
GO	114	30/04/2009	24-ABRIL, ALEJANDRA CRUZ LAGUN	18,543.08	NO ANEXAN REQUISICIÓN.	
GO	116	30/04/2009	29-ABRIL, T EL ABASTECEDORA CO	39,865.61	NO ANEXAN REQUISICIÓN.	
GO	53	19/03/2009	F-406 ANALISIS DE CUENTAS DE S	25,000.00	LA SOLICITUD DE CHEQUE NO ESTA FIRMADA POR QUIEN AUTORIZA Y QUIEN DA EL Vo. Bo.	
GO	95	27/03/2009	CH-1272 JOSE ALFREDO SALGADO S	20,000.00	EN LA SOLICITUD DE CHEQUE HACEN FALTA LA FIRMA DE AUTORIZADO Y FERNANDO BAHENA VERA	
PLANTAS DE TRATAMIENTO						
PI	461	30/09/2009	T-13/AGO/09 ABAST.COMER.DESARR	47,462.00	FALTA OFICIO DE AUTORIZACION DEL GASTO	
PI	462	30/09/2009	T-13/AGO/09 ABAST.COMERC.DESAR	42,723.00	FALTA OFICIO DE AUTORIZACION DEL GASTO	
OTROS GASTOS						
GE	150	31/03/2009	SERVICIO TEL. MES DE FEBRERO S	5,986.28	LA SOLICITUD DE CHEQUE NO TIENE LAS FIRMAS DE QUIEN AUTORIZO Y DEL Vo. Bo.	
SUMA:				199,579.97		



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y MEDIO AMBIENTE.

ANEXO 8 OBSERVACIÓN 9.- FALTAN FIRMAS EN LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS.

FECHA DE FIRMA	PRESTADOR DEL SERVICIO	REPRESENTANTE LEGAL DE LA CEAMA	CONCEPTO DEL SERVICIO	IMPORTE MENSUAL BRUTO	IMPORTE QUINCENAL	MONTO NETO	VIGENCIA	
							DEL	AL
FALTA LA FIRMA DE LIC. FERNANDO BAHENA VERA								
09-oct-08	C. ESTHELA DORANTES REBOLLEDO	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION SERVICIOS PROFESIONALES POR	4,251.72		4,251.72	09-oct-08	31-ene-09
01-ago-08	C. JESUS AGUILAR RODRIGUEZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES HO	4,000.00		4,000.00	01-ago-08	30-ene-09
16-jul-08	C. MILTON RODRIGUEZ PAREDES	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SEFVICIOS PERSONALES HO	3,500.00		3,500.00	16-jul-08	16-ene-09
15-sep-09	C. MILTON RODRIGUEZ PAREDES	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	4,351.72		4,351.72	16-sep-09	15-mar-10
01-mar-08	C. ALFREDO PONCIANO HERRERA	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR TIEM	-	1,750.00	1,750.00		30-jun-08
01-jun-09	C. CAROLINA BRAVO LANGRUEN	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	3,715.56		3,715.56	01-jun-09	30-nov-09
26-jul-08	C. CAROLINA BRAVO LANGRUEN	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES HO	1,000.00		1,000.00	26-jul-08	26-ene-09
26-jul-08	C. CAROLINA BRAVO LANGRUEN	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES HO	1,000.00		1,000.00	26-jul-08	26-ene-09
26-jul-08	C. CAROLINA BRAVO LANGRUEN	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	1,857.78		1,857.78	01-jun-09	15-oct-09
01-abr-09	C. NUBIA PAT CARRANZA SANCHEZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	4,251.72		4,251.72	01-abr-09	15-sep-09
03-abr-09	C. CRISTINA TORRES SOTO	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	3,715.56		3,715.56	03-abr-09	30-sep-09
06-may-08	C. RAFAEL GONZALEZ PEREZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	5,373.80		5,373.80	06-may-09	31-jul-09
01-nov-09	C. MAURICIO VALDES JIMENEZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	6,495.90		6,495.90	01-nov-09	31-dic-09
16-mar-09	C. RUBEN JUAREZ ROMERO	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	-	1,984.14	1,984.14	16-mar-09	31-mar-09
01-abr-09	C. RUBEN JUAREZ ROMERO	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	4,251.72		4,251.72	01-abr-09	15-ago-09
13-may-09	C. ABIGAIL BENITEZ GUTIERREZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	2,089.26		2,089.26	16-may-09	31-ago-09
03-mar-09	C. ABIGAIL BENITEZ GUTIERREZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	2,089.26		2,089.26	04-mar-09	30-ago-09
11-may-09	C. ANGELINA GRACIELA DIAZ CUEVAS	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	2,089.26		2,089.26	05-jul-09	31-dic-09
16-ene-09	C. BRENDA AMELIA ALVAREZ ROJO	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	5,373.80		5,373.80	16-ene-09	31-may-09
24-jul-09	C. SANTILLAN GUITIERREZ MARTHA PATRICIA	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR TIEM	-	2,000.00	2,000.00	27-jul-09	14-ago-09
23-jul-08	C. MARTHA PAOLA HERNANDEZ SANCHEZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES PO	3,500.00		3,500.00	23-jul-08	23-ene-09
02-ene-09	C. JESUS ROCHA HERNANDEZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	5,373.80		5,373.80	02-ene-09	31-ene-09
01-mar-09	C. PICHARDO VELAZQUEZ MONICA AMALIA	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	-	3,150.01	3,150.01	01-mar-09	15-mar-09
FALTAN SELLOS DE LA CEAMA								
09-oct-08	C. ESTHELA DORANTES REBOLLEDO	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION SERVICIOS PROFESIONALES POR	4,251.72		4,251.72	09-oct-08	31-ene-09
01-ago-08	C. JESUS AGUILAR RODRIGUEZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES HO	4,000.00		4,000.00	01-ago-08	30-ene-09
16-jul-08	C. MILTON RODRIGUEZ PAREDES	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SEFVICIOS PERSONALES HO	3,500.00		3,500.00	16-jul-08	16-ene-09
15-sep-09	C. MILTON RODRIGUEZ PAREDES	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	4,351.72		4,351.72	16-sep-09	15-mar-10
01-mar-08	C. ALFREDO PONCIANO HERRERA	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR TIEM	-	1,750.00	1,750.00		30-jun-08
26-jul-08	C. CAROLINA BRAVO LANGRUEN	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES HO	1,000.00		1,000.00	26-jul-08	26-ene-09
26-jul-08	C. CAROLINA BRAVO LANGRUEN	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES HO	1,000.00		1,000.00	26-jul-08	26-ene-09
26-jul-08	C. CAROLINA BRAVO LANGRUEN	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	1,857.78		1,857.78	01-jun-09	15-oct-09
01-abr-09	C. NUBIA PAT CARRANZA SANCHEZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	4,251.72		4,251.72	01-abr-09	15-sep-09
03-abr-09	C. CRISTINA TORRES SOTO	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	3,715.56		3,715.56	03-abr-09	30-sep-09
06-may-08	C. RAFAEL GONZALEZ PEREZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	5,373.80		5,373.80	06-may-09	31-jul-09
01-nov-09	C. MAURICIO VALDES JIMENEZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PREOFESIONALES	6,495.90		6,495.90	01-nov-09	31-dic-09
16-mar-09	C. RUBEN JUAREZ ROMERO	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	-	1,984.14	1,984.14	16-mar-09	31-mar-09
01-abr-09	C. RUBEN JUAREZ ROMERO	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	4,251.72		4,251.72	01-abr-09	15-ago-09
03-mar-09	C. ABIGAIL BENITEZ GUTIERREZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	2,089.26		2,089.26	04-mar-09	30-ago-09
16-ene-09	C. BRENDA AMELIA ALVAREZ ROJO	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	5,373.80		5,373.80	16-ene-09	31-may-09
24-jul-09	C. SANTILLAN GUITIERREZ MARTHA PATRICIA	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR TIEM	-	2,000.00	2,000.00	27-jul-09	14-ago-09
23-jul-08	C. MARTHA PAOLA HERNANDEZ SANCHEZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES PO	3,500.00		3,500.00	23-jul-08	23-ene-09



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y MEDIO AMBIENTE.

ANEXO 8 OBSERVACIÓN 9.- FALTAN FIRMAS EN LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS.

FECHA DE FIRMA	PRESTADOR DEL SERVICIO	REPRESENTANTE LEGAL DE LA CEAMA	CONCEPTO DEL SERVICIO	IMPORTE MENSUAL BRUTO	IMPORTE QUINCENAL	MONTO NETO	VIGENCIA	
							DEL	AL
02-ene-09	C. JESUS ROCHA HERNANDEZ	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	5,373.80		5,373.80	02-ene-09	31-ene-09
01-mar-09	C. PICHARDO VELAZQUEZ MONICA AMALIA	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	-	3,150.01	3,150.01	01-mar-09	15-mar-09

FECHA FIRMA	PRESTADOR DEL SERVICIO	REPRESENTANTE LEGAL DE LA CEAMA	CONCEPTO DEL SERVICIO	TOTAL	VIGENCIA	
					DEL	AL
LA FECHA DE TERMINACION DEL CONTRATO ES INCORRECTA						
01-ene-10	C. SOTO REYES ERIK ARTURO	L.R.I. FERNANADO BAHENA VERA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIO POR TIEMPO DETERMINADO.	4,700.56	01-ene-10	30-jun-09



VISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
EXO 9 OBSERVACIÓN 11.- OBRAS ENTREGADAS CON FECHA POSTERIOR A LA VIGENCIA DEL CONTRATO.

N° OBRA	N° CONTRATO	CONTRATO NOMBRE CONTRATISTA	VIGENCIA		IMPORTE	FACTURA			ACTA DE RECEPCIÓN DE OBRA	
			DEL	AL		N°	FECHA	IMPORTE		
OBRAS ENTREGADAS Y CON COMPROBACIÓN DE FECHA POSTERIOR A LA VIGENCIA DEL CONTRATO										
FI-197-2008/ FI-197-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-FC/FIES-101	SECOMAT, S.A. DE C.V.	20-oct-2009	16-feb-2010	19,577,452.03	1345	17-feb-10	3,408,910.90	29-jun-10	
							1351	24-mar-10	1,233,760.99	
							1402	13-may-10	1,447,155.13	
							1403	14-may-10	940,922.18	
							1406	25-may-10	2,641,868.90	
							1408	31-may-10	569,675.46	
							SUMA:		<u>10,242,293.56</u>	
ZU-022-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU-138	GODE GRUPO CONSTRUCTOR, S.A. DE C.V.	1-ene-2010	31-mar-2010	12,913,098.66	472	28-abr-10	2,260,790.56	26-jun-10	
FI-196-2009/ IF-046-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGPEP-2009-SROP-APAZU/FIES-47	ISO DESARROLLOS E INGENIERIA, S.A. DE C.V.	3-sep-2009	31-dic-2009	1,940,633.61	0603	23-feb-10	135,875.14	NO ESTÁ EL ACTA	
IF-008-2009 Y 07 66-2008	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU/FIES-52	ING. LEONEL TEPOZTECO JIMENEZ	5-ago-2009	2-sep-2009	3,130,699.41	1675	09-dic-09	550,460.95	08-nov-09	
							1687	02-mar-10	1,098,785.64	
							1688	23-mar-10	550,490.02	
							1664	05-oct-09	2,561,182.02	
							SUMA:		<u>4,760,918.63</u>	
ZR-022/2009 Y 22- 168-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU/FAFEF-10	LIV INMOBILIARIA, S.A. DE C.V.	2-may-2009	2-jul-2009	1,986,507.75	304	21-jul-09	859,769.39	02-jul-09	
							0318	16-oct-09	262,553.74	
							SUMA:		<u>1,122,323.13</u>	
ZU-247-2008 ZU-014-2008	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU/FIES-45	GAMA MATERIALES, S.A. DE C.V.	1-sep-2009	29-dic-2009	7,275,173.25	5286	24-mar-10	2,428,136.22	NO ESTÁ EL ACTA	
							5287	24-mar-10	147,883.85	
							5268	19-mar-10	368,143.81	
							5252	16-mar-10	984,352.63	
							SUMA:		<u>3,928,516.51</u>	
ZR-053-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-ZR-108	IWET AMERICA, S.A. DE C.V.	8-dic-2009	31-ene-2010	6,399,152.83	118	22-feb-10	1,228,211.64	19-feb-10	
FI-154-2008	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-FIES-34	CEDAC INMOBILIARIA, S.A. DE C.V.	20-ago-2009	18-oct-2009	1,781,933.10	00005	02-dic-09	477,980.58	28-nov-09	
						00024	09-feb-10	479,196.61		
							SUMA:		<u>957,177.19</u>	
FI-244-2008	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-FIES-119	IECO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	21-dic-2009	18-feb-2010	3,106,264.08	470	24-feb-10	292,715.50	13-feb-10	
FI-148-2008	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-FIES-56	GRUPO DE CONSTRUCCION MEXICANO, S.A. DE C.V.	7-sep-2009	4-ene-2010	4,134,452.38	2075	22-jun-10	359,284.50	04-ene-10	



CIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
O 9 OBSERVACIÓN 11.- OBRAS ENTREGADAS CON FECHA POSTERIOR A LA VIGENCIA DEL CONTRATO.

N° OBRA	N° CONTRATO	CONTRATO				FACTURA			ACTA DE RECEPCIÓN DE OBRA
		NOMBRE CONTRATISTA	VIGENCIA		IMPORTE	N°	FECHA	IMPORTE	
			DEL	AL					
149-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU/FIES-57	CONSORCIO DE ACARREOS, S.A. DE C.V.	10-sep-2009	7-ene-2010	3,628,323.82	1811 1810	08-feb-10 27-ene-10	346,044.51 150,246.55	11-nov-09
								SUMA:	<u>496,291.06</u>
040-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGPEP-2009-SROP-APAZU/FIES-73	INGESA CONSULTORES, S.A. DE C.V.	12-sep-2009	10-nov-2009	682,524.84	406 416	11-nov-09 26-feb-10	307,136.18 166,900.24	10-nov-09
								SUMA:	<u>474,036.42</u>
044-2009 194-2008	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU/FIES-46	CONSTRUCTORA SAC BE, S.A. DE C.V.	10-sep-2009	7-ene-2010	3,648,417.61	221 216 219 215 222	22-mar-10 09-mar-10 24-mar-10 09-mar-10 05-abr-10	120,289.31 184,915.97 590,875.83 549,876.81 367,731.38	17-feb-10
								SUMA:	<u>1,813,689.30</u>
043-2009/07- 2008	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2008-OP-APAZU/FIES-51	DAEN, S.A. DE C.V.	7-sep-2009	8-nov-2009	4,626,451.47	0770 0768 0735 0759	20-mar-10 24-mar-10 08-dic-09 20-mar-10	494,679.58 1,019,494.98 1,139,343.19 761,229.93	08-mar-10
								SUMA:	<u>3,414,747.68</u>
SUMA TOTAL: <u>31,486,870.82</u>									
COMPROBACIÓN CON FECHA ANTERIOR AL INICIO DEL CONTRATO									
020-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU-137	LV EDIFICACIÓN, S.A. DE C.V.	4-ene-2010	31-mar-2010	6,688,580.01	771	31-dic-09	2,006,674.00	31-mar-10
122-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU-138	GODE GRUPO CONSTRUCTOR, S.A. DE C.V.	1-ene-2010	31-mar-2010	12,913,098.66	440	31-dic-09	3,873,929.60	26-jun-10
106-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU-136	CEDAC INMOBILIARIA, S.A. DE C.V.	1-ene-2010	31-mar-2010	11,952,493.87	00021	31-dic-09	3,585,748.16	
007-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU-164	SOCSA, CONSTRUCTORA DE PAVIMENTOS, PISOS Y AGREGADOS, S.A. DE C.V.	5-ene-2010	31-mar-2010	12,193,478.65	1133	31-dic-09	3,658,043.59	NO HAY ACTA
								SUMA TOTAL:	<u>13,124,295.35</u>



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE,
ANEXO 10 OBSERVACIÓN 12.- SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 SIN COMPROBAR AL 30 DE JUNIO DE 2010.

<u>No. CUENTA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>SALDO AL 30/JUN/2010</u>	<u>OBS.</u>
20102	ACREEDORES DIVERSOS		
201020020304	APMPIOTVOLCANP /PROYEJCONAP07(2050)	144,662.00	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
201020020322	ZACUALPAN-TLACOTEPEC	500,000.00	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
201020020323	AYALA-PERF.TLAYECAC 15-JUL-09 (941)	382,142.87	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
201020020401	TLAQUILTENANGO-PERF Y AF POZO PALO GRAND	904,312.19	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
2010200301	CUENTA 107-8084355	42,216.54	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
2010200303	107-8082050	679,775.18	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
2010200304	107-8133941	45,538.00	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
201020040111	RENDIMIENTOS APAZU 2009	807,509.97	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
20103	PASIVOS DE INVERSIÓN EJ 2004-2006		
201030010101	VARIOS POR AUDITORIA	2,379,668.43	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
201030030201	VARIOS	5,057,642.51	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
20104	PASIVO DE INVERSIÓN 2007 2008 2009		
20104006501499	POR ASIGNAR	2,164,447.20	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
20104006501604	ANTICIPOS Y ESTIMACIONES	1,149,417.71	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
20104006609001	POR ASIGNAR	4,450,994.86	SIN MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
10103	DEUDORES DIVERSOS		
1010300213	PARTIDAS POR ACLARAR CP AHUATZI	351,882.28	NO HA TENIDO MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
1010300228	ISAAC HERNANDEZ GIL	4,350.00	NO HA TENIDO MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
1010300229	FERNANDO GERVAO REYES	4,350.00	NO HA TENIDO MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
1010300243	HECTOR BENITEZ CAJICA	15,387.01	NO HA TENIDO MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
1010300252	ARMANDO GUADARRAMA O	5,100.00	NO HA TENIDO MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
10103003011101	11-ZU-065 CONST. COLECT SANITARIO MARI	3,121,727.79	NO HA TENIDO MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
10103003011102	11-ZU-064 CONSTR COLECT SANT	582,182.24	NO HA TENIDO MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
10103003011103	11-ZU-066 CONST. EMISOR TLANTA TRAT	1,461,774.54	NO HA TENIDO MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
10103003011104	11-ZU-067 CONSTR COLECTOR SANIT	2,257,160.00	NO HA TENIDO MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
101030030409	XOCHITEPEC- EQ. POZO LIN. COND. ALPUYECA	4,752.40	NO HA TENIDO MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
101030030916	RENDIMIENTOS FINANCIEROS FONDO 51 (2008)	2,164,447.20	NO HA TENIDO MOVIMIENTOS HASTA JUNIO 2010
SUMA:		<u>28,681,440.92</u>	



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 11 OBSERVACIÓN 14.- CUENTAS CON SALDOS CONTRARIOS A SU NATURALEZA.

Nº	NO. DE CUENTA	NIVEL	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/DICIEMBRE/2009
1	201020040112	6	RENDIMIENTOS ZONAS RURALES 2009	1,008.70
2	201040021908170127	9	ANTICIPOS Y ESTIMACIONES	3,662.72
3	20104003050803	7	16-PR-265-2008, OCUITUCO-OCUITUCO	42,405.56
4	201040030508030128	9	GASTOS INDIRECTOS	116,477.56
5	201040040505110127	9	ANTICIPOS Y ESTIMACIONES	75,191.92
6	201040040505110128	9	GASTOS INDIRECTOS	569.25
7	20201004	4	ING.MIGUEL ANGEL R RODRIGUEZ GUERRERO	33,871.82
8	20202013	4	VICTOR HUGO LOPEZ PEDROZA	600.00
9	20202016	4	SALVADOR ACOSTA ACEVEDO	8,000.00
10	4190100501	5	ZONAS RURALES	605,639.38
11	4190100502	5	AGUA LIMPIA	1,215,815.45
12	4190100503	5	RECURSOS CEAMA	11,968,716.57
13	4190100504	5	APORTACION A APAZU	99,791.66
14	419020010101170531	9	APORTACION A APAZU	1,650,207.68
15	419020010201220531	9	APORTACION A APAZU	1,222,997.81
16	419020010301120531	9	APORTACION A APAZU	1,070,833.96
17	419020010401220531	9	APORTACION A APAZU	1,935,473.58
18	419020010501210531	9	APORTACION A APAZU	160,480.21
19	419020010601210531	9	APORTACION A APAZU	374,928.36
20	419020010701250534	9	APORTACION A ZONAS RURALES	648,234.92
21	419020010801250534	9	APORTACION ZONAS RURALES	276,292.47
22	419020010901300531	9	APORTACION A APAZU	3,258,034.81
23	419020011101300534	9	APORTACION A ZONAS RURALES	519,017.00
24	419020011201180540	9	APORTACION AL PROGRAMA PUEBLOS INDIGENAS	695,632.02
25	419020011301270531	9	APORTACION A APAZU	1,741,160.55
26	419020011401290531	9	APORTACION A APAZU	886,156.52
27	419020011501240531	9	APORTACION A APAZU	57,887.55
28	419020011601240531	9	APORTACION A APAZU	604,688.85
29	419020011701240531	9	APORTACION A APAZU	1,250,428.45
30	419020011801240531	9	APORTACION A APAZU	789,348.54
31	419020011901240531	9	APORTACION A APAZU	464,866.45
32	419020012101220531	9	APORTACION A APAZU	585,787.52
33	419020020101180540	9	APORTACION A PUEBLOS INDIGENAS	295,590.66
34	419020020201300531	9	APORTACION A APAZU	1,591,349.05
35	419020040301070535	9	APORTACION FONDO 16 SEMARNAT (3385)	2,000,000.00
36	419020040401230536	9	APORTACION A OTROS P F SEMARNAT	1,500,000.00
37	419020040501210536	9	APORTACION A OTRO P.F. SEMARNAT	578,095.66
38	419020040601330536	9	APORTACION A SEMARNAT	800,000.00
39	419020040901150536	9	APORTACION A OTROS PROGR FED SEMARNAT	1,288,726.27
40	419020041001990548	9	APORTACION CONAFOR	2,800,000.00
41	419020041701270536	9	APORTACION A SEMARNAT	270,988.07
42	419020080101240545	9	APORTACION A FONDO CONCURSABLE	3,341,534.44
43	419020080201070531	9	APORTACION A APAZU	79,458.46
44	4190900201	5	ZONAS RURALES	8,242,945.48
45	4190900202	5	APAZU	28,010,549.99
46	4190900203	5	FONDO CONCURSABLE	5,873,235.61
47	4191600801	5	APORTACION A APAZU REND FIN 2009 (PIDA)	6,464,395.58
48	41925003	4	RENDIMIENTOS	180.31
49	41940099	4	APLICACION A DEPOSITOS POR APLICAR	904,312.19
50	4199000202	5	PROGRAMA DE INVERSION PUBLICA ESTATAL	2,563,526.67
51	4199000206	5	PARA INVERSION REC CEAMA	900,000.00
52	501220050721	6	COMISIONES BANCARIAS	-33,466.05
53	502200202017	6	CUERNAVACA	-689,314.44
54	502200202018	6	YAUTEPEC	-388,818.43
55	502210202017	6	CUERNAVACA	-2,637,460.92
56	502210202018	6	YAUTEPEC	-1,146,341.64
57	502220202017	6	CUERNAVACA	-1,540,561.70
58	502220202018	6	YAUTEPEC	-503,518.75
59	901040030401990422	9	-----	-3,654.72
SUMA:				92,925,959.63



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

VISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
EXO 12-1 OBSERVACIÓN 15.- DIVERSAS IRREGULARIDADES EN LOS CONTRATOS DE PUBLICIDAD.

FECHA DE FIRMA	REPRESENTANTE DE LA CEAMA	LA PRESTADORA DE SERVICIO	REPRESENTANTE LEGAL DEL PRESTADOR	TOTAL	VIGENCIA		FIRMAS	OBS.
					DEL	AL		
FALTA LA FIRMA DEL ING. JORGE HINOJOSA MARTINEZ								
28-feb-09	ING. JORGE ALVARO HINOJOSA MARTINEZ	GRUPO ACIR MORELOS, S.A. DE C.V.	LIC. JORGE LOPEZ FLORES	553,704.00	DIA DE SU TRANSMISION	28-feb-2009	NO	1
28-feb-09	ING. JORGE ALVARO HINOJOSA MARTINEZ	GRUPO ACIR MORELOS, S.A. DE C.V.	LIC. JORGE LOPEZ FLORES	553,704.00	DIA DE SU TRANSMISION	28-feb-2009	NO	
31-mar-09	ING. JORGE ALVARO HINOJOSA MARTINEZ	ESTEREO LATINA, S.A. DE C.V.	ING. OSCAR MORALES RUIZ	190,000.00	FECHA DE SUS SUSCRIPCION	31-mar-2009	NO	
28-feb-09	ING. JORGE ALVARO HINOJOSA MARTINEZ	LIBRETAS COMUNICACION, S.A. DE C.V.	LIC. TEODORO RAUL RENTERIA VILLA	92,000.00	FECHA DE SUS SUSCRIPCION	28-feb-2009	NO	
31-mar-09	ING. JORGE ALVARO HINOJOSA MARTINEZ	GRUPO EDITORIAL TLAHUICA, S.A. DE C.V.	SR. EOLO ERNESTO PACHECO RODRIGUEZ	383,333.33	FECHA DE SUS SUSCRIPCION	31-mar-2009	NO	
31-mar-09	ING. JORGE ALVARO HINOJOSA MARTINEZ	CANAL XXI, S.A. DE C.V.	ARTURO BUCK MUNOZ	1,066,666.67	FECHA DE SUS SUSCRIPCION	31-mar-2009	NO	
31-mar-09	ING. JORGE ALVARO HINOJOSA MARTINEZ	TV AZTECA, S.A. DE C.V.	LIC. RICHARD OLTHOMIEL GUUTIERREZ HERNANDEZ	1,092,680.55	FECHA DE SUS SUSCRIPCION	31-mar-2009	NO	
31-mar-09	ING. JORGE ALVARO HINOJOSA MARTINEZ	ROSTRO Y PALABRA DE LA COMUNIDAD MORELENSE, S.A. DE C.V.	ING. OSCAR MORALES RUIZ	236,332.67	FECHA DE SUS SUSCRIPCION	31-mar-2009	NO	
31-mar-09	ING. JORGE ALVARO HINOJOSA MARTINEZ	COMERCIALIZADORA STEREO MUNDO, S.A. DE C.V.	ING. OSCAR MORALES RUIZ	396,000.00	FECHA DE SUS SUSCRIPCION	31-mar-2009	NO	
31-mar-09	ING. JORGE ALVARO HINOJOSA MARTINEZ	SISTEMA RADIANTE XXI, S.A. DE C.V.	SR. JORGE BARRIO MONTERO	844,100.00	FECHA DE SUS SUSCRIPCION	31-mar-2009	NO	

OBSERVACIONES:

1 EL CONTRATO REPITE POR ERROR AL REPRESENTANTE DE GRUPO EDITORIAL TLAHUICA, S.A. DE C.V. COMO REPRESENTANTE DE LA CEAMA.



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 12-2 OBSERVACIÓN 15.- NO SE ELABORÓ CONTRATO.

POLIZA				CONTRATO		
FECHA	TIPO	Nº	CONCEPTO	IMPORTE	IVA	TOTAL
EXAMEN DE CAMPAÑAS DE DIF. AMB. EN MEDIOS MASIVOS						
Cuenta: 906040030201990222 - SERVICIOS GENERALES						
20/05/2009	PI	132	F-4042 SPOTS Y CAPSULAS CAMPAD	266,666.70	40,000.00	306,666.70
30/11/2009	PI	402	F-48809 PULICACION DE EVENTO	91,660.80	13,749.12	105,409.92
				358,327.50	53,749.12	412,076.62
PASIVO DE INVERSIÓN CEAMA 2008						
Cuenta: 201040030102040122 - SERVICIOS GENERALES						
29/05/2009	PI	323	F-374 SERV. PUB. PAGINA WEB PR	118,000.00	17,700.00	135,700.00
30/05/2009	PI	324	F-377 SERV. DE PUB.PAG.WEBCONV	84,000.00	12,600.00	96,600.00
				202,000.00	30,300.00	232,300.00
SUMA TOTAL:				560,327.50	84,049.12	644,376.62



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 13 OBSERVACIÓN 16.- ESTADOS DE CUENTA EN COPIA.

BANCOS	TIPO DE CTA	Nº DE CTA	A NOMBRE DE:	EDO. DE CTA.
BANAMEX	CHEQUES	107-8082050 (ZONAS URBANAS 2007)	CEAMA	COPIA
BANAMEX	CHEQUES	107-7972516 (NOMINA)	CEAMA	COPIA
BANAMEX	CHEQUES	107-7975264 (GEM- REC PROPIOS)	GOBIERNO DEL ESTADO	COPIA
BANAMEX	CHEQUES	107-8133925 APAZU 2009	CEAMA	COPIA
BANAMEX	CHEQUES	107-8133941 (MUNICIPIOS 2008)	CEAMA	COPIA
BANAMEX	CHEQUES	107-8133933 (FAFEF 2008)	CEAMA	COPIA
BANAMEX	CHEQUES	107 8185046 SEMARNAT OTROS PROG.	CEAMA	COPIA
BANAMEX	CHEQUES	107-8202773 FAFEF 2009	CEAMA	COPIA
BANAMEX	CHEQUES	107-8201912 (PROSSAPYS 2009)	CEAMA	COPIA
BANAMEX	CHEQUES	107-8205233 PROGR.FONDO CONC PT	CEAMA	COPIA
BANAMEX	CHEQUES	107-7972435	CEAMA	COPIA
BANAMEX	CHEQUES	107-7999910	CEAMA	COPIA



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

MISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.

EXO 14 OBSERVACIÓN 17.- INCONSISTENCIAS EN LOS RECIBOS DE INGRESOS.

No.	FECHA	BENEFICIARIO	CONCEPTO	TIPO DE INGRESO	IMPORTE	25% IMPTO ADICIONAL	TOTAL	CONCEPTO
-----	-------	--------------	----------	-----------------	---------	---------------------	-------	----------

INGRESOS PROPIOS

RECIBOS DE INGRESOS PROPIOS SIN CANCELAR

1	8344	CANCELADO						JUEGO DE RECIBOS SIN SELLO DE CANCELADO
2	8367	CANCELADO						COPIA AZUL Y AMARILLO SIN SELLO DE CANCELADO
3	8467	CANCELADO						JUEGO DE RECIBOS SIN SELLO DE CANCELADO
4	8468	CANCELADO						COPIA AZUL Y AMARILLO SIN SELLO DE CANCELADO
5	8470	CANCELADO						COPIA AZUL Y AMARILLO SIN SELLO DE CANCELADO
6	8543	CANCELADO						JUEGO DE RECIBOS SIN SELLO DE CANCELADO
7	8632	CANCELADO						COPIA AZUL SIN SELLO DE CANCELADO
8	8900	CANCELADO						COPIA AZUL SIN SELLO DE CANCELADO
9	9026	CANCELADO						FALTA SELLO A LA COPIA AMARILLA
10	9067	CANCELADO						JUEGO DE RECIBOS SIN SELLO DE CANCELADO
11	9127	CANCELADO						COPIA AZUL SIN SELLO DE CANCELADO
12	9145	CANCELADO						COPIA ROSA SIN SELLO DE CANCELADO
13	9246	CANCELADO						COPIAS AZUL Y ROSA SIN SELLO DE CANCELADO.
14	9349	CANCELADO						COPIA ROSA SIN SELLO DE CANCELADO
15	9405	CANCELADO						COPIA AMARILLA Y AZUL SIN SELLO DE CANCELADO
16	9407	CANCELADO						COPIA AMARILLA Y AZUL SIN SELLO DE CANCELADO

FALTA COPIA AMARILLA EN EL JUEGO DE RECIBOS CANCELADOS

1	8359	CANCELADO						FALTA COPIA AMARILLA
---	------	-----------	--	--	--	--	--	----------------------



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

MISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.

EXO 14 OBSERVACIÓN 17.- INCONSISTENCIAS EN LOS RECIBOS DE INGRESOS.

NO.	FECHA	BENEFICIARIO	CONCEPTO	TIPO DE INGRESO	IMPORTE	25% IMPTO ADICIONAL	TOTAL	CONCEPTO
-----	-------	--------------	----------	-----------------	---------	---------------------	-------	----------

CIBOS DE ENERO DENTRO DEL CONSECUTIVO DE FEBRERO

521	21-ene-09	INSTITUCION EDUCATIVA DE CUERNAVACA, S.C.	VISITA AL PECH EL DIA 17/FEB/09 21 PERSONAS 37.00 CADA UNA	INGRESOS PECH	777.00	0.00	777.00	FECHA DE ENERO
338	30-ene-09	UNIDOS LO LOGRAREMOS, A.C.	ARRENDAMIENTO Y CONSUMO DE ENERGIA ELECT. FEBRERO 2009 LOCAL PECH	INGRESOS PECH	1,046.00	0.00	1,046.00	FECHA DE ENERO

CIBOS CON FECHAS ANTERIORES

331	20-ene-08	HAESA DE MORELOS, S.A. DE C.V.		MULTA POR OPERATIVO	297.00	0.00	297.00	FECHA 2008
114	09-feb-08	ABRAHAM OLIVERA ANTAR		DERECHOS POR ALTA	259.75	64.94	324.69	FECHA 2008
115	09-feb-08	ABRAHAM OLIVERA ANTAR		DERECHOS POR ALTA	259.75	64.94	324.69	FECHA 2008
116	16-feb-08	BIMBO, S.A. DE C.V.		INGRESOS PECH	2,012.96	0.00	2,012.96	FECHA 2008
146	27-feb-08	UNIDOS SOMOS IGUALES CUERNAVACA, A.C.		INGRESOS PECH	680.00	0.00	680.00	FECHA 2008
147	27-feb-08	ORGANIZACIÓN CULTURAL EDUCATIVA, S.C.		INGRESOS PECH	2,190.00	0.00	2,190.00	FECHA 2008
170	04-mar-08	COLEGIO MORELOS DE CUERNAVACA, S.C.		INGRESOS PECH	2,025.00	0.00	2,025.00	FECHA 2008
197	04-feb-08	PEREZ CORONA OMAR		ACCESO A INFORMACIÓN	57.00	0.00	57.00	FECHA 2008
137	11-jun-06	MIGUEL HIDALGO SALAZAR		DERECHOS POR ALTA	229.04	57.26	286.30	FECHA 2006

CIBOS CON IMPORTE CON LETRA INCORRECTO

137	11-jun-06	MIGUEL HIDALGO SALAZAR		DERECHOS POR ALTA	229.04	57.26	286.30	IMPORTE LETRA ESTA MAL
126	23-feb-09	OPTA OPERADORA DE TECNICAS AMBIENTALES, S.A. DE C.V.		INSCRIPCION DE PROVEEDORES	200.00	0.00	200.00	IMPORTE LETRA ESTA MAL
127	23-feb-09	SCAE SERVICIOS DE CONSULTORIA AMBIENTAL ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.		INSCRIPCION DE PROVEEDORES	200.00	0.00	200.00	IMPORTE LETRA ESTA MAL
128	23-feb-09	TECEMEX TECNICA ECOLOGICA MEXICANA, S.A. DE C.V.		INSCRIPCION DE PROVEEDORES	200.00	0.00	200.00	IMPORTE LETRA ESTA MAL
181	31-ago-09	NO TIENE		EVALUACION IMPACTO AMBIENTAL	7,792.80	4,597.56	12,390.36	IMPORTE LETRA ESTA MAL
193	22-dic-09	SANIRENT DE MEXICO, S.A. DE C.V.		DESCARGA AGUAS RESIDUALES	623.40	0.00	623.40	IMPORTE LETRA ESTA MAL



MISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.

EXO 14 OBSERVACIÓN 17.- INCONSISTENCIAS EN LOS RECIBOS DE INGRESOS.

lo.	FECHA	BENEFICIARIO	CONCEPTO	TIPO DE INGRESO	IMPORTE	25% IMPTO ADICIONAL	TOTAL	CONCEPTO
-----	-------	--------------	----------	-----------------	---------	---------------------	-------	----------

RFC NI DIRECCIÓN

257	29-sep-09	SANDRA LILIANA RETIGUIN BUSTOS		COPIAS CERTIFICADAS	25.97	6.49	32.46	SIN RFC NI DIRECCION
397	04-feb-08	PEREZ CORONA OMAR		ACCESO A INFORMACIÓN	57.00	0.00	57.00	SIN RFC NI DIRECCION

REGISTRO INCORRECTO EN PECH

348	22-ene-09	GRUPO EMBOTELLADOR CIMSA, S.A. DE C.V.		INGRESOS PECH	103.90	25.98	129.88	REGISTRO INCORRECTO EN PECH
-----	-----------	--	--	---------------	--------	-------	--------	-----------------------------

RECIBO CONSIDERADO EN LOS INGRESOS 2008 CON FECHA DE 2009

123	30-jun-09	NO TIENE	REGISTRO DE INGRESOS DEL PECH DEL 6-12/OCT/08 CONSIDERARO DENTEO DE LA POLIZA GE-139 DE OCTUBRE DE 2008	INGRESOS PECH	598.00	0.00	598.00	CONSIDERADO EN 2008
-----	-----------	----------	---	---------------	--------	------	--------	---------------------

RECIBO CONSIDERADO EN FEBRERO 2009, CON FECHA DE JUNIO DE 2006

137	11-jun-06	MIGUEL HIDALGO SALAZAR		DERECHOS POR ALTA	229.04	57.26	286.30	IMPORTE LETRA ESTA MAL
-----	-----------	------------------------	--	-------------------	--------	-------	--------	------------------------

RECURSOS FEDERALES

RECIBOS SIN SELLO DE CANCELADO

1	A212	CANCELADO						COPIA AMARILLA SIN SELLO DE CANCELADO
2	A219	CANCELADO						ORIGINAL Y COPIA AZUL SIN SELLO DE CANCELADO
3	A229	CANCELADO						COPIA AZUL SIN SELLO DE CANCELADO
4	A236	CANCELADO						RECIBO ORIGINAL Y COPIA AZUL SIN SELLO DE CANCELADO
5	A237	CANCELADO						JUEGO DE RECIBOS SIN SELLO DE CANCELAR
6	A1114	CANCELADO						LA COPIA ROSA SIN SELLO DE CANCELADO
7	A1212	CANCELADO						COPIA AMARILLA SIN SELLO DE CANCELADO



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.

EXHOIBICIÓN 17.- INCONSISTENCIAS EN LOS RECIBOS DE INGRESOS.

o.	FECHA	BENEFICIARIO	CONCEPTO	TIPO DE INGRESO	IMPORTE	25% IMPTO ADICIONAL	TOTAL	CONCEPTO
----	-------	--------------	----------	-----------------	---------	---------------------	-------	----------

RECIBOS DE RECIBOS CANCELADOS INCOMPLETOS

	A298	CANCELADO						COPIA AMARILLA NO ESTA
	A309	CANCELADO						COPIA AMARILLA NO ESTA
	A1089	CANCELADO						COPIAS AMARILLA Y ROSA NO ESTAN

RECIBOS SIN DATOS DEL BENEFICIARIO

12	30-ene-09		APORTACION DE LA SRIA DE SALUD MORELOS, PARA LA CONSTRUCCION DE RED DE DISTRIBUCION HOSPITAL 10 Y 15 DE DIC 2008	SALUD			1,198,705.80	SIN NOMBRE , RFC, DOMICILIO NI FIRMA DE RECIBIDO
28	18-feb-09	OMAR PEREZ CORONA	SOLICITUD DE INFORMACION PUBLICA DE LA CEAMA DEPOSITO EN CUENTA 107-7975264 EL 16 FEB	UDIP			31.00	COPIA AMARILLA SIN DOMICILIO, RFC Y SIN FIRMA DE RECIBIDO
38	31-mar-09		APORTACION SEMARNAT PARA EL PROGRAMA DE TRABAJO DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS URBANOS. DEPOSITO 13 ENE 2009 CUENTA 107-8185046 BX	SEMARNAT			4,000,000.00	SIN NOMBRE , RFC, DOMICILIO NI FIRMA DE RECIBIDO
12	30-sep-09		APORTACION SEMARNAT POR EL CONVENIO DE COORDINACION PARA LLEVAR A CABO LAS ACCIONES PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROYECTOS INCLUIDOS EN EL ANEXO 31 DEL EJERCICIO FISCAL 2009 DEP EL 18 SEP 2009 CNT 339/83385 BX	SEMARNAT			6,960,000.00	SIN NOMBRE , RFC, DOMICILIO NI FIRMA DE RECIBIDO

RECIBOS CONSIDERADO EN SEPTIEMBRE CONSECUTIVO EN JULIO

30	10-sep-09	MUNICIPIO DE AYALA	APORTACION PARA LA OBRA: PERFORACION DE POZO PROFUNDO AYALA JALOXTOC DEP CNT 107-8133941 DE 15 JUL 2009	MUNICIPAL	MAY76060 1QN2		442,142.97	UBICACIÓN: ES EL PRIMER RECIBO DE SEPTIEMBRE
----	-----------	--------------------	---	-----------	------------------	--	------------	--

RECIBOS SIN FIRMA DE RECIBIDO

9	28-ago-09	MUNICIPIO DE PUENTE DE IXTLA	APORTACION PARA EJECUCION DE LA OBRA: EQUIPAMIENTO Y OBRA CIVIL COL. VALLE BONITO PUENTE DE IXTLA TR 20 AGOSTO 2009 DEP CNT 107-8133941 BX	MUNICIPAL	MP1910601 S62		25,899.56	NO TIENE FIRMA DE RECIBIDO DE LIC. FERNANDO BAHENA VERA
1	09-oct-09	MUNICIPIO DE TEPALCINGO	APORTACION A CUENTA PARA EJECUCION DE LA OBRA CONSTRUCCION DE COLECTOR GRAL. TEPALCINGO 19-ZR-143-2008, MOR-CEAMA-SSEAS DGCM-TEPALCINGO-28-08, TR 9 OCT 2009 DEP CNT 107-8133941 BX	MUNICIPAL	MTE76060 1V44		875,000.00	NO TIENE FIRMA DE RECIBIDO DE LIC. FERNANDO BAHENA VERA



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

MISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.

EXO 14 OBSERVACIÓN 17.- INCONSISTENCIAS EN LOS RECIBOS DE INGRESOS.

No.	FECHA	BENEFICIARIO	CONCEPTO	TIPO DE INGRESO	IMPORTE	25% IMPTO ADICIONAL	TOTAL	CONCEPTO
1159	19-nov-09	GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS	MINISTRACION DE REC. OBRA. PLANTA DIDACTICA GENERADORA DE ENERGIA PECH 07-CP-215-09 CUERNAVACA, BUENAVISTA DEL MONTE, MOR-CEAMA-SSEEMMA-DGVCA-2009-OP-FAFEF-68	FAFEF	GEM72060 1TW9		1,800,000.00	NO TIENE FIRMA DE RECIBIDO DE LIC. FERNANDO BAHENA VERA
1142	30-oct-09	MUNICIPIO DE TETECALA	APORTACION PARA EJECUCION DE OBRA EQUIPAMIENTO DEL POZO DE AGUA POTABLE Y OBRA CIVIL SAN MIGUEL CONVENIO DE COORDINACION MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-TETECALA-VARIAS OBRAS-04-09 TR DEL 30 OCT 2009 CNT 107-8133941 BX	MUNICIPAL	MTE75010 23Z6		262,450.00	NO TIENE FIRMA DE RECIBIDO DE LIC. FERNANDO BAHENA VERA
143	30-oct-09	MUNICIPIO DE TETECALA	APORTACION PARA EJECUCION DE OBRA EQUIPAMIENTO DEL POZO DE AGUA POTABLE Y OBRA CIVIL SAN MIGUEL CONVENIO DE COORDINACION MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-TETECALA-VARIAS OBRAS-04-09 TR DEL 30 OCT 2009 CNT 107-8133941 BX	MUNICIPAL	MTE75010 23Z6		49,705.73	NO TIENE FIRMA DE RECIBIDO DE LIC. FERNANDO BAHENA VERA
144	30-oct-09	MUNICIPIO DE TETECALA	APORTACION PARA EJECUCION DE OBRA PROYECTOS EJEC. DE COLECTORES DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES TETECALA/TETECALA CONVENIO DE COORDINACION MOR-CEAMA-SSEAS-DGPEP-TETECALA-PROYECTO-25-08 TR 30 OCT 2009 CNT 107-8133941	MUNICIPAL	MTE75010 23Z6		198,375.00	NO TIENE FIRMA DE RECIBIDO DE LIC. FERNANDO BAHENA VERA



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 15 OBSERVACIÓN 19.- FÓLIZAS 2010 NO PROPORCIONADAS.

PÓLIZA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS			
GO 55	29-ene-10	POR TRANSFERENCIA DE RECURSOS DE REMUENRACIONES DEL 2009.	2,000,000.00
PI 234	23-jun-10	LIB DE REC 08-PR-794-2008, CONSTR. DE PTAR DE AGUAS RESIDUALES (PROY.CONT. YPTA EN MARCHA, E ZAPATA/LA ALAMEDA.	303,240.88
PI 190	30-abr-10	REINT. A LA TESORERIA DE LA FEDERACION POR ECONOMIAS DE LA OBRA 17-FI-053-2008 CONST. DE LA 2DA. ETAPA PTAR, TILZAPOTLA-	35,389.83
PI 425	31-may-10	LIB. DE RECURSOS DE LA OBRA 10-FI-012-2008 PROY. EJEC.INTG. P/CONST.DEL SIST. DE ALCANTARILLADO JANTETELCO-CHALCANTZIN	90,000.00
PI 113	30-abr-10	LIB. DE MINIST. DE RECURSOS A LA CEAMA DE LA CLAUSURA DEL TIRADERO A CIELO ABIERTO "EL ZARCO" YAUTEPEC-YAUTEPEC	5,634,563.91
PI 116	30-abr-10	LIB. DE MINIST. DE RECURSOS. A LA CEAMA 11-ZU-142-2009 BARRERA FISICA DE PROTECCION EL TEXCAL JIUTEPEC-TEJALPA	700,000.00
PI 254	26-may-10	LIB. DE MINIST. DE RECUR. DE LA OBRA 33-PR-257-2009 CLAUSURA Y SANEAMIENTO DEL TIRADERO A CIELO ABIERTO EJEDIDO TECAJEC,	800,000.00
PI 410	30-jun-10	MINIST. DE RECURSOS DE LA OBRA 30-PR-445-2009 MALLA PERIMETRAL Y EXCAV. DE MAT. TIPO III 2DA. CELDA DE RELLENO LA TOMATE	848,402.09
PI 411	30-jun-10	MINIST. DE RECUR. DE LA OBRA 25-CP-505-2009 REHAB. DEL CANAL PRINCIPAL LOS HORNOSCONST. DEL SIFON VALLE DE VACQUEZ TLAQU	952,529.10
PI 634	31-mar-10	LIBRERACIÓN DE RECURSOS DE CONSTRUCC. DE COLECT. SANIT. TINAJES Y REF GABRIEL TEPEPA	954,683.39
PI 636	31-mar-10	LIBRERACIÓN DE RECURSOS FIES SEGUN LRECIBOS DE SOLICITUD DE LIBERACIOBN DE RECURSOS.	21,493,622.50
PI 148	17-mar-10	LIB. DEL 30% DE ANT. A CONSORCIO CONST. Y COMER.MORELENSE S.A. DE C.V. 08-ZU-514-2009 CONST. DE EMISOR DE AR. E. ZAPATA	972,510.55
PASIVO DE INVERSIÓN 2007 2008 2009			
PI 90	12-mar-10	29-ZU-450-2009 YAUTEPEC.YAUTEPEC- REDUCCION DE LA ESTACION DE TRANSFERENCIA DE RESIDUOS SOLIDOS URBANOS PARA LA REGION C	1,794,632.02
PI 422	30-jun-10	29-FI-176-2008 CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE ABASTO DE AGUA POTABLE , YAUTEPEC-MIGUEL HIDALGO	1,250,416.92
PI 68	14-jun-10	CH-1511 DAEN, SA DE CV F-768 ESTIMACION 3 CONSTRUCCION DE COLECTOR SANIT.LA CAÑADA 07-AF-043-09	760,253.14
PI 91	12-mar-10	OBRAS PENDIENTES POR ASIGNAR	10,435,380.38
PI 91	22-feb-10	APLICAC DE OBRAS POR ASIGNAR DE OTROS PROG. FED. PROVISION 2009 (PIDA) OFICIO No. SFP/0126-A/2010 DE FECHA 19/01/10	45,679,896.20
PI 92	22-feb-10	APLICACION DE OBRAS POR ASIGNAR DE OTROS PROG. FED.PROVISION 2009 (PIDA) OFICIO No. SFP/0144/A/2010 DE FECHA 26/01/2010	10,247,018.20
PI 93	22-feb-10	APLICACION DE OBRAS POR ASIGNAR DE OTROS PROG. FEDER. PROVISION 2009 (PIDA) OFICIO No. SFP/0215-A/2010 DE FECHA 08/02/10	28,823,085.60
PI 744	31-mar-10	CH-201 GRUPO IURANCHA S.A. DE C.V. EST. 1 DE CONV. ADICIONAL CONST. DE SIST. DE ABASTO DE A.P. 29-AF-018-2009 MIGUEL H	775,919.59
PI 700	31-mar-10	CH-190 PERFLORES, SA DE CV F-220 A CUENTA EST. 4 EQPTO. DE POZO DE AGUA POT. Y L. COND. TETECALA	661,686.90
PI 424	31-mar-10	CH-141 INST. MEXICANO DE TECNOLOGIA EL AGUA ANTICIPO DIAG. NECESIDADES DE AGUA Y SANEAM.23-ZR-060-09	1,528,768.58
PI 566	31-mar-10	CH-1327 INGEN. PROYECTOS Y OBRAS, SA DE CV F-3146 EST.1 DIAG.PTAS. DE TRAT. EDO. 99-ZU-044-09	617,220.57
PI 647	31-mar-10	CH-1360 EQUIPOS MECANICOS Y ELECTROMECANICOS, SA EST.1 CONST. PTAR (PROY.CONST. PTA. EN MARCHA 32-PR-806-08	1,747,763.06
PI 651	31-mar-10	CH-1364 SOCSA CONST.PAV,PISOS Y AGREG, SA DE CV F-1151 EST.3 CONST. DE COLECT. SANIT. BARON 3,4 Y 5 007-ZU-007-09	1,692,668.81
PI 653	31-mar-10	CH-1366 COMERCIALIZADORA,EST. Y PROY.HERZA,SA DE CV F-351 ANT.OBRA CONST. DE 2A.ETAPA RED AGUA POT.07-ZU-004-04-09	810,362.54
PI 661	31-mar-10	CH-1374 EQUIPO DE BOMBEO RIOS, SA DE CV F-2969 EST.5 CONST. PTAR PROY.CONST. PTA. EN MARCHA 07-ZU-452-08	1,222,579.45
PI 685	31-mar-10	CH-1390 BIOTECNOLOGIA AMBIENTAL, SA DE CV F-3834 ANTICIPO OBRA: CONST. PTAR PLAZUELA SALTO SAN ANTON	1,034,999.89
PI 712	31-mar-10	CH-1405 CONST. Y COMERC. GEVSE, SA DE CV F-632 EST.2 EQPTO. Y OBRA C. POZO GUAYABOS II	929,612.22
PI 716	31-mar-10	CH-1409 GPO. CONST. ARQ. E ING.SA DE CV F-382 EST.1 CONV. AMPL. CONST. 1ER. MOD. PTAR LAS JUNTAS	1,134,394.74
PI 740	31-mar-10	R/C DE LA PI-188 DE LA PLANTA DIDACTICA GENERADORA DE ENERGIA EN PECH 07-ZU-014-2009 Y 07-CP-215-2009	409,916.75
PI 490	31-mar-10	CH-47 SECOMAT, SA DE CV F-1351 ESTIMACION 4 PROY.CONST. PTA. EN MARCHA PTAR NORPONIENTE 06-AF-038-09	1,048,459.88
PI 76	12-mar-10	11 MARZO, BANOBRAS, SNA, FID 2168, POR LA APORT. AL FIDEICOMISO DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE CUERNAVACA, 07-ZU-041-09	7,102,976.40
PI 283	26-mar-10	24 MARZO, BANOBRAS, SNA, FID 2168, POR LA APORT. AL FIDEICOMISO DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE CUERNAVACA, 07-ZU-041-09	7,648,526.92
GO 98	30-abr-10	POLIZA DE APLICACIONES MUNICIPALES Y REASIGNACIONES	1,257,401.99
SUMA:			163,398,883.00



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 16-OBSERVACIÓN 20.- FACTURAS CON DATOS DE PROVEEDOR DIFERENTES.

FECHA	POLIZA		CONCEPTO	NOMBRE	RFC	FACTURA		IMPORTE	IVA	TOTAL
	TIPO	No				No.	FECHA			
A: 906040030101990422 SERVICIOS GENERALES										
6/04/2009	PI	14	F-278 CAPSULA 9A.CUMBRE INF. M	JAIME RUIZ Y GARCIA	RUGJ290430C84	278	24-mar-09	27,000.00	4,050.00	31,050.00
9/06/2009	PI	369	F-297 RENTA DE EQUIPO P/EXPO A	JAIME RUIZ Y GARCIA	RUGJ290430C84	297	11-jun-09	42,500.00	6,375.00	48,875.00
5/09/2009	PI	167	F-321 CAPSULA ABASTO DE AGUA A	JAIME RUIZ GARCIA	RUGJ290430-311	321	28-ago-09	30,000.00	4,500.00	34,500.00
Ente: 906040030201990422 - SERVICIOS GENERALES										
3/03/2009	PI	98	F-272 DOCUMENTAL RELLENO SANIT	JAIME RUIZ Y GARCIA	RUGJ290430C84	272	06-mar-09	17,000.00	2,550.00	19,550.00
3/03/2009	PI	98	F-270 LEV. IMAGEN FINAL.OBRA R	JAIME RUIZ Y GARCIA	RUGJ290430C84	270	02-mar-09	18,000.00	2,700.00	20,700.00
6/04/2009	PI	15	F-274 CAPSULA RELLENO SANIT. R	JAIME RUIZ Y GARCIA	RUGJ290430C84	274	20-mar-09	22,000.00	3,300.00	25,300.00
6/04/2009	PI	16	F-275 1 SPOT. RELLENO SANIT. R	JAIME RUIZ Y GARCIA	RUGJ290430C84	275	20-mar-09	22,000.00	3,300.00	25,300.00
6/04/2009	PI	18	F-277 S SPOT OBRAS HIDRAULICAS	JAIME RUIZ Y GARCIA	RUGJ290430C84	277	23-mar-09	22,000.00	3,300.00	25,300.00
6/04/2009	PI	77	F-289 CAPSULA DE EVENTO CONV.C	JAIME RUIZ Y GARCIA	RUGJ290430C84	289	02-abr-09	17,000.00	2,550.00	19,550.00
4/05/2009	PI	61	F-294 CAPSULA DE AMPL. PTAR. L	JAIME RUIZ Y GARCIA	RUGJ290430C84	294	29-abr-09	22,000.00	3,300.00	25,300.00
9/05/2009	PI	353	F-295 LEV.IMAGEN BARR.TEMIXCO	JAIME RUIZ Y GARCIA	RUGJ290430C84	295	21-may-09	25,000.00	3,750.00	28,750.00
9/10/2009	PI	77	F-325 LEV. DE IMAGEN CONST. D	JAIME RUIZ GARCIA	RUGJ290430-311	325	22-sep-09	22,000.00	3,300.00	25,300.00
SUMAS:								286,500.00	42,975.00	329,475.00



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE,
ANEXO 17 OBSERVACIÓN 21.- PÓLIZAS DE OBRA NO LOCALIZADAS.

FECHA	TIPO	No	CONCEPTO	IMPORTE	OBSERVACIONES
PÓLIZAS NO LOCALIZADAS					
OBRA: 06-FI-197-2009/06-AF-038-2009.					
CONTRATO: MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-FC/FIES-101 FELIPE TLALNEPANTLA.					
29-ene-10	GO	59	POR AJUSTES EN PROGRAMA DE FONDO CONCURSABLE PLANTAS DE TRATAMIENTO	66,563.34	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
31-mar-10	PI	490	CH-47 SECOMAT, SA DE CV F-1351 ESTIMACION 4 PROY.CONST. PTA. EN MARCHA	1,048,459.88	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
30-abr-10	PI	137	TRASSF. A SECOMAT S.A. DE C.V. DEL COMPLEM. DE EST. 4 06-FI-197-2008	185,301.11	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
30-jun-10	PI	906	CH-63 GOB.LIBRE Y SOB.EDO.MOR. RET.5 AL MILLAR EST.9 PROY.CONST.	283.15	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
OBRA: 99-FI-196-2009/99-AF-046-2009.					
CONTRATO: MOR-CEAMA-SSEAS-DGPEP-2009-SROP-APAZU/FIES-47 CUERNAVACA, JUITEPEC Y TEMIXCO.					
30-jun-10	PI	640	TRANSF. A LA TESOFE POR ECONOMIAS DE LA EST. PARA EL PLAN MAESTRO	43,099.29	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
30-jun-10	PI	901	CH-1546 ISO DESARROLLO E ING.SA F-606 EST.3 EST. PLAN MTRD. DRENAJE PLUVIAL	434,516.56	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
30-jun-10	PI	902	CH-1547 GOB.LIBRE Y SOB.EDO.MOR. RET.5 EST.3 EST. PLAN DRENAJE PLUVIAL	2,699.24	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
OBRA: 13-FI-244-2008.					
CONTRATO: MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-FIES-119 TETELILLA, JONACATEPEC.					
30-jun-10	PI	722	SOL. DE TRANSF. A LA TESOFE POR ECONOMIA EQUITO. LINEA COND	5,517.11	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
30-jun-10	PI	912	CH-202 ALEJANDRA CRUZ L. SUMIN.DE MAT. VARIAS OBRAS INDIRECTOS FIES 4TO.TRIM.	206.50	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
OBRA: 11-FI-148-2008.					
CONTRATO: MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-FIES-56 JUITEPEC, CERRO DE LA CORONA.					
30-jun-10	PI	446	F-2054 REP. DE VEH. PLACAS NV03131	752.33	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
OBRA: 07-AF-044-2009/07-FI-194-2008.					
CONTRATO: MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU/FIES-46 CUERNAVACA.					
30-abr-10	PI	147	TLANSF. A CONST. SAC BE S.A. EST. 2 CONST. DE DRENAJE PLUVIA NIÑOS HEROES	549,876.81	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
30-jun-10	PI	670	TRANSF. A LA TESOFE POR ECONOMIA DE LA CONST. DEL DRENAJE PLUVIAL	0.01	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
31-mar-10	PI	383	T-26/MAR/10 ALEJANDRA CRUZ L. MATERIAL DE OFICINA Y EQUIPO DE COMPUTO	28,600.00	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
07-jun-10	PI	4	T-2/JUN/10 LUIS RAFAEL ROBLEDA Y CASTILLO ADQ. DE MATERIALES DE OFICINA	3,125.37	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
OBRA: 24-ZR-013-2009/24-PR-116-2009.					
CONTRATO: 2009-OP-APAZU/FAFEF-05 TLALTIZAPAN SANTA ROSA 30.					
31-dic-09	PI	961	POR PASIVO DEL FONDO CONSURSAB	7,450,520.57	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
31-dic-09	PI	940	POLIZA PASIVO CEAMA FAFEF	1,899,247.67	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
19-jun-09	PI	271	CH-161 PUB ZERO 7, S.A. DE C.V	29,694.00	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
19-jun-09	PI	270	CH-160 PUBLICIDAD ZERO SIETE,	40,821.00	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
31-dic-09	PI	908	AJUSTE EN INDIRECTOS DE 24-ZR	330.00	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
OBRA: 04-af-005-2009/04-fi-163-2008.					
CONTRATO: 2009-OP-APAZU/FIES-45 Ciudad ayala / Apatlaco-san pedro.					



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 17 OBSERVACIÓN 21.- PÓLIZAS DE OBRA NO LOCALIZADAS.

FECHA	TIPO	No	CONCEPTO	IMPORTE	OBSERVACIONES
31-mar-10	PI	428	CH-1259 GAMA MAT.SA DE CV F-5260 EST.3 REHAB. DE L. DE COND. MANANTIALES	368,143.81	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
OBRA: 11-FI-149-2009.					
CONTRATO: 2009-OP-APAZU/FIES-57 JIUTEPEC.					
30-jun-10	PI	888	CH-186 CONSORCIO DE ACARREOS, S.A. F-1833 EST.7 CONST. TK DE REG. Y ALMC.	482,305.86	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
30-jun-10	PI	889	CH-187 GOB.LIBRE Y SOB.EDO.MOR RET.5 EST.7 CONST. DE TANQUE REG. Y ALM.	2,996.11	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
30-jun-10	PI	890	CH-188 CONSORCIO DE ACARREOS, SA F-1836 EST.8 CONST. DE TQUE.REG. Y ALM.	442,328.79	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
30-jun-10	PI	891	CH-189 GOB.LIBRE Y SOB.EDO.MOR RET.5 EST.8 CONST. TANQUE REG. Y ALM.	2,771.95	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
OBRA: 22-ZR-022-2009/22-PR-168-2009.					
CONTRATO: 2009-OP-APAZU/FAFEF-10 TETELA DEL VOLCAN.					
31-dic-09	PI	873	ADQ. DE MAT.P/SUPERV.OBRA CONS	31,093.17	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
31-dic-09	PI	940	POLIZA PASIVO CEAMA FAFEF	281,435.70	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
OBRA: 007-ZU-007-2009.					
CONTRATO: 2009-OP-APAZU-164 CUERNAVACA.					
31-mar-10	PI	651	CH-1364 SOCSA CONST.PAV,PISOS Y AGREG, SA F-1151 EST.3 COLECT. SANIT. BARON	1,692,668.81	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
OBRA:09-FI-154-2008.					
CONTRATO:2009-OP-FIES-34 TRES MARIAS HUITZILAC.					
30-jun-10	PI	446	F-2054 REP. DE VEH. PLACAS NV03131	264.81	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
OBRA: 07-AF-043-2009/07-FI-193-2008.					
CONTRATO: 2008-OP-APAZU/FIES-51 CUERNAVACA.					
14-jun-10	PI	68	CH-1511 DAEN, S.A. DE C.V. F 768 ESTIMACION 3 COLECTOR SANITARIO LA CAÑADA	760,253.14	PÓLIZA NO LOCALIZADA.
FALTA COMPROBACIÓN					
OBRA: 11-FI-148-2008.					
CONTRATO: MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-FIES-56 JIUTEPEC, CERRO DE LA CORONA.					
31-may-10	PI	378	RETENCION DEL 5 AL MILLAR	4,994.03	PÓLIZA SIN SOPORTE DE PAGO DE RETENCIÓN.
23-jun-10	PI	235	11-FI-148-2008, CONSTRUCCION DE RED DISTR. DE A.P. (4TA ET) SIST.	4,765.48	PÓLIZA SIN SOPORTE DE PAGO DE RETENCIÓN.
23-jun-10	PI	237	11-FI-148-2008, CONSTR. DE RED SECUNDARIA DE DISTR. DE A.P. 4TA ET SIST	5,876.00	PÓLIZA SIN SOPORTE DE PAGO DE RETENCIÓN.
OBRA: OBRA 11-FI-149-2009.					
CONTRATO: 2009-OP-APAZU/FIES-57 JIUTEPEC.					
30-abr-10	PI	132	RETENCION DEL 5 AL MILLAR	435.65	PÓLIZA SIN SOPORTE DE PAGO DE RETENCION.
31-may-10	PI	374	RETENCION DEL 5 AL MILLAR	286.84	PÓLIZA SIN SOPORTE DE PAGO DE RETENCIÓN.
31-dic-09	PI	785	LIBERACION DE RECURSOS ESTIM. 1	4,961.35	PÓLIZA SIN SOPORTE DE PAGO DE RETENCIÓN.
OBRA:09-FI-154-2008.					
CONTRATO:2009-OP-FIES-34 TRES MARIAS HUITZILAC.					



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 17 OBSERVACIÓN 21.- PÓLIZAS DE OBRA NO LOCALIZADAS.

FECHA	TIPO	No	CONCEPTO	IMPORTE	OBSERVACIONES
17-mar-10	PI	130	RETENCION DEL 5 AL MILLAR	2,976.79	PÓLIZA SIN SOPORTE DE PAGO DE RETENCIÓN.
31-dic-09	PI	806	LIBERACION DE RECURSOS ESTIM. 1	4,752.67	PÓLIZA SIN SOPORTE DE PAGO DE RETENCIÓN.
OBRA: OBRA 11-FI-149-2009.					
CONTRATO: 2009-OP-APAZU/FIES-57 JIUTEPEC.					
09-mar-10	PI	38	RETENCION DEL 5 AL MILLAR	933.34	PÓLIZA SIN SOPORTE DE PAGO DE RETENCIÓN.
31-mar-10	PI	630	RETENCION DEL 5 AL MILLAR	2,149.65	PÓLIZA SIN SOPORTE DE PAGO DE RETENCIÓN.
OBRA: 24-ZR-013-2009/24-PR-116-2009.					
CONTRATO 2009-OP-APAZU/FAFEF-05 TLALTIZAPAN SANTA ROSA 30.					
31-jul-09	PI	432	POR APLIC DEL EXCEDENTE DE IND	-26,838.39	ANEXAN BALANZA DE COMPROBACIÓN DE ESA CUENTA
31-jul-09	PI	432	POR APLIC DEL EXCEDENTE DE IND	26,838.39	ANEXAN BALANZA DE COMPROBACIÓN DE ESA CUENTA
OBRA: 23-ZR-053-2009.					
CONTRATO: 2009-OP-ZR-108 TLALNEPANTLA FELIPE NERI.					
31-dic-09	PI	936	PARA APLICACION DE PASIVO ZONA	4,479,407.15	SOLO TIENE ANALISIS DE PRESUPUESTO.
VARIAS.					
31-dic-09	PI	927	POLIZA DE APLICACIÓN DE PASIVO	123,170,794.60	SOLO SE ENCONTRÓ COPIA DE LA PÓLIZA, EN LA CUAL ANEXAN UN ANALISIS DE PRESUPUESTOS.
SOLO ANEXAN COPIA DE LA COMPROBACIÓN					
OBRA: 24-ZR-013-2009/24-PR-116-2009.					
CONTRATO: 2009-OP-APAZU/FAFEF-05 TLALTIZAPAN SANTA ROSA 30.					
20-jul-09	PI	190	F-1250 MATERIAL DE OFICINA CON	13,446.18	COPIA DE FACTURA.
OBRA: 11-FI-149-2009.					
CONTRATO: 2009-OP-APAZU/FIES-57 JIUTEPEC.					
30-jun-10	PI	424	CH-002 GOB. LIBRE Y SOB. EDO. DE MOR. RET 5 AL MILLAR EST.6 11-FI-149-08	1,175.00	COPIA DE COMPROBANTE DE PAGO RETENCIÓN.
				SUMA TOTAL:	143,550,830.82



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.
ANEXO 18 OBSERVACIÓN 24.- DIFERENCIA ENTRE INGRESOS AUTORIZADOS Y LOS REPORTADOS
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

<u>PROGRAMA</u>	<u>IMPORTE</u> <u>AUTORIZADO</u>	<u>IMPORTE</u> <u>S/EDOS FIN</u>	<u>DIFERENCIA</u>
PROGRAMA DE INVERSION PUBLICA ESTATAL (PIPE)	32,312,000.00	22,665,386.00	9,646,614.00
FAFEF	44,769,998.00	12,405,780.41	32,364,217.59
PROGRAMA DE ZONAS RURALES	50,023,073.00	57,230,871.35	-7,207,798.35
PROGRAMA DE AGUA LIMPIA	2,969,000.00	2,460,603.01	508,396.99
RECURSOS CEAMA	12,846,000.00	21,616,107.24	-8,770,107.24
OTROS PROGRAMAS FED PASIVO 2007	0.00	500,000.00	-500,000.00
APAZU	416,791,463.00	282,249,916.88	134,541,546.12
FIES 2008 (4o. TRIM)	80,000,000.00	37,873,268.92	42,126,731.08
PUEBLOS INDIGENAS (PIBAPI 2009)	1,998,514.90	1,980,965.80	17,549.10
FONDO 51 (PIDA)	85,000,000.00	87,713,304.17	-2,713,304.17
REASIGNACIONES FAFEF 2008	0.00	441,572.56	-441,572.56
OTROS PROGRAMAS FED SEMARNAT	4,000,000.00	8,437,810.00	-4,437,810.00
PROGRAMA INV FONDO CONCURSABLE PTARS	60,961,339.61	56,009,985.10	4,951,354.51
RAMO 16 SEMARNAT	19,394,997.00	17,000,000.00	2,394,997.00
COMISION NACIONAL FORESTAL	4,800,000.00	4,800,000.00	0.00
RECURSOS PROPIOS REASIGNACION 2008	0.00	1,383,172.06	-1,383,172.06
REASIGN APORTACIONES MUNICIPALES	0.00	13,795,285.03	-13,795,285.03
REASIGN, POR DEP CTAS	0.00	5,441,841.58	-5,441,841.58
ESTRATEGIA SOBRE BIODIVERSIDAD	0.00	100,000.00	-100,000.00
	815,866,385.51	634,105,870.11	181,760,515.40



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.

ANEXO 19 OBSERVACIÓN 25.- DIFERENCIA ENTRE LOS INGRESOS REPORTADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE INVERSIÓN Y LOS INGRESOS SEGÚN RECIBOS OFICIALES.

<u>PROGRAMA</u>	<u>IMPORTE AUTORIZADO</u>	<u>IMPORTE S/EDOS FIN</u>	<u>DIFERENCIA</u>
PROGRAMA DE INVERSION PUBLICA ESTATAL (PIPE)	32,312,000.00	22,665,386.00	9,646,614.00
FAFEF	35,852,257.38	12,405,780.41	23,446,476.97
PROGRAMA DE ZONAS RURALES	48,554,720.64	57,230,871.35	-8,676,150.71
PROGRAMA DE AGUA LIMPIA	1,469,000.00	2,460,603.01	-991,603.01
RECURSOS CEAMA	0.00	21,616,107.24	-21,616,107.24
OTROS PROGRAMAS FED PASIVO 2007	0.00	500,000.00	-500,000.00
APAZU	216,200,000.00	282,249,916.88	-66,049,916.88
FIES 2008 (4o. TRIM)	0.00	37,873,268.92	-37,873,268.92
PUEBLOS INDIGENAS (PIBAPI 2009)	0.00	1,980,965.80	-1,980,965.80
FONDO 51 (PIDA)	0.00	87,713,304.17	-87,713,304.17
REASIGNACIONES FAFEF 2008	0.00	441,572.56	-441,572.56
OTROS PROGRAMAS FED SEMARNAT	4,000,000.00	8,437,810.00	-4,437,810.00
PROGRAMA INV FONDO CONCURSABLE PTARS	54,705,096.72	56,009,985.10	-1,304,888.38
RAMO 16 SEMARNAT	9,640,000.00	17,000,000.00	-7,360,000.00
COMISION NACIONAL FORESTAL	2,000,000.00	4,800,000.00	-2,800,000.00
RECURSOS PROPIOS REASIGNACION 2008	0.00	1,383,172.06	-1,383,172.06
REASIGN APORTACIONES MUNICIPALES	11,994,341.05	13,795,285.03	-1,800,943.98
REASIGN, POR DEP CTAS	0.00	5,441,841.58	-5,441,841.58
ESTRATEGIA SOBRE BIODIVERSIDAD	0.00	100,000.00	-100,000.00
SUMA	416,727,415.79	634,105,870.11	-217,378,454.32



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE,
ANEXO 20 OBSERVACIÓN 26.- ACTIVOS NO REGISTRADOS EN LA CUENTA DE ACTIVO FIJO.

FECHA	PÓLIZA		CONCEPTO	NOMBRE	DESCRIPCION	FACTURA		IMPORTE	IVA	TOTAL
	TIPO	Nº.				No.	FECHA			
20/07/2009	PI	190	F-1250 MATERIAL DE OFICINA CON	MARCELO CADENA PINEDA	USB 2GB, USB 4GB	1250	28-may-09	1,420.00	213.00	1,633.00
15/07/2009	GO	22	F-8890 MOUSE GENIUS OPTICO	GRUPO SIEN, S.A. DEC.V.	MOUSE GENIUS OPTICO	8890	17-jun-09	120.00	18.00	138.00
03/07/2009	GO	5	F-8900 DVD SONY 25.8 GB USO	GRUPO SIEN, S.A. DEC.V.	MOUSE GENIUS OPTICO	8900	18-jun-09	160.00	24.00	184.00
24/06/2009	GO	64	F-8857 MOUSE, TECLADO UNIDAD	GRUPO SIEN, S.A. DEC.V.	MOUSE GENIUS, TECLADO GENIUS, FUENTE ATX	8857	10-jun-09	1,055.00	158.25	1,213.25
26/05/2009	PI	230	F-852 NIVEL DE MANO REG. DE TI	ALEJANDRO RODRIGUEZ HERNANDEZ	NIVEL DE MANO CON AUMENTO 2X	852	23-abr-09	862.50	129.38	991.88
26/05/2009	PI	226	F-8555 MEMORIA KINGSTON 2GB	GRUPO SIEN, S.A. DEC.V.	MEMORIA KINGSTON 2 GB	8555	16-abr-09	440.00	66.00	506.00
30/04/2009	GO	77	F-8473 2 TELEFONOS PANASONIC	GRUPO SIEN, S.A. DEC.V.	KIT DE 2 TELEFONOS PANASONIC	8473	03-abr-09	905.00	135.75	1,040.75
30/04/2009	GO	77	F-8554 TECLADO GENIUS MULTIMED	GRUPO SIEN, S.A. DEC.V.	TECLADO GENIUS MEDIA	8554	16-abr-09	220.00	33.00	253.00
30/04/2009	GO	77	F-8560 ESTACION DE TRABAJO	GRUPO SIEN, S.A. DEC.V.	ESTACION DE TRABAJO MADERA METAL	8560	17-abr-09	1,100.00	165.00	1,265.00
11/05/2009	PI	22	F-849 NIVEL DE MANO REG. P/REH	ALEJANDRO RODRIGUEZ HERNANDEZ	NIVEL DE MANO 5"	849	15-abr-09	690.00	103.50	793.50
12/05/2009	PI	36	F-8480 IMPRESORA HP P1505N	GRUPO SIEN, S.A. DEC.V.	IMPRESORA HP MONOCROMATICA	8480	06-abr-09	3,150.00	472.50	3,622.50
NO SE IDENTIFICA EL REGISTRO				COMUNICACIONES NEXTEL DE MEXICO, S.A.	RADIO PORTATILE 1560 FALCON	75358	13-feb-09	320.00	48.00	368.00
NO SE IDENTIFICA EL REGISTRO				GRUPO SIEN, S.A. DEC.V.	DISCO DURO EXTERNO 1 TB	8739	20-may-09	5,000.00	750.00	5,750.00

SUMAS: 15,442.50 2,316.38 17,758.88



JAIMEZ VÁZQUEZ Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS, AUDITORES Y CONSULTORES FISCALES

OMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y MEDIO AMBIENTE.

NEXO 21 OBSERVACIÓN 27.- NO SE REALIZO PROVISIÓN DE CONTRATOS DE OBRAS NO CONCLUIDAS AL
IERRE DEL EJERCICIO.

<u>OBRA</u>	<u>CONTRATO</u>	<u>CONTRATO</u>	<u>SEGÚN CONTABILIDAD</u>	<u>DIFERENCIA NO PROVISIONADA</u>	
04-af-005-2009/ 04-fi-163-2008	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU/FIES-45	7,275,173.25	6,232,321.88	1,042,851.37	
07-ZU-007-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU-164	12,193,478.65	3,658,043.59	8,535,435.06	
07-AF-008-2009/ 07 FI-166-2008	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU/FIES-52	3,130,699.41	3,130,000.12	699.29	
18-ZU-020-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU-137	6,688,580.01	2,006,574.00	4,682,006.01	
018-ZU-022-09	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU-138	12,913,098.66	3,873,929.60	9,039,169.06	
99-FI-196-2008/ 99-AF-046-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGPEP-2009-SROP-APAZU/FIES-47	1,940,633.61	1,067,348.48	873,285.13	
07-ZU-006-2009	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2009-OP-APAZU-136	11,952,493.87	3,585,748.16	8,366,745.71	
11-ZU-447-2008	MOR-CEAMA-SSEAS-DGCM-2008-OP-APAZU/PIDA-93	35,199,124.84	32,087,755.26	3,111,369.58	
		SUMAS:	91,293,282.30	55,641,721.09	35,651,561.21