

Informe de Resultados del Municipio de Colima Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2011.

I. ANTECEDENTES.

Con fundamento en los artículos 33, fracción XI, y 116 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, y 14, 17, inciso a), y 21 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, formalizó la auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio Fiscal 2011 del Municipio de Colima. Radicada bajo expediente número (V) 2011/02 numeral 02/11, y notificada al C. L.E. José Ignacio Peralta Sánchez, Presidente Municipal de Colima, mediante oficio, signado por el Auditor Superior, 408/2011, del 05 de octubre de 2011, mismo en el que se informa de los auditores comisionados o habilitados para realizarla.

II. MARCO METODOLÓGICO.

Con fundamento en el artículo 17, inciso a), fracciones I y II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, el Auditor Superior del Estado autorizó los procedimientos de auditoría para el presente proceso de fiscalización y aplicables a la cuenta pública del municipio de Colima.

El proceso de fiscalización se realizó bajo un programa de trabajo autorizado, en su momento, por el Auditor Superior, y de conformidad a las disposiciones de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, artículo 83, fracción IV. Contempló los recursos humanos y materiales necesarios para su ejecución, los procedimientos de auditoría aplicables, las normas de auditoría y las mejores prácticas generalmente aceptadas y reconocidas en fiscalización superior.

En la ejecución del programa de auditoría se determinan los objetivos de la revisión, los procedimientos de auditoría aplicables, las áreas sujetas a revisión, el marco legal correspondiente, el ambiente de control interno, el alcance de la revisión, la determinación del universo, la muestra seleccionada y las técnicas de auditoría aplicables.

Con fundamento en el artículo 17, inciso a), fracciones I y II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; el Auditor Superior del Estado autorizó los procedimientos de auditoría para el presente proceso de fiscalización y aplicables a la cuenta pública del municipio de Colima. Comprendió los siguientes:

a) PLANEACIÓN.

En el Programa Anual de Actividades del OSAFIG se incluyó la auditoría a este municipio; dado que es una auditoría por mandato constitucional e irrefutable en cuanto a su fiscalización.

b) ESTUDIO GENERAL DE LA ENTIDAD.

En cuanto al procedimiento de Estudio General de la Entidad se formularon recomendaciones de cumplimiento oportuno de obligaciones fiscales; de regulación de manuales descriptivos de puestos y funciones; de elaboración de la matriz de indicadores, y de implementación de medidas para consolidación de su cuenta pública.

c) MARCO LEGAL APLICABLE.

Analizar y conocer las disposiciones legales y reglamentarias que regulan la gestión de los servidores públicos de la administración municipal, es un procedimiento básico para constatar que la gestión de los recursos públicos municipales se realizó en el marco legal que le aplica, que no se violentaron las leyes procedimientos que regulan la gestión, y en caso contrario, se promueven las sanciones por las infracciones detectadas.

d) ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

Se determinó un ambiente de control interno aceptable con algunos aspectos de riesgo de los cuales se formularon algunas recomendaciones en cuanto a la protección de los recursos materiales; protección y capacitación de recursos humanos; emisión y protección de información generada en cuenta pública, y de fiscalización y control.

e) ANÁLISIS DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS.

Se revisaron los procesos administrativos en las áreas con el objeto de conocer su gestión y poder verificar los ingresos y gastos generados en ellas, constatando que estos se realizaran conforme el marco legal correspondiente.

f) ANÁLISIS, CÁLCULO, VERIFICACIÓN FÍSICA Y DOCUMENTAL.

Técnicas de auditoría aplicada en los documentos generadores de ingreso, gasto, y obra pública; en los registros contables y pólizas correspondientes, auxiliares, libro diario y mayor, en las cuentas de balance, en los reportes y estados financieros y presupuestales generados, y en los sustentos documentales que soportan la información vertida en cuenta pública. En la verificación documental se observa, además, que la gestión y sustento documental se encuentren dentro del marco legal aplicable.

g) CONFIRMACIONES Y COMPULSAS DE DATOS.

Confirmaciones de datos tanto de los servidores públicos de la administración municipal, como de terceros, que gestionaron algún trámite, tuvieron alguna carga tributaria, fueron beneficiarios de algún programa, proveedores de algún bien o servicio, o resultaron beneficiados por adjudicación en contratación de obra.

h) VISITAS E INSPECCIÓN FÍSICA.

Se llevaron a cabo varias sesiones de trabajo y visitas a la entidad auditada, verificaciones físicas y diversas reuniones informativas o aclaratorias con los servidores públicos encargados de la administración municipal. De todos los actos generados en el

proceso de revisión, tanto financieras como de obra pública, se dejó constancia de ello en las actas levantadas para tal efecto y en las notificaciones formuladas por oficio de información o requerimientos de datos necesarios para efectuar el proceso de fiscalización.

i) VERIFICACIÓN DE REGISTROS CONTABLES.

Verificación de los registros contables conforme el marco legal, postulados básicos de contabilidad gubernamental y los criterios de armonización contable aplicables.

j) PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA NECESARIAS.

Aplicación de todos aquellos procedimientos y técnicas de auditoría necesarias para obtener una evidencia suficiente y competente del objeto revisado.

III. CUENTA PÚBLICA.

La Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2011 del Municipio de Colima fue recibida por el H. Congreso del Estado, quién a su vez, la remitió a este Órgano Fiscalizador para su revisión y fiscalización. Contiene los estados financieros con las siguientes cifras:

| MUNICIPIO DE COLIMA, COL. | |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 | |
| CONCEPTO | IMPORTE (pesos) |
| ACTIVO: | |
| ACTIVO CIRCULANTE | 10,224,225.34 |
| Fondo Revolvente | 66,065.99 |
| Bancos | 3,841,255.94 |
| Bancos Ramo 33 | 1,630,191.93 |
| Inversiones y Valores | 571,201.30 |
| Documentos por Cobrar | 1,472,797.42 |
| Deudores Diversos | 236,973.62 |
| Subsidio para Empleo | 102,604.00 |
| Cheques Devueltos | 350,171.99 |
| Anticipo a Proveedores (Recursos Propios) | 65,063.91 |
| Anticipo a Proveedores (FONDO III) | 542,235.89 |
| Anticipo a Proveedores (FONDO IV) | 54,475.02 |
| Anticipo A Proveedores (Programa Hábitat) | 153,249.19 |
| Fondo de Reserva | 45,911.06 |
| Anticipo a Proveedores Rescate de Espacios | 98,917.86 |
| Anticipo a Proveedores Obras Migrantes 3 X 1 | 13,497.42 |
| Subsidio para Empleo (Fondo IV) | 0.64 |
| Anticipos Crédito BANOBRAS 8989/2010 | 0.00 |

| | |
|----------------------------------------|------------------------|
| Anticipos para Obra FOPAM-2011 | 0.00 |
| Anticipos para Obra Recurso FIDEM 2011 | 979,612.16 |
| ACTIVO FIJO | 73,880,177.51 |
| Bienes Inmuebles | 6,003,746.77 |
| Bienes Muebles | 67,876,430.74 |
| SUMA DEL ACTIVO | 84,104,402.85 |
| PASIVO: | |
| PASIVO CIRCULANTE | 72,810,954.69 |
| Proveedores | 6,692,813.05 |
| Acreedores | 61,316,937.88 |
| Impuestos por Pagar | 527,828.60 |
| Fondos Ajenos | 1,489,388.74 |
| Depósitos | 2,783,986.42 |
| PASIVO FIJO | 22,976,500.43 |
| Documentos por Pagar Largo Plazo | 22,976,500.43 |
| SUMA DEL PASIVO | 95,787,455.12 |
| PATRIMONIO: | (11,683,052.27) |
| Patrimonio Municipal | 73,880,177.10 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | (8,700,152.59) |
| Financiamientos Bancarios | (22,976,500.43) |
| Resultado del Ejercicio | (53,886,576.35) |
| SUMA DEL PATRIMONIO | (11,683,052.27) |
| SUMA DEL PASIVO Y EL PATRIMONIO | \$84,104,402.85 |

MUNICIPIO DE COLIMA, COL.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 1º ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

| CONCEPTO | IMPORTE (pesos) |
|-----------------------------------------|----------------------------|
| INGRESOS | 509,899,786.70 |
| Impuestos | 81,579,392.19 |
| Derechos | 57,791,021.97 |
| Productos | 11,676,678.39 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 60,688,208.22 |
| Participaciones y Aportaciones | 283,054,679.23 |
| Transferencias Subsidios y Otras Ayudas | 109,750.00 |
| Otros Ingresos | 56.70 |
| Ingresos Extraordinarios | 15,000,000.00 |
| EGRESOS | 563,786,363.05 |
| Servicios Personales | 256,909,707.74 |
| Materiales y Suministros | 6,897,957.88 |
| Conservación y Mantenimiento | 1,029,406.21 |
| Servicios Generales | 54,081,627.72 |
| Subsidios Diversos | 47,919,206.33 |
| Erogaciones Extraordinarias | 10,087,157.45 |

| | |
|------------------------------------------------|-------------------------|
| Deuda Pública Gasto Corriente | 51,398,187.47 |
| Inversión y Obra Pública | 50,813,607.04 |
| Fondo para la Infraestructura Social Municipal | 19,267,131.26 |
| Fondo para el Fortalecimiento Municipal | 43,276,016.63 |
| Servicios Personales FONDO IV | 22,106,357.32 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | \$-53,886,576.35 |

IV. DEUDA PÚBLICA.

A) DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO.

La deuda a largo plazo reportada por el municipio de Colima y contratada con instituciones de crédito bancarias es la siguiente:

| CRÉDITO | IMPORTE DEL CRÉDITO (pesos) | IMPORTE UTILIZADO (pesos) | FECHA DE CONTRATO | PLAZO MESES | SALDO AL 31/12/2011 (pesos) | AMORTIZACIONES POR PAGAR |
|---------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------|-------------|-----------------------------|--------------------------|
| Banobras 8989 | 40,000,000.00 | 28,000,000.00 | 15/07/10 | 36 | 19,310,344.84 | 27 |
| FAIS AC 021 | 7,842,999.58 | 7,842,999.58 | 01/10/10 | 20 | 3,666,155.59 | 9 |
| SUMA | | \$35,842,999.58 | | | \$22,976,500.43 | |

El municipio de Colima contrató, el 27 de septiembre de 2010, crédito simple con garantía de afectación, para fuente de pago, hasta el 25% de los recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) que le correspondan, por los ejercicios 2011 y 2012.

En Ley de Ingresos para el ejercicio 2010, se autorizó crédito por \$40,000,000.00 mismo que se contrató en ese ejercicio y se recibió primera ministración de fondos en el 2010 por \$13,000,000.00 y en el ejercicio 2011 se recibió \$15,000,000.00 de la segunda ministración.

B) DEUDA PÚBLICA A CORTO PLAZO.

Los pasivos a corto plazo registrados por el municipio de Colima al 31 de diciembre de 2011, es el siguiente:

| PASIVO CIRCULANTE | SALDO 31/12/2011 (pesos) |
|---------------------|--------------------------|
| Proveedores | 6,692,813.05 |
| Acreedores | 61,316,937.88 |
| Impuestos por Pagar | 527,828.60 |
| Fondos Ajenos | 1,489,388.74 |
| Depósitos | 2,783,986.42 |
| SUMA | \$72,810,954.69 |

El saldo en proveedores se conforma por varias cuentas. El saldo en acreedores de mayor importancia lo conforman: \$33,666,582.91 del adeudo a la Dirección de Pensiones Civiles del Estado; \$23,966,756.02 a Gobierno del Estado de Colima, por concepto de anticipo de

participaciones, y \$2,126,335.53 de adeudos al Instituto Mexicano del Seguro Social, por concepto de cuotas.

Los Fondos Ajenos se refiere a retenciones de terceros para obras y los depósitos se refiere a los depósitos cobrados en la expedición de licencias de bebidas alcohólicas.

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.

A) INGRESOS.

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2011, de este municipio fueron \$411,729,708.00; autorizados por la Legislatura Local en Decreto 228, de Ley de Ingresos, y publicado en el periódico oficial *El Estado de Colima*, el 4 de diciembre 2010.

En este ejercicio fiscal, la hacienda pública municipal obtuvo ingresos por \$509,899,786.70; comparándolos con los del presupuesto, se observa un incremento de ingresos de \$98,170,078.70, variación que se muestra a continuación:

| MUNICIPIO DE COLIMA, COL. | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
| ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2011 | | | |
| CONCEPTO | IMPORTE (pesos) | LEY DE INGRESOS (pesos) | DIFERENCIA (pesos) |
| Impuestos | 81,579,392.19 | 77,778,283.00 | 3,801,109.19 |
| Derechos | 57,791,021.97 | 53,183,477.00 | 4,607,544.97 |
| Productos | 11,676,678.39 | 5,704,992.00 | 5,971,686.39 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 60,688,208.22 | 7,151,500.00 | 53,536,708.22 |
| Participaciones y Aportaciones | 283,054,679.23 | 267,911,456.00 | 15,143,223.23 |
| Transferencias Subsidios y Otras Ayudas | 109,750.00 | 0.00 | 109,750.00 |
| Otros Ingresos | 56.70 | 0.00 | 56.70 |
| Ingresos Extraordinarios | 15,000,000.00 | 0.00 | 15,000,000.00 |
| SUMA | 509,899,786.70 | 411,729,708.00 | 98,170,078.70 |

B) EGRESOS.

El Presupuesto de Egresos del municipio de Colima, para el ejercicio fiscal 2011, fue de \$411,729,708.00; autorizado por el H. Cabildo y publicado en el número 1 del periódico oficial *El Estado de Colima*, el 1° de enero de 2011. Comparando el presupuesto con el egreso ejercido que fue \$563,786,363.05; refleja una erogación de \$152,056,655.05 mayor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

MUNICIPIO DE COLIMA, COL.
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2011

| CONCEPTO | EGRESOS EJERCIDOS 2011 (pesos) | PRESUPUESTO DE EGRESOS 2011 (pesos) | DIFERENCIA (pesos) |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| Servicios Personales | 256,909,707.74 | 193,204,364.08 | 63,705,343.66 |
| Materiales y Suministros | 6,897,957.88 | 6,139,430.25 | 758,527.63 |
| Conservación y Mantenimiento | 1,029,406.21 | 1,501,028.00 | -471,621.79 |
| Servicios Generales | 54,081,627.72 | 28,416,755.67 | 25,664,872.05 |
| Subsidios Diversos | 47,919,206.33 | 44,104,248.00 | 3,814,958.33 |
| Erogaciones Extraordinarias | 10,087,157.45 | 8,505,646.00 | 1,581,511.45 |
| Deuda Pública Gasto Corriente | 51,398,187.47 | 43,599,750.00 | 7,798,437.47 |
| Inversión y Obra Pública | 50,813,607.04 | 5,500,000.00 | 45,313,607.04 |
| Fondo para la Infraestructura Social Municipal | 19,267,131.26 | 18,931,368.00 | 335,763.26 |
| Fondo para el Fortalecimiento Municipal | 43,276,016.63 | 40,581,364.63 | 2,694,652.00 |
| Servicios Personales FONDO IV | 22,106,357.32 | 21,245,753.37 | 860,603.95 |
| SUMA | \$563,786,363.05 | \$411,729,708.00 | \$152,056,655.05 |

VI. ALCANCE DE LA REVISIÓN.

El alcance de la revisión en relación a la representatividad de la muestra auditada de los ingresos recibidos del Municipio de Colima y del egreso ejercido se indica a continuación:

A) FINANCIERAS.

| CONCEPTO | UNIVERSO SELECCIONADO (pesos) | MUESTRA AUDITADA (pesos) | REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA |
|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|
| INGRESOS: | | | |
| Ingresos propios | 212,147,746.73 | 97,587,963.50 | 46% |
| Participaciones federales | 201,644,173.07 | 179,463,314.03 | 89% |
| Ramo 33 | 81,107,866.90 | 73,808,158.88 | 91% |
| Ingresos extraordinarios | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | 100% |
| SUMA | \$509,899,786.70 | \$365,859,436.41 | 72% |
| EGRESOS: | | | |
| Recursos propios | 469,499,845.74 | 399,074,868.88 | 85% |
| Recursos federales | 9,637,012.10 | 7,324,129.20 | 76% |
| Recursos Ramo 33 | 84,649,505.21 | 75,338,059.64 | 89% |
| SUMA | \$563,786,363.05 | \$481,737,057.71 | 85% |

B) URBANIZACIÓN.

| INGRESOS DERECHOS | UNIVERSO SELECCION ADO | MUESTRA AUDITADA | REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA |
|----------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------------------|
| LICENCIAS, PERMISOS, AUTORIZ Y REFRENDOS | | | |
| Licencias de Construcción | 1503 | 30 | 2% |
| Autorización de Programa Parcial de Urbanización | 0 | 0 | 0 |
| Expedición de Licencia de Urbanización | 0 | 0 | 0 |
| Autorización de Proyecto Ejecutivo de Urbanización | 0 | 0 | 0 |
| Incorporación Municipal | 15 | 15 | 93% |
| Municipalizaciones | 0 | 0 | 0 |

C) OBRA PÚBLICA.

| EGRESOS OBRA PÚBLICA | UNIVERSO SELECCIONADO (pesos) | MUESTRA AUDITADA (pesos) | REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA | |
|-----------------------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-----|
| Recursos propios | 12,582,934.68 | 3,215,194.40 | 26% | |
| Fondo III | 10,479,004.33 | 8,342,852.09 | 80% | |
| Fondo IV | 14,439,323.31 | 10,289,849.34 | 71% | |
| Mezcla de recursos | Fondo III | 3,748,636.38 | 1,988,166.61 | 53% |
| | Rec. Fed. | 5,203,024.50 | 1,988,166.61 | 38% |
| | Rec. Propios | 1,166,819.34 | 1,050,137.41 | 90% |
| | Rec. Fed. | 1,166,819.36 | 1,050,137.42 | 90% |
| | Fondo IV | 1,933,803.88 | 1,740,423.49 | 90% |
| | Rec. Fed. | 2,113,802.46 | 1,902,422.21 | 90% |
| SUMA | \$52,834,168.24 | \$31,567,349.59 | 60% | |

VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES.

Derivado de los trabajos realizados y en cumplimiento a la disposición del artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, previo citatorio con oficio, número 248/2012 del 19 de julio de 2012; el Auditor Superior, mediante oficio número 267/2012 recibido el 23 del mismo mes y año, procedió a la entrega a la C. Profa. Ma. Guadalupe Vuelas Cisneros, Presidenta Municipal Interina del Municipio de Colima, del Informe de Auditoría de ese municipio de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2011, Cédula de Resultados Primarios Financieros y Cédula de Resultados Primarios de Urbanización y Obra Pública. Acto en el cual se dejó constancia en acta circunstanciada firmada por ambos con sus respectivos testigos. En ese mismo acto, se informó del plazo y procedimiento para presentar las argumentaciones adicionales y documentación soporte que solventen los resultados con observaciones y las acciones promovidas en los resultados con recomendaciones. Igualmente, se informó que una vez recibida la documentación, ésta será valorada y, las observaciones no solventadas, pasarán a formar

parte del Informe de Resultados que se entregará a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos.

En la Cédula de Resultados Primarios Financieros, se informó a la entidad auditada: los resultados del estudio general, evaluación del control interno, protección de información, archivo de documentos y solicitud de aclaraciones y sustentos documentales; desprendiendo de ello recomendaciones y acciones que la autoridad deberá atender. En la citada cédula se informó de los objetivos de la revisión, el marco legal, las áreas sujetas a revisión, el concepto de ingresos, gasto o de cuenta de mayor revisadas; la muestra seleccionada; los procedimientos de auditoría aplicados, y el resultado de la revisión.

El municipio de Colima, mediante oficio número 02-PM-203/2012, y recibido el 13 de agosto de 2012 por este órgano de fiscalización, contestó la solicitud de aclaración y sustento documental de las observaciones señaladas; habiendo entregado diversos documentos y, una vez valorados, por el personal del OSAFIG, arroja el siguiente estatus:

A) ESTATUS DE OBSERVACIONES.

OBSERVACIONES FINANCIERAS.

| PROCE DIMIEN TO | RESULT ADO | OBSER VACIÓN | RECO MENDA CIÓN | CON REIN TEGRO (pesos) | CUANTIFI CACIÓN (pesos) | OBSERVACIÓN | ESTATUS |
|-----------------------|---------------|-----------------|-----------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1 | 02/11- F1 | | R | | | Estudio general de la entidad. | Atendida. |
| 2 | 02/11- F2 | | R | | | Evaluación del control interno. | Atendida. |
| 4.8.1 | 02/11- F3 | | R | | | Registro contable del rezago. | Atendida. |
| 4.10.1 | 02/11- F4 | | R | | | Registro contable del valor inmobiliario del municipio. | Atendida. |
| 4.11.1 | 02/11- F5 | | R | | | Actualizar el catastro en predios baldíos con licencias comerciales. | Atendida. |
| 4.12.1 | 02/11- F6 | | R | | | Actualizar el padrón catastral con predios sin fecha de registro. | Atendida. |
| 4.14.1 | 02/11- F7 | | R | | | Actualizar el padrón catastral en predios con valores provisionales. | Atendida. |
| 4.17.1 | 02/11- F8 | Sí | | | | Actualizar el padrón catastral de predios captados como baldíos que se encuentran construidos. | Solventada. |
| 4.18.1 | 02/11- F9 | | R | | | Actualizar el padrón catastral de predios baldíos con valores provisionales. | Atendida. |
| 4.20.1 | 02/11- F10 | | R | | | Actualizar el padrón catastral de predios que no presentan superficie y valor de terreno. | Atendida. |

| | | | | | | |
|--------------|---------------|----|---|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 4.21.1 | 02/11- F11 | | R | | Actualizar valor de predios sujetos con transmisiones patrimoniales que no sufrieron modificaciones en el valor catastral. | Atendida. |
| 4.22.1 | 02/11- F12 | | R | | Actualizar el sistema de catastro. | Atendida. |
| 4.23.1 | 02/11- F13 | Sí | | 13,665.60 | Autorización de descuento en obra teatro. | Solventada. |
| 4.23.2 | 02/11- F14 | Sí | | 810.00 | Recargos por retraso en el depósito del impuesto por la presentación banda musical. | Solventada. |
| 4.23.3 | 02/11- F15 | Sí | | 414.00 | Recargos por retraso en los depósitos del impuesto en representación artística. | Solventada. |
| 5.3.1 | 02/11- F16 | Sí | | 21,641.12 | Ingresos no depositados de la caja receptora del panteón. | Solventada. |
| 5.13.1 | 02/11- F17 | Sí | | | Expedición de licencias y vigencia del propietario. | Solventada. |
| 5.13.2 | 02/11- F18 | Sí | | 1,653.75 | Sin cobro de recargos por refrendo extemporáneo de licencias. | Solventada. |
| 5.14.1 | 02/11- F19 | Sí | | | Expedición de licencias fuera del tiempo establecido en la normatividad aplicable. | Solventada. |
| 5.18.1 | 02/11- F20 | Sí | | 49,347.14 | Recargos en servicios de recolección de basura por pago extemporáneos | Parcialmente solventada. |
| 12.9.1 | 02/11- F21 | | R | | Los rendimientos del FAIS no fueron registrados de manera específica. | Atendida. |
| 12.9.2 | 02/11- F22 | | R | | Los rendimientos del FORTAMUN no fueron registrados de manera específica. | Atendida. |
| 21.7.1 | 02/11- F23 | Sí | | 840,420.00 | Pago por juicio, sin proporcionar el convenio o contrato y autorización correspondiente. | Solventada. |
| 21.7.2 | 02/11- F24 | Sí | | 2,454,808.00 | Autorización y comprobación de gastos de combustible, gastos orden social y formación administrativa. | Solventada. |
| 21.7.3 | 02/11- F25 | Sí | | 1,230,855.70 | Comprobación de honorarios por recuperación de impuesto predial. | Solventada. |
| 21.11.1 Y | 02/11- F26 | Sí | | 1,053,366.30 | Pago del fondo de prestaciones laborales. | Solventada. |

| | | | | | |
|---------|---------------|----|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 42.24.1 | 02/11- F27 | Sí | | Diferencias en retenciones por descuenta el ISR en nómina. | Solventada. |
| 21.15.1 | 02/11- F28 | Sí | 2,197,550.42 | Descuentos del IRL (impuesto riesgo laboral) y justificación de retención. | Solventada. |
| 21.19.2 | 02/11- F29 | Sí | 61,961.81 | Pagos de IMSS de 10 trabajadores que fueron dados de baja de manera extemporánea. | Solventada |
| 22.4.1 | 02/11- F30 | Sí | 318,546.78 | Documentos justificantes del procedimiento de adquisiciones. | Solventada. |
| 22.4.2 | 02/11- F31 | Sí | 655,034.56 | Documentos justificantes de contratación de servicios publicitarios. | Solventada. |
| 28.1.1 | 02/11- F32 | | R | Reglas de operación para la entrega de becas. | Atendida. |
| 28.6.1 | 02/11- F33 | Sí | | Fortalezas y debilidades de los procesos operativos de los recursos del FISM. | Solventada. |
| 28.15.1 | 02/11- F34 | Sí | 362,140.07 | Resguardos de los bienes adquiridos. | Solventada. |
| 28.15.1 | 02/11- F35 | Sí | | Informes de actividades de las obras y acciones ejecutadas con recursos del fondo. | Solventada. |
| 28.17.1 | 02/11- F36 | Sí | 107,610.70 | Inconsistencia en la contabilización de gastos en cuenta distinta a la del gasto del ejercicio 2011. | Solventada. |
| 28.28.1 | 02/11- F37 | Sí | | No se observaron las medidas acordadas con la SHCP y dependencias coordinadoras del FISM. | Solventada. |
| 29.1 | 02/11- F38 | Sí | | Fortalezas y debilidades de los procesos operativos de los recursos del FISM. | Solventada. |
| 29.7 | 02/11- F39 | Sí | 1,119,784.66 | Resguardos sin firmas por parte de los responsables de la custodia del bien. | Solventada. |
| 29.21.1 | 02/11- F40 | Sí | 248,000.00 | Procedimiento en adquisiciones y autorización del comité de compras. | Solventada. |
| 29.34.1 | 02/11- F41 | Sí | | Atender las medidas acordadas con la SHCP y dependencias coordinadoras del FOTAMUN. | Solventada. |
| 40.12.1 | 02/11- F42 | | R | Identificar partidas de conciliación en bancos. | Atendida. |

| | | | | | | | |
|--------------|---------------|-----------|-----------|--------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 40.19.1 | 02/11- F43 | | R | | | Conforme arqueo de caja recomiendan medidas para el control eficiente del manejo de efectivo. | Atendida. |
| 40.24.1 | 02/11- F44 | | R | | | Saldos de fondos fijos pendiente de recuperar. | Atendida. |
| 40.25.1 | 02/11- F45 | | R | | | Devengo y provisión del gasto por becas de los últimos dos bimestres del ejercicio. | Atendida. |
| 40.28.1 | 02/11- F46 | | R | | | Saldos de documentos por cobrar en proceso de recuperación. | Atendida. |
| 40.28.2 | 02/11- F47 | | R | | | Registro contable de cancelación del anticipo de percepciones. | Atendida. |
| 40.30.1 | 02/11- F48 | | R | | | Medidas de cobro de cheques devueltos para evitar prescripción de acciones. | Atendida. |
| 40.30.2 | 02/11- F49 | | R | | | Cheques devueltos del ejercicio anteriores pendientes de recuperar. | Atendida. |
| 41.1.1 | 02/11- F50 | | R | | | Documentación comprobatoria de bienes de inventario y registro contable. | Atendida. |
| 41.17.1 | 02/11- F51 | SÍ | | | 67,500.00 | Registro contable de bienes de inventario dados de baja. | Solventada. |
| 41.17.2 | 02/11- F52 | SÍ | | | 729,236.34 | Bajas de bienes y registro contable. | Solventada. |
| 41.17.3 | 02/11- F53 | | R | | | Bienes de inventario dados de baja con autorización de Cabildo y omisión del registro contable correspondiente. | Atendida. |
| 42.7.1 | 02/11- F54 | SÍ | | | 15,000,000.00 | Registro contable de préstamos con BANOBRAS. | Atendida. |
| 42.7.2 | 02/11- F55 | SÍ | | | 2,446,896.79 | Omisión de pago de la aportación a pensiones del ejercicio y adeudo pendiente con dirección de pensiones. | Solventada. |
| 46 | 02/11- F56 | | R | | | Sistema de protección a la información electrónica. | Atendida. |
| 46 | 02/11- F57 | | R | | | Archivo municipal. | Atendida. |
| TOTAL | 57 | 30 | 26 | \$85,256.68 | \$28,895,987.06 | | |

OBSERVACIONES URBANIZACION Y OBRA PÚBLICA.

| PROCE DIMIENTO | RESUL TADO | OBSER VACIÓN | RECO MENDA CIÓN | CON REINTE GRO (pesos) | CUANTIFI CACIÓN (pesos) | OBSERVACIÓN | ESTATUS |
|-------------------|----------------|-----------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 6.5.1 | 02/11- OP1 | Sí | | | | Se observaron diferencias de superficies en 5 lotes del fraccionamiento Lomas de Santa Elena, con respecto al programa parcial de urbanización y su respectiva incorporación municipal. | Solventada |
| 6.6.1 | 02/11- OP2 | Sí | | | | El fraccionamiento Paseos de la Hacienda y predio el Tanque, no exhiben fianza de garantía de ejecución de las obras de urbanización. | Solventada |
| 6.7.1 | 02/11- OP3 | Sí | | | | No se observó el documento que acredita al director responsable de obra en cuatro fraccionamientos: Paseos de la Hacienda, Las Fuentes, Residencial La Primavera y Rivera del Jazmín. | Solventada |
| 6.8.1 | 02/11- OP4 | Sí | | | | Falta recibo de ingreso por el pago de área de cesión en el predio el Tanque. | Solventada |
| 6.10.1 | 02/11- OP5 | Sí | | | | Falta de documento de acuerdo de incorporación municipal y dictamen de las dependencias que administrarán los servicios públicos, en cuatro fraccionamientos. | Solventada |
| 6.10.2 | 02/11- OP6 | Sí | | | | No exhiben planos de la incorporación municipal en tres fraccionamientos. | Solventada |
| 6.11.1 | 02/11- OP7 | Sí | | | | Una licencia de construcción no presenta documento de autorización oficial. | Solventada |
| 6.11.2 | 02/11- OP8 | | R | | | Se recomienda dar seguimiento a las condiciones de la licencia de uso de suelo. | Atendida |
| 6.11.3 | 02/11- OP9 | | R | | | No se presenta dictamen técnico especializado. | Atendida |
| 6.15.1 | 02/11- OP10 | | R | | | Se observa físicamente en un edificio de uso comercial, la construcción de | Atendida |

| | | | | | |
|--------|------------|----|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | | un muro al frente en el acceso al futuro espacio de estacionamiento. | |
| 6.15.2 | 02/11-OP11 | Sí | | Se construye un edificio de uso comercial distinto al proyecto autorizado. | Solventada |
| 6.15.3 | 02/11-OP12 | | R | El proyecto difiere a la construcción. | Atendida |
| 6.15.4 | 02/11-OP13 | | R | No se define físicamente los linderos del área de cesión con zona federal. | Atendida |
| 6.16.1 | 02/11-OP14 | | R | No se encuentran terminados los trabajos de construcción de jardín, en proceso de incorporación municipal en el fraccionamiento Rivera del Jazmín y Hacienda Real. | Atendida |
| 25.5 | 02/11-OP15 | | R | Expedientes de obra incompletos: 010 003 0001 Pavimentación de concreto hidráulico guarniciones y banquetas de las calles Libertad y Matamoros, 010 003 0009 Red eléctrica oculta, zona Centro. | Atendida |
| 25.6 | 02/11-OP16 | Sí | | No exhiben el expediente técnico de las obras 1) Pavimentación de concreto hidráulico guarniciones y banquetas de las calles Libertad y Matamoros 2) Red eléctrica oculta, zona Centro. La documentación correspondiente al proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y programa de ejecución. | Solventada |
| 25.7 | 02/11-OP17 | Sí | | Sin presupuesto base y estudios técnicos en las obras: 1) Pavimentación, de concreto hidráulico guarniciones y banquetas de las calles Libertad y Matamoros 2) Red eléctrica oculta, zona Centro. | Solventada |
| 25.13 | 02/11-OP18 | Sí | | Sin garantía por cumplimiento y vicios ocultos en la obra Pavimentación de concreto hidráulico guarniciones y banquetas de las calles Libertad y Matamoros. | Solventada |
| 25.14 | 02/11-OP19 | Sí | | Sin bases de concurso en la obra Pavimentación de concreto hidráulico, guarniciones y banquetas de las calles Libertad y Matamoros | Solventada |
| 25.21 | 02/11-OP20 | Sí | | Sin finiquito, acta de entrega | Atendida |

| | | | | | |
|-------|------------|----|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | | recepción y planos definitivos en la obra Red eléctrica oculta, zona Centro | |
| 25.23 | 02/11-OP21 | Sí | | Sin pruebas de calidad certificadas en la obra Red eléctrica oculta, zona Centro. | Solventada |
| 25.1 | 02/11-OP22 | Sí | | Sin evidencia de preparación y habilidades del personal en las dependencias relacionadas a planeación y ejecución de obras. | Solventada |
| 25.2 | 02/11-OP23 | Sí | | Sin evidencia de banco de datos de proyectos actualizados en las dependencias relacionadas a planeación y ejecución de obras. | Atendida |
| 25.5 | 02/11-OP24 | | R | Expedientes de obra incompletos en las siguientes obras: 013 005 0006 Colector pluvial Av. Josefa Ortiz de Domínguez, Col. Jardines de la Estancia, 013 014 0003 Colector pluvial Av. Josefa Ortiz de Domínguez, Col. Jardines de la Estancia, 013 006 0004 Construcción de banquetas Col. La virgencita, 013 009 0007 Banquetas colonia Patios de Ferrocarril, 013 010 0001 Banquetas Mirador de la Cumbre III, 013 012 0001 Colector pluvial el Diezmo sobre Av. Camino Real, 013 013 0001 Rehabilitación de camino saca cosechas 013 016 0001 Ampliación de electrificación y alumbrado Las Guásimas. 013 017 0001 Empedrados Col. Gregorio Torres, 013 018 0001 Mano de obra acciones de vivienda, zona rural Municipio de Colima, 013 020 0005 Pavimentación asfáltica Col. Lázaro Cárdenas, 013 020 0007 Pavimentación calle Bugambilias 2da etapa, 013 026 0001 Pavimentación avenida República del Perú. | Atendida |
| 25.6 | 02/11-OP25 | Sí | | No exhibieron el Proyecto en los expedientes de las obras: Colector pluvial Av. Josefa Ortiz de Domínguez, Col. Jardines de la Estancia Construcción de banquetas Col. La virgencita, Banquetas Mirador de la Cumbre III, Colector pluvial el Diezmo sobre av. Camino Real, Rehabilitación de camino saca | Solventada |

cosechas, Ampliación de electrificación y alumbrado Las Guásimas, Empedrados Col. Gregorio Torres, Pavimentación asfáltica calle Lázaro Cárdenas, Pavimentación calle Bugambilias 2ª etapa y Pavimentación avenida República del Perú.

No exhibieron las especificaciones técnicas en los expedientes de las obras siguientes: Colector pluvial Av. Josefa Ortiz de Domínguez, Col. Jardines de la Estancia, Construcción de banquetas Col. La Virgencita, Banquetas colonia Patios de Ferrocarril, Banquetas Mirador de la Cumbre III, Colector pluvial el Diezmo sobre av. Camino Real, Rehabilitación de camino saca cosechas Ampliación de electrificación y alumbrado Las Guásimas, Empedrados Col. Gregorio Torres, Pavimentación asfáltica calle Lázaro Cárdenas, Pavimentación asfáltica calle Lázaro Cárdenas, Pavimentación calle Bugambilias 2ª etapa, Pavimentación avenida República del Perú

No exhibieron normas de calidad en los expedientes de las obras siguientes: Colector pluvial Av. Josefa Ortiz de Domínguez, Col. Jardines de la Estancia, Construcción de banquetas Col. La virgencita, Banquetas Mirador de la Cumbre III, Colector pluvial el Diezmo sobre av. Camino Real, Ampliación de electrificación y alumbrado Las Guásimas, Empedrados Col. Gregorio Torres, Pavimentación asfáltica calle Lázaro Cárdenas, Pavimentación calle Bugambilias 2ª etapa, Pavimentación avenida República del Perú.

No exhibieron Programa de ejecución en los expedientes de las obras siguientes: Colector pluvial Av. Josefa Ortiz de Domínguez, Col. Jardines de la Estancia, Construcción de banquetas Col. La Virgencita, Banquetas Mirador de la Cumbre III, Colector pluvial el Diezmo sobre Av. Camino Real, Rehabilitación de camino saca cosechas, Ampliación de electrificación y alumbrado Las Guásimas, Empedrados Col. Gregorio

| | | | | |
|-------|----------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | Torres, Pavimentación asfáltica calle Lázaro Cárdenas, Pavimentación calle Bugambilias 2ª etapa, Pavimentación avenida República del Perú. | |
| 25.7 | 02/11- OP26 | Sí | <p>Sin presupuesto base y estudios técnicos No exhibieron el Presupuesto base: Colector pluvial Av. Josefa Ortiz de Domínguez, Col. Jardines de la Estancia Construcción de banquetas Col. La virgencita, Banquetas colonia Patios de Ferrocarril Banquetas Mirador de la Cumbre III, Colector pluvial el Diezmo sobre av. Camino Real, Rehabilitación de camino saca cosechas ampliación de electrificación y alumbrado Las Guásimas. Pavimentación asfáltica calle Lázaro Cárdenas Pavimentación asfáltica calle Lázaro Cárdenas Pavimentación calle Bugambilias 2ª etapa Pavimentación avenida República del Perú</p> <p>No exhibieron los estudios técnicos: Colector pluvial Av. Josefa Ortiz de Domínguez, Col. Jardines de la Estancia Construcción de banquetas Col. La virgencita, Banquetas Mirador de la Cumbre III, Colector pluvial el Diezmo sobre Av. Camino Real, Rehabilitación de camino saca cosechas, Ampliación de electrificación y alumbrado Las Guásimas. Empedrados Col. Gregorio Torres, Pavimentación asfáltica calle Lázaro Cárdenas Pavimentación asfáltica calle Lázaro Cárdenas Pavimentación calle Bugambilias 2ª etapa Pavimentación avenida República del Perú</p> | Solventada |
| 25.14 | 02/11- OP27 | Sí | <p>Estas obras carecen de documentación completa perteneciente al proceso de adjudicación de contrato, consistente en:</p> <p>a) Dictamen técnico y acta de fallo: Construcción de banquetas Col. La Virgencita.</p> <p>b) Acta primera y segunda, Cuadros comparativos, Dictamen técnico y Acta de fallo:</p> <p>Banquetas colonia Patios de</p> | Solventada |

| | | | | | |
|-------|----------------|----|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | | <p>Ferrocarril.</p> <p>c) Acta primera y segunda, Cuadros comparativos:</p> <p>Pavimentación calle Bugambilias 2da etapa, Pavimentación avenida República del Perú</p> <p>d) Bases de concurso:</p> <p>Rehabilitación de camino saca cosechas, Pavimentación asfáltica c Lázaro.</p> | |
| 25.21 | 02/11- OP28 | SÍ | | <p>En los siguientes expedientes de obra no se exhiben la siguiente documentación:</p> <p>a) La notificación de inicio de obra:</p> <p>Construcción de banquetas Col. La Virgencita norte, Construcción de banquetas colonia Patios de Ferrocarril, Colector pluvial Av. Josefa Ortiz de Domínguez, Col. Jardines de la Estancia, Ampliación de electrificación y alumbrado Las Guasimas, Pavimentación calle Bugambilias 2da etapa, Pavimentación avenida República del Perú, Pavimentación asfáltica Lázaro Cárdenas,</p> <p>b) Documento que acredite el finiquito de obra, acta de entrega recepción así como los planos actualizados:</p> <p>Construcción de banquetas Col. La Virgencita norte, Construcción de banquetas colonia Patios de Ferrocarril, Colector pluvial el Diezmo sobre av. Camino Real, Ampliación de electrificación y alumbrado Las Guasimas, Pavimentación avenida República del Perú, Pavimentación asfáltica Lázaro Cárdenas,</p> <p>c) Dictamen técnico del convenio modificatorio:</p> <p>Construcción de Empedrados Col. Gregorio Torres. Colector pluvial Col. Josefa Ortiz de Domínguez y Jardines de la Estancia</p> | Solventada |
| 25.23 | 02/11- OP29 | SÍ | | <p>Se requiere presenten lo siguiente:</p> <p>a) Las pruebas que se ejecutaron a los materiales de construcción, consistentes en Calidad de los</p> | Solventada |

| | | | | |
|--------|------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | <p>agregados y pruebas de resistencia de los concretos elaborados en las siguientes obras: Construcción de banquetas colonia Patios de Ferrocarril, Colector pluvial Av. Josefa Ortiz de Domínguez, Col. Jardines de la Estancia Colector pluvial el Diezmo sobre av. Camino Real, Construcción de banquetas Mirador de la Cumbre, Construcción de banquetas Col. La virgencita norte</p> <p>b) Pruebas de calidad de los agregados pétreos, Cemento asfáltico, y las pruebas de calidad de la carpeta asfáltica de las siguientes obras: Pavimentación calle Bugambilias 2da etapa, Pavimentación avenida República del Perú Pavimentación asfáltica Lázaro Cárdenas</p> | |
| 25.26 | 02/11-OP30 | Sí | <p>Sin evidencia de cumplir con el art. 33 LCF fracciones I,II, III, IV, V., en las siguientes obras: Banquetas Mirador de la Cumbre III, Construcción de banquetas Col. La virgencita, Pavimentación calle Bugambilias 2da etapa Construcción de banquetas colonia Patios de Ferrocarril, Pavimentación avenida República del Perú, Pavimentación asfáltica Lázaro Cárdenas, Rehabilitación de camino saca cosechas.</p> | Solventada |
| 25.6.1 | 02/11-OP31 | Sí | <p>Sin especificaciones técnicas, Normas de calidad y programa ejecución en las obras registradas en la partida de la cuenta 014 001 0001 Mantenimiento de vialidades: OP-DMCIU-F4 041/2011, Muro de contención y vertedero. OP-DMCIU-F4 055/2011, Concreto estampado Av. Constitución. OP-DMCIU-F4 056/2011, Banquetas calle Cedros. OP-DMCIU-F4 058/2011, Concreto estampado lateral Tercer anillo. OP-DMCIU-F4 060/2011, Suministro y colocación concreto asfáltico. OP-DMCIU-F4 061/2011, Suministro y colocación concreto asfáltico. OP-DMCIU-F4 066/2011, Suministro y colocación concreto asfáltico. OP-DMCIU-F4 008/2011,</p> | Solventada |

Construcción lavadero Av. República.
OP-DMCIU-F4 007/2011,
Construcción concreto hidráulico
calle Centenario.
OP-DMCIU-F4 012/2011,
Construcción de empedrado zona de
tolerancia.
OP-DMCIU-F4 022/2011,
Construcción de lavaderos.
OP-DMCIU-F4 025/2011, Reductores
de velocidad.
OP-DMCIU-F4 013/2011,
Renivelación empedrados calle
Chihuahua.
OP-DMCIU-F4 031/2011,
construcción banquetas calle Miguel
Galindo
OP-DMCIU-F4 030/2011,
Construcción de rampas para
discapacitados Jardín Juárez.
OP-DC-F4 -006/2011, Renivelación
pozos de visita.
DGOP- DM-F4 007/2011 Riego de
sello Primer anillo,
DGOP- DM-F4 010/2011 Suministro
y colocación concreto asfáltico.
DGOP- DM-F4 004/2011 Pavimento
Sevilla del Río,
DGOP- DM-F4 008/2011 Pavimento
Calzada el Campesino,
DGOP- DM-F4 003/2011
Rehabilitación retorno Anastasio
Brizuela,
DGOP- DM-F4 004/2011
Pavimentación avenida Pablo Silva,
DGOP- DM-F4 017/2011
Pavimentación Guerrero centro,
DGOP- DM-F4 005/2011 Ampliación
sello avenida Camino Real,
DGOP- DM-F4 006/2011
Pavimentación avenida Gonzalo de
Sandoval,
DGOP- DM-F4 007/2011 Riego de
sello Primer anillo Mina y Anastasio
Brizuela,
DGOP- DM-F4 003/2011
Construcción de empedrado colonia
Parajes del sur.
DGOP- DM-F4-001/2011 Riego de
liga av. Sevilla del Río.

25.6.2 02/11-
OP32 Sí

Sin especificaciones técnicas, normas
de calidad y programa de ejecución,
en los contratos realizados de la
partida de la cuenta 014 001 0002 Solventada

| | | | | |
|--------|------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | <p>Mantenimiento de edificios: OP-DMCIU-F4-005/2011. Aplicación de pintura OP-DMCIU-F4-004/2011. Sum y aplicación de pintura OP-DMCIU-F4-001/2011. Sum aplicación pintura col El Porvenir OP-DMCIU-F4-002/2011. Remodelación oficinas catastro OP-DMCIU-F4-024/2011 Sum y aplicación pintura oficina de Servicios públicos OP-DMCIU-F4-046/2011 Sum y aplicación de pintura OP-DMCIU-F4-045/2011 Sum y aplicación de pintura OP-DMCIU-F4-064/2011. Aplicación de pintura casa de la cultura Josefa Ortiz. OP-DMCIU-F4-047/2011. Aplicación de pintura Oficinas Centro municipal. OP-DMCIU-F4-039/2011 Sum y colocación de adoquín OP-DMCIU-F4-018/2011 Aplicación de pintura oficinas presidencia OP-DMCIU-F4-034/2011 Aplicación de pintura biblioteca municipal OP-DMCIU-F4-028/2011 Aplicación de pintura El Tívoli OP-DMCIU-F4-065/2011 Aplicación de pintura edificio tesorería. OP-DMCIU-F4-068/2011 Aula de programa alfabetismo auditorio M de la Madrid. OP-DMCIU-F4-069/2011 Aplicación pintura oficinas comunicación social. OP-DMCIU-F4-062/2011 Reparación muro of. Servicios públicos. OP-DMCIU-F4-020/2011. Aplicación de pintura centro juvenil Placetas.</p> | |
| 25.6.3 | 02/11-OP33 | Sí | <p>Sin especificaciones técnicas, normas de calidad y programa de ejecución, en los contratos realizados de la partida de la cuenta pública 014 001 0003 Mantenimiento de Espacios Deportivos: OP-DMCIU-F4-086/2011 Remodelación losa concreto Centro juvenil Placetas OP-DMCIU-F4-009/2011 Sum y colocación tableros de acrílico El Porvenir OP-DMCIU-F4-010/2011 Aplicación pintura cancha Miguel Gallardo.</p> | Solventada |

| | | | | |
|--------|----------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | <p>OP-DMCIU-F4-011/2011 Aplicación pintura cancha Alpuyequito</p> <p>OP-DMCIU-F4-006/2011 Aplicación pintura cancha Miguel Hidalgo</p> <p>OP-DMCIU-F4-023/2011 Rehabilitación varias canchas.</p> <p>OP-DMCIU-F4-020/2011 Aplicación de pintura, centro juvenil Placetas</p> <p>OP-DMCIU-F4-029/2011 Construcción de empedrado Barrio Alto.</p> <p>OP-DMCIU-F4-013/2011 Sum e instalación apartarayos U deportiva El Diezmo.</p> <p>OP-DMCIU-F4-036/2011 Aplicación pintura cancha Infonavit.</p> <p>OP-DMCIU-F4-038/2011 Aplicación pintura cancha Prados del sur.</p> <p>OP-DMCIU-F4-042/2011 Aplicación pintura cancha Fovissste.</p> <p>OP-DMCIU-F4-016/2011 Sum e instalación apartarayos deportiva El Diezmo.</p> <p>OP-DMCIU-F4-018/2011 Sum e instalación lámparas Barrio Alto.</p> <p>OP-DMCIU-F4-052/2011 Aplicación pintura cancha Calle Heriberto Jara.</p> <p>OP-DMCIU-F4-057/2011 Aplicación pintura cancha Modulo deportivo Zalatón.</p> <p>OP-DMCIU-F4-037/2011 Aplicación pintura cancha kiosko Lo de Villa.</p> | |
| 25.6.4 | 02/11- OP34 | Sí | <p>Sin especificaciones técnicas, normas de calidad y programa de ejecución, en los contratos realizados de la partida de la cuenta pública 014 001 0005 Obras diversas:</p> <p>OP-DC-F4-008/2011 Construcción bocatormentas calle Revolución</p> <p>OP-DC-F4-011/2011 Construcción bocatormentas calle General Núñez</p> <p>OP-DC-F4-010/2011 Empedrados colonia Francisco I Madero.</p> <p>OP-DMCIU-F4-026/2011 Muro de tabique panteón municipal.</p> <p>OP-DC-F4-012/2011 Construcción bocatormentas calle General Núñez</p> <p>DGOP-F4-009/2011 Limpieza construcción calle Sebastián Lerdo de Tejada.</p> <p>DGOP-F4-004/2011 Rehabilitación patio cívico escuela Rosario Castellanos.</p> <p>OP-DMCIU-F4-063/2011 Limpieza</p> | Solventada |

| | | | | |
|--------|------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | <p>callejón av. Miguel de Cervantes C. DGOP F4-005/2011 Refuerzo en puente río Colima. OP-DC-F4-020/2011. Rehabilitación bocatormentas Av. Universidad. OP-DC-F4-002/2011 suministro y colocación herrería albergue Col. Antorchista. OP-DC-F4-001/2011 Reconstrucción fachada afectación av. universidad OP-DMCIU-F4-014/2011 Suministro y colocación rejilla metálica G. Barreda.</p> | |
| 25.6.5 | 02/11-OP35 | Sí | <p>Con relación a la obra Construcción de Jardín Público de la Estancia. 014 016 0002, no presenta en expediente técnico de obra, las especificaciones técnicas, normas de calidad y el programa de ejecución; además no presentan los certificados de calidad del concreto usado en la fabricación de las banquetas.</p> | Solventada |
| 25.7 | 02/11-OP36 | Sí | <p>De las obras ejecutadas por la modalidad de contrato, correspondientes a las cuentas número: 014 001 0001 Mantenimiento de vialidades; 014 001 0002 Mantenimiento de edificios; 014 001 0003 Mantenimiento de Espacios Deportivos; 014 001 0005 Obras diversas. No cuentan en el expediente técnico con el presupuesto base, además de los estudios técnicos. De la obra 014 016 0002 Construcción de jardín público de la Estancia., el expediente técnico, carece de la siguiente documentación: proyecto, presupuesto base, estudios técnicos.</p> | Solventada |
| 25.9 | 02/11-OP37 | Sí | <p>Sin evidencia de la autorización del H. Cabildo municipal en las siguientes obras: 014 001 0001 Mantenimiento de vialidades; 014 001 0002 Mantenimiento de edificios; 014 001 0003 Mantenimiento de Espacios Deportivos; 014 001 0005 Obras diversas.</p> | Solventada |

| | | | | | |
|-------|----------------|----|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 25.13 | 02/11- OP38 | Sí | | Se formalizan contratos simplificados en las siguientes partidas de mantenimiento: en la cuenta 014 001 0001 Mantenimiento de vialidades, en la cuenta 014 001 0002 Mantenimiento de edificios, en la cuenta 014 001 0003 Mantenimiento de espacios deportivos y en la cuenta 014 001 0005 Obras diversas. | Solventada |
| 25.5 | 02/11- OP39 | | R | Expedientes de obra incompletos en las obras: 010 005 0003 Parque deportivo La Albarrada, 010 006 0004 Jardín público Pablo Silva. | Atendida |
| 25.6 | 02/11- OP40 | Sí | | Sin especificaciones técnicas, normas de calidad y programa ejecución en la obra: Parque deportivo La Albarrada 010 005 0003 y Jardín público Pablo Silva 010 006 0004. | Solventada |
| 25.7 | 02/11- OP41 | Sí | | Sin anexos de soporte del presupuesto base y estudios técnicos en las obras: Parque deportivo La Albarrada 010 005 0003 y Jardín Público Pablo Silva 010 006 0004. | Solventada |
| 25.13 | 02/11- OP42 | Sí | | Sin garantía por vicios ocultos las obras Parque deportivo La Albarrada 010 005 0003 y Jardín público Pablo Silva 010 006 0004. | Solventada |
| 25.17 | 02/11- OP43 | Sí | | Desfasamiento en el programa de ejecución de la obra Jardín público Pablo Silva. | Solventada |
| 25.21 | 02/11- OP44 | Sí | | Sin finiquito y acta de entrega recepción en las dos obras: Parque deportivo La Albarrada 010 005 0003 y Jardín público Pablo Silva 010 006 0004. | Solventada |
| 25.22 | 02/11- OP45 | Sí | | Sin acreditar la propiedad del inmueble en las obras Parque deportivo La Albarrada 010 005 0003 y Jardín público Pablo Silva 010 006 0004. | Solventada |
| 25.23 | 02/11- OP46 | Sí | | Sin pruebas de calidad certificadas en las obras: Parque deportivo La Albarrada 010 005 0003 y Jardín público Pablo Silva 010 006 0004. | Solventada |
| 25.1 | 02/11- OP47 | Sí | | Sin evidencia de preparación y | Solventada |

| | | | | |
|------|----------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | habilidades del personal. | |
| 25.2 | 02/11- OP48 | Sí | Sin evidencia de banco de datos de proyectos actualizados. | Solventada |
| | | | Se omite en los expedientes técnicos de obra las especificaciones técnicas, siendo: 1) Pavimentación asfáltica Leonardo B. Gutiérrez. El Tívoli. 2) Banquetas Col. Gustavo Vázquez. 3) Construcción de Banquetas Col. Moctezuma. 5) Construcción de banq. Mirador de la Cumbre II. Se omite exhibir en cuatro expedientes técnicos de obra las normas de calidad, siendo: 1) Pavimentación asfáltica Leonardo B. Gutiérrez. El Tívoli 2) Banquetas Col. Gustavo Vázquez. 3) Construcción de Banquetas Col. Moctezuma. 4) Construcción de banqueta Mirador de la Cumbre II. Se omite exhibir en cinco expedientes técnicos de obra el programa de ejecución, siendo: 1) Pavimentación asfáltica Leonardo B. Gutiérrez. El Tívoli 2) Puente vehicular Mirador de la Cumbre. 3) Banquetas Col. Gustavo Vázquez. 4) Construcción de banquetas Col. Moctezuma. 5) Construcción de banquetas Mirador de la Cumbre II. | Solventada |
| 25.6 | 02/11- OP49 | Sí | Sin presupuesto base y estudios técnicos, en las siguientes obras: 1) Pavimentación asfáltica Leonardo B. Gutiérrez. El Tívoli 013 009 0013. / 010 011 0023. 2) Puente vehicular Mirador de la Cumbre. 013 009 0015. / 010 011 0025. 3) Banquetas Col. Gustavo Vázquez. 013 009 0006. / 010 011 0013. 4) Construcción de banquetas Col. Moctezuma. 013 004 0003. / 010 011 0019. 5) Construcción de banquetas Mirador de la Cumbre II. 013 010 0001. / 010 011 0012. Asimismo no presentan los estudios técnicos en dos expedientes de obra, siendo: 1) Pavimentación asfáltica Leonardo B. Gutiérrez. El Tívoli. 013 009 0013. / 010 011 0023. | Solventada |
| 25.7 | 02/11- OP50 | Sí | | |

| | | | | |
|-------|------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | 2) Puente vehicular Mirador de la Cumbre. 013 009 0015. / 010 011 0025. | |
| 25.13 | 02/11-OP51 | Sí | <p>Sin garantía por vicios ocultos en las siguientes obras:</p> <p>1) Pavimentación asfáltica Leonardo B. Gutiérrez. El Tívoli. 013 009 0013. / 010 011 0023.</p> <p>2) Puente Vehicular Mirador de la Cumbre. 013 009 0015. / 010 011 0025.</p> <p>3) Banquetas Col. Gustavo Vázquez. 013 009 0006. / 010 011 0013.</p> <p>4) Construcción de banq. Mirador de la Cumbre II. 013 014 0003. / 010 011 0012.</p> | Solventada |
| 25.14 | 02/11-OP52 | Sí | <p>Sin evidencia documental de evaluación de propuestas en las siguientes obras:</p> <p>1) Pavimentación asfáltica Leonardo B. Gutiérrez. El Tívoli. 013 009 0013. / 010 011 0023.</p> <p>2) Puente Vehicular Mirador de la Cumbre. 013 009 0015. / 010 011 0025.</p> <p>3) Banquetas Col. Gustavo Vázquez. 013 009 0006. / 010 011 0013.</p> <p>4) Construcción de banqueta Mirador de la Cumbre II. 013 014 0003. / 010 011 0012.</p> | Atendida |
| 25.23 | 02/11-OP53 | Sí | <p>Sin certificados de calidad en las siguientes obras:</p> <p>Banquetas Col. Gustavo Vázquez. 013 009 0006. / 010 011 0013.</p> <p>Construcción de banquetas Col. Moctezuma. 013 004 0003. / 010 011 0019.</p> <p>Construcción de banqueta Mirador de la Cumbre II. 013 010 0001. / 010 011 0012.</p> <p>Pavimentación asfáltica Leonardo B. Gutiérrez. El Tívoli 013 009 0013. / 010 011 0023.</p> | Solventada |
| 25.28 | 02/11-OP54 | Sí | <p>Sin evidencia de elaboración de dictamen de impacto ambiental en las siguientes obras:</p> <p>1) Pavimentación asfáltica Leonardo B. Gutiérrez. El Tívoli 013 009 0013. / 010 011 0023.</p> | Solventada |

| | | | | | |
|-------|------------|----|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | | 2) Puentes Vehiculares Mirador de la Cumbre. 013 009 0015. / 010 011 0025. | |
| 25.5 | 02/11-OP55 | R | | Expedientes de obra incompletos en las siguientes obras: 1) Centro deportivo Francisco I. Madero 014 022 0003. / 010 012 0004 2) Remodelación unidad deportiva Lo de Villa 014 027 0001. / 010 022 0001 3) Parque lineal Francisco I Madero 014 027 0002. / 010 012 0005. | Atendida |
| 25.6 | 02/11-OP56 | Sí | | Sin proyecto y especificaciones técnicas en las siguientes obras: Remodelación unidad deportiva Lo de Villa 014 027 0001. / 010 022 0001 Parque lineal Francisco I Madero 014 027 0002. / 010 012 0005. | Solventada |
| 25.7 | 02/11-OP57 | Sí | | Sin anexos de soporte del presupuesto base y estudios técnicos de las obras: Centro deportivo Fco. I. Madero 014 022 0003. / 010 012 0004; Remodelación unidad deportiva Lo de Villa 014 027 0001. / 010 022 0001 y Parque Lineal Fco. I Madero 014 027 0002. / 010 012 0005. | Solventada |
| 25.13 | 02/11-OP58 | Sí | | Sin garantía por vicios ocultos en las siguientes obras: Centro deportivo Fco. I. Madero 014 022 0003. / 010 012 0004 Remodelación Unidad deportiva Lo de Villa 014 027 0001. / 010 022 0001 Parque Lineal Fco. I Madero 014 027 0002. / 010 012 0005. | Solventada |
| 25.14 | 02/11-OP59 | Sí | | Sin evidencia documental de evaluación de propuestas en la obra Parque lineal Fco. I 014 027 0002. / 010 012 0005. | Solventada |
| 25.18 | 02/11-OP60 | Sí | | Sin dictamen técnico que fundamente al convenio modificadorio de la obra Remodelación unidad deportiva Lo de Villa, 014 027 0001. / 010 022 | Solventada |

| | | | | | | |
|----------------|----------------|----|----|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | | | 0001. | |
| 25.21 | 02/11- OP61 | Sí | | | Sin acta de entrega recepción y planos actualizados de las obras: Remodelación Unidad deportiva Lo de Villa 014 027 0001. / 010 022 0001 y Parque lineal Fco. I 014 027 0002. / 010 012 0005. | Solventada |
| 25.22 | 02/11- OP62 | Sí | | | Sin acreditar la propiedad del inmueble en las obras: Centro deportivo Fco. I. Madero 014 022 0003. / 010 012 0004 y Parque lineal Fco. I Madero 014 027 0002. / 010 012 0005. | Solventada |
| 25.23 | 02/11- OP63 | Sí | | | Sin certificados de calidad y controles de las obras: Centro deportivo Fco. I. Madero 014 022 0003. / 010 012 0004, Remodelación Unidad deportiva Lo de Villa 014 027 0001. / 010 022 0001 y Parque lineal Fco. I. Madero 014 027 0002. / 010 012 0005. | Solventada |
| 25.26 | 02/11- OP64 | Sí | | | Sin evidencia de cumplir con el art. 33 LCF fracciones I y III. | Solventada |
| TOTALES | 64 | 54 | 10 | \$0.00 | \$0.00 | |

Los importes de la columna REINTEGROS, en caracteres negros son reintegros efectivos. Y los de caracteres en rojo, tanto de las observaciones financieras como de obra pública, indican que a la fecha del presente informe no había exhibido el ente auditado, a este Órgano de Fiscalización, el depósito correspondiente.

Los importes de las operaciones cuantificadas, en las observaciones financieras y de obra pública, no necesariamente implicaron recuperación de recursos por presuntos daños o perjuicios, o ambos, a la hacienda pública, y fueron sujetas a las aclaraciones realizadas en los plazos establecidos.

B) PRESUNTAS IRREGULARIDADES.

Las observaciones no solventadas o solventadas parcialmente o no solventadas en el plazo concedido o con la formalidad requerida; forman parte de este Informe de Resultados entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos, del H. Congreso del Estado; esto conforme lo previsto en los artículos 15 fracción IV, 16, 27, 34, 35 y 36 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

En los términos de los artículos 24, 25, 26 y 27 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y derivado del estatus que guarda la solventación de las observaciones, contenidas en las Cédulas de Resultados Primarios, no se encontraron evidencias suficientes y competentes para determinar daños y perjuicios al patrimonio de la hacienda pública municipal y, en consecuencia, no se determina ninguna responsabilidad administrativa a los servidores públicos que fungieron en el período auditado.

VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR.

La auditoría cuenta pública del ejercicio fiscal 2011 del municipio de Colima se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas, que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, el municipio de Colima, cumplió con las disposiciones normativas aplicables.

C.P.CA. María Cristina González Márquez.
Auditor Superior del Estado.

Colima, Col., 21 de agosto de 2012.