

Informe de Resultados del Municipio de Colima Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2012

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; este Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, radicó bajo expediente, número (V) FS/12/02 numeral 02/12, la auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal, del municipio de Colima. El Auditor Superior del Estado notificó al C. Profa. Ma. Guadalupe Vuelvas Cisneros, Presidente Interina del Municipio de Colima, mediante oficio, número 307/2012 del 1º de agosto 2012, el inicio y ejecución de los trabajos correspondientes a esa auditoría, así como los auditores comisionados y habilitados para realizarla.

II. MARCO METODOLÓGICO

El proceso de fiscalización se realizó conforme las disposiciones de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima y Ley de Fiscalización Superior del Estado, bajo la directriz de un programa de trabajo autorizado, en su momento por el Auditor Superior; 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 de fiscalización superior.

En el 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, aplicables a la cuenta pública de esta entidad, los cuales comprenden:

a) PLANEACIÓN

Derivado del Programa Anual de Actividades del OSAFIG se previeron los recursos materiales y humanos, necesarios, para realizar la auditoría a la cuenta pública de esta entidad municipal, siendo esta auditoría irrefutable y practicada por mandato constitucional.

b) ESTUDIO GENERAL DE LA ENTIDAD

En cuanto a este procedimiento se formularon recomendaciones de cumplimiento oportuno de obligaciones fiscales y financieras, de regulación, de manuales de procedimientos, de manuales descriptivos de puestos y funciones, de elaboración de matriz de indicadores de resultados, y de implementación de medidas para consolidación de 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 adecuado, así como verificar 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, si se encuentra aceptable o presenta algunos aspectos de riesgo; derivado de lo cual se formularon algunas recomendaciones en cuanto a la protección de los recursos materiales, protección y capacitación de recursos humanos, emisión y protección de información, presentación de cuenta pública, y 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, para constatar que estos se realizaran conforme el marco legal correspondiente.

f) ANÁLISIS, CÁLCULO, VERIFICACIÓN FÍSICA Y DOCUMENTAL

Técnicas de auditoría aplicada en la información vertida en cuenta pública, en los registros contables, financieros, presupuestales y en los sustentos documentales que los soportan, así como el cumplimiento del marco legal en la gestión del ingreso, gasto, obra pública, hacienda y patrimonio.

g) CONFIRMACIONES Y COMPULSAS DE DATOS

Confirmaciones de datos tanto, de los servidores públicos de la administración, como terceros, que gestionaron algún trámite, tuvieron alguna carga tributaria, fueron beneficiarios con 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. 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 criterios de armonización contable aplicables.

j) OTROS 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 2012 del Municipio de Colima fue recibida por el H. Congreso del Estado, quién a su vez, la remitió al OSAFIG 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 2012	
CONCEPTO	IMPORTE
	(pesos)
ACTIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	
<i>EFECTIVO Y EQUIVALENTES</i>	
Efectivo	89,380.00
Bancos	14,266,395.63
<i>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</i>	
Cuentas por cobrar a corto plazo	2,133,006.55
Deudores diversos a cobrar a corto plazo	50,654.69
<i>DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS</i>	
Anticipos a contratistas por obras publicas a corto plazo	3,780,017.84
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	20,319,454.71
ACTIVO NO CIRCULANTE	
<i>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</i>	
Terreno	6,053,747.77
<i>BIENES MUEBLES</i>	
Mobiliario y equipo de administración	28,193,991.45
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	542,999.40
Equipo de transporte	17,299,515.17
Equipo de defensa y seguridad	180,326.54
Maquinaria, otros equipos y herramientas	14,910,414.02
<i>ACTIVOS INTANGIBLES</i>	
Software	1,701,300.08
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	\$68,882,294.43
TOTAL ACTIVO	\$89,201,749.14
PASIVO	
PASIVO CIRCULANTE	
<i>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</i>	
<i>Servicios personales por pagar a corto plazo</i>	47,167,622.28
<i>Proveedores por pagar a corto plazo</i>	18,238,842.89
<i>Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo</i>	1,525,267.08
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	721,094.70
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	13,427,365.46
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	19,388.66
<i>PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO</i>	
Porción a corto plazo de la deuda pública interna	31,979,958.00
<i>FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO</i>	
Fondos en garantía a corto plazo	1,747,646.27

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	
Ingresos por clasificar	286,727.04
Otros pasivos circulantes	1,665,257.84
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	\$116,779,170.22
PASIVO NO CIRCULANTE	
<i>DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZA</i>	
Créditos bancarios	12,758,620.72
TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	\$12,758,620.72
TOTAL PASIVO	\$129,537,790.94
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	51,508,889.47
TOTAL HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO CONTRIBUIDO	\$51,508,889.47
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-11,569,487.52
Resultado de ejercicios anteriores	-80,275,444.75
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	\$-91,844,932.27
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	-40,336,042.80
TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$89,201,749.14

MUNICIPIO DE COLIMA, COL.
ESTADO DE ACTIVIDADES AL 31 DICIEMBRE 2012

CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
INGRESOS	
INGRESOS DE GESTION	
IMPUESTOS	\$83,557,863.17
Impuestos sobre los ingresos	384,195.68
Impuestos sobre el patrimonio	61,304,770.44
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	17,663,825.81
Accesorios	4,205,071.24
DERECHOS	\$56,695,774.76
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	2,626,886.89
Derechos por prestación de servicios	35,607,818.90
Otros Derechos	298,032.19
Accesorios	18,163,036.78
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$21,811,722.04
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	21,176,897.30
Otros productos que generan ingresos corrientes	634,824.74
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	12,277,572.50
Multas	9,114,936.52
Indemnizaciones	9,129.51
Otros Aprovechamientos	3,153,506.47
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	6,000,000.00
Endeudamiento interno	6,000,000.00
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN	\$180,342,932.47
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$324,697,132.53
Participaciones	214,710,912.06
Aportaciones	77,612,054.83
Convenios	32,374,165.64
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIO Y OTRAS AYUDAS	38,200.00
Ayudas sociales	38,200.00
TOTAL PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$324,735,332.53

TOTAL INGRESOS	\$505,078,265.00
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
SERVICIOS PERSONALES	\$301,707,976.55
Remuneraciones al personal de carácter permanente	112,668,690.47
Remuneraciones al personal de carácter transitorios	25,104,967.79
Remuneraciones adicionales y especiales	58,794,370.21
Seguridad Social	32,293,435.55
Otras prestaciones sociales y económicas	72,832,512.53
Pago de Estímulos a Servidores públicos	14,000.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$88,328,586.99
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	2,019,545.96
Alimentos y utensilios	1,024,482.57
Materiales primas y materiales de producción y comercialización	71,741.80
Materiales y artículos de construcción y de reparación	70,680,467.89
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	94,094.73
Combustibles, lubricantes y aditivos	12,774,726.85
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	260,035.61
Materiales y suministros para seguridad	1,063,465.35
Herramientas, refacciones y accesorios menores	340,026.23
SERVICIOS GENERALES	\$66,823,125.15
Servicios básicos	34,083,027.81
Servicios de arrendamiento	4,534,279.35
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	3,111,136.18
Servicios financieros, bancarios y comerciales	3,419,774.01
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	8,927,495.00
Servicios de comunicación social y publicidad	2,811,104.54
Servicios de traslado y viáticos	258,235.59
Servicios oficiales	5,232,969.46
Otros servicios generales	4,445,103.21
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$456,859,688.69
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
<i>TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO</i>	
Transferencias al resto del Sector Público	38,881,811.11
<i>SUBSIDIOS Y SUBENCIONES</i>	
Subsidios	2,908,223.03
<i>AYUDAS SOCIALES</i>	
Ayudas sociales a personas	10,488,192.62
Becas	1,204,480.00
Ayudas sociales a instituciones	4,851,789.86
TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	58,334,496.62
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	
<i>INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA</i>	
Intereses de la deuda pública interna	1,453,567.21
TOTAL INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	1,453,567.21
TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$516,647,752.52
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	\$-11,569,487.52

IV. DEUDA PÚBLICA

El endeudamiento reportado por el municipio de Colima es de \$129,537,790.94 siendo a largo plazo \$12,758,620.72 y a corto plazo \$116,779,170.22.

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

CRÉDITO	Importe Autorizado (pesos)	Importe Ejercido (pesos)	Fecha de Contratación	Periodo años	Saldo al 31/12/2012	Amortizaciones por pagar
8989/2010	40,000,000.00	28,000,000.00	15/07/2010	3 AÑOS	6,758,620.72	7
10483/2012	20,000,000.00	6,000,000.00	07/12/2011	5 AÑOS	6,000,000.00	60
SUMA		\$34,000,000.00			\$12,758,620.72	

La deuda a corto plazo reportada por el municipio con proveedores y acreedores de bienes y servicios, así como por retenciones de terceros, obligaciones fiscales y sueldos y prestaciones por pagar, es la siguiente:

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	IMPORTE (pesos)
Servicios personales por pagar a corto plazo	47,167,622.28
Proveedores por pagar a corto plazo	18,238,842.89
Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	1,525,267.08
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	721,094.70
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	13,427,365.46
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	19,388.66
Porción a corto plazo de la deuda pública interna	31,979,958.00
Fondos en garantía a corto plazo	1,747,646.27
Ingresos por clasificar	286,727.04
Otros pasivos circulantes	1,665,257.84
SUMA	\$116,779,170.22

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

A) INGRESOS

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2012, de este municipio fueron \$476,919,545.00; autorizados por la Legislatura Local en Decreto 388, de Ley de Ingresos, y publicado en el periódico oficial *El Estado de Colima*, 19 de noviembre de 2011 y Decreto 464 publicado el 4 de febrero del 2012 en el citado periódico oficial.

En este ejercicio fiscal, la hacienda pública municipal obtuvo ingresos por \$505,087,268.00; comparándolos con los del presupuesto que fue \$476,919,545.00, se observa un incremento de ingresos de \$28,158,723.00, variación que se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE COLIMA, COL.			
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2012			
CONCEPTO	INGRESOS DEL EJERCICIO (pesos)	PRESUPUESTO LEY DE INGRESOS (pesos)	DIFERENCIA (pesos)
Impuestos	83,557,863.17	84,087,628.00	-529,764.83
Derechos	56,695,774.76	60,529,308.00	-3,833,533.24
Productos de tipo corriente	21,811,722.04	5,978,665.00	15,833,057.04
Aprovechamientos de tipo corriente	12,277,575.50	8,524,928.00	3,752,647.50
Ingresos derivados de financiamiento	6,000,000.00	20,000,000.00	-14,000,000.00
Participaciones y Aportaciones	324,697,132.53	297,799,016.00	26,898,116.53
Transferencias , asignaciones, subsidios y Ayudas diversas	38,200.00		38,200.00
SUMA	\$505,078,268.00	\$476,919,545.00	\$28,158,723.00

B) EGRESOS

El Presupuesto de Egresos del municipio de Colima, para el ejercicio fiscal 2012, fue de \$476,919,545.00; autorizado por el H. Cabildo y publicado en el número 63 del periódico oficial *El Estado de Colima*, el 31 de diciembre de 2011. Comparando el presupuesto con el egreso ejercido que fue \$584,635,126.63; refleja una erogación de \$107,715,581.63 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 2012

CONCEPTO	EGRESOS EJERCIDOS 2012 (pesos)	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2012 (pesos)	DIFERENCIA (pesos)
Servicios personales	301,707,976.55	223,196,882.55	78,511,094.00
Materiales y suministros	20,191,860.11	20,364,597.72	-172,737.61
Servicios generales	66,823,125.15	54,494,461.80	12,328,663.35
Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas diversas	58,313,236.64	57,630,311.25	682,925.39
Bienes muebles e inmuebles	1,718,231.11	2,500,000.00	-781,768.89
Inversión públicas	68,136,726.88	45,182,684.13	22,954,042.75
Inversión financiera y otras provisiones	21,259.98	522,500.00	-501,240.02
Deuda pública	67,722,710.21	73,028,107.55	-5,305,397.34
TOTAL	\$584,635,126.63	\$476,919,545.00	\$107,715,581.63

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)	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
INGRESOS:			
Ingresos propios	206,755,298.11	99,242,543.09	48%
Participaciones federales	214,710,912.06	193,239,820.85	90%
Ramo 33	77,612,054.83	71,403,090.44	92%
Ingresos extraordinarios	6,000,000.00	6,000,000.00	100%
SUMA	\$505,078,265.00	\$369,885,454.38	73%
EGRESOS:			
Recursos propios	471,337,306.46	410,063,456.62	87%
Recursos federales	32,761,206.35	19,656,723.81	60%
Recursos Ramo 33	80,536,613.82	70,872,220.16	88%
SUMA	\$584,635,126.63	\$500,592,400.59	86%

B) URBANIZACIÓN

INGRESOS DERECHOS	UNIVERSO SELECCIONADO	MUESTRA DE AUDITORIA	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
LICENCIAS, PERMISOS, AUTORIZACIÓN Y REFRENDOS:			
Licencias de Construcción	1587	25	2%
Autorización de Programa Parcial de Urbanización	10	10	0
Expedición de Licencias de Urbanización	11	9	82%
Autorización de Proyecto Ejecutivo de Urbanización	9	8	89%
Incorporación Municipal	21	15	71%
Municipalizaciones	4	4	100%

C) OBRA PÚBLICA

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
EGRESOS OBRA PÚBLICA			
Recursos propios	8,375,782.27	8,375,782.27	100%
Fondo III	10,495,519.82	1,499,305.88	14%
Fondo IV	2,265,286.35	2,265,286.35	100%
SUMA	21,136,588.44	12,140,374.50	57%

VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES

Derivado de los trabajos fiscalización y en cumplimiento a la disposición, del artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, se citó e al C. Prof. Federico Rangel Lozano Presidente Municipal de Colima, con oficio número 166/2013 del 08 de agosto 2013, para que compareciera a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012 de ese Municipio. Compareció, al acto, en representación del Presidente Municipal, el C. Lic. Salvador Cárdenas Morales, Secretario del H. Ayuntamiento.

Mediante oficio número 192/2013 recibido el 15 del mismo mes y año, el Auditor Superior procedió a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012 del Municipio de Colima. Entregó, además, Cédulas de Resultados Primarios: Financieros, de Urbanización y Obra Pública y de Recursos Federalizados.

En acta circunstanciada firmada por el representante del Presidente Municipal y por el Auditor Superior, así como por sus respectivos testigos, se dejó constancia del acto de entrega, así como del plazo y procedimiento para presentar los requerimientos señalados en las observaciones, 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 Cédulas de Resultados Primarios, se informó a la entidad auditada del objetivo de la revisión, el marco legal, las áreas sujetas a revisión, los concepto fiscalizados de ingresos, gastos, cuenta de balance, de resultados, presupuestales y cuentas de orden revisadas, así como del alcance de la revisión, la muestra seleccionada, los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos; todo ello derivado de la aplicación de los *Procedimientos para la fiscalización superior de las cuentas públicas del ejercicio fiscal 2012 del orden de gobierno municipal*. Asimismo se señalan en ese documento los requerimientos, las aclaraciones y los sustentos documentales, las recomendaciones y acciones que la autoridad deberá atender.

El municipio de Colima, mediante oficio número TM-049/2013, y recibido el 03 de septiembre del 2013, por este órgano de fiscalización, contestó la solicitud de aclaración y sustento documental de las observaciones señaladas. Entregó diversos documentos, los cuales fueron valorados por el personal del OSAFIG.

En el caso de los recursos federalizados, y conforme el convenio de colaboración suscrito con la Auditoría Superior de la Federación (ASF) y el Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS), el OSAFIG informará a la ASF de los resultados de la revisión y los hallazgos encontrados.

El siguiente estado sintetiza las acciones con observación o recomendación y el estado que guarda cada una de ellas hasta la presentación del presente informe.

A) ESTATUS DE OBSERVACIONES

OBSERVACIONES FINANCIERAS

RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACIÓN		CUANTIFICACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
F1-FS/12/02	1.6.1	SÍ (X)						Regularizar pagos de sus obligaciones fiscales con las dependencias correspondientes	Atendida
F2-FS/12/02	1.8.1	SÍ (X)						Instrumentar las acciones para que elabore la matriz de indicadores	Atendida
F3-FS/12/02	1.12.1	SÍ (X)						Instrumentar las medidas para la consolidar los estados financieros	Atendida
F4-FS/12/02	2.3.1	SÍ (X)						Elaborar manuales de procedimientos	Atendida
F5-FS/12/02	2.4.1	SÍ (X)						Elaborar manuales de organización	Atendida
F6-FS/12/02	2.5.1	SÍ (X)						Elaborar manuales que abarque toda la estructura organizacional con descripción de puestos y perfiles	Atendida
F7-FS/12/02	2.34.1				NO (X)			Presentación de cuenta pública al H. Congreso en tiempo determinado en Ley	Atendida
F8-FS/12/02	3.2.1	SÍ (X)						Publicar los presupuestos de ingresos de los organismos descentralizados con una liga en la página con la de estos organismos	Atendida
F9-FS/12/02	3.10			SÍ (X)		\$28,158,720.00		Exhiba actas de H. Cabildo de autorización de cuenta pública anual y justifique incrementos de ingresos y aplicación en el presupuesto de egresos	Solventada
F10-FS/12/02	3.13.1			SÍ (X)		\$60,078,605.13		Diferencia de ingresos entre el reporte del corte contable y el modulo de ingresos en recaudación	Solventada
F11-FS/12/02	4.10.1	SÍ (X)						Se recomienda actualizar el padrón catastral por tipo y los exentos	Atendida
F12-FS/12/02	4.11.1	SÍ (X)						Se recomienda actualizar el padrón catastral por tipo y los exentos	Atendida
F13-FS/12/02	4.12.1	SÍ (X)						Verificar el registro de datos de los predios en catastro y actualizar el padrón	Atendida

F14- FS/12/02	4.14.1 y 15.1	Sí (X)						Regularizar los predios con valores provisionales conforme el marco legal vigente	Atendida
F15- FS/12/02	4.18.1	Sí (X)						Actualizar valores catastrales de predios que sufrieron cambios por movimientos en el ejercicio por los motivos indicados en el desglose presentado	Atendida
F16- FS/12/02	4.20.1	Sí (X)						Verificar valuación en predios con marcada discrepancia entre el valor del terreno y construcción	Atendida
F17- FS/12/02	4.21.1	Sí (X)						Rectifique registro catastral de los predios con movimiento en transmisiones patrimoniales	Atendida
F18- FS/12/02	4.22.1	Sí (X)						Realice revisión de las deficiencias en el software de catastro, y proceda hacer los cambios correspondientes	Atendida
F19- FS/12/02	5.6.1			Sí (X)				Proceder al registro contable de los créditos fiscales así como de los accesorios	Parcialmente Solventada
F20- FS/12/02	5.7.1			Sí (X)		3,833,533.24		Disminución en los cobros de derechos por servicios prestados	Parcialmente Solventada
F21- FS/12/02	5.11.1			Sí (X)				Baja por el H. Cabildo de 7 licencias de funcionamiento sin realizar el registro correspondiente en el padrón de licencias	Parcialmente Solventada
F22- FS/12/02	5.12.1			Sí (X)				Autorización de 14 permisos de funcionamiento sin exhibir los documentos justificantes para otorgarlo	Solventada
F23- FS/12/02	5.12.2			Sí (X)				Autorización de 5 permisos temporales de funcionamiento posteriores a la fecha de pago	Solventada
F24- FS/12/02	5.13.1			Sí (X)				Pago de dos licencias de funcionamiento personas fallecidas sin efectuar el cambio de propietario	Solventada
F25- FS/12/02	5.14.1			Sí (X)				Pago de licencias en fecha posterior a los 45 días incumpliendo término que señala el Reglamento	Parcialmente Solventada
F26- FS/12/02	5.14.2			Sí (X)				Cobro de Depósitos en Garantía	Solventada
F27- FS/12/02	5.14.3			Sí (X)		\$71,486.80		Exhibir cobros de licencias de funcionamiento bebidas alcohólicas	Solventada
F28- FS/12/02	5.14.4			Sí (X)		\$231,002.80		Exhibir cobros de licencias de funcionamiento bebidas alcohólicas	Solventada
F29- FS/12/02	5.18.1			Sí (X)		\$218,335.50		Exhiba contratos que soportan los cobros de aseo público	Parcialmente Solventada
F30- FS/12/02	5.18.2			Sí (X)		\$44,168.04		Justificantes de control de recepción de residuos	Solventada
F31- FS/12/02	5.18.3			Sí (X)		\$29,246.83		Omisión de cobro de recargos en pago extemporáneo en el concepto de	Solventada

								recolección de residuos sólidos	
F32- FS/12/02	5.22.1			SÍ (X)		\$543,427.93		Registro de ingresos del DAP	Solventada
F33- FS/12/02	8.6.1			SÍ (X)		\$81,499.90		Desincorporación de bienes	Solventada
F34- FS/12/02	8.6.2			SÍ (X)		\$2,356,287.43		Proceso de desincorporación y venta de inmueble	Solventada
F35- FS/12/02	8.6.3			SÍ (X)		\$10,000,000.00		Proceso de desincorporación y venta de inmueble	Solventada
F36- FS/12/02	8.6.4			SÍ (X)		\$3,000,000.00		Proceso de desincorporación y venta de inmueble	Solventada
F37- FS/12/02	8.6.5			SÍ (X)		\$3,000.00		Ingreso por cobro de arrendamiento	Solventada
F38- FS/12/02	10.7.1			SÍ (X)		\$9,954,539.41		Aclarar y conciliar diferencia en participaciones entre Secretaría de Finanzas y Municipio	Solventada
F39- FS/12/02	11.4.1			SÍ (X)		\$31,534,065.53		Exhibir convenios de programas federales	Solventada
F40- FS/12/02	13.4.1			SÍ (X)				Exhibir dictamen de empresa calificador de crédito	Solventada
F41- FS/12/02	13.6.1			SÍ (X)				Exhibir convenio con Comisión Nacional del Agua por obra PROSSAPYS 2012	Solventada
F42- FS/12/02	20.1			SÍ (X)		\$79,556,858.63		Erogaciones en el Presupuesto de Egresos sin suficiencia financiera	Parcialmente Solventada
F43- FS/12/02	21.1.1	SÍ (X)						Expedientes de personal incompletos	Atendida
F44- FS/12/02	21.7.1			SÍ (X)				Integración de plantilla laboral	Solventada
F45- FS/12/02	21.9.1			SÍ (X)		\$694,606.18		Exhibir nómina de compensaciones adicionales	Solventada
F46- FS/12/02	21.13.1			SÍ (X)				No se realizó el registro del devengo del aguinaldo al 15 /10/2012	Parcialmente Solventada
F47- FS/12/02	21.13.2			SÍ (X)		4,579,366.34		Exhibir nóminas y finiquitos laborales señalados	Solventada
F48- FS/12/02	21.19.1			SÍ (X)				Personal que no se encontraba en su lugar de trabajo en la verificación física	Solventada
F49- FS/12/02	21.20.1			SÍ (X)			11,190.95	Reintegro por pago de lo indebido de cuotas al IMSS	Parcialmente Solventada
F50- FS/12/02	21.20.2			SÍ (X)			16,841.07	Reintegro por pago de lo indebido de cuotas al IMSS	Parcialmente Solventada
F51- FS/12/02	21.20.3			SÍ (X)				Pago de trabajadores dados de alta en IMSS con pago de honorarios asimilables	Solventada
F52- FS/12/02	21.23.1			SÍ (X)				Justificación y autorización correspondiente de incremento plazas sindicalizados y jubilaciones	Solventada
F53- FS/12/02	22.2.1	SÍ (X)						Elabore el Programa Anual de Adquisiciones	Atendida

F54- FS/12/02	22.3.1				NO(X)			Integración de Comité de Compras	Atendida
F55- FS/12/02	22.5.1	Sí (X)						Especificar en el cuerpo del acta el quórum del Comité de Compras y votación	Atendida
F56- FS/12/02	22.7.1 -21.			Sí (X)		\$11,600.00		Reintegro por pago mayor cantidad de lo especificado en contrato en defensa jurídica	Solventada
F57- FS/12/02	22.7.2			Sí (X)		90,480.00		Procedimiento de adquisición sin autorización del Comité de compas	Parcialmente Solventada
F58- FS/12/02	22.10. 1			Sí (X)		102,563.70		Procedimiento de adquisición justificar la designación del proveedor	Solventada
F59- FS/12/02	22.17. 1			Sí (X)		88,624.00		Procedimiento de adquisición justificar la designación del proveedor	Solventada
F60- FS/12/02	22.19	Sí (X)						Constancia o evidencia de recepción de materiales	Atendida
F61- FS/12/02	22.24. 1 y 22.29. 1			Sí (X)				Justificar el Acta de Cabildo y contrato de arrendamiento de las unidades señaladas	Solventada
F62- FS/12/02	22.24. 2			Sí (X)				Justificar pago de facturados en el 2012 provenientes de autorizaciones del comité de compras en diciembre 2011	Solventada
F63- FS/12/02	22.24. 3 y 22.29. 2			Sí (X)		519,113.10		Justificar procedimiento de adquisición y exhibir contratos de servicios	Solventada
F64- FS/12/02	22.24. 4			Sí (X)		254,267.08		Justificar procedimiento de adquisición y exhibir contratos de servicios	Solventada
F65- FS/12/02	24.2.1			Sí (X)				Programa estímulos a la educación sin aprobación reglas de operación del programa	Parcialmente Solventada
F66- FS/12/02	40.1.1 y 40.2.1	Sí (X)				44,380.00		Exhiba los recibos de entrega de los fondos de caja y revolventes	Atendida
F67- FS/12/02	40.12. 1	Sí (X)				1,198,833.73		Realizar actualización de los saldos y registros contables correspondientes en cuenta de bancos con saldo negativo	Atendida
F68- FS/12/02	40.13. 1			Sí (X)		\$790,849.07		Actualización de los saldos y registros contables correspondientes por partidas de conciliación en bancos	Parcialmente Solventada
F69- FS/12/02	40.25. 1	Sí (X)				\$421,838.63		Cheques devueltos de varios ejercicios	Atendida
F70- FS/12/02	40.29. 1	Sí (X)				\$287,429.72		Realizar corrección y registro contable correspondientes de anticipos contratistas	Atendida
F71- FS/12/02	40.29. 2	Sí (X)				\$73,386.61		Realizar corrección y registro contable correspondientes de anticipos contratistas	Atendida
F72-	40.2 y	Sí (X)				\$41,399,739.12		Regularizar adeudo con Pensiones	Atendida

FS/12/02	5						Civiles del Estado	
F73- FS/12/02	42.5.1	Sí (X)				\$5,157,262.90	Regularizar adeudo con IMSS	Atendida
F74- FS/12/02	42.6.1	Sí (X)				\$544,471.58	Regularizar pagos por retenciones de nómina	Atendida
F75- FS/12/02	42.6.2	Sí (X)				\$426,013.69	Regularizar pagos por retenciones de nómina	Atendida
F76- FS/12/02	42.6.3	Sí (X)				\$232,896.85	Regularizar pagos por retenciones de nómina	Atendida
F77- FS/12/02		Sí (X)				\$1,413,803.17	Regularizar pagos por retenciones de nómina	Atendida
F78- FS/12/02	46.1-2				NO (X)		Control patrimonial de hardware y software	Atendida
F79- FS/12/02	46.3-5	Sí (X)					Capacitación conforme a las necesidades de usuarios respecto al manejo de los sistemas informáticos	Atendida
F80- FS/12/02	46.6-10				NO (X)		Si se genera una bitácora detallada de cambios y consultas, esta bitácora se almacena en una base de datos dedicada y solo puede ser accesada por el titular del área de informática	Atendida
F81- FS/12/02	46.11-14				NO (X)		Regulación de los accesos de información	Atendida
F82- FS/12/02	46.15-20	Sí (X)					Formular manual de procedimientos a seguir en caso de presentarse alguna eventualidad que ponga en riesgo a los sistemas de información	Atendida
F83- FS/12/02	47.1.1				NO (X)		Lugar de resguardo del archivo	Atendida
F84- FS/12/02	47.2.1				NO (X)		Inventario y resguardo del archivo	Atendida
F85- FS/12/02	47.3.1	Sí (X)					Políticas de la normativa regulatoria del archivo	Atendida
F86- FS/12/02	47.4.1				NO (X)		Programa de limpieza y mantenimiento sanitario del archivo	Atendida
F87- FS/12/02	47.5.1				NO (X)		Registro sistematizado y control del archivo	Atendida
F88- FS/12/02	47.6.1				NO (X)		El lugar del archivo se encuentra seguro y resguardado	Atendida
F89- FS/12/02	47.7.1				NO (X)		Los documentos del archivo y no presentan plagas, hongos y humedad	Atendida
F90- FS/12/02	47.8.1				NO (X)		La documentación del archivo está clasificada y ordenada	Atendida
F91- FS/12/02	47.9.1				NO (X)		El archivo si tiene un registro que identifique la antigüedad de los documentos	Atendida
F92- FS/12/02	47.10.1				NO (X)		Sí se tiene un control de entradas y salidas de documentos del archivo y se concede un plazo para reintegrarlos	Atendida
F93-	47.11.				NO (X)		Sí se cuenta con un archivo histórico	Atendida

FS/12/02	1								
F94- FS/12/02	50.1	SÍ (X)						Realice las acciones conducentes en materia de Armonización Contable	Atendida
F95- FS/12/02	55.1.1				NO (X)			En el portal de transparencia sí se tiene el organigrama general de la entidad	Atendida
F96- FS/12/02	55.2.1				NO (X)			La entidad sí publica la información correspondiente a las atribuciones por unidad administrativa	Atendida
F97- FS/12/02	55.3.1				NO (X)			En el portal de transparencia tiene publicada la información sobre la organización y el funcionamiento de las áreas de la entidad	Atendida
F98- FS/12/02	55.4.1				NO (X)			La entidad en su portal de transparencia tiene la información completa y actualizada sobre los servicios que presta	Atendida
F99- FS/12/02	55.5.1				NO (X)			La entidad en su portal de transparencia presenta leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos	Atendida
F100- FS/12/02	55.6.1				NO (X)			En el portal de transparencia tienen publicados los manuales de organización	Atendida
F101- FS/12/02	55.7.1	SÍ (X)						La elaboración de manuales para regular los tramites.	Atendida
F102- FS/12/02	55.8.1				NO (X)			La entidad en su portal de transparencia presenta leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos es la normativa que rige para la entidad	Atendida
F103- FS/12/02	55.9.1				NO (X)			La entidad cuenta con una liga que envía al portal del Periódico Oficial del Estado, en donde se puede verificar la existencia de las publicaciones de decreto	Atendida
F104- FS/12/02	55.10.1				NO (X)			La entidad sí publica en su portal de transparencia el directorio de servidores públicos	Atendida
F105- FS/12/02	55.11.1			SÍ (X)				Incluya en el directorio de los servidores públicos la dirección electrónica	Solventada
F106- FS/12/02	55.12.1				NO (X)			La entidad sí publica en su portal de transparencia el avance de ejercicio del Presupuesto de Egresos	Atendida
F107- FS/12/02	55.13.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia el avance de ejercicio del Presupuesto de Egresos	Atendida
F108- FS/12/02	55.14.1				NO (X)			La entidad en su portal de transparencia sí publica la remuneración mensual por puesto incluyendo compensación	Atendida
F109- FS/12/02	55.15.1				NO (X)			La entidad sí publica en su portal de internet los procesos de adquisiciones	Atendida

								de bienes y servicios, contrataciones y licitaciones	
F110- FS/12/02	55.16. 1				NO (X)			La entidad pública en su portal los permisos o concesiones de bienes y servicios	Atendida
F111- FS/12/02	55.17. 1				NO (X)			Publicación de convocatorias a concurso o licitación de obras, adquisiciones, arrendamientos, prestación de servicios, concesiones, permisos y autorizaciones, así como sus resultados	Atendida
F112- FS/12/02	55.18. 1				NO (X)			Publicación de los servicios y programas de apoyo que ofrecen, así como los trámites, requisitos y formatos para acceder a los mismos	Atendida
F113- FS/12/02	55.19. 1				NO (X)			Publicación la cuenta pública y los informes que por ley tienen que presentar la entidad	Atendida
F114- FS/12/02	55.20. 1			SÍ (X)				Publicación de información referente a las sentencias que recaigan en las controversias entre poderes públicos	Solventada
F115- FS/12/02	55.21. 1				NO (X)			Publicación de las iniciativas que se presentan al H. Congreso del Estado	Atendida
F116- FS/12/02	55.22. 1				NO (X)			Publicación de lo referente a sentencias y resoluciones que hayan causado estado	Atendida
F117- FS/12/02	55.23. 1			SÍ (X)				Publicar participación de organizaciones ciudadanas	Solventada
F118- FS/12/02	55.24. 1				NO (X)			Sí publica la información referente a sus indicadores de gestión	Atendida
F119- FS/12/02	55.25. 1				NO (X)			Tiene habilitada una liga para acceder a convenios de colaboración con distintas instituciones	Atendida
Suma		35		48	36	\$288,026,302.64	\$28,032.02		

OBSERVACIONES RECURSOS FEDERALIZADOS

RESULTADO	PROCE DIMIE NTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACION		CUANTIFI CACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
RF1- FS/12/02	12.3	SI(X)						No acatar el principio de anualidad, solo ejerció el 92.45% del recurso ministrado	Atendida
RF2- FS/12/02	12.4			SI(X)				Recibir depósitos y realizar traspasos de y a otras cuentas ajenas al FISM	Solventada
RF3- FS/12/02	12.5	SI(X)						Registro contable de rendimientos menor a lo reportado en estados de cuenta bancarios	Atendida
RF4- FS/12/02	12.14 y 12.15	SI(X)						Los programas de ingresos del FISM no disponen de indicadores, están en proceso de elaboración	Parcialmente atendida
RF5- FS/12/02	28.1	SI(X)						Implementar acciones para fortalecer los procesos de operación del de	Parcialmente atendida

								recursos del FISM	
RF6- FS/12/02	28.5.1			SI(X)				No conciliar las cifras de ingresos contra las erogaciones del FISM y saldo bancario al cierre	Solventada
RF7- FS/12/02	28.9			SI(X)				Falta de evidencia documental de formación de comités comunitarios de obra	Solventada
RF8- FS/12/02	28.10			SI(X)				Falta de evidencia documental de formación de integración del COPLADEMUN y haber efectuado reuniones	Solventada
RF9- FS/12/02	28.15			SI(X)				Pago de gastos indirectos a supervisores de obra, sin exhibir documento de actividades realizadas	Solventada
RF10- FS/12/02	28.20, 28.21 y 28.22			SI(X)				No reportar a la SHCP el cuarto informe trimestral del ejercicio y destino de recursos del FISM	Parcialmente solventada
RF11- FS/12/02	28.26, 28.27 y 28.28	SI(X)						No disponer de indicadores en los egresos del FISM para evaluarlos, aplicar medidas y acordar mejoras	Atendida
RF12- FS/12/02	28.29 y 28.30	SI(X)						Cumplir parcialmente con las metas y objetivos al no ejercer el total de recurso del FISM	Atendida
RF13- FS/12/02	12.4			SI(X)				Recibir depósitos y realizar trasposos de y a otras cuentas ajenas al FORTAMUN	Solventada
RF14- FS/12/02	12.5	SI(X)						Registro contable de rendimientos menor a lo reportado en estados de cuenta bancarios	Atendida
RF15- FS/12/02	12.14 y 12.15	SI(X)						Los programas de ingresos del FORTAMUN no disponen de indicadores, están en proceso de elaboración	Parcialmente atendida
RF16- FS/12/02	29.1	SI(X)						Implementar acciones para fortalecer los procesos de operación del de recursos del FORTAMUN	Atendida
RF17- FS/12/02	29.6			SI(X)				No conciliar las cifras de ingresos contra las erogaciones del FORTAMUN y saldo bancario al cierre	Solventada
RF18- FS/12/02	29.7.1			SI(X)				No exhiben evidencia documental de resguardo de algunos bienes muebles adquiridos	Solventada
RF19- FS/12/02	29.7.2			SI(X)				Exhiben resguardos no vigentes de algunos bienes muebles adquiridos (firmados por funcionarios anteriores)	Solventada
RF20- FS/12/02	29.15	SI(X)						No publicar en presupuesto de egresos tabuladores autorizados para personal de seguridad y vialidad	Atendida
RF21- FS/12/02	29.29, 29.30 y			SI(X)				No reportar a la SHCP el cuarto informe trimestral del ejercicio y destino de recursos del FORTAMUN	Parcialmente solventada

	29.31							
RF22- FS/12/02	29.33, 29.34 y 29.35	SI(X)					No disponer de indicadores en los egresos del FORTAMUN para evaluarlos, aplicar medidas y acordar mejoras	Atendida
Suma		11		11		\$0.00	\$0.00	

OBSERVACIONES URBANIZACIÓN

RESULTADO	PROCE DIMIE NTO	RECOME NDACIÓN SÍ (X)	OBSERVA CIÓN SÍ (X)	CUANTIFICA CIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
Fraccionamiento Modificación Margaritas							
DU1- FS/12/02	6.1		SÍ (X)			Faltó integrar publicación del programa parcial de urbanización	Solventada
Fraccionamiento Real Santa Bárbara 2da sección"							
DU2- FS/12/02	6.5.1		SÍ (X)			Faltó fianza del 20% para garantizar las obras de urbanización.	Solventada
DU3- FS/12/02	6.6.1		SÍ (X)			Sin exhibir aceptación de perito responsable de las obras de urbanización.	Solventada
Fraccionamiento Andares del Jazmín							
DU4- FS/12/02	6.5.1		SÍ (X)			Faltó fianza del 20% para garantizar las obras de urbanización.	Solventada
Instituto ADONAI							
DU5- FS/12/02	6.6.1		SÍ (X)			Sin exhibir aceptación de perito responsable de las obras de urbanización.	Solventada
DU6- FS/12/02	6.8.1		SÍ (X)			Sin desglose de los conceptos de pago por autorización de licencia y proyecto ejecutivo de Urbanización.	Solventada
Fraccionamiento Real Vista Hermosa							
DU7- FS/12/02	6.7.1		SÍ (X)			Sin presentar escrituras de las áreas de cesión.	Solventada
DU8- FS/12/02	6.12.1		SÍ (X)			Se municipalizan etapas sin haber incorporado una previa.	Solventada
Construcción Hotel Familiar. Sin número de licencia.							
DU9- FS/12/02	6.13.1		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de uso de suelo.	Solventada
DU10- FS/12/02	6.13.2		SÍ (X)			Sin anexar proyecto en licencia de construcción para un hotel.	Solventada
Baleros y Retenes de uso Comercial. Número de Licencia (1058/2012)							
DU11- FS/12/02	6.13.1		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de uso de suelo	Solventada
Restaurante El Negro. Número de Licencia (4626/2012)							
DU12- FS/12/02	6.13.1		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de uso de suelo	Solventada
DU13- FS/12/02	6.13.2		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de Secretaría de Salud	Solventada

Locales Comerciales. Número de Licencia (4687/2012)							
DU14- FS/12/02	6.13.1		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de uso de suelo	Solventada
DU15- FS/12/02	6.15		SÍ (X)			Cumple parcialmente con requerimiento de estacionamiento	Solventada
Locales Comerciales Número de Licencia (4649/2012)							
DU16- FS/12/02	6.13.1		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de uso de suelo	Solventada
Minisuper. Numero de Licencia (1503/2012).							
DU17- FS/12/02	6.13.1		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de uso de suelo	Solventada
DU18- FS/12/02	6.13.2		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de Secretaría de Salud	Solventada
Locales Comerciales y departamentos. Número de Licencia (2762/2012).							
DU19- FS/12/02	6.13.1		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de uso de suelo	Solventada
DU20- FS/12/02	6.13.2		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de Secretaría de Salud	Solventada
Locales Comerciales. Número de Licencia (3553/2012).							
DU21- FS/12/02	6.13.1		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de uso de suelo	Solventada
DU22- FS/12/02	6.15.1		SÍ (X)			Cumple parcialmente con requerimiento de estacionamiento	Solventada
Clínica Dental. Número de Licencia (1979/2012).							
DU23- FS/12/02	6.13.1		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de Secretaría de Salud	Solventada
Clínica para Hemodiálisis. Número de Licencia (4372/2012).							
DU24- FS/12/02	6.13.1		SÍ (X)			Sin exhibir dictamen de Secretaría de Salud	Solventada
Automotriz. Número de Licencia (465/2012)							
DU25- FS/12/02	6.15.1		SÍ (X)			Cumple parcialmente con requerimiento de estacionamiento	Solventada
Refaccionaria. Número de Licencia (4830/2012).							
DU26- FS/12/02	6.15.1		SÍ (X)			Cumple parcialmente con requerimiento de estacionamiento	Solventada
Suma	26	0	26	\$0.00			

OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

IMPORTE DE OBRA	RESULTADO	PROCEDI MIENTO	RECOMEN DACIÓN	OBSERVA CIÓN	CUANTIFI CACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
			SÍ (X)	SÍ (X)				
	RECURSOS PROPIOS							
	Observación general							

499,999.99	Reconstrucción de la calle Rosario Castellanos, Colonia Vista Hermosa							
	OP1-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas.	Solventada
	OP2-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y estudios técnicos.	Solventada
	OP3-FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación.	Solventada
	OP4-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción ni planos actualizados.	Solventada
494,512.58	Construcción de Centro de Desarrollo Comunitario, Colonia Prados del Sur							
	OP5-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas.	Solventada
	OP6-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y estudios técnicos.	Solventada
	OP7-FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación.	Solventada
	OP8-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción ni planos actualizados.	Solventada
	OP9-FS/12/02	25.22		SÍ (X)			Sin acreditar propiedad del inmueble, ni registro en Catastro o RPPC.	Solventada
390,687.41	Construcción de carril sur de la Av. Miguel de Cervantes Saavedra, Colonia Girasoles							
	OP10-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas	Solventada
	OP11-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y estudios técnicos como mecánica de suelos y de laboratorio	Solventada
	OP12-FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación	Solventada
	OP13-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción ni planos actualizados	Solventada
731,265.94	Pavimentación de calle Gregorio Torres Quintero, Colonia Fátima							
	OP14-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas	Solventada
	OP15-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y estudios técnicos	Solventada
	OP16-FS/12/02	25.14		SÍ (X)			Sin bases de concurso, actas de concurso, cuadros comparativos, dictamen y fallo	Solventada
	OP17-FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación	Solventada
	OP18-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción ni planos	Solventada

							actualizados	
999,952.90	Construcción de carril de rodamiento calle Manuel Payno entre las Av. I. Sandoval y José Alcaraz							
	OP19-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas	Solventada
	OP20-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y estudios técnicos	Solventada
	OP21-FS/12/02	25.14		SÍ (X)			Sin bases de concurso, actas de concurso, cuadros comparativos, dictamen y fallo	Solventada
	OP22-FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación	Solventada
	OP23-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción ni planos actualizados	Solventada
2,515,118.56	Construcción de puente vehicular y peatonal calle Margarita Maza de Juárez arroyo El Manrique, Centro							
	OP24-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas	Solventada
	OP25-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y estudios técnicos	Solventada
	OP26-FS/12/02	25.14		SÍ (X)			Sin bases de concurso, actas de concurso, cuadros comparativos, dictamen y fallo	Solventada
	OP27-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción ni planos actualizados	Solventada
1,150,022.35	Construcción de puente vehicular sobre arroyo El Jazmín en Av. Niños Héroes, La Estancia							
	OP28-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas	Solventada
	OP29-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y estudios técnicos	Solventada
	OP30-FS/12/02	25.14		SÍ (X)			Sin bases de concurso, actas de concurso, cuadros comparativos, dictamen y fallo	Solventada
	OP31-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción ni planos actualizados	Solventada
1,245,684.62	Construcción de puente vehicular sobre arroyo El Manrique con prolongación calle 18 de Marzo							
	OP32-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas	Solventada
	OP33-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y estudios técnicos.	Solventada
	OP34-FS/12/02	25.14		SÍ (X)			Sin bases de concurso, actas de concurso, cuadros comparativos, dictamen y fallo	Solventada
	OP35-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción ni planos actualizados	Solventada
348,537.92	Construcción de puente peatonal de la calle Justo Sierra sobre el arroyo El Manrique							

	OP36-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas	Solventada
	OP37-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y estudios técnicos	Solventada
	OP38-FS/12/02	25.14		SÍ (X)			Sin bases de concurso, actas de concurso, cuadros comparativos, dictamen y fallo	Solventada
	OP39-FS/12/02	25.16		SÍ (X)	348,537.92		No exhibe facturas ni estimaciones	Solventada
	OP40-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción ni planos actualizados	Solventada
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL								
	OP41-FS/12/02	25.11		SÍ (X)			Sin evidencias de operar el Coplademun y participar los beneficiarios en los procesos	Solventada
212,564.83	Construcción de empedrados y machuelos Colonia Gregorio Torres Quintero							
	OP42-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas	Solventada
	OP43-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte	Solventada
	OP44-FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación	Solventada
	OP45-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP46-FS/12/02	25.24		SÍ (X)			Sin evidencia de la participación del comité en el control de la obra	Solventada
	OP47-FS/12/02	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
	OP48-FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad».	Solventada
505,529.66	Construcción de empedrados y machuelos Av. Tecmán Col. Los Pinos y Luis Donaldo Colosio							
	OP49-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas.	Solventada
	OP50-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte.	Solventada
	OP51-FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación.	Solventada
	OP52-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP53-FS/12/02	25.24		SÍ (X)			Sin evidencia de la participación del comité en el control de la obra	Solventada
	OP54-FS/12/02	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra.	Solventada

	OP55- FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Solventada
49,999.52	Rehabilitación de camino saca cosechas, Piscila							
	OP56- FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte	Solventada
	OP57- FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación	Solventada
	OP58- FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP59- FS/12/02	25.24		SÍ (X)			Sin evidencia de la participación del comité en el control de la obra	Solventada
	OP60- FS/12/02	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
	OP61- FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Solventada
97,669.74	Rehabilitación de camino saca cosechas, Ticuizitán.							
	OP62- FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte.	Solventada
	OP63- FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación.	Solventada
	OP64- FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción.	Solventada
	OP65- FS/12/02	25.24		SÍ (X)			Sin evidencia de la participación del comité en el control de la obra.	Solventada
	OP66- FS/12/02	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
	OP67- FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Solventada
48,907.78	Rehabilitación de camino saca cosechas, Los Ortices							
	OP68- FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte	Solventada
	OP69- FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación	Solventada
	OP70- FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP71- FS/12/02	25.24		SÍ (X)			Sin evidencia de la participación del comité en el control de la obra	Solventada
	OP72- FS/12/02	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
	OP73- FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento	Solventada

							Informe de factibilidad	
149,991.08	Construcción de banquetas Colonia Los Pinos y Luis Donaldo Colosio							
	OP74-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte	Solventada
	OP75-FS/12/02	25.13		SÍ (X)			Por Contrato simplificado se formalizó la obra, incumpliendo requisitos mínimos	Solventada
	OP76-FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación	Solventada
	OP77-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP78-FS/12/02	25.24		SÍ (X)			Sin evidencia de la participación del comité en el control de la obra	Solventada
	OP79-FS/12/02	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
	OP80-FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Solventada
115,783.38	Ampliación de puente vehicular, calle Niños Héroes, Lo de Villa							
	OP81-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte	Solventada
	OP82-FS/12/02	25.13		SÍ (X)			Por Contrato simplificado se formalizó la obra, incumpliendo requisitos mínimos	Solventada
	OP83-FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación	Solventada
	OP84-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP85-FS/12/02	25.24		SÍ (X)			Sin evidencia de la participación del comité en el control de la obra	Solventada
	OP86-FS/12/02	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
	OP87-FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Solventada
59,715.39	Construcción de banquetas calle Sóstenes Rocha, Colonia Gregorio Torres Quintero							
	OP88-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas.	Solventada
	OP89-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte	Solventada
	OP90-FS/12/02	25.13		SÍ (X)			Por Contrato simplificado se formalizó la obra, incumpliendo requisitos mínimos	Solventada
	OP91-FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar	Solventada

							excepción a la licitación	
	OP92- FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP93- FS/12/02	25.24		SÍ (X)			Sin evidencia de la participación del comité en el control de la obra	Solventada
	OP94- FS/12/02	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
	OP95- FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Solventada
129,841.84	Ampliación de electrificación y alumbrado público, El Canal							
	OP96- FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni especificaciones técnicas	Solventada
	OP97- FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte	Solventada
	OP98- FS/12/02	25.13		SÍ (X)			Por contrato simplificado se formalizó la obra, incumpliendo requisitos mínimos	Solventada
	OP99- FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación	Solventada
	OP100- FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP101- FS/12/02	25.24		SÍ (X)			Sin evidencia de la participación del comité en el control de la obra.	Solventada
	OP102- FS/12/02	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
	OP103- FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Solventada
129,302.66	Construcción de banquetas Av. Tecomán Colonia Los Pinos y Luis Donaldo Colosio							
	OP104- FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte	Solventada
	OP105- FS/12/02	25.13		SÍ (X)			Por Contrato simplificado se formalizó la obra, incumpliendo requisitos mínimos	Solventada
	OP106- FS/12/02	25.15		SÍ (X)			No exhibe documento que acredite criterios para sustentar excepción a la licitación	Solventada
	OP107- FS/12/02	25.24		SÍ (X)			Sin evidencia de la participación del comité en el control de la obra.	Solventada
	OP108- FS/12/02	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
	OP109- FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Solventada

FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO MUNICIPAL							
Observaciones generales							
OP110-FS/12/02	25.11		SÍ (X)			Sin evidencias de operar el Coplademun y participar los beneficiarios en los procesos.	Solventada
OP111-FS/12/02	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
479,010.50	Pavimentación Avenida Tecnológico entre las calles Amado Nervo y Constitución						
OP112-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y programa de ejecución	Solventada
OP113-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni los estudios técnicos	Solventada
OP114-FS/12/02	25.9		SÍ (X)			Sin aseveración de registro en el POA y autorizada en Cabildo	Solventada
OP115-FS/12/02	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
OP116-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
OP117-FS/12/02	25.27		SÍ (X)			Sin comprobante de integración al Programa de Inversión del Fondo y autorización por Cabildo	Solventada
OP118-FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Solventada
499,063.66	Pavimentación Av. Gonzalo de Sandoval entre las calles Del Estudiante y el libramiento Ejército Mexicano						
OP119-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y programa de ejecución	Solventada
OP120-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni los estudios técnicos	Solventada
OP121-FS/12/02	25.9		SÍ (X)			Sin aseveración de registro en el POA y autorizada en Cabildo	Solventada
OP122-FS/12/02	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
OP123-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
OP124-FS/12/02	25.27		SÍ (X)			Sin comprobante de integración al Programa de Inversión del Fondo y autorización por Cabildo	Solventada
OP125-FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Solventada
499,982.19	Suministro y aplicación de sello premezclado Av. 20 de Noviembre entre las calles Medellín y Rey Colimán						

	OP126-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y programa de ejecución	Solventada
	OP127-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni los estudios técnicos	Solventada
	OP128-FS/12/02	25.9		SÍ (X)			Sin aseveración de registro en el POA y autorizada en Cabildo.	Solventada
	OP129-FS/12/02	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP130-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP131-FS/12/02	25.27		SÍ (X)			Sin comprobante de integración al Programa de Inversión del Fondo y autorización por Cabildo	Solventada
	OP132-FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Solventada
787,230.00	Pavimentación de Av. Felipe Sevilla del Rio entre Av. Camino Real y Av. Constitución							
	OP133-FS/12/02	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y programa de ejecución	Solventada
	OP134-FS/12/02	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y sus anexos de soporte, ni los estudios técnicos	Solventada
	OP135-FS/12/02	25.9		SÍ (X)			Sin aseveración de registro en el POA y autorizada en Cabildo	Solventada
	OP136-FS/12/02	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP137-FS/12/02	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP138-FS/12/02	25.23	SÍ (X)				Deficiencias en ejecución de trabajos de pavimentación y altura de brocales	Atendida
	OP139-FS/12/02	25.27		SÍ (X)			Sin comprobante de integración al Programa de Inversión del Fondo y autorización por Cabildo	Solventada
	OP140-FS/12/02	25.28		SÍ (X)			No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Solventada
\$12,140,374.50		140	1	139	\$348,537.92	\$0.00		

La interpretación del contenido de las columnas en el Estatus de Observaciones Financieras, Recursos Federalizados, Urbanización y Obra Pública es la siguiente:

- **RESULTADO:** es número consecutivo de resultado precedido de la letra F, en financiero; RF, en el caso de de recursos federalizados; DU, en desarrollo urbano, y OP en obra pública. Después del número la letra FS que indica fiscalización superior, diagonal y los

dos últimos números del año del ejercicio auditado, diagonal y el número de auditoría asignado a esa entidad en expediente.

- **PROCEDIMIENTO:** corresponde al número de procedimiento asignado por el OSAFIG de la edición *Procedimientos para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas Ejercicio Fiscal 2012*.
- **RECOMENDACIÓN:** derivado de la revisión en la aplicación del procedimiento referido el resultado es una recomendación SÍ o NO.
- **OBSERVACIÓN:** derivado de la revisión en la aplicación del procedimiento referido el resultado es una acción con observación que la entidad deberá atender SÍ o NO.
- **CUANTIFICACIÓN:** se refiere al importe del concepto revisado y valorado.
- **REINTEGRO:** importes cuya acción implica depositar en la cuenta bancaria de la entidad la cantidad señalada. Los importes que se presentan en la columna en caracteres negros son reintegros efectivos y los de caracteres en rojo, indican que a la fecha del presente informe no había exhibido por el ente auditado, a este Órgano de Fiscalización, el depósito correspondiente.
- **REINTEGROS:** en los Recursos Federalizados indica que se deposite a la cuenta específica del fondo.
- Los importes de la columna CUANTIFICACIÓN y REINTEGROS, no necesariamente implicaron recuperación de recursos por presuntos daños o perjuicios, o ambos, a la hacienda pública, y fueron sujetas a las aclaraciones requeridas.
- **DESCRIPCIÓN:** síntesis de la observación por omisión o acción señalada de cumplimiento por parte de la entidad.
- **ESTATUS:** significa el estado que guarda la observación o recomendación a la fecha del presente informe.
- **IMPORTE DE OBRA:** aparece en la primera columna de Observaciones de Obra Pública, y corresponde al importe de la obra revisada.

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, 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, el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado no encontró evidencias para promover presuntas irregularidades.

VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR

La auditoría cuenta pública del ejercicio fiscal 2012 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. 30 de septiembre de 2013.