

## Informe de Resultados del Municipio de Villa de Álvarez 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; el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, radicó bajo expediente, número (XIII) FS/12/10 numeral 10/12, la auditoría de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2012, del Municipio de Villa de Álvarez. El Auditor Superior del Estado notificó al C. Lic. Enrique Monroy Sánchez, Presidente Interino de Villa de Álvarez, mediante oficio, número 315/2012 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 del municipio de Armería, 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 Villa de Álvarez 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 VILLA DE ALVAREZ, COL.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	
<i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</i>	
Bancos/tesorería	8,343,465.42
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	1,279,829.78
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	100,006.00
<i>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</i>	
Cuentas por cobrar a corto plazo	-4,338.51
Deudores diversos a cobrar a corto plazo	2,449,872.68
Deudores por anticipos de tesorería a corto plazo	141,744.32
Préstamos otorgados a corto plazo	150,000.00
<i>DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS</i>	
Anticipos a contratistas por obras publicas a corto plazo	12,879.54
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>12,473,459.23</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	
<i>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO</i>	
Deudores diversos a largo plazo	63,850,070.87
<i>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</i>	
Edificios no habitacionales	3,000,000.00
Otros bienes inmuebles	84,043,638.94
<i>BIENES MUEBLES</i>	
Mobiliario y equipo de administración	2,140,642.37
Equipo de transporte	2,887,721.47
Equipo de defensa y seguridad	195,427.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,565,844.43
Activos Biológicos	13,945.00
<i>ACTIVOS DIFERIDOS</i>	
Estudio, formulación y evaluación de proyectos	111,223.13
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>157,808,513.21</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>170,281,972.44</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	
<i>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</i>	
<i>Servicios personales por pagar a corto plazo</i>	13,805,801.55
<i>Proveedores por pagar a corto plazo</i>	25,432,969.63
<i>Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo</i>	3,884,706.02
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	888,537.91
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	40,984,573.84
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	57,136.88
Otras cuentas por pagar a corto plazo	22,171,465.10
<i>PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO</i>	
Porción a corto plazo de la deuda pública interna	23,994,131.89
<i>FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO</i>	
Fondos en garantía a corto plazo	1,995,860.84
<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>133,215,183.66</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>133,215,183.66</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	53,330,200.45
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>53,330,200.45</b>
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-46,085,984.26
Resultado de ejercicios anteriores	29,862,275.59
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>-16,223,708.67</b>
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>37,106,491.78</b>
<b>TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>170,281,972.44</b>

MUNICIPIO DE VILLA DE ALVAREZ, COL.  
ESTADO DE ACTIVIDADES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
<b>INGRESOS</b>	
<b>INGRESOS DE GESTION</b>	
<b>IMPUESTOS</b>	<b>45,797,692.40</b>
Impuestos sobre los ingresos	320,400.88
Impuestos sobre el patrimonio	29,579,983.55
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	14,042,278.98
Accesorios	1,855,028.99
<b>CONTRIBUCIONES DE MEJORAS</b>	<b>33,275.93</b>
Contribuciones de mejoras por obras publicas	33,275.93
<b>DERECHOS</b>	<b>30,328,930.30</b>
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	1,974,325.71
Derechos por prestación de servicios	15,370,228.57
Accesorios	385,769.77
Otros Derechos	12,598,606.25
<b>PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE</b>	<b>2,700,486.21</b>
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	2,632,677.50
Otros productos que generan ingresos corrientes	67,808.71
<b>APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE</b>	<b>8,419,361.39</b>
Multas	3,928,315.30
Indemnizaciones	391.62
Reintegros	1,124,697.78
Otros Aprovechamientos	3,365,956.69
<b>CONTRIBUCIONES NO COMPRENDIDAS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO</b>	<b>465.25</b>
Contribuciones no comprendidas en las fracciones de la ley de ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	465.25
<b>TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>87,280,211.48</b>
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	
Participaciones	125,110,090.96
Aportaciones	57,813,624.90
Convenios	12,503,035.21
<b>TOTAL PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>195,426,751.07</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>282,706,962.55</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	

<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>218,174,040.48</b>
Remuneraciones al personal de carácter permanente	92,208,043.62
Remuneraciones al personal de carácter transitorios	22,786,947.38
Remuneraciones adicionales y especiales	42,666,262.78
Seguridad Social	21,426,574.29
Otras prestaciones sociales y económicas	38,933,087.41
Pago de Estímulos a Servidores públicos	153,125.00
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>21,543,230.93</b>
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	2,402,977.67
Alimentos y utensilios	407,891.78
Materiales primas y materiales de producción y comercialización	28,663.37
Materiales y artículos de construcción y de reparación	6,158,906.28
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	9,575.00
Combustibles, lubricantes y aditivos	8,682,744.48
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	2,389,244.92
Herramientas, refacciones y accesorios menores	1,463,227.43
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>51,684,784.98</b>
Servicios básicos	18,543,200.13
Servicios de arrendamiento	1,225,698.70
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	6,791,368.12
Servicios financieros, bancarios y comerciales	423,182.70
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	3,334,715.56
Servicios de comunicación social y publicidad	3,505,603.70
Servicios de traslado y viáticos	191,087.00
Servicios oficiales	254,084.96
Otros servicios generales	17,415,844.11
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>291,402,056.39</b>
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	
<i>TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO</i>	
Transferencias al resto del Sector Público	10,325,116.42
<i>SUBSIDIOS Y SUBENCIONES</i>	
Subsidios	71,253.16
<i>AYUDAS SOCIALES</i>	
Ayudas sociales a personas	1,941,500.00
Ayudas sociales a instituciones	4,070,206.10
<i>PENSIONES Y JUBILACIONES</i>	
Otras pensiones y jubilaciones	401,004.54
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>16,809,080.22</b>
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	
<i>INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA</i>	
Intereses de la deuda pública interna	1,842,018.52
<b>TOTAL INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>1,842,018.52</b>
<b>INVERSION PÚBLICA</b>	
<i>INVERSION PÚBLICA NO CAPITALIZABLE</i>	
Inversión en bienes no capitalizable	18,739,791.68
<b>TOTAL INVERSION PÚBLICA</b>	<b>18,739,791.68</b>
<b>TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>328,792,946.81</b>
<b>AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>-46,085,984.26</b>

#### IV. DEUDA PÚBLICA

El endeudamiento reportado por el municipio de Villa de Álvarez es de \$133,215,183.66 de lo cual a largo plazo es \$23,994,131.89 y a corto plazo \$109,221,051.77.

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)	Plazo años	Saldo al 31 de diciembre 2012 (pesos)	Amortizaciones mensuales por pagar
BANOBRAS 2007 7409	11,273,770.25	8,662,806.78	20 años	7,932,850.88	189
BANOBRAS 2008 7451	10,000,000.00	10,000,000.00	20 años	9,138,204.13	182
BANOBRAS 2010 9346	15,000,000.00	15,000,000.00	3 años	6,923,076.88	12
<b>Total</b>	<b>\$36,273,770.25</b>	<b>\$33,662,806.78</b>		<b>\$23,994,131.89</b>	

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:

	IMPORTE (pesos)
<b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	
Servicios personales por pagar a corto plazo	13,805,801.55
Proveedores por pagar a corto plazo	25,432,969.63
Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	3,884,706.02
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	888,537.91
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	40,984,573.84
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	57,136.88
Otras cuentas por pagar a corto plazo	22,171,465.10
Fondos en garantía a corto plazo	1,995,860.84
<b>Suma</b>	<b>\$109,221,051.77</b>

#### V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

##### A) INGRESOS

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2012, de este municipio fueron \$237,019,038.48; autorizados por la legislatura Local mediante Decreto 395 de Ley de Ingresos; publicación del periódico oficial *El Estado de Colima* del 19 de noviembre de de 2011

En este ejercicio fiscal, la hacienda pública municipal obtuvo ingresos por \$282,706,962.55; comparándolos con el presupuesto, se observa un incremento de ingresos de \$45,687,924.07, variación que se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE VILLA DE ALVAREZ, 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	45,797,692.40	33,718,760.53	12,078,931.87
Contribuciones de mejoras	33,275.93	0.00	33,275.93
Derechos	30,328,930.30	20,803,759.65	9,525,170.65
Productos de tipo corriente	2,700,486.21	1,080,178.69	1,620,307.52
Aprovechamientos de tipo corriente	8,419,361.39	5,865,303.54	2,554,057.85
Contribuciones no comprendidas en las fracciones de la ley de ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	465.25	0.00	465.25
Participaciones y Aportaciones	195,426,751.07	175,551,036.07	19,875,715.00
<b>SUMA</b>	<b>282,706,962.55</b>	<b>237,019,038.48</b>	<b>45,687,924.07</b>

**B) EGRESOS**

Los egresos autorizados por el H. Cabildo para el ejercicio fiscal fueron \$237,019,038.48; publicación número 07 del periódico oficial *El Estado de Colima* del 04 de febrero de 2012. Comparándolos con el egreso ejercido que fue \$345,906,324.70; refleja una erogación de \$108,887,286.22 mayor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

MUNICIPIO DE VILLA DE ALVAREZ, COL.  
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2012

CONCEPTO	EGRESOS EJERCIDOS 2012	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2012	DIFERENCIA
Servicios personales	218,174,040.48	182,754,166.96	35,419,873.52
Materiales y suministros	21,543,230.93	8,465,021.88	13,078,209.05
Servicios generales	51,684,784.98	10,628,764.77	41,056,020.21
Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas diversas	16,809,080.22	8,760,000.00	8,049,080.22
Bienes muebles e inmuebles	6,627,870.45	950,230.63	5,677,639.82
Inversión públicas	21,851,014.81	13,205,907.56	8,645,107.25
Deuda pública	9,216,302.83	12,254,946.68	-3,038,643.85
<b>TOTAL</b>	<b>345,906,324.70</b>	<b>237,019,038.48</b>	<b>108,887,286.22</b>

**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 Villa de Álvarez y del egreso ejercido se indica a continuación:

### A) FINANCIERAS

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos propios	87,280,211.48	39,450,125.36	45%
Participaciones	125,110,090.96	110,565,789.85	88%
Ramo 33	57,813,624.90	49,725,896.25	86%
Recursos Federales	12,503,035.21	10,255,120.55	82%
<b>SUMA</b>	<b>282,706,962.55</b>	<b>209,996,932.01</b>	<b>74%</b>
<b>EGRESOS</b>			
Recursos propios	263,859,825.44	200,563,220.10	76%
Recursos Ramo 33	67,310,776.81	55,425,310.15	82%
Fondos Federales	14,735,722.45	10,215,565.15	69%
<b>SUMA</b>	<b>345,906,324.70</b>	<b>266,204,095.40</b>	<b>77%</b>

### B) URBANIZACIÓN

INGRESOS DERECHOS	UNIVERSO SELECCIONADO	MUESTRA DE AUDITORIA	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
<b>LICENCIAS, PERMISOS, AUTORIZACIÓN Y REFRENDOS:</b>			
Licencias de Construcción	1490	42	3%
Autorización de Programa Parcial de Urbanización	12	0	0
Expedición de Licencias de Urbanización	5	5	100%
Autorización de Proyecto Ejecutivo de Urbanización	0	0	0
Incorporación Municipal	22	21	95%
Municipalizaciones	2	2	100%

### C) OBRA PÚBLICA

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
<b>Egresos Obra Pública</b>			
Recursos Propios	5,195,640.84	5,167,281.55	99%
Fondo III	11,780,754.16	4,311,999.26	37%
Fondo IV	6,283,615.60	5,814,181.00	93%
<b>Suma</b>	<b>23,260,010.60</b>	<b>15,293,461.81</b>	<b>66%</b>

## VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES

Derivado de los trabajos de fiscalización y en cumplimiento a la disposición del artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, se citó a el C.M.C. Enrique Rojas Orozco, Presidente Municipal de Villa de Álvarez, con oficio número 174/2013 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 titular C.M.C. Enrique Rojas Orozco, Presidente Municipal.

Mediante oficio número 200/2013 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 Villa de Álvarez. Entregó, además, Cédulas de Resultados Primarios: Financieros, de Urbanización y Obra Pública y de Recursos Federalizados.

En acta circunstanciada firmada por el 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 Villa de Álvarez, mediante oficio número PM-461/2013, y recibido el 04 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		CUANTIFICACION	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
E1-FS/12/10	3, 40) 1					\$4,564,149.40		Saldos en cuenta de bancos con sobregiro por la cantidad señalada	No Solventada
E2-FS/12/10	3, 40) 2			SI(X)			558,303.83	Reintegro por faltante de depósito; se cuenta con las Pólizas de Ingresos, el corte de la caja receptora y sus recibos de ingresos correspondientes; de los cuales <b>no se cuenta con la evidencia del</b>	Parcialmente Solventada

								depósito en cuentas bancarias del municipio.	
E3- FS/12/10	3, 40) 3			SI(X)			210,528.97	Reintegro por ingresos de recibos expedidos por recaudación, de los cuales no se generó la póliza de ingresos ni el registro del ingreso en contabilidad ni el depósito en cuenta bancaria.	No Solventada
E4- FS/12/10	3, 40) 4			SI(X)	15,423,227.29		211,212.35	Reintegro por recargos por ingresos recibidos en las cajas receptoras con morosidad; no fueron depositados al día siguiente hábil en las cuentas bancarias del municipio.	No Solventada
E5- FS/12/10	3, 40) 5.1			SI(X)	43,968.73			Recibos expedidos sin póliza ni registro contable pero si hay depósito	No Solventada
E6- FS/12/10	3, 40) 5.2			SI(X)	16,391.84			Recibos expedidos sin póliza ni registro contable pero si hay depósito	No Solventada
E7- FS/12/10	3, 40) 5.3			SI(X)	8,697.28			Recibos expedidos sin póliza ni registro contable pero si hay depósito	No Solventada
E8- FS/12/10	3, 40) 5.4			SI(X)	5,035.63			Recibos expedidos sin póliza ni registro contable pero si hay depósito	No Solventada
E9- FS/12/10	3, 40) 5.5			SI(X)	51,882.67			Recibos expedidos sin póliza ni registro contable pero si hay depósito	No Solventada
E10- FS/12/10	3, 40) 5.6			SI(X)	47,523.19			Recibos expedidos sin póliza ni registro contable pero si hay depósito	No Solventada
E11- FS/12/10	3, 40) 6			SI(X)	120,329.44			Depósitos en bancos en cuentas de cheques posteriores al 15 de octubre del 2012, los cuales no fueron efectuados por la administración en funciones, realizados posterior a la entrega-recepción, de los cuales se desconoce su origen. Los depósitos aparecen en el estado de cuenta bancario.	No Solventada
E12- FS/12/10	3, 40) 7			SI(X)	106,847.43			Depósitos en bancos en cuentas de cheques posteriores al 15 de octubre del 2012 los cuales no fueron efectuados por la administración en funciones y posteriores a la entrega-recepción, mismos que corresponden a depósitos faltantes detectados en las pólizas de ingresos y conciliados con los estados de cuenta bancarios.	No Solventada
E13- FS/12/10	3, 40)13.			SI(X)		\$122,813.72		Depósitos en bancos en cuenta de cheques posteriores al 15 de octubre del 2012 realizados por la administración saliente para cubrir cheques presentados a cobro	No Solventada
E14- FS/12/10	3, 40) 8			SI(X)		\$261,486.57	6,902.00	Reintegro por sobregiro en cuenta por cheques en tránsito cobrado con depósitos realizados posteriormente a la entrega recepción	No Solventada
E15- FS/12/10	3, 40) 9			SI(X)		\$145,649.54		Depósitos en cuenta de cheques no identificada su procedencia, no se encontró recibo, póliza ni registro	No Solventada

								contable.	
E16- FS12/10	3, 40) 10			SI(X)		1,679,703.67		Depósitos detectados en partidas de conciliación bancarias y registros contables con irregularidades en registro.	No Solventada
F1- FS12/10	1.6.1			SÍ ( X )				La entidad no se encuentra al corriente en sus obligaciones fiscales enteros de impuestos ante al SAT, IMSS.	No Solventada
F2- FS12/10	1.12.1	SÍ ( X )						Instrumentar las medidas para la consolidación de la cuenta pública municipal	Solventada
F3- FS12/10	2.3-4-5	SÍ ( X )						A la entidad para que formule los manuales de procedimientos, organización y los de puestos y perfiles del personal, así como su implementación	Solventada
F4- FS12/10	2.7.1	SÍ ( X )						A la entidad para que Implemente los programas metas y objetivos en las asignaciones presupuestales y el control sistematizado para el seguimiento de las misma	Solventada
F5- FS12/10	2.11.1	SÍ ( X )						Deficiencias en la compatibilidad de la estructura organizacional con la función programática	Solventada
F6- FS12/10	2.12. y 15.	SÍ ( X )						A la entidad para que realice una programación de la adquisición de materiales e insumos. Y defina el proceso de adquisición, recepción y distribución o destino de los insumos y bienes	Solventada
F7- FS12/10	2.17.1	SÍ ( X )						Subsanar deficiencias en el sistema y control de los ingresos.	Solventada
F8- FS12/10	2.21.1	SÍ ( X )						A la entidad para instalar en las oficinas, extintores, señalamientos de salidas de emergencia y rutas de evacuación	Solventada
F9- FS12/10	2.23.1	SÍ ( X )						Verifique el aseguramiento de bienes y subsane deficiencias.	Solventada
F10- FS12/10	2.24.1	SÍ ( X )						Instrumentar un programa de mantenimiento de edificios y bienes.	Solventada
F11- FS12/10	2.25.1	SÍ ( X )						Implemente un sistema de archivo contable adecuado, en lugar seguro e inventariarlo.	Parcialmente Solventada
F12- FS12/10	2.36.1			SÍ ( X )				El Cabildo no sesionó con la regularidad de una vez cada quince días	Parcialmente Solventada
F13- FS12/10	2.38.1	SÍ ( X )						Acciones para formular presupuesto en base a resultados su PbR	Solventada
F14- FS12/10	2.39 al 2.48	SÍ ( X )						Se recomienda instrumentar las medidas para una GpR, PbR y SED	Solventada
F15- FS12/10	3.10			SÍ ( X )				A la entidad para que se observen las disposiciones legales en materia de ampliaciones el presupuesto de ingresos y aplicación al presupuesto.	Solventada
F16- FS12/10	4.8.1.	SÍ ( X )						A la entidad para que revise el rezago en impuesto predial presentado, presentado cuenta pública, y se recomienda llevar un control para combatir el rezago antes de	Solventada

							que prescriba la acción de cobro	
F17- FS12/10	4.10.1	SÍ ( X )					Actualizar datos del padrón catastral por tipo y los exentos.	Solventada
F18- FS12/10	4.11.1	SÍ ( X )					Revisar la clasificación de los predios y actualizar su vocación.	Solventada
F19- FS12/10	4.12.1	SÍ ( X )					Verificar el registro de datos de los predios en catastro y actualizar datos de antigüedad de los mismos en el padrón catastral.	Solventada
F20- FS12/10	4.14 y15	SÍ ( X )					Se recomienda la regularización de predios con valores provisionales conforme el marco legal vigente. Realizar estudios técnicos de valuación, someter al Cabildo la propuesta de valores y turnarla al H. Congreso del Estado para su autorización	Solventada
F21- FS12/10	4.22.1	SÍ ( X )					Realice revisión de las deficiencias en el software de catastro, y proceda hacer los cambios correspondientes.	Solventada
F22- FS12/10	4.24.1		SÍ ( X )		\$22,372.80		Reintegro por diferencia en el cálculo del impuesto sobre otros espectáculos y diversiones públicas, conforme el reporte del interventor y el impuesto cobrado, el cual es inferior al determinado según el boletaje	Solventada
F23- FS12/10	4.24.2		SÍ ( X )		\$33,440.00		Importe del impuesto pagado en espectáculos públicos del cual no se exhibe el reporte del interventor, ni el boletaje así como la solicitud de la autorización	Parcialmente Solventada
F24- FS12/10	4.24.3		SÍ ( X )			\$108,594.00	Del evento realizado en el Mega Palenque de Jenny Rivera el día 07 de diciembre de 2012, no se exhibe el ingreso del impuesto a pagar	Parcialmente Solventada
F25- FS12/10	4.25		SÍ ( X )		\$12,452.68		Varios cobros por espectáculos de los cuales no se realizó el depósito en garantía al impuesto que debió causarse y no se cobró recargos por el pago inoportuno de la tasa de recargos del 2.25 % mensual prevista en la Ley	Solventada
F26- FS12/10	5.15		SÍ ( X )			\$348,674.95	Reintegro al Patronato del Cuerpo de Bomberos el importe del riesgo de siniestralidad	No Solventada
F27- FS12/10	5.14.1		SÍ ( X )				Establecimiento con giro de restaurante – bar, funcionando sin licencia y rechazada la autorización por el H. Cabildo	Solventada
F28- FS12/10	5.14.2		SÍ ( X )				Establecimiento con giro tienda de abarrotes, funcionando sin licencia y rechazada la autorización por el H. Cabildo	Solventada
F29- FS12/10	5.14.3		SÍ ( X )				Establecimiento tienda de autoservicio y restaurant-bar, funcionando sin licencia y no obstante estar autorizada por el H. Cabildo	Solventada

F30- FS12/10	5.18.1			SÍ (X)		\$798,997.92		Estimación de acciones de cobranza no realizada en servicios de recolección de basura y actualización de contratos de servicio	Parcialmente Solventada
F31- FS12/10	5.18.2			SÍ (X)				Reintegro por servicios de recolección de basura con ruta de recolección sin contrato ni reporte de ingresos	Parcialmente Solventada
F32- FS12/10	9.8.1			SÍ (X)				Requiere la comprobación de la distribución y pago de los gastos de ejecución.	Solventada
F33- FS12/10	10.7 y 10.8	SÍ (X)				\$7,372,679.79		Diferencia en registro de participaciones y aportaciones con lo reportado por la Secretaría de Finanzas.	Parcialmente Solventada
F34- FS12/10	20.4.1:			SÍ (X)				A la entidad para que regularice con la autorización del H. Cabildo el tabulador de puestos para pago de los servicios personales conforme	Parcialmente Solventada
F35- FS12/10	20.9.1:	SÍ (X)						Implemente en el presupuesto de egresos los programas y los plazos para realizarlos.	Solventada
F36- FS12/10	20.1	SÍ (X)				\$56,700,949.84		Justifiquen las transferencias y ampliaciones presupuestales conforme normativo	No Solventada
F37- FS12/10	20.10.1			SÍ (X)		\$63,199,362.15		Justificar el excedente ejercido del presupuesto de egresos en relación a los ingresos obtenidos	Parcialmente Solventada
F38- FS12/10	20.13.1			SÍ (X)				Se observa que no se presentan al Congreso las cuentas públicas en los plazos previstos por las leyes	No Solventada
F39- FS12/10	20.16.1	SÍ (X)						Implementar las medidas para el registro contable en forma sistemática y simultánea en tiempo real de los momentos contables del ingreso y gasto. Además se requiere la capacitación al personal para el uso del sistema contable adecuado	Solventada
F40- FS12/10	20.18- 19	SÍ (X)						A la entidad para que implemente el presupuesto de egresos por programas con sus respectivos indicadores para su evaluación	Solventada
F41- FS12/10	21.1	SÍ (X)						Se recomienda integre los expedientes con la documentación requerida y acreditar la antigüedad con certificaciones de autoridades correspondientes	Solventada
F42- FS12/10	21.2.1	SÍ (X)						Formular los profesiogramas justificantes de las plazas, los perfiles y la especificación de las funciones respectivas. Los requerimientos mínimos de conocimientos y habilidades para cada puesto	Solventada
F43- FS12/10	21.3.1	SÍ (X)						Presentar al Cabildo para su autorización el Manual de Procedimientos de reclutamiento, selección y contratación de personal el cual no presenta autorización por el Cabildo	Solventada
F44- FS12/10	21.5.1	SÍ (X)						Instruya un Reglamento para el procedimiento de autorización de jubilaciones y el pago de las mismas su	Solventada

							registro y control	
F45- FS12/10	21.6.1	Sí (X)					Realizar una proyección o cálculo actuarial en previsión por pensiones o jubilaciones	Solventada
F46- FS12/10	21.7.1			Sí (X)			Integrar al presupuesto de egresos la plantilla del personal jubilado	No Solventada
F47- FS12/10	21.8.1			Sí (X)		\$232,970.69	Nómina por contrato, de la primera quincena de octubre, se omitió el registró en contabilidad el pasivo devengado y no se pagó al 15/10/2012	Parcialmente Solventada
F48- FS12/10	21.9.1:			Sí (X)		\$388,259.10	Registro contable duplicado de la nómina de funcionarios de la primera quincena de mayo	Solventada
F49- FS12/10	21.10.1			Sí (X)		\$7,688,004.32	Incremento en honorarios asimilables a salarios, en nóminas de becarios y por contrato: ampliación efectuada sin contar con la autorización del Cabildo	Parcialmente Solventada
F50- FS12/10	21.11.1			Sí (X)			Pagos de nóminas por transferencias electrónicas sin exhibir el documento generado por el banco de la transferencia	Solventada
F51- FS12/10	21.13.1:			Sí (X)		\$27,144,031.59	Justifique del déficit financiero y presupuestal a la fecha del 15/10/2012 y pago de aguinaldos sin suficiencia financiera ni presupuestal a esa fecha por \$799,912.38 y la omisión en registro del devengo del aguinaldo \$13,789,781.84.	No Solventada
F52- FS12/10	21.13.2			Sí (X)			\$10,646.37 Reintegro de prima vacacional pagada con cálculo en demasía	Parcialmente Solventada
F53- FS12/10	21.13.3			Sí (X)		\$1,225,000.00	Se detecto que quedaron pendientes de pago a municipales gastos médicos y de orden social ya devengados	Parcialmente Solventada
F54- FS12/10	21.13.4			Sí (X)			Justifique acuerdo de Cabildo armonizado a la norma jurídica.	No Solventada
F55- FS12/10	21.13.5			Sí (X)		\$473,475.74	Bono sindical devengado y no cubierto al 15/10/2012	Solventada
F56- FS12/10	21.13.6			Sí (X)		\$2,123,144.62	Dispersión bancaria no presentada y omisión del pago a 9 regidores por \$76,958.82	Parcialmente Solventada
F57- FS12/10	21.13.7			Sí (X)		\$124,024.50	No se exhibió el pago a 10 regidores ni las transferencias bancarias ni las dispersiones respectivas.	Parcialmente Solventada
F58- FS12/10	21.13.8:			Sí (X)		\$142,903.38	De la nómina del 15/10/2012 sin pagar a su vencimiento	Parcialmente Solventada
F59- FS12/10	21.13.9			Sí (X)		\$3,386,558.88	Prestaciones laborales vencidas al 15/10/2012 no pagadas a su vencimiento	No Solventada
F60- FS12/10	21.13.1 0			Sí (X)		\$927,568.63	Bono de antigüedad vencido al 15/10/2012 pagado parcialmente	Solventada
F61- FS12/10	21.13.1 1			Sí (X)		\$105,048.81	Pago de servicios personales con cheques sin fondos al 15/10/2012	No Solventada
F62- FS12/10	21.13.1 2			Sí (X)		\$58,500.00	Cantidad entregada por compensación extraordinaria por servicios prestados al encargado de ingresos cheques que	Solventada

							endosó al Tesorero	
F63- FS12/10	21.13.1 3			SÍ ( X )		\$5,500.00	Reintegro de compensación no aclarada carente de recibo	Solventada
F64- FS12/10	21.13.1 4			SÍ ( X )		\$19,000.00	Reintegro por erogación de becario no localizado sin justificar actividad	Solventada
F65- FS12/10	21.13.1 5			SÍ ( X )		\$306,326.32	Reintegro por compensaciones, al final del período de administración 2009/2012 por desempeño eficiente, de los cuales no se mostró los criterios y los indicadores que sirvieron de base para determinar	Solventada
F66- FS12/10	21.17.1:			SÍ ( X )		\$19,624,539.18	Adeudos de cuotas al IMSS no pagadas, y registro contable del devengo del gasto no efectuado	Parcialmente Solventada
F67- FS12/10	21.17.2			SÍ ( X )		\$2,670,429.09	Recargos, multas y actualizaciones en los pagos extemporáneos de cuotas al IMSS	Parcialmente Solventada
F68- FS12/10	21.17.3			SÍ ( X )		\$18,410.80	Recargos por pagos extemporáneos de cuotas al IMSS	Parcialmente Solventada
F69- FS12/10	21.18.2			SÍ ( X )		\$568,549.28	Reintegro de pagos a personal de nómina que no se encontraron ni eran conocidos en su adscripción o área de trabajo, así como sus pagos al IMSS	No Solventada
F70- FS12/10	21.18.3:			SÍ ( X )		\$279,835.91	Reintegro de pagos a personas en nómina que no se encontraron ni eran conocidos en su adscripción o área de trabajo, así como sus pagos al IMSS	Parcialmente Solventada
F71- FS12/10	21.18.4:			SÍ ( X )		\$124,239.59	Reintegro de pagos a personas en nómina que no se encontraron ni eran conocidos en su adscripción o área de trabajo, esto emanado de la verificación física	Parcialmente Solventada
F72- FS12/10	21.21.1			SÍ ( X )		\$83,239.78	Reintegro de pagos a personas en nómina que no se encontraron ni eran conocidos en su adscripción o área de trabajo, esto emanado de la verificación física	No Solventada
F73- FS12/10	21.23.1			SÍ ( X )		\$310,049.14	Pago de bono de jubilación y retiro detectando la jubilación, de 7 trabajadores sindicalizados, de los cuales su expediente laboral no exhibe la fecha de ingreso	No Solventada
F74- FS12/10	21.23.2			SÍ ( X )			De la revisión a su expediente laboral no se exhibe la fecha de ingreso señalada por el trabajador en el caso de dos jubilaciones	No Solventada
F75- FS12/10	22.2.1	SÍ ( X )					Elabore el Programa Anual de Adquisiciones e Inversiones de Bienes, Servicios y Arrendamientos	Parcialmente Solventada
F76- FS12/10	22.3 y 5.			SÍ ( X )			El Comité Municipal de Compras no participaron los representantes de las Cámaras de la Industria y del Comercio	Parcialmente Solventada
F77- FS12/10	22.7			SÍ ( X )		\$359,932.28	Erogación del personal contratado por honorarios de los cuales no se mostró evidencia de los trabajos realizados al	Solventada
F78- FS12/10	22.9.1			SÍ ( X )		\$211,120.00	Irregularidad en la contratación y sin evidencia sustentable del trabajo realizado del Despacho de Consultores FOS S.C	No Solventada

F79- FS12/10	22.9.2:			SÍ ( X )		\$354,960.00		Procedimiento de adquisición en la publicación de 3,000 libro de Festejos Charro Taurinos	Solventada
F80- FS12/10	22.9.3			SÍ ( X )		\$101,500.00		Procedimiento de adquisición la evidencia física o documental de la recepción de los bienes y el destino de los mismos	Solventada
F81- FS12/10	22.9.4			SÍ ( X )		\$78,000.00		Procedimiento de adquisición al proveedor Desarrolladora Eléctrica y Construcciones Amaral, S.A. de C.V. por instalación de transformador y red de media tensión para el Casino de la Feria	No Solventada
F82- FS12/10	22.9.5			SÍ ( X )		\$1,010,626.00		Proceso de adquisición y evidencia documental y física de compra de mezcla de emulsión asfáltica al proveedor Hernández Rivas Evaristo y Majo Sistemas Constructivos, S. de R.L. de C.V	Solventada
F83- FS12/10	22.9.6			SÍ ( X )		\$106,952.00		Impresión de 1,500 libros de la Historia de los Festejos Charrotaurinos	Solventada
F84- FS12/10	22.9.7			SÍ ( X )		\$106,314.00		Proceso de adquisición material de seguridad; la recepción y destino de los bienes	Solventada
F85- FS12/10	22.9.8			SÍ ( X )		\$18,010.98		Pago al proveedor Servicio Panamericano de Protección factura al gasto de este ejercicio siendo del ejercicio anterior. Contrato de servicio desactualizado	Solventada
F86- FS12/10	22.9.9			SÍ ( X )		\$26,000.00		Pago sin comprobación de la factura proveedor Aplicaciones y Servicios de Información Empress, S.C	Solventada
F87- FS12/10	22.9.10			SÍ ( X )		\$370,389.16		Procedimiento de adquisición de uniformes para el personal sindicalizado y destino de los mismos	Solventada
F88- FS12/10	22.9.11			SÍ ( X )		231135.00	128,560.00	Irregularidades en proceso de contratación de servicios de mantenimiento de vehículos con proveedor "Agroindustrias y Servicios JC, S. de P.R. de R.L	No Solventada
F89- FS12/10	22.9.12			SÍ ( X )			\$279,470.00	Irregularidades en proceso de contratación de servicios de mantenimiento de vehículos con el proveedor "Agroindustrias y Servicios JC, S. de P.R. de R.L	No Solventada
F90- FS12/10	22.9.13			SÍ ( X )		\$220,524.08		Cheques entregados por concepto de gastos a comprobar al C. Ricardo David Borjas González, Encargado del Taller Mecánico y comprobación de gastos.	No Solventada
F91- FS12/10	22.9.14			SÍ ( X )		\$315,925.81		Pagos de honorarios y viáticos por concepto de consultoría administrativa sin justificar la actividad	No Solventada
F92- FS12/10	22.10.1			SÍ ( X )		\$550,296.93		Procedimiento de adquisición, insuficiencia documental y facturas fraccionadas	Solventada
F93- FS12/10	22.10.2			SÍ ( X )		\$14,268.00		Procedimiento de adquisición de impresiones	Solventada

F94- FS12/10	22.10.3			SÍ ( X )		\$43,339.99		Procedimiento de adquisición de pintura para tráfico	Solventada
F95- FS12/10	22.10.4			SÍ ( X )		\$13,780.56		Pago con cheque a nombre de persona distinta al proveedor del Oficial Mayor	Parcialmente Solventada
F96- FS12/10	22.11.1			SÍ ( X )			\$663,810.00	Reintegro por irregularidades en el proceso de contratación a la empresa foránea Vector Construcciones Desarrollo, S.A. de C.V y pago del servicio regado de aguas en diferentes partes del municipio sin contar con la evidencia del servicio prestado	No Solventada
F97- FS12/10	22.11.2			SÍ ( X )		\$75,930.89		Proceso de adquisición y recepción de productos y compras fraccionadas materiales de construcción aplicado al gasto	Solventada
F98- FS12/10	22.12.1			SÍ ( X )		\$35,284.80		Reintegro faltante de factura original	Solventada
F99- FS12/10	22.12.2			SÍ ( X )			\$83,108.13	Reintegro por faltante de la factura de la adquisición de bienes	Parcialmente Solventada
F100- FS12/10	22.12.3			SÍ ( X )			\$235,612.58	Reintegro por trabajos fuera del municipio del Caterpillar D5 sin justificar y comprobar	No Solventada
F101- FS12/10	22.12.4			SÍ ( X )		\$1,000.00		Reintegro por faltante de comprobación de gastos del Oficial Mayor	Solventada
F102- FS12/10	22.13.1			SÍ ( X )		\$1,482,931.32		Pago de publicidad	Solventada
F103- FS12/10	22.18.1			SÍ ( X )		\$110,375.12		Irregularidades en proceso de adquisición y pago de servicios de mantenimiento	No Solventada
F104- FS12/10	22.19.1			SÍ ( X )			\$48,720.00	Comprobación de traslado de bulldozer de Colima a Ciudad Guzmán	No Solventada
F105- FS12/10	22.19.2 Y 40.28.1			SÍ ( X )			\$123,000.00	Reintegro por irregularidad en la adquisición con el proveedor Agroindustrias y Servicios JC, S. DE P.R. DE R.L comprobación de gasto del Oficial Mayor	Parcialmente Solventada
F106- FS12/10	24.2.1	SÍ ( X )						Elabore las reglas de operación para entrega de apoyos y subsidios	Solventada
F107- FS12/10	24.4.1			SÍ ( X )		\$3,315,307.86		Excedente de subsidio otorgado al DIF sin contar con la autorización del H. Cabildo	No Solventada
F108- FS12/10	24.4.2			SÍ ( X )		\$ 197,720.00	\$111,640.00	Importe entregado al DIF Municipal por concepto de pago de vales para consumo de alimentos, no presenta autorización del Cabildo ni comprobación del gasto	Parcialmente Solventada
F109- FS12/10	40.26.1			SÍ ( X )		\$150,000.00		Préstamo para cubrir los gastos de operación en las instalaciones de los terrenos de la feria, señalando que se regresara el 3 de febrero de 2012, no se exhibió acta del Cabildo de autorización del préstamo	Parcialmente Solventada
F110- FS12/10	40.27.1	SÍ ( X )				\$2,213,583.40		Deudores diversos sin acreditar recuperación Festejos Charrotaurinos, DIF y Programa Mariana Trinitaria.	No Solventada

F111- FS12/10	40.15- 42.5			SÍ ( X )		\$7,085,823.42		Pagos del Casino de la Feria	No Solventada
F112- FS12/10	42.5.1			SÍ ( X )		\$3,878,766.35		Procedimiento irregular en contratación y pagos de desazolves a diversos contratistas	No Solventada
F113- FS12/10	42.5			SÍ ( X )		\$2,425,235.16		Aplicación de saldo del préstamo en obras sin exhibir autorización	No Solventada
F114- FS12/10	42.5.2			SÍ ( X )		\$24,017,407.61		En la cuenta Proveedores se detectaron registros efectuados con pólizas de diario, de los cuales no presentaron sustentos documentales.	Solventada
F115- FS12/10	46.1 y 2	SÍ ( X )						Reubicar o adecuar el espacio destinado al servidor, asegurando un control de acceso físico y ambiental con condiciones necesarias para este tipo de equipamiento informático	Solventada
F116- FS12/10	46.3-y 5	SÍ ( X )						Se planteen cursos por parte del área responsable de impartirlos, de acuerdo a las necesidades que el Dpto. de informática detecta en los usuarios	Solventada
F117- FS12/10	46.6-y 10	SÍ ( X )						Elaborar reglamentos que regulen el acceso a la información, donde sean especificados los perfiles de los usuarios que generan y manipulan los registros electrónicos	Solventada
F118- FS12/10	46.11-y 14	SÍ ( X )						Elaborar manuales de procedimientos que garanticen la integridad y exactitud de la información electrónica del municipio	Solventada
F119- FS12/10	4.15 y 20	SÍ ( X )						Elaborar un documento que describa de forma precisa los procedimientos a seguir en caso de presentarse alguna eventualidad que ponga en riesgo a los sistemas de información	Solventada
F120- FS12/10	47.1.1	SÍ ( X )						Destine un área específica y adecuada para los documentos del archivo que se encuentran en la Dirección de Egresos.	Solventada
F121- FS12/10	47.2.1	SÍ ( X )						Instrumenten las mediadas necesarias para que la documentación de la dirección de egresos se encuentre ordenada e inventariada	Solventada
F122- FS12/10	47.3.1	SÍ ( X )						Implementar las políticas necesarias para el cumplimiento de la normativa en materia de archivo.	Solventada
F123- FS12/10	47.4.1			SÍ ( X )				Instrumente un programa permanente y calendarizado de revisión y limpieza periódica del lugar, del mobiliario y de los documentos del archivo	Solventada
F124- FS12/10	47.5.1	SÍ ( X )						Se elabore un programa de registro sistematizado, ordenado e inventariado de la documentación del archivo, así como un control de altas, bajas o destrucción de la documentación del archivo	Solventada
F125- FS12/10	47.6.1	SÍ ( X )						Destine un lugar seguro y resguardado donde se concentre el archivo de la cuenta pública.	Solventada

F126- FS12/10	47.7.1	Sí ( X )					Formule un programa anual de fumigaciones y revisiones periódicas de mantenimiento y protección de instalaciones	Solventada
F127- FS12/10	47.8.1	Sí ( X )					Instruya al personal necesario para que, clasifique y ordene la documentación que se encuentra en la Dirección de Egresos	Solventada
F128- FS12/10	47.9.1	Sí ( X )					Giren instrucciones para que se elabore un registro que identifique la antigüedad de los documentos que se encuentran en la Dirección de Egresos	Solventada
F129- FS12/10	47.10.1	Sí ( X )					Implemente un sistema para verificación y control de documentos tanto de recepción como de salida y devolución en caso que se requiera.	Solventada
F130- FS12/10	47.11.1	Sí ( X )					Gire instrucciones para que el acervo documental del archivo histórico se incorpore al patrimonio.	Solventada
F131- FS12/10	50	Sí ( X )					Cumplimiento del Programa de Armonización Contable	Solventada
F132- FS12/10	55.1				NO(X)		Portal de transparencia	Atendida
F133- FS12/10	55.2				NO(X)		Publicación de la información correspondiente a las atribuciones por unidad administrativa	Atendida
F134- FS12/10	55.3				NO(X)		Información sobre la organización y el funcionamiento de las áreas de la entidad	Atendida
F135- FS12/10	55.4				NO(X)		Sí transparente la entidad información completa y actualizada sobre los servicios que presta	Atendida
F136- FS12/10	55.5				NO(X)		La entidad en su portal de transparencia presenta leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos que son la base legal que fundamenta la actuación de la entidad	Atendida
F137- FS12/10	55.6				NO(X)		La entidad pública la información completa sobre los manuales de organización.	Atendida
F138- FS12/10	55.7				NO(X)		La entidad en su portal de transparencia si cuenta con los reglamentos y manuales que regulan los trámites.	Atendida
F139- FS12/10	55.8				NO(X)		La entidad pública la normativa que la regula	Atendida
F140- FS12/10	55.9				NO(X)		Publica en el portal de transparencia los decretos administrativos, reglamentos, circulares, bandos y demás disposiciones de observancia general	Atendida
F141- FS12/10	55.10				NO(X)		Publicación, en su portal de transparencia, el directorio de servidores públicos de la entidad	Atendida
F142- FS12/10	55.11	Sí ( X )					Incompleta la información domicilio oficial y dirección electrónica de los servidores públicos encargados de gestionar y resolver las solicitudes de información	Solventada

								pública	
F143- FS12/10	55.12				NO(X)			Publicación, en su portal de internet, el presupuesto de egresos y su aplicación	Atendida
F144- FS12/10	55.13				NO(X)			Publicación de avance de ejercicio del Presupuesto de Egresos	Atendida
F145- FS12/10	55.14				NO(X)			Publicación de la remuneración mensual por puesto incluyendo compensación	Atendida
F146- FS12/10	55.15				NO(X)			Publicación de los procesos de adquisiciones de bienes y servicios, contrataciones y licitaciones	Atendida
F147- FS12/10	55.16				NO(X)			Publicación en su portal los permisos o concesiones de bienes y servicios	Atendida
F148- FS12/10	55.17				NO(X)			Publicación de la convocatorias a concurso o licitación de obras, adquisiciones, arrendamientos, prestación de servicios, concesiones, permisos y autorizaciones, así como sus resultados	Atendida
F149- FS12/10	55.18				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
F150- FS12/10	55.19				NO(X)			Publicación de la cuenta pública y los informes que por ley tiene que presentar la entidad	Atendida
F151- FS12/10	55.20	Sí (X )						No publica información referente a las sentencias que recaigan en las controversias entre poderes públicos	Atendida
F152- FS12/11	55.21				NO(X)			La entidad sí publica las iniciativas que se presentan al H. Congreso	Atendida
F153- FS12/12	55.22				NO(X)			La entidad si publica las sentencias y resoluciones que hayan causado estado.	Atendida
F154- FS12/13	55.23				NO(X)			Publicación de las organizaciones ciudadanas que participan en la toma de decisiones de las entidades públicas	Atendida
F155- FS12/14	55.24	Sí (X )						No tiene actualizada y completa la información referente a sus indicadores de gestión	Atendida
F156- FS12/15	55.25.1				NO(X)			Publicación de información relevante	Atendida
<b>Sumas</b>		<b>50</b>		<b>99</b>	<b>22</b>	<b>\$266,623,027.09</b>	<b>\$4,395,767.74</b>		

### OBSERVACIONES RECURSOS FEDERALIZADOS

RESUL TADO	PROCE DIMIE NTO	RECOMEN DACIÓN		OBSERVA CIÓN		CUANTIFI CACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
RF1- FS/12/10	12.1	SI(X)						No exhibieron autorización del decremento de los ingresos recibidos del FISM comparados con los presentados en la Ley	No Atendida

								de Ingresos	
RF2- FS/12/10	12.3			SI(X)				No se ejerció el total de recursos del FISM, solo el 83.78%	No solventada
RF3- FS/12/10	12.4.1			SI(X)				Se abrieron 2 cuentas bancarias para el manejo de los recursos del FISM, debiendo ser solo una por Fondo, según la normativa.	No solventada
RF4- FS/12/10	12.7.1			SI(X)			700,000.00	Traspaso bancario de la cuenta del FISM 2008 a la cuenta de Rescate de Espacios públicos y de ésta a la cuenta del Fondo IV, con autorización del Cabildo y con la condicionante que la siguiente Administración realice el reintegro	No solventada
RF5- FS/12/10	12.7.2			SI(X)				Traspasos bancarios reintegrados a la cuenta del FISM 2009 sin los intereses correspondientes	No solventada
RF6- FS/12/10	12.7.3			SI(X)			1,900,000.00	Se realizó traspaso bancario de la cuenta del FISM 2009 a la cuenta de Rescate de Espacios públicos y de ésta a cuenta bancaria de Gasto corriente, con autorización del Cabildo y con la condicionante que la siguiente Administración realice el reintegro	No solventada
RF7- FS/12/10	12.9			SI(X)				Las aportaciones de los meses de abril y de septiembre se registraron contablemente hasta el mes de diciembre	Parcialmente solventada
RF8- FS/12/10	12.14 y 12.15	SI(X)						No se cuenta con indicadores del Fondo	Parcialmente Atendida
RF9- FS/12/10	28.1	SI(X)						Fortalezas y debilidades del FISM	Atendida
RF10- FS/12/10	28.3			SI(X)				Parte de la documentación comprobatoria del gasto no se canceló con la Leyenda Operado FISM	Solventada
RF11- FS/12/10	28.8, 28.11, 28.12, 28.13			SI(X)			1,014,235.18	Compra de material eléctrico para Av. Benito Juárez y Av. Pablo Silva, sin sujetarse a procedimiento de invitación restringida. No exhiben contratos. Obras fuera de los polígonos establecidos en la normativa.	No solventada
RF12- FS/12/10	28.9			SI(X)				No exhibieron evidencia de haber integrado comités comunitarios	Solventada
RF13- FS/12/10	28.14. 1			SI(X)				Se realizaron pagos de la cuenta bancaria del FISM 2011, debido realizarse con la cuenta bancaria del FISM 2012 y viceversa.	No solventada
RF14- FS/12/10	28.14. 2			SI(X)				Falta autorización para ejercer recursos del FISM 2010, por \$311,350.00, en pago de mano de obra del programa Tu casa	Solventada
RF15- FS/12/10	28.14. 3			SI(X)			1,369,976.22	Pago con recursos del FISM 2011, por concepto de obra de carril norte en Av. Niños Héroes, que debió realizarse con recursos propios (crédito Banobras). Se encuentra fuera de los polígonos establecidos en la normativa. No está integrada en los registros del devengado y	No solventada

									pagado del FISM.	
RF16- FS/12/10	28.15			SI(X)					Los cheques de gastos indirectos por honorarios salen a nombre del municipio y no a nombre de cada trabajador (2). No exhiben informes de los trabajos realizados. No exhiben un contrato.	Parcialmente solventada
RF17- FS/12/10	28.20, 28.21 y 28.22			SI(X)					El municipio no entregó los cuatro informes trimestrales a la SHCP	No solventada
RF18- FS/12/10	28.23			SI(X)					El municipio no exhibió evidencia documental de haber informado a la ciudadanía el monto de los recursos recibidos, así como obras y acciones ejecutadas.	Solventada
RF19- FS/12/10	28.24			SI(X)					El municipio no exhibió evidencia documental de haber informado a la SEDESOL la información que ésta le requirió.	No solventada
RF20- FS/12/10	28.26, 28.27	SI(X)							No se realizó la evaluación de los indicadores, ya que el municipio se encuentra en proceso de elaboración de los mismos.	Atendida
RF21- FS/12/10	28.28	SI(X)							No se realizó seguimiento de metas de indicadores, así como acordar medidas de mejoras, debido a la falta de éstos.	No Atendida
RF22- FS/12/10	28.29			SI(X)					El municipio cumplió parcialmente con las metas del Fondo, ya que se pagaron obras que no se encuentran dentro de los polígonos establecidos en la normativa.	No solventada
RF23- FS/12/10	12.1	SI(X)							No exhibieron autorización del incremento de los ingresos del FORTAMUN recibidos y comparados con los presentados en la Ley de Ingresos	Atendida
RF24- FS/12/10	12.4.1			SI(X)					Se abrieron 2 cuentas bancarias para el manejo de los recursos del FORTAMUN, debiendo ser solo una por Fondo, según la normativa.	Parcialmente solventada
RF25- FS/12/10	12.4.2	SI(X)							Se realizaron traspasos bancarios de la cta. Bancaria del FORTAMUN a otras cuentas Bancarias y viceversa, existiendo diferencia en reintegro, además de que las pólizas de contabilización no contienen los comprobantes del gasto correspondientes	Parcialmente Atendida
RF26- FS/12/10	12.14 y 12.15	SI(X)							No se dispone de indicadores referentes al FORTAMUN	No Atendida
RF27- FS/12/10	29.1	SI(X)							Fortalezas y debilidades del FORTAMUN	Atendida
RF28- FS/12/10	29.3.1			SI(X)		45,843.99			No exhibieron documentación soporte de registros contables de pólizas de diario por devengo de egresos.	Solventada

RF29- FS/12/10	29.3.2			SI(X)			753,727.40	Pagos de mantenimiento de radios y torretas \$401,551.40 del proveedor Dolores Gallegos Maleno y mantenimiento de chalecos antibalas \$352,176.00 a Intesys S.A. de C.V., no exhiben requisición firmada por el área solicitante, no exhibe autorización de Comité de compras, no exhiben contrato de servicios; el giro de los proveedores no corresponde a los servicios realizados.	No solventada
RF30- FS/12/10	29.3.3			SI(X)			346,060.92	Adquisición de semáforos y tarjetas de poder: no exhiben requisición firmada por el solicitante; no se realizó procedimiento de invitación restringida; no exhibe contrato de servicios; los bienes no se localizaron físicamente.	No solventada
RF31- FS/12/10	29.3.4	SI(X)						Aire acondicionado pagado con recursos del Fondo por \$8,399.90 y sin estar contabilizado presupuestalmente en el mismo.	No Atendida
RF32- FS/12/10	29.3.5			SI(X)			53,645.95	Pagos por \$116,364.12 por mantenimiento de equipo de transporte, no exhibiendo requisición ni orden de servicio, además la autorización del comité es posterior a la facturación. El vehículo señalado como Fussion 8 no está registrado en el parque vehicular, del cual se pagó \$53,645.95	Parcialmente solventada
RF33- FS/12/10	29.4			SI(X)				Parte de la documentación comprobatoria del gasto no se canceló con la Leyenda Operado FORTAMUN	Solventada
RF34- FS/12/10	29.5.1			SI(X)				Se realizaron pagos de pasivos del ejercicio 2011, disminuyendo cuentas de pasivos y no contabilizados en los registros de gastos del Fondo.	No solventada
RF35- FS/12/10	29.5.2			SI(X)				no exhibieron registro contable en el activo del municipio por compra de mini Split por \$4,500.00	No solventada
RF36- FS/12/10	29.6			SI(X)				Las cifras del fondo no fueron conciliadas debidamente.	Parcialmente solventada
RF37- FS/12/10	29.9			SI(X)				Obras por pagos de desazolve y limpieza de arroyo Pereyra y rehabilitación de caminos saca-cosechas por \$6'283,615.60 cuya autorización no señala que se realicen los pagos con recursos del Fondo, se adjudicó directamente a contratistas de otros Estados	No solventada
RF38- FS/12/10	29.14. 1			SI(X)				Provisión de pago de bono de jubilación por \$44,292.74 a Juan Cárdenas Chávez, sin exhibir documento que demuestre la fecha para su jubilación, además no realizan la retención de ISR correspondiente	Parcialmente solventada
RF39- FS/12/10	29.14. 2			SI(X)				Pago de bono de antigüedad de 2 trabajadores, cuyo expediente no exhibe documento que acredite la fecha de ingreso de éstos, además no se realiza la retención de ISR correspondiente	Parcialmente solventada

RF40- FS/12/10	29.14. 3			SI(X)				Se verificó pago de prima vacacional, a unos trabajadores por 5 días y a otros 10 días, además de no realizar retención de ISR correspondiente	Parcialmente solventada
RF41- FS/12/10	29.14. 4			SI(X)		4,909.97		Se verificó provisión de 3 finiquitos calculando prima vacacional por 10 días y no en proporción a los días trabajados, además de que una de las provisiones de los finiquitos no quedó contabilizada.	No solventada
RF42- FS/12/10	29.15. 1			SI(X)				Se pagaron 4 plazas de Protección Civil, teniendo autorizadas únicamente 3. No exhiben autorización del incremento	Solventada
RF43- FS/12/10	29.16. 1			SI(X)			133,385.30	Se pagó IMSS de personal que no se encuentra en nómina	No solventada
RF44- FS/12/10	29.16. 2	SI(X)						No se realizan retenciones de ISR	Atendida
RF45- FS/12/10	29.18			SI(X)				No exhibieron documento de dispersiones de nóminas de Seguridad Pública	Solventada
RF46- FS/12/10	29.19			SI(X)				No exhiben contratos vigentes de 10 trabajadores	No solventada
RF47- FS/12/10	29.21, 29.22			SI(X)				Adquisición de llantas por \$578,721.74 con tres cotizaciones, observando que presuntamente se fraccionaron para no realizar procedimiento de invitación restringida, además que las requisiciones no son firmadas por el área solicitante y las cotizaciones no son firmadas por el proveedor	No solventada
RF48- FS/12/10	29.25			SI(X)				No exhiben autorización para aplicación de recursos remanentes del 2011, pagando nóminas general y funcionarios de seguridad pública y vialidad de enero, febrero y 1er. Quincena de marzo	No solventada
RF49- FS/12/10	29.29, 29.30 y 29.31			SI(X)				El municipio no entregó los 4 informes trimestrales a la SHCP, del ejercicio de los recursos del FORTAMUN	Parcialmente solventada
RF50- FS/12/10	29.33, 29.34 y 29.35	SI(X)						Indicadores en proceso de elaboración, por lo que no se realizó evaluación y seguimiento de metas de los mismos	Atendida
RF51- FS/12/10	11.6			SI(X)				Traspaso bancario de \$200,000.00, no justificado, de la cuenta de Banobras a la cuenta del SUBSEMUN	Parcialmente solventada
RF52- FS/12/10	11.11			SI(X)				La segunda ministración de los recursos se depositó el 02 de octubre y se contabilizó el 09 de octubre	Parcialmente solventada
RF53- FS/12/10	11.16 y 11.17	SI(X)						No se dispone de indicadores referentes al Subsidio	Atendida
RF54- FS/12/10	30.1	SI(X)						Fortalezas y debilidades del SUBSEMUN	Atendida
RF55- FS/12/10	30.4			SI(X)				No exhiben póliza de contabilización en el Activo de bienes adquiridos con recursos	No solventada

								del SUBSEMUN por \$49,376.56	
RF56- FS/12/10	30.5			SI(X)				Parte de la documentación comprobatoria o incluye la leyenda "Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa"	Solventada
RF57- FS/12/10	30.4, 30.9, 30.10			SI(X)				Compra de software por \$299,600.00 y de chalecos por \$457,828.80, no realizando procedimiento de invitación restringida, no exhiben contrato ni póliza de registro en el activo	Parcialmente solventada
RF58- FS/12/10	30.9.1			SI(X)				Pagos por elaboración de proyectos, por \$500,000.00, al Instituto Regional de Ciencias Jurídico penales S.C, no realizando procedimiento de invitación restringida	No solventada
RF59- FS/12/10	30.9.2			SI(X)				Pagos, por un total de \$1'102,000.00, de la cuenta de coparticipación, por elaboración de 3 proyectos, no realizando procedimiento de invitación restringida	No solventada
RF60- FS/12/10	30.9.3			SI(X)				Pagos de la cuenta de coparticipación por \$136,998.00, por colaboración de promotores comunitarios, no realizando procedimiento de invitación restringida y no exhibiendo evidencia documental diversa.	Parcialmente solventada
RF61- FS/12/10	30.9.1 , 30.10. 1			SI(X)				Compra directa de tres camionetas pick up, debiendo haberse licitado, por un monto de \$1'064,999.99	No solventada
RF62- FS/12/10	30.9.2 , 30.10. 2			SI(X)				Compra de equipamiento por \$289,878.08 para las camionetas pick up, no exhibiendo requisición firmada, además de no haberse realizado invitación restringida. Existe equipo por \$71,307.54 sin uso	No solventada
RF63- FS/12/10	30.9.3 , 30.10. 3			SI(X)				Compra de 5 cámaras de video-vigilancia por \$1'234,845.55, exhibiendo requisición sin firma del requirente. No exhiben documento que demuestre que el proveedor sea único, no exhiben contrato. (proveedor: Dolores Gallegos Maleno)	No solventada
RF64- FS/12/10	30.9.4 , 30.10. 4			SI(X)				Adquisición de 30 equipos de rastreo por \$525,783.22, no anexan requisición firmada por el solicitante ni orden de compra, debió realizarse procedimiento de invitación restringida, las cotizaciones son con fecha de 4 meses antes y no de 30 días previos, no exhiben contrato. (proveedor: Intesys S.A. de C.V.)	No solventada
RF65- FS/12/10	30.9.5 , 30.10. 5			SI(X)				Compra de plataforma de rastreo por \$180,000.00, no exhiben requisición firmada por el área requirente, debió realizarse procedimiento de invitación restringida, no exhiben contrato. (proveedor: Dolores Gallegos Maleno)	No solventada
RF66- FS/12/10	30.9.1 , 30.11.			SI(X)		499,000.01		Pagos de proyectos a CECPAD, cuyo procedimiento debió realizarse por invitación restringida, al último día de mayo no se había concluido el proyecto, no	Parcialmente solventada

	1						exhiben informe de penas convencionales	
RF67- FS/12/10	30.9.2 , 30.11. 2			SI(X)		755,000.00	Pago de proyecto que debió realizarse por invitación a cuando menos tres proveedores y se asignó a CECPAD, al último día de mayo no se había concluido, No exhiben informe de penas convencionales	Parcialmente solventada
RF68- FS/12/10	30.9.3 , 30.11. 3			SI(X)		180,000.00	Proyecto pagado a CECPAD con recursos de coparticipación, debió realizarse por invitación restringida, al último día de mayo no se había concluido, no exhiben informe sobre penas convencionales ni otros documentos	Parcialmente solventada
RF69- FS/12/10	30.9.1 , 30.10. 1, 30.11. 1			SI(X)			Se realizó compra directa de uniformes por \$493,975.56 al proveedor Securizap de Colima S de R.L. M.I., debiéndose realizarse por invitación restringida, no exhibe contrato, existe incumplimiento de entrega por parte del proveedor, no exhiben documento de penalización al proveedor	No solventada
RF70- FS/12/10	30.9.2 , 30.10. 2, 30.11. 2			SI(X)		14,384.00	Pago de \$136,407.42 de artículos para equipar 2 vehículos, cuya requisición no está firmada, no exhiben contrato ni tres cotizaciones. Equipo sin uso por \$61,011.71. Incumplimiento de entrega por parte del proveedor. No exhibe documento de penalización	No solventada
RF71- FS/12/10	30.9, 30.10, 30.12			SI(X)			Adquisición directa de 2 vehículos por \$331,435.99 debiendo realizarse por invitación restringida. De la verificación física se observó que un vehículo se encontraba chocado y el otro asignado al Secretario del ayuntamiento	No solventada
RF72- FS/12/10	30.10			SI(X)			No exhibe contrato por adquisición de radios por un importe de \$1'089,340.92 del proveedor Eads Telecom México S.A. de C.V.	Solventada
RF73- FS/12/10	30.12			SI(X)			Bienes adquiridos por \$252,463.44 que a la fecha de la verificación física se encontraban sin uso	Solventada
RF74- FS/12/10	30.11			SI(X)		39,440.00	Se realizó pago de dominio de página web sin que al 09 de mayo de 2013 se hubiera desarrollado por el proveedor	Solventada
RF75- FS/12/10	30.11 y 30.12			SI(X)		22,040.60	compra de licenciamiento y sistema que al 09 de mayo de 2013 no había sido entregado por el proveedor	Solventada
RF76- FS/12/10	30.16			SI(X)			el municipio no publicó en su página web la relación de obras y acciones realizadas con los recursos del SUBSEMUN	Parcialmente solventada
RF77- FS/12/10	30.17			SI(X)			No exhibieron los informes trimestrales, correspondientes al SUBSEMUN, enviados a la SHCP	No solventada
RF78- FS/12/10	30.2			SI(X)			No se dispone de indicadores referentes al SUBSEMUN	Solventada
<b>Sumas</b>		14		64		<b>\$1,560,618.57</b>	<b>\$6,271.030.97</b>	

### OBSERVACIONES URBANIZACIÓN

RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN SÍ (X)	OBSERVACIÓN SÍ (X)	CUANTIFICACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
<b>Fraccionamiento Villas San José</b>							
DU1-FS/12/10	6.1.1		SÍ (X)			Sin documentación que acredite la incorporación municipal, requerida por escrito por el OSAFIG.	Solventada
<b>Fraccionamiento "Laguna Campestre"</b>							
DU2-FS/12/10	6.4.1		SÍ (X)			Sin proyecto ejecutivo de urbanización, requerido por escrito por el OSAFIG.	Solventada
DU3-FS/12/10	6.6.1		SÍ (X)			Sin acreditar perito responsable mediante carta de aceptación.	Solventada
<b>Fraccionamiento "Higueras Del Espinal"</b>							
DU4-FS/12/10	6.4.1		SÍ (X)			Incoherencia entre los planos presentados y lo observado en campo, falta de entrega al OSAFIG de los planos modificados.	Parcialmente solventada
<b>Fraccionamiento "Puerta de Rolón 3ª Etapa Fase A"</b>							
DU5-FS/12/10	6.4.1	SÍ (X)				Licencia de urbanización del fraccionamiento Puerta de Rolón, integra plano distinto a la 3a etapa fase A, revisada.	Solventada
DU6-FS/12/10	6.12.1		SÍ (X)			Expediente sin la fianza de garantía por las obras de urbanización faltantes.	Solventada
<b>Fraccionamiento "Campestre la Montrica"</b>							
DU7-FS/12/10	6.5.1		SÍ (X)			Sin integrar al expediente la licencia y proyecto ejecutivo de urbanización requeridos por el OSAFIG.	Solventada
DU8-FS/12/10	6.5.2		SÍ (X)			Expediente sin la fianza de garantía para garantizar la ejecución de las obras por entrega de licencia de urbanización.	Solventada
DU9-FS/12/10	6.6.1		SÍ (X)			Sin acreditar perito responsable mediante carta de aceptación.	No solventada
<b>Fraccionamiento "Punta Diamante"</b>							
DU10-FS/12/10	6.5.1		SÍ (X)			Expediente sin la fianza de garantía para garantizar la ejecución de las obras por entrega de licencia de urbanización.	Solventada
DU11-FS/12/10	6.12.1		SÍ (X)			Sin presentar acuerdo de incorporación municipal por el H. Cabildo	Solventada
<b>FRACCIONAMIENTO "Los Triángulos"</b>							
DU12-FS/12/10	6.5.1		SÍ (X)			Expediente sin la fianza de garantía para garantizar la ejecución de las obras por entrega de licencia de urbanización.	Solventada
DU13-FS/12/10	6.12.1		SÍ (X)			Sin presentar acuerdo de incorporación municipal por el H. Cabildo	Solventada
DU14-FS/12/10	6.12.2		SÍ (X)			Se autorizan etapas de urbanización sin concluir las anteriores.	Solventada
<b>Fraccionamiento "Real Hacienda"</b>							

DU15- FS/12/10	6.8.1		SÍ ( X )	\$27,117.72		Sin presentar el recibo que acredite el pago de derechos por la autorización de licencia de urbanización.	Solventada
DU16- FS/12/10	6.12.1		SÍ ( X )			Sin presentar acuerdo de incorporación municipal por el H. Cabildo	Solventada
DU17- FS/12/10	6.12.2		SÍ ( X )			Se autorizan etapas de urbanización sin concluir las anteriores.	Solventada
<b>Fraccionamiento "Valle del Sol"</b>							
DU18- FS/12/10	6.9.1		SÍ ( X )	\$5,529.26		Sin presentar el recibo que acredite el pago de derechos por la autorización de programa parcial de urbanización.	Solventada
<b>Fraccionamiento "Cumbres Residencial"</b>							
DU19- FS/12/10	6.9.1		SÍ ( X )	\$20,016.29		Sin presentar el recibo que acredite el pago de derechos por la autorización de programa parcial de urbanización.	Solventada
<b>"Bodega Impulsora"</b>							
DU20- FS/12/10	6.12.1		SÍ ( X )			Sin presentar acuerdo de incorporación municipal por el H. Cabildo	Solventada
DU21- FS/12/10	6.12.2		SÍ ( X )			No se integra al expediente dictamen técnico de la ejecución de las obras de urbanización.	Solventada
<b>Fraccionamiento "Higueras Campestre"</b>							
DU22- FS/12/10	6.12.1		SÍ ( X )			Sin presentar acuerdo de incorporación municipal por el H. Cabildo	Solventada
DU23- FS/12/10	6.12.2		SÍ ( X )			Fianza ingresada del 20% debió ser del 100% dado que es para garantizar las obras faltantes.	Solventada
<b>Fraccionamiento "Colinas del Rey"</b>							
DU24- FS/12/10	6.12.1		SÍ ( X )			Sin presentar acuerdo de incorporación municipal por el H. Cabildo	Solventada
DU25- FS/12/10	6.12.2		SÍ ( X )			Fianza no coincide con el número de folio descrito en el dictamen técnico.	Solventada
<b>Fraccionamiento "Villas Diamante"</b>							
DU26- FS/12/10	6.12.1		SÍ ( X )			Sin presentar acuerdo de incorporación municipal por el H. Cabildo	Solventada
DU27- FS/12/10	6.18.1		SÍ ( X )			Se autorizan etapas de urbanización sin concluir las anteriores, además se autoriza incorporación municipal sin habilitar un jardín.	Solventada
<b>Fraccionamiento "Vista Volcanes"</b>							
DU28- FS/12/10	6.12.1		SÍ ( X )			Sin presentar acuerdo de incorporación municipal por el H. Cabildo	Solventada
DU29- FS/12/10	6.12.2		SÍ ( X )			Expediente sin la fianza de garantía para garantizar la ejecución de las obras faltantes por incorporación anticipada.	Solventada
DU30- FS/12/10	6.18.1		SÍ ( X )			En revisión física se constató la falta de habilitación de un jardín, con proceso de incorporación municipal.	No solventada
<b>Fraccionamiento "Lomas de la Higuera"</b>							
DU31- FS/12/10	6.12.1		SÍ ( X )			Sin presentar acuerdo de incorporación municipal por el H. Cabildo	Solventada

DU32- FS/12/10	6.12.2		SÍ ( X )			Expediente sin la fianza de garantía para garantizar la ejecución de las obras faltantes por incorporación anticipada.	Parcialmente solventada
<b>Fraccionamiento "La Comarca"</b>							
DU33- FS/12/10	6.12.3		SÍ ( X )			Fianza ingresada del 50% debió ser del 100% dado que es para garantizar las obras faltantes.	Parcialmente solventada
<b>Fraccionamiento "Lagunas III"</b>							
DU34- FS/12/10	6.12.1		SÍ ( X )			Fianza ingresada del 20% debió ser del 100% dado que es para garantizar las obras faltantes.	Parcialmente solventada
<b>Fraccionamiento "La Reserva"</b>							
DU35- FS/12/10	6.12.1		SÍ ( X )			Se autorizan de forma recurrente etapas de urbanización sin concluir las anteriores.	Solventada
<b>Fraccionamiento "Vista Bugambilias"</b>							
DU36- FS/12/10	6.12.1		SÍ ( X )			Se autorizan de forma recurrente etapas de urbanización sin concluir las anteriores.	Solventada
DU37- FS/12/10	6.12.2		SÍ ( X )			Falta acta de municipalización de las etapas 1 a la 5.	Solventada
<b>Fraccionamiento "Real Centenario"</b>							
DU38- FS/12/10	6.12.1		SÍ ( X )			Falta acta administrativa para que en lo sucesivo el Municipio de haga cargo del mantenimiento y administración de los servicios.	Solventada
<b>"Ex hacienda del Carmen"</b>							
DU39- FS/12/10	6.18.1		SÍ ( X )			Incorporación municipal autorizada sin cumplir con el proceso de urbanización, sin entregar área de cesión.	No solventada
<b>Perito Responsable de Obra</b>							
DU40- FS/12/10	6.15.1		SÍ ( X )			Directores responsables de obra sin reflejar pago de derechos en refrendo o registro, en la cuenta pública.	Parcialmente solventada
<b>Licencias de Construcción</b>							
<b>No. de licencia: 3808/2012</b>							
DU41- FS/12/10	6.13.1		SÍ ( X )			Sin dictamen de uso de suelo en licencia de construcción de uso comercial.	Solventada
<b>No. de licencia: 3148/2012</b>							
DU42- FS/12/10	6.13.1		SÍ ( X )			Sin dictamen de uso de suelo en licencia de construcción de uso comercial.	Solventada
<b>No. de licencia: 1358/2012</b>							
DU43- FS/12/10	6.13.1		SÍ ( X )			Sin dictamen de uso de suelo en licencia de construcción de uso comercial.	Solventada
<b>No. de licencia: 1038/2012</b>							
DU44- FS/12/10	6.13.1		SÍ ( X )			Sin dictamen de uso de suelo en licencia de construcción de uso comercial.	Solventada
DU45- FS/12/10	6.13.1		SÍ ( X )			Superficie construida excede el coeficiente de ocupación y el de utilización de uso de suelo.	Solventada
DU46- FS/12/10	6.15.1		SÍ ( X )			Uso habitacional y locales comerciales con falta de estacionamiento.	Solventada

<b>No. de licencia: 387/2012</b>							
DU47-FS/12/10	6.13.1		SÍ ( X )			Sin dictamen de uso de suelo en licencia de construcción de uso comercial.	Solventada
<b>No. de licencia: 3291/2012</b>							
DU48-FS/12/10	6.13.1		SÍ ( X )			Sin dictamen de uso de suelo en licencia de construcción de uso comercial.	Solventada
<b>Suma</b>	<b>48</b>	<b>1</b>	<b>47</b>	<b>\$52,663.270</b>			

### OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

IMPORTE DE OBRA	RESULTADO	PROCEDI MIENTO	RECOMEND ACIÓN	OBSERVA CIÓN	CUANTIFI CACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
			SÍ ( X )	SÍ ( X )				
<b>FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL</b>								
Observaciones generales								
	OP1-FS/12/10	25.11.3		SÍ ( X )			Sin evidencia documental de que las obras fueron propuestas por los habitantes.	Solventada
	OP2-FS/12/10	25.11.4		SÍ ( X )			Sin evidencia documental de que los habitantes participaron en seguimiento-evaluación.	Solventada
	OP3-FS/12/10	25.26		SÍ ( X )			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra.	Solventada
524,938.04	Pavimentación calle Alfonso Cabrera Fuentes.							
	OP4-FS/12/10	25.12.3		SÍ ( X )			El contratista no ha realizado pavimentaciones ni cuenta con lo necesario p/hacerlo.	Parcialmente solventada
	OP5-FS/12/10	25.16.2		SÍ ( X )			No exhibe factura del anticipo otorgado.	Solventada
	OP6-FS/12/10	25.18.8		SÍ ( X )	67,973.21		Diferencia en precios unitarios en carpeta de 4 cm espesor de concreto asfáltico.	Solventada
	OP7-FS/12/10	25.18.1 5		SÍ ( X )			Sin justificar volúmenes excedentes en tres conceptos.	Solventada
	OP8-FS/12/10	25.21.4		SÍ ( X )			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción ni planos actualizados de la obra.	Solventada
295,057.09	Pavimentación calle Xolloapan.							
	OP9-FS/12/10	25.7.5		SÍ ( X )			Discrepancias en el presupuesto de la obra (por emplear factores del año 2006).	Solventada
	OP10-FS/12/10	25.12.3		SÍ ( X )			El contratista no ha realizado pavimentaciones ni cuenta con lo necesario p/hacerlo.	Parcialmente solventada

	OP11- FS/12/10	25.13.3		SÍ ( X )			La fecha de cotización registrada en los análisis de PU es posterior a la firma del contrato.	Solventada
	OP12- FS/12/10	25.16.2		SÍ ( X )			No exhibe factura del anticipo otorgado.	Solventada
	OP13- FS/12/10	25.18.9		SÍ ( X )	10,610.40		Sobrecosto de precio unitario re-nivelación sobre empedrado c/carpeta asfáltica.	Solventada
	OP14- FS/12/10	25.18.1 0		SÍ ( X )	19,999.88		Diferencia en precios unitarios en carpeta de 4 cm espesor de concreto asfáltico.	Solventada
	OP15- FS/12/10	25.18.1 5		SÍ ( X )			Sin justificar volúmenes excedentes en cinco conceptos.	Solventada
890,827.27	Construcción de banquetas y machuelos calle Jorge Cárdenas Cortés.							
	OP16- FS/12/10	25.16.2		SÍ ( X )			No exhibe factura del anticipo otorgado.	Solventada
	OP17- FS/12/10	25.18.1 5		SÍ ( X )			Sin justificar volúmenes excedentes en seis conceptos.	Solventada
	OP18- FS/12/10	25.23.4		SÍ ( X )	26,970.28		Reparar deficiencias en calidad de acabado en 27 losas de concreto en banquetas de 2x2 m.	Parcialmente solventada
	OP19- FS/12/10	25.23.6		SÍ ( X )			No exhibe evidencia de pruebas de laboratorio p/concreto en banquetas y rampas.	Parcialmente solventada
401,017.95	Pavimentación calle Laguna de Alcazahue.							
	OP20- FS/12/10	25.7.5		SÍ ( X )			Discrepancias en el presupuesto de la obra (por emplear factores del año 2006).	Solventada
	OP21- FS/12/10	25.12.3		SÍ ( X )			El contratista no ha realizado pavimentaciones ni cuenta con lo necesario p/hacerlo.	Parcialmente solventada
	OP22- FS/12/10	25.13.3		SÍ ( X )			La fecha de cotización registrada en los análisis de PU es posterior a la firma del contrato.	Solventada
	OP23- FS/12/10	25.16.2		SÍ ( X )			No exhibe factura del anticipo otorgado.	Solventada
	OP24- FS/12/10	25.18.1 1		SÍ ( X )			No se realiza el convenio modificatorio de acuerdo a los apartados de la Ley.	Solventada
	OP25- FS/12/10	25.18.1 2		SÍ ( X )	23,367.75		Diferencia en precios unitarios en re-nivelación sobre empedrado con carpeta asfáltica.	Solventada
	OP26- FS/12/10	25.18.1 3		SÍ ( X )	31,955.74		Diferencia en precios unitarios en carpeta de 4 cm espesor de concreto asfáltico.	Solventada
	OP27- FS/12/10	25.21.5		SÍ ( X )			No exhibe los planos de la construcción final de la obra.	Solventada
728,118.70	Construcción de puente peatonal en Pueblo Nuevo.							
	OP28- FS/12/10	25.7.6		SÍ ( X )			No presenta estudios técnicos (memoria de cálculo y mecánica de suelos).	No solventada

	OP29- FS/12/10	25.16.2		SÍ ( X )			No exhibe factura del anticipo otorgado.	Solventada
	OP30- FS/12/10	25.18.3		SÍ ( X )	15,005.76		No presenta documentación comprobatoria que ampare este importe por elaboración de planos y memoria de cálculo eléctrica.	Parcialmente solventada
	OP31- FS/12/10	25.23.5		SÍ ( X )	25,552.78		Faltantes de 67 piezas en el concepto: suministro y colocación de duela de acero.	Parcialmente solventada
125,802.00	Construcción de empedrados calle sin nombre El Mixcoate.							
	OP32- FS/12/10	25.6.6		SÍ ( X )			No exhibe el programa de ejecución de obra.	Solventada
332,003.03	Construcción de empedrados calle sin nombre en Juluapan.							
	OP33- FS/12/10	25.18.1 4		SÍ ( X )	29,055.53		Diferencia en precios unitarios: concepto: construcción empedrado c/piedra bola.	Solventada
	OP34- FS/12/10	25.23.8		SÍ ( X )	10,337.24		Sin evidencia de ejecutar concepto: compactación empedrado c/rodillo metálico.	Solventada
545,831.75	Alumbrado público Av. Benito Juárez.							
	OP35- FS/12/10	25.6.2		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas ni programa de ejecución de la obra.	No solventada
	OP36- FS/12/10	25.7.6		SÍ ( X )			No exhibe la memoria de cálculo eléctrica en los estudios técnicos.	No solventada
	OP37- FS/12/10	25.19.3		SÍ ( X )			Sin demostrar capacidad técnica para ejecutar la obra por administración directa.	Parcialmente solventada
	OP38- FS/12/10	25.20.3		SÍ ( X )			Sin exhibir listas de raya, generadores, croquis de localización y fotografías.	Solventada
	OP39- FS/12/10	25.20.4		SÍ ( X )		14,327.24	Diferencias entre los materiales adquiridos y lo ejecutado en obra.	No solventada
	OP40- FS/12/10	25.21.4		SÍ ( X )			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción y planos actualizados de la obra.	No solventada
468,403.43	Alumbrado público Av. Pablo Silva.							
	OP41- FS/12/10	25.6.2		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas ni programa de ejecución de la obra.	No solventada
	OP42- FS/12/10	25.7.6		SÍ ( X )			No exhibe la memoria de cálculo eléctrica en los estudios técnicos.	No solventada
	OP43- FS/12/10	25.19.4		SÍ ( X )			No presentan las 2 cotizaciones	Parcialmente solventada
	OP44- FS/12/10	25.20.3		SÍ ( X )			Sin exhibir listas de raya, generadores, croquis de localización y fotografías.	Solventada
	OP45- FS/12/10	25.20.5		SÍ ( X )		7,163.60	Diferencias entre los materiales adquiridos y lo ejecutado en obra.	No solventada

	OP46- FS/12/10	25.21.4		Sí ( X )			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción y planos actualizados de la obra.	No solventada
	RECURSOS PROPIOS							
5,520,788.75	Construcción de Casino Festejos Charrotaurinos.							
	OP47- FS/12/10	25.6.1		Sí ( X )			No exhibe que estaba en condiciones de llevar a cabo el proceso de licitación. Sin proyecto ejecutivo	No solventada
	OP48- FS/12/10	25.6.3		Sí ( X )			No exhibe en normas de calidad: cimentación, estructura metálica e instalación eléctrica.	No solventada
	OP49- FS/12/10	25.7.3.1		Sí ( X )			Elaboración de la memoria de cálculo después de la licitación.	No solventada
	OP50- FS/12/10	25.7.3.2		Sí ( X )			Sin evidencia documental del estudio de mecánica de suelos.	No solventada
	OP51- FS/12/10	25.7.3.3		Sí ( X )			No exhibe resultados de laboratorio para las pruebas de compactación al 90%.	No solventada
	OP52- FS/12/10	25.7.3.4		Sí ( X )			Sin evidencia documental del dictamen de vocación de suelo.	No solventada
	OP53- FS/12/10	25.7.3.5		Sí ( X )			Sin evidencia documental de título de propiedad o acreditación de la misma.	No solventada
	OP54- FS/12/10	25.7.3.6		Sí ( X )			Sin evidencia de autorización del Programa Parcial de Urbanización.	No solventada
	OP55- FS/12/10	25.8.1		Sí ( X )			No exhibe permisos, autorizaciones y licencias.	No solventada
	OP56- FS/12/10	25.9.3		Sí ( X )			No exhibe documento donde se autorice o especifique el importe de la obra.	No solventada
	OP57- FS/12/10	25.13.1		Sí ( X )			Sin fecha completa en el contrato y sin la firma del síndico municipal.	No solventada
	OP58- FS/12/10	25.13.3		Sí ( X )			No considera el IVA en la fianza de garantía de cumplimiento.	No solventada
	OP59- FS/12/10	25.13.4		Sí ( X )			No exhibe garantía contra vicios ocultos. Obra inconclusa (suspensión de trabajos).	No solventada
	OP60- FS/12/10	25.14.1		Sí ( X )			Exhibe bases de licitación, pero hay incumplimiento respecto al plazo previo a la apertura.	No solventada
	OP61- FS/12/10	25.14.4		Sí ( X )			Inconsistencias en precios unitarios y análisis de básicos de la propuesta ganadora.	No solventada
	OP62- FS/12/10	25.16.3		Sí ( X )	685,071.79		Falta amortizar el anticipo por el importe señalado del Casino.	Solventada
	OP63- FS/12/10	25.17.1		Sí ( X )			No cumple plazo de ejecución. Obra inconclusa y suspendida a la fecha de visita.	No solventada

	OP64- FS/12/10	25.18.5		SÍ ( X )	631,579.06		No exhibe autorización ni evidencia fotográfica en conceptos excedentes.	No solventada
	OP65- FS/12/10	25.21.1		SÍ ( X )			No exhibe notificación de inicio y término de la obra.	No solventada
	OP66- FS/12/10	25.21.2		SÍ ( X )			No exhibe evidencia de acuerdos con el contratista para terminar la obra.	Solventada
	OP67- FS/12/10	25.22		SÍ ( X )			Sin acreditar propiedad del inmueble o registro en Catastro o en el RPPC.	No solventada
	OP68- FS/12/10	25.23.1		SÍ ( X )			Problemas de hundimiento o asentamiento en diferentes zonas del edificio.	No solventada
	OP69- FS/12/10	25.23.2		SÍ ( X )			Piso de concreto sin terminar conforme a lo especificado en descripción del concepto.	No solventada
	OP70- FS/12/10	25.23.3		SÍ ( X )	5,520,788.75		La estructura no cumple requisitos de diseño. Hay deformación en elementos estructurales.	No solventada
1,390,098.35	Pavimentación Av. Niños Héroes doble carril norte.							
	OP71- FS/12/10	25.6.2		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas ni programa de ejecución de la obra.	Solventada
	OP72- FS/12/10	25.12.2		SÍ ( X )			Asignación de contrato desatendiendo el principio de imparcialidad (art. 41 párrafo segundo LEOP)	No solventada
	OP73- FS/12/10	25.15.3		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	Solventada
	OP74- FS/12/10	25.16.2. 1		SÍ ( X )		30,606.21	Diferencia en monto autorizado y el devengado, entre factura y carátula de estimación.	Parcialmente solventada
	OP75- FS/12/10	25.17.5		SÍ ( X )			No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada
	OP76- FS/12/10	25.18.5. 1		SÍ ( X )	24,776.80		Sobrecosto en precio unitario del concepto: renivelación sobre empedrado con.	Solventada
	OP77- FS/12/10	25.18.5. 2		SÍ ( X )	21,073.74		Sobrecosto en precio unitario del concepto: carpeta de 4 cm de concreto asfáltico.	Solventada
	OP78- FS/12/10	25.21.1		SÍ ( X )			No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción.	Solventada
1,390,098.35	Pavimentación Av. Niños Héroes doble carril sur.							
	OP79- FS/12/10	25.6.1		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas ni programa de ejecución de la obra.	Solventada
	OP80- FS/12/10	25.12.2		SÍ ( X )			Asignación de contrato desatendiendo el principio de imparcialidad (art. 41 párrafo	No solventada

							segundo LEOP)	
	OP81- FS/12/10	25.15.3		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	Solventada
	OP82- FS/12/10	25.16.2. 2		SÍ ( X )		24,126.28	No exhibe factura que ampare el importe de la carátula de la estimación.	Parcialmente solventada
	OP83- FS/12/10	25.17.5		SÍ ( X )			No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada
	OP84- FS/12/10	25.18.5. 2		SÍ ( X )		26,349.71	Sobrecosto en precio unitario del concepto: renivelación sobre empedrado con.	Solventada
	OP85- FS/12/10	25.18.5. 3		SÍ ( X )		20,220.23	Sobrecosto en precio unitario del concepto: carpeta de 4 cm de concreto asfáltico.	Solventada
	OP86- FS/12/10	25.21.1		SÍ ( X )			No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción.	Solventada
537,480.17	Pavimentación Av. Niños Héroes camellón central.							
	OP87- FS/12/10	25.6.1		SÍ ( X )			No exhibe proyecto de obra ni las especificaciones técnicas.	Solventada
	OP88- FS/12/10	25.15.3		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	Solventada
	OP89- FS/12/10	25.17.5		SÍ ( X )			No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	Solventada
	OP90- FS/12/10	25.18.6		SÍ ( X )			Sin evidencia de justificación de cantidades adicionales y extraordinarias.	Solventada
	OP91- FS/12/10	25.21.1		SÍ ( X )			No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción.	Solventada
460,039.45	Pavimentación calle Francisco Urquiza.							
	OP92- FS/12/10	25.6.1		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas ni programa de ejecución de la obra.	Solventada
	OP93- FS/12/10	25.15.3		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	Solventada
	OP94- FS/12/10	25.15.4		SÍ ( X )			Empresa foránea hace subcontratación de maquinaria para pavimentar.	No solventada
	OP95- FS/12/10	25.16.2. 4		SÍ ( X )		18,677.82	Diferencia en monto autorizado y el devengado, entre factura y carátula de estimación.	Parcialmente solventada
	OP96- FS/12/10	25.17.5		SÍ ( X )			No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada
	OP97- FS/12/10	25.18.5. 3a		SÍ ( X )		9,381.93	Sobrecosto en precio unitario del concepto: renivelación sobre	Solventada

							empedrado con.	
	OP98- FS/12/10	25.18.5. 3b		SÍ ( X )	6,109.16		Sobrecosto en precio unitario del concepto: carpeta de 4 cm de concreto asfáltico.	Solventada
	OP99- FS/12/10	25.21.1		SÍ ( X )			No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción.	Solventada
1,389,565.23	Pavimentación Av. Ayuntamiento y pavimentación Av. J. Merced Cabrera.							
	OP100- FS/12/10	25.6.1		SÍ ( X )			No exhibe proyecto de obra ni las especificaciones técnicas.	Solventada
	OP101- FS/12/10	25.12.2c		SÍ ( X )			Asignación de contrato desatendiendo el principio de imparcialidad (art. 41 párrafo segundo LEOP)	No solventada
	OP102- FS/12/10	25.15.3		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	Solventada
	OP103- FS/12/10	25.16.2. 5		SÍ ( X )		3,309.54	Sin exhibir factura de la estimación uno. Diferencia entre factura y carátula estimación 2.	Parcialmente solventada
	OP104- FS/12/10	25.17.5		SÍ ( X )			No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada
	OP105- FS/12/10	25.18.5. 4		SÍ ( X )	21,995.58		Sobrecosto en precio unitario del concepto: carpeta de 4 cm de concreto asfáltico.	Solventada
	OP106- FS/12/10	25.18.5. 5		SÍ ( X )	30,956.73		Sobrecosto en precio unitario del concepto «Carpeta de 4 cm de concreto asfáltico».	Solventada
	OP107- FS/12/10	25.21.1		SÍ ( X )			No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción.	Solventada
<b>RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO MUNICIPAL</b>								
<b>Observaciones generales</b>								
	OP108- FS/12/10	25.11.2		SÍ ( X )			Sin evidencia documental de que las obras fueron propuestas por los habitantes.	No solventada
	OP109- FS/12/10	25.15.4		SÍ ( X )			En el acta de inspección no hacen referencia de los sitios específicos de trabajo.	No solventada
	OP110- FS/12/10	25.26		SÍ ( X )			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra.	No solventada
192,096.00	Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido en el arroyo Los Trastes en la Col. Santa Cristina.							
	OP111- FS/12/10	25.6.1		SÍ ( X )			No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada
	OP112- FS/12/10	25.7		SÍ ( X )			No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada
	OP113- FS/12/10	25.9.2		SÍ ( X )			Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada

	OP114-FS/12/10	25.9.3		Sí ( X )			La obra se adjudica 17 días antes de ser autorizada por Cabildo.	No solventada
	OP115-FS/12/10	25.13.4		Sí ( X )			No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada
	OP116-FS/12/10	25.15.5		Sí ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada
	OP117-FS/12/10	25.16.3		Sí ( X )		192,096.00	No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada
	OP118-FS/12/10	25.17.4		Sí ( X )			No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada
	OP119-FS/12/10	25.18.2		Sí ( X )			No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada
	OP120-FS/12/10	25.21		Sí ( X )			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada
	OP121-FS/12/10	25.23.4		Sí ( X )			Sin evidencia de ingreso y ejecución de trabajos p/desazolve del arroyo Los Trastes.	No solventada
481,040.40	Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre la calle Jerónimo Arzac y la calle Álvaro Obregón.							
	OP122-FS/12/10	25.6.1		Sí ( X )			No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada
	OP123-FS/12/10	25.7		Sí ( X )			No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada
	OP124-FS/12/10	25.9.2		Sí ( X )			Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada
	OP125-FS/12/10	25.13.4		Sí ( X )			No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada
	OP126-FS/12/10	25.15.5		Sí ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada
	OP127-FS/12/10	25.16.3		Sí ( X )		481,040.40	No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada
	OP128-FS/12/10	25.17.4		Sí ( X )			No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada
	OP129-FS/12/10	25.18.2		Sí ( X )			No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada
	OP130-FS/12/10	25.21.3		Sí ( X )			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada
	OP131-FS/12/10	25.23.1		Sí ( X )			Sin evidencia de ejecución de desazolve del arroyo Pereyra (entre J. Arzac y A. Obregón).	No solventada
621,412.00	Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre la calle Álvaro Obregón y la calle López Rayón.							
	OP132-FS/12/10	25.6.1		Sí ( X )			No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada

	OP133-FS/12/10	25.7		SÍ ( X )			No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada
	OP134-FS/12/10	25.9.1		SÍ ( X )			Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada
	OP135-FS/12/10	25.13.4		SÍ ( X )			No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada
	OP136-FS/12/10	25.15.5		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada
	OP137-FS/12/10	25.16.3		SÍ ( X )		621,412.00	No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada
	OP138-FS/12/10	25.17.4		SÍ ( X )			No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada
	OP139-FS/12/10	25.18.2		SÍ ( X )			No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada
	OP140-FS/12/10	25.21.3		SÍ ( X )			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada
777,101.40	Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre boulevard Chávez Carrillo y Ramón Serrano.							
	OP141-FS/12/10	25.6.1		SÍ ( X )			No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada
	OP142-FS/12/10	25.7		SÍ ( X )			No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada
	OP143-FS/12/10	25.9.1		SÍ ( X )			Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada
	OP144-FS/12/10	25.9.3		SÍ ( X )			La obra se adjudica 17 días antes de ser autorizada por Cabildo.	No solventada
	OP145-FS/12/10	25.13.4		SÍ ( X )			No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada
	OP146-FS/12/10	25.15.3		SÍ ( X )			Adjudica directamente la obra en lugar de invitar a por lo menos tres personas.	No solventada
	OP147-FS/12/10	25.15.5		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada
	OP148-FS/12/10	25.16.3		SÍ ( X )		777,101.40	No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada
	OP149-FS/12/10	25.17.4		SÍ ( X )			No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada
	OP150-FS/12/10	25.18.2		SÍ ( X )			No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada
	OP151-FS/12/10	25.21.3		SÍ ( X )			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada
	OP152-FS/12/10	25.23.1		SÍ ( X )			Sin evidencia de ejecución de desazolve del arroyo Pereyra (entre Chávez C. y R. Serrano).	No solventada

658,949.60	Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre la calle Manuel Álvarez y la calle Independencia							
	OP153-FS/12/10	25.6.1		SÍ ( X )			No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada
	OP154-FS/12/10	25.7		SÍ ( X )			No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada
	OP155-FS/12/10	25.9.1		SÍ ( X )			Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada
	OP156-FS/12/10	25.13.4		SÍ ( X )			No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada
	OP157-FS/12/10	25.15.5		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada
	OP158-FS/12/10	25.16.3		SÍ ( X )			No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada
	OP159-FS/12/10	25.17.4		SÍ ( X )			No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada
	OP160-FS/12/10	25.18.2		SÍ ( X )			No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada
	OP161-FS/12/10	25.21.3		SÍ ( X )			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada
	OP162-FS/12/10	25.23.1		SÍ ( X )		658,949.60	Sin evidencia de ejecución de desazolve del arroyo Pereyra (entre Manuel Álvarez e Independencia). No se percibe acceso para la maquinaria y camiones.	No solventada
298,816.00	Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre la calle Manuel Álvarez y la calle Matamoros.							
	OP163-FS/12/10	25.7		SÍ ( X )			No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada
	OP164-FS/12/10	25.9.1		SÍ ( X )			Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada
	OP165-FS/12/10	25.13.4		SÍ ( X )			No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada
	OP166-FS/12/10	25.15.5		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada
	OP167-FS/12/10	25.21.2		SÍ ( X )			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada
469,434.60	Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre la calle Independencia y la calle Jerónimo Arzac.							
	OP168-FS/12/10	25.6.1		SÍ ( X )			No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada
	OP169-FS/12/10	25.7		SÍ ( X )			No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada
	OP170-FS/12/10	25.9.1		SÍ ( X )			Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada
	OP171-FS/12/10	25.9.3		SÍ ( X )			La obra se adjudica 17 días antes de ser autorizada por Cabildo.	No solventada

	OP172-FS/12/10	25.13.4		SÍ ( X )			No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada
	OP173-FS/12/10	25.15.5		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada
	OP174-FS/12/10	25.16.3		SÍ ( X )	469,434.60		No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada
	OP175-FS/12/10	25.17.4		SÍ ( X )			No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada
	OP176-FS/12/10	25.18.2		SÍ ( X )			No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada
	OP177-FS/12/10	25.21.3		SÍ ( X )			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada
	OP178-FS/12/10	25.23.4		SÍ ( X )			Sin evidencia de ejecución de desazolve del arroyo Pereyra (entre Chávez C. y R. Serrano).	No solventada
398,065.60	Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre Matamoros y Miguel Virgen Morfín.							
	OP179-FS/12/10	25.7		SÍ ( X )			No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada
	OP180-FS/12/10	25.9.1		SÍ ( X )			Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada
	OP181-FS/12/10	25.13.4		SÍ ( X )			No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada
	OP182-FS/12/10	25.15.5		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada
	OP183-FS/12/10	25.21.2		SÍ ( X )			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada
894,650.00	Rehabilitación de caminos sacacosechas en la zona norte.							
1,492,050.00	Rehabilitación de caminos sacacosechas en la zona sur.							
	OP184-FS/12/10	25.6.1		SÍ ( X )			No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada
	OP185-FS/12/10	25.7		SÍ ( X )			No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada
	OP186-FS/12/10	25.9.1		SÍ ( X )			Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada
	OP187-FS/12/10	25.9.3		SÍ ( X )			La obra se adjudica 17 días antes de ser autorizada por Cabildo.	No solventada
	OP188-FS/12/10	25.13.4		SÍ ( X )			No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada
	OP189-FS/12/10	25.15.3		SÍ ( X )			Adjudica directamente las obras en lugar de licitar públicamente e invitar a tres.	No solventada
	OP190-FS/12/10	25.15.5		SÍ ( X )			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada

	OP191- FS/12/10	25.16.3		SÍ ( X )	2,386,700.00		No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada
	OP192- FS/12/10	25.17.4		SÍ ( X )			No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada
	OP193- FS/12/10	25.18.2		SÍ ( X )			No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada
	OP194- FS/12/10	25.21.3		SÍ ( X )			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada
	OP195- FS/12/10	25.23.1		SÍ ( X )			No indican el lugar de la ejecución de los trabajos, lo que impidió la inspección física.	No solventada
\$21,283,685.16		195	0	195	\$ 10,115,266.66	\$2,828,810.09		

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, se precisan las observaciones que el OSAFIG, considera necesaria la imposición de sanciones administrativas por las conductas u omisiones de los servidores públicos que en ejercicio de cargo violentaron, sea dolosa, culposa o por negligencia la normativa que regula su actividad, independientemente si causó daños o perjuicios a la hacienda pública. Proponiendo la imposición de sanciones administrativas, que tiene por objeto suprimir prácticas que violente, de cualquier forma, el marco normativo de la función pública. Previstas en el artículo 53, fracciones II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, con relación a. artículo 49, fracción II, de la Ley Estatal de Responsabilidad de los Servidores Públicos. Las cuales se relacionan:

Resultado	Procedimiento	Tipo de Sanción	Daño patrimonial	Descripción	Estatus	Sanción propuesta
E2- FS/12/10	3, 40) 2	Administrativa y Económica	\$558,303.83	Reintegro por faltante de depósito; se cuenta con las Pólizas de Ingresos, el corte de la caja receptora y sus recibos de ingresos correspondientes; de los cuales no se cuenta con la evidencia del depósito en cuentas bancarias del municipio.	Parcialmente Solventada	Inhabilitación y Sanción Económica. Ex presidentes Municipales. Amonestación Pública. Tesorero
		Administrativa y Económica	\$2,019,530.16	Reconocimiento de omisión de depósito.		
E3- FS/12/10	3, 40) 3	Administrativa y Económica	\$210,528.97	Reintegro por ingresos de recibos expedidos por recaudación, de los cuales no se generó la póliza de ingresos ni el registro del ingreso en contabilidad ni el depósito en cuenta bancaria.	No Solventada	Inhabilitación y Sanción Económica. Ex Director de Ingresos. Amonestación Pública al Ex Tesorero.

E4- FS/12/10	3, 40) 4	Administrativa y Económica	\$211,212.35	Reintegro por recargos por ingresos recibidos en las cajas receptoras con morosidad; no fueron depositados al día siguiente hábil en las cuentas bancarias del municipio.	No Solventada	Inhabilitación y Sanción y Económica. Ex presidentes Municipales. Amonestación Pública. Tesorero
E11- FS/12/10	3, 40) 6	Administrativa y Económica	120,329.44	Depósitos en bancos en cuentas de cheques posteriores al 15 de octubre del 2012, los cuales no fueron efectuados por la administración en funciones, realizados posterior a la entrega-recepción, de los cuales se desconoce su origen. Los depósitos aparecen en el estado de cuenta bancario.	No Solventada	
E12- FS/12/10	3, 40) 7	Administrativa y Económica	106,847.43	Depósitos en bancos en cuentas de cheques posteriores al 15 de octubre del 2012 los cuales no fueron efectuados por la administración en funciones y posteriores a la entrega-recepción, mismos que corresponden a depósitos faltantes detectados en las pólizas de ingresos y conciliados con los estados de cuenta bancarios.	No Solventada	
E13- FS/12/10	3, 40)13	Administrativa		Depósitos en bancos en cuenta de cheques posteriores al 15 de octubre del 2012 realizados por la administración saliente para cubrir cheques presentados a cobro	No Solventada	
E14- FS/12/10	3, 40) 8	Administrativa y Económica	6,902.00	Reintegro por sobregiro en cuenta por cheques en tránsito cobrado con depósitos realizados posteriormente a la entrega recepción	No Solventada	
F49- FS12/10	21.10.1	Administrativa		Incremento en honorarios asimilables a salarios, en nóminas de becarios y por contrato: ampliación efectuada sin contar con la autorización del Cabildo	Parcialmente Solventada	
F54- FS12/10	21.13.4	Administrativa		Justifique acuerdo de Cabildo armonizado a la norma jurídica.	No Solventada	Apercibimiento Público. Ex Oficial Mayor
F74- FS12/10	21.23.2	Administrativa		Justifique acuerdo de Cabildo armonizado a la norma jurídica. Otorgamiento de jubilaciones al 100% a los 15 años de servicio y 60 años de edad.	No Solventada	
F69- FS12/10	21.18.2	Administrativa y Económica	\$568,549.28	Reintegro de pagos a personal de nómina que no se encontraron ni eran conocidos en su adscripción o área de trabajo, así como sus pagos al IMSS	No Solventada	Inhabilitación; sanción económica. Ex Oficial Mayor
F70- FS12/10	21.18.3	Administrativa y Económica	\$279,835.91	Reintegro de pagos a personas en nómina que no se encontraron ni eran conocidos en su adscripción o	Parcialmente Solventada	Inhabilitación; sanción económica. Ex

				área de trabajo, así como sus pagos al IMSS		Oficial Mayor
F71- FS12/10	21.18.4	Administrativa y Económica	\$124,239.59	Reintegro de pagos a personas en nómina que no se encontraron ni eran conocidos en su adscripción o área de trabajo, esto emanado de la verificación física	Parcialmente Solventada	Inhabilitación; sanción económica. Ex Oficial Mayor
F72- FS12/10	21.21.1	Administrativa y Económica	\$83,239.78	Reintegro de pagos a personas en nómina que no se encontraron ni eran conocidos en su adscripción o área de trabajo, esto emanado de la verificación física.	No Solventada	Inhabilitación; sanción económica. Ex Oficial Mayor
F78- FS12/10	22.9.1	Administrativa y Económica	\$211,120.00	Irregularidad en la contratación y sin evidencia sustentable del trabajo realizado del Despacho de Consultores FOS S.C	No Solventada	Inhabilitación y sanción económica. Ex Presidentes Municipal y Oficial Mayor
F81- FS12/10	22.9.4	Administrativa		Adquisición con proveedores: <i>Desarrolladora Eléctrica y Construcciones Amaral, S.A. de C.V.</i> por instalación de transformador y red de media tensión para el Casino de la Feria	No Solventada	Amonestación Pública. Ex Oficial Mayor
F88- FS12/10	22.9.11	Administrativa y Económica	\$128,560.00	Irregularidades en proceso de contratación de servicios de mantenimiento de vehículos con proveedor <i>Agroindustrias y Servicios JC, S. de P.R. de R.L</i>	No Solventada	Inhabilitación y sanción económica. Ex Presidente Municipal y Oficial Mayor
F89- FS12/10	22.9.12	Administrativa y Económica	\$279,470.00	Irregularidades en proceso de contratación de servicios de mantenimiento de vehículos con el proveedor <i>Agroindustrias y Servicios JC, S. de P.R. de R.L</i>	No Solventada	Inhabilitación y sanción económica. Ex Presidente Municipal y Oficial Mayor
F96- FS12/10	22.11.1	Administrativa y Económica	\$663,810.00	Reintegro por irregularidades en el proceso de contratación a la empresa <i>Vector Construcciones Desarrollo, S.A. de C.V</i> y pago del servicio regado de aguas en diferentes partes del municipio sin contar con la evidencia del servicio prestado	No Solventada	Inhabilitación y sanción económica. Ex Presidentes Municipal y Oficial Mayor
F100- FS12/10	22.12.3	Administrativa y Económica	\$235,612.58	Reintegro por trabajos fuera del municipio del Caterpillar D5 sin justificar y comprobar	No Solventada	Inhabilitación y sanción económica. Ex Presidente Municipal y Ex Oficial Mayor
F104- FS12/10	22.19.1	Administrativa y Económica	\$34,800.00	Comprobación de traslado de bulldozer de Colima a Ciudad Guzmán	No Solventada	Inhabilitación y sanción económica. Ex Presidentes Municipal y Oficial Mayor

F105- FS12/10	22.19.2 Y 40.28.1	Administrativa y Económica	\$123,000.00	Reintegro por irregularidad en la adquisición con el proveedor <i>Agroindustrias y Servicios JC, S. DE P.R. DE R.L</i> comprobación de gasto del Oficial Mayor	Parcialmente Solventada	Inhabilitación y sanción económica. Ex Presidentes Municipal y Oficial Mayor
F108- FS12/10	24.4.2	Administrativa y Económica	\$111,640.00	Importe entregado al DIF Municipal por concepto de pago de vales para consumo de alimentos, no presenta autorización del Cabildo ni comprobación del gasto	Parcialmente Solventada	Amonestación Pública. Sanción Económica. Ex Oficial Mayor y Tesorero Municipal.
RF30- FS/12/10	29.3.3	Administrativa y Económica	\$346,060.92	Adquisición de semáforos y tarjetas de poder: no exhiben requisición firmada por el solicitante, no se realizó procedimiento de invitación restringida, no exhibe contrato de servicios y los bienes no se localizaron físicamente.	No Solventada	Amonestación Pública. Sanción económica, reintegro a la cuenta del Fondo. Ex Oficial Mayor
RF32- FS/12/10	29.3.5	Administrativa y Económica	\$53,645.95	Pagos por \$116,364.12 por mantenimiento de equipo de transporte, no exhibiendo requisición ni orden de servicio, además la autorización del comité es posterior a la facturación. El vehículo señalado como Fussion 8 no está registrado en el parque vehicular, del cual se pagó \$53,645.95	No Solventada	Amonestación Pública y sanción económica, Reintegro a la cuenta del Fondo. Ex Oficial Mayor
RF29- FS/12/10	29.3.2	Administrativa y Económica	\$753,727.40	Pagos de mantenimiento de radios y torretas \$401,551.40 del proveedor Dolores Gallegos Maleno y mantenimiento de chalecos antibalas \$352,176.00 a Intesys S.A. de C.V., no exhiben requisición firmada por el área solicitante, no exhibe autorización de Comité de compras, no exhiben contrato de servicios; el giro de los proveedores no corresponde a los servicios realizados.	No Solventada	Inhabilitación y sanción económica, reintegro a la cuenta del Fondo. Ex presidentes Municipales y Ex Oficial Mayor
RF4- FS/12/10	12.7.1	Administrativa y Económica	\$700,000.00	Traspaso bancario de la cuenta del FISM 2008 a la cuenta de Rescate de Espacios públicos y de ésta a la cuenta del Fondo IV, con autorización del Cabildo y con la condicionante que la siguiente Administración realice el reintegro	No Solventada	Reintegro a la cuenta del Fondo
RF6- FS/12/10	12.7.3	Administrativa y Económica	\$1,900,000.00	Se realizó traspaso bancario de la cuenta del FISM 2009 a la cuenta de Rescate de Espacios públicos y de ésta a cuenta bancaria de Gasto corriente, con autorización del Cabildo y con la condicionante que la siguiente Administración realice el reintegro	No Solventada	Reintegro a la cuenta del Fondo

RF11- FS/12/10	28.8, 28.11, 28.12, 28.13	Administrativa y Económica	\$1,014,235.18	Compra de material eléctrico para Av. Benito Juárez y Av. Pablo Silva, sin sujetarse a procedimiento de invitación restringida. No exhiben contratos. Obras fuera de los polígonos establecidos en la normativa.	No Solventada	Reintegro a la cuenta del Fondo.
RF15- FS/12/10	28.14.3	Administrativa y Económica	\$1,369,976.22	Pago con recursos del FISM 2011, por concepto de obra de carril norte en Av. Niños Héroe, que debió realizarse con recursos propios (crédito Banobras). Se encuentra fuera de los polígonos establecidos en la normativa. No está integrada en los registros del devengado y pagado del FISM.	No Solventada	Reintegro al cuenta del Fondo
§5'520,788.75 Construcción de Casino Festejos Charrotaurinos.						
OP47- FS/12/10	25.6.1	Administrativa y Resarcitoria	§5'520,788.75  30,606.21	No exhibe que estaba en condiciones de llevar a cabo el proceso de licitación. Sin proyecto ejecutivo	No solventada	Inhabilitación y Sanción Económica. Ex Dir. de Obras Públicas.
OP48- FS/12/10	25.6.3	Administrativa y Resarcitoria		No exhibe en normas de calidad: cimentación, estructura metálica e instalación eléctrica.	No solventada	
OP49- FS/12/10	25.7.3. 1	Administrativa y Resarcitoria		Elaboración de la memoria de cálculo después de la licitación.	No solventada	
OP50- FS/12/10	25.7.3. 2	Administrativa y Resarcitoria		Sin evidencia documental del estudio de mecánica de suelos.	No solventada	Económica. Ex Dir. de Obra Públicas.
OP51- FS/12/10	25.7.3. 3	Administrativa y Resarcitoria		No exhibe resultados de laboratorio para las pruebas de compactación al 90%.	No solventada	
OP52- FS/12/10	25.7.3. 4	Administrativa y Resarcitoria		Sin evidencia documental del dictamen de vocación de suelo.	No solventada	
OP53- FS/12/10	25.7.3. 5	Administrativa y Resarcitoria		Sin evidencia documental de título de propiedad o acreditación de la misma.	No solventada	
OP54- FS/12/10	25.7.3. 6	Administrativa y Resarcitoria		Sin evidencia de autorización del Programa Parcial de Urbanización.	No solventada	
OP55- FS/12/10	25.8.1	Administrativa y Resarcitoria		No exhibe permisos, autorizaciones y licencias.	No solventada	
OP56- FS/12/10	25.9.3	Administrativa y Resarcitoria		No exhibe documento donde se autorice o especifique el importe de la obra.	No solventada	
OP57- FS/12/10	25.13.1	Administrativa y Resarcitoria		Sin fecha completa en el contrato y sin la firma del síndico municipal.	No solventada	
OP58- FS/12/10	25.13.3	Administrativa y Resarcitoria		No considera el IVA en la fianza de garantía de cumplimiento.	No solventada	
OP59- FS/12/10	25.13.4	Administrativa y Resarcitoria		No exhibe garantía contra vicios ocultos. Obra inconclusa (suspensión de trabajos).	No solventada	
OP60- FS/12/10	25.14.1	Administrativa y Resarcitoria		Exhibe bases de licitación, pero hay incumplimiento respecto al plazo previo a la apertura.	No solventada	

OP61- FS/12/10	25.14.4	Administrativa y Resarcitoria		Inconsistencias en precios unitarios y análisis de básicos de la propuesta ganadora.	No solventada	
OP63- FS/12/10	25.17.1	Administrativa y Resarcitoria		No cumple plazo de ejecución. Obra inconclusa y suspendida a la fecha de visita.	No solventada	
OP64- FS/12/10	25.18.5	Administrativa y Resarcitoria		No exhibe autorización ni evidencia fotográfica en conceptos excedentes.	No solventada	
OP65- FS/12/10	25.21.1	Administrativa y Resarcitoria		No exhibe notificación de inicio y término de la obra.	No solventada	
OP67- FS/12/10	25.22	Administrativa y Resarcitoria		Sin acreditar propiedad del inmueble o registro en Catastro o en el RPPC.	No solventada	
OP68- FS/12/10	25.23.1	Administrativa y Resarcitoria		Problemas de hundimiento o asentamiento en diferentes zonas del edificio.	No solventada	
OP69- FS/12/10	25.23.2	Administrativa y Resarcitoria		Piso de concreto sin terminar conforme a lo especificado en descripción del concepto.	No solventada	
OP70- FS/12/10	25.23.3	Administrativa y Resarcitoria		La estructura no cumple requisitos de diseño. Hay deformación en elementos estructurales.	No solventada	
1,390,098.35 Pavimentación Av. Niños Héroes doble carril norte.						
OP72- FS/12/10	25.12.2	Administrativa		Asignación de contrato desatendiendo el principio de imparcialidad (art. 41 párrafo segundo LEOP)	No solventada	Amonestación Pública. Económica. Ex Dir. de Obra Públicas.
OP74- FS/12/10	25.16.2 .1	Administrativa y Resarcitoria		Diferencia en monto autorizado y el devengado, entre factura y carátula de estimación.	Parcialmente solventada	
1,390,098.35 Pavimentación Av. Niños Héroes doble carril sur.						
OP80- FS/12/10	25.12.2	Administrativa		Asignación de contrato desatendiendo el principio de imparcialidad (art. 41 párrafo segundo LEOP)	No solventada	Amonestación Pública y Sanción Económica. Ex. Dir. de Obras Públicas.
OP82- FS/12/10	25.16.2 .2	Administrativa y Resarcitoria	24,126.28	No exhibe factura que ampare el importe de la carátula de la estimación.	Parcialmente solventada	
460,039.45 Pavimentación calle Francisco Urquiza.						
OP95- FS/12/10	25.16.2 .4	Administrativa y Resarcitoria	18,677.82	Diferencia en monto autorizado y el devengado, entre factura y carátula de estimación.	Parcialmente solventada	Amonestación Pública y Sanción Económica. Ex. Dir. de Obras Públicas.
<b>RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO MUNICIPAL. Observaciones generales</b>						
OP108- FS/12/10	25.11.2	Administrativa		Sin evidencia documental de que las obras fueron propuestas por los habitantes.	No solventada	
OP109- FS/12/10	25.15.4	Administrativa		En el acta de inspección no hacen referencia de los sitios específicos de trabajo.	No solventada	Amonestación Pública. Ex. Dir. de Obras
OP110- FS/12/10	25.26	Administrativa		Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra.	No solventada	

192,096.00 Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido en el arroyo Los Trastes en la Col. Santa Cristina.						
OP111-FS/12/10	25.6.1	Administrativa		No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada	Ex Director de Mantenimiento y Conservación. Inhabilitación. Y Sanción Económica Resarcitoria. Ex. Dir. Gral. de Obras Públicas y Desarrollo Urbano. Amonestación
OP112-FS/12/10	25.7	Administrativa		No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada	
OP113-FS/12/10	25.9.2	Administrativa		Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada	
OP114-FS/12/10	25.9.3	Administrativa		La obra se adjudica 17 días antes de ser autorizada por Cabildo.	No solventada	
OP115-FS/12/10	25.13.4	Administrativa		No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada	
OP116-FS/12/10	25.15.5	Administrativa		Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada	
OP117-FS/12/10	25.16.3	Administrativa y Resarcitoria	192,096.00	No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada	
OP118-FS/12/10	25.17.4	Administrativa		No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada	
OP119-FS/12/10	25.18.2	Administrativa		No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada	
OP120-FS/12/10	25.21	Administrativa		No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada	
OP121-FS/12/10	25.23.4	Administrativa		Sin evidencia de ingreso y ejecución de trabajos p/desazolve del arroyo Los Trastes.	No solventada	
481,040.40 Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre la calle Jerónimo Arzac y la calle Álvaro Obregón.						
OP122-FS/12/10	25.6.1	Administrativa		No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada	Ex Director de Mantenimiento y Conservación. Inhabilitación. Y Sanción Económica Resarcitoria. Ex. Dir. Gral. de Obras Públicas y Desarrollo Urbano. Amonestación
OP123-FS/12/10	25.7	Administrativa		No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada	
OP124-FS/12/10	25.9.2	Administrativa		Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada	
OP125-FS/12/10	25.13.4	Administrativa		No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada	
OP126-FS/12/10	25.15.5	Administrativa		Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada	
OP127-FS/12/10	25.16.3	Administrativa y Resarcitoria	481,040.40	No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada	
OP128-FS/12/10	25.17.4	Administrativa		No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada	
OP129-FS/12/10	25.18.2	Administrativa		No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada	
OP130-FS/12/10	25.21.3	Administrativa		No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada	
OP131-FS/12/10	25.23.1	Administrativa		Sin evidencia de ejecución de desazolve del arroyo Pereyra (entre J. Arzac y A. Obregón).	No solventada	

621,412.00 Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre la calle Álvaro Obregón y la calle López Rayón.						
OP132-FS/12/10	25.6.1	Administrativa		No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada	Ex Director de Mantenimiento y Conservación. Inhabilitación. Y Sanción Económica Resarcitoria. Ex. Dir. Gral. de Obras Públicas y Desarrollo Urbano. Amonestación
OP133-FS/12/10	25.7	Administrativa		No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada	
OP134-FS/12/10	25.9.1	Administrativa		Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada	
OP135-FS/12/10	25.13.4	Administrativa		No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada	
OP136-FS/12/10	25.15.5	Administrativa		Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad. y honradez.	No solventada	
OP137-FS/12/10	25.16.3	Administrativa y Resarcitoria	621,412.00	No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada	
OP138-FS/12/10	25.17.4	Administrativa		No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada	
OP139-FS/12/10	25.18.2	Administrativa		No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada	
OP140-FS/12/10	25.21.3	Administrativa		No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada	
777,101.40 Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre boulevard Chávez Carrillo y Ramón Serrano.						
OP141-FS/12/10	25.6.1	Administrativa		No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada	Ex Director de Mantenimiento y Conservación. Inhabilitación. Y Sanción Económica Resarcitoria. Ex. Dir. Gral. de Obras Públicas y Desarrollo Urbano. Amonestación
OP142-FS/12/10	25.7	Administrativa		No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada	
OP143-FS/12/10	25.9.1	Administrativa		Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada	
OP144-FS/12/10	25.9.3	Administrativa		La obra se adjudica 17 días antes de ser autorizada por Cabildo.	No solventada	
OP145-FS/12/10	25.13.4	Administrativa		No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada	
OP146-FS/12/10	25.15.3	Administrativa		Adjudica directamente la obra en lugar de invitar a por lo menos tres personas.	No solventada	
OP147-FS/12/10	25.15.5	Administrativa		Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada	
OP148-FS/12/10	25.16.3	Administrativa y Resarcitoria	777,101.40	No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada	
OP149-FS/12/10	25.17.4	Administrativa		No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada	
OP150-FS/12/10	25.18.2	Administrativa		No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada	
OP151-FS/12/10	25.21.3	Administrativa		No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada	
OP152-FS/12/10	25.23.1	Administrativa		Sin evidencia de ejecución de desazolve del arroyo Pereyra (entre Chávez C. y R. Serrano).	No solventada	

658,949.60 Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre la calle Manuel Álvarez y la calle Independencia						
OP153-FS/12/10	25.6.1	Administrativa		No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada	Ex Director de Mantenimiento y Conservación. Inhabilitación. Y Sanción Económica Resarcitoria. Ex. Dir. Gral. de Obras Públicas y Desarrollo Urbano. Amonestación
OP154-FS/12/10	25.7	Administrativa		No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada	
OP155-FS/12/10	25.9.1	Administrativa		Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada	
OP156-FS/12/10	25.13.4	Administrativa		No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada	
OP157-FS/12/10	25.15.5	Administrativa		Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada	
OP158-FS/12/10	25.16.3	Administrativa		No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada	
OP159-FS/12/10	25.17.4	Administrativa		No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada	
OP160-FS/12/10	25.18.2	Administrativa		No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada	
OP161-FS/12/10	25.21.3	Administrativa		No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada	
OP162-FS/12/10	25.23.1	Administrativa y Resarcitoria	658,949.60	Sin evidencia de ejecución de desazolve del arroyo Pereyra (entre Manuel Álvarez e Independencia). No se percibe acceso para la maquinaria y camiones.	No solventada	
\$298,816.00 Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre la calle Manuel Álvarez y la calle Matamoros.						
OP163-FS/12/10	25.7	Administrativa		No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada	Ex Director de Mantenimiento y Conservación. Inhabilitación. Y Sanción Económica Resarcitoria. Ex. Dir. Gral. de Obras Públicas y Desarrollo Urbano. Amonestación
OP164-FS/12/10	25.9.1	Administrativa		Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada	
OP165-FS/12/10	25.13.4	Administrativa		No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada	
OP166-FS/12/10	25.15.5	Administrativa		Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada	
OP167-FS/12/10	25.21.2	Administrativa		No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada	
469,434.60 Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre la calle Independencia y la calle Jerónimo Arzac.						
OP168-FS/12/10	25.6.1	Administrativa		No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada	Ex Director de Mantenimiento y Conservación. Inhabilitación. Y Sanción Económica Resarcitoria. Ex. Dir. Gral. de Obras Públicas y Desarrollo Urbano.
OP169-FS/12/10	25.7	Administrativa		No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada	
OP170-FS/12/10	25.9.1	Administrativa		Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada	
OP171-FS/12/10	25.9.3	Administrativa		La obra se adjudica 17 días antes de ser autorizada por Cabildo.	No solventada	
OP172-FS/12/10	25.13.4	Administrativa		No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada	

OP173-FS/12/10	25.15.5	Administrativa		Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada	Amonestación
OP174-FS/12/10	25.16.3	Administrativa		No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada	
OP175-FS/12/10	25.17.4	Administrativa		No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada	
OP176-FS/12/10	25.18.2	Administrativa		No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada	
OP177-FS/12/10	25.21.3	Administrativa		No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada	
OP178-FS/12/10	25.23.4	Administrativa		Sin evidencia de ejecución de desazolve del arroyo Pereyra (entre Chávez C. y R. Serrano).	No solventada	
398,065.60 Desazolve y limpieza del arroyo Pereyra en el tramo comprendido entre Matamoros y Miguel Virgen Morfín.						
OP179-FS/12/10	25.7	Administrativa		No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada	Ex Director de Mantenimiento y Conservación. Inhabilitación. Y Sanción Económica Resarcitoria. Ex. Dir. Gral. de Obras Públicas y Desarrollo Urbano. Amonestación
OP180-FS/12/10	25.9.1	Administrativa		Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada	
OP181-FS/12/10	25.13.4	Administrativa		No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada	
OP182-FS/12/10	25.15.5	Administrativa		Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada	
OP183-FS/12/10	25.21.2	Administrativa		No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada	
894,650.00 Rehabilitación de caminos saca-cosechas en la zona norte. 1,492,050.00 Rehabilitación de caminos saca-cosechas en la zona sur.						
OP184-FS/12/10	25.6.1	Administrativa		No exhibe programa de ejecución, especificaciones técnicas ni levantamiento topográfico	No solventada	Ex Director de Mantenimiento y Conservación. Inhabilitación. Y Sanción Económica Resarcitoria. Ex. Dir. Gral. de Obras Públicas y Desarrollo Urbano. Amonestación
OP185-FS/12/10	25.7	Administrativa		No exhibe presupuesto de la obra.	No solventada	
OP186-FS/12/10	25.9.1	Administrativa		Sin evidencia de programación de la obra en el POA.	No solventada	
OP187-FS/12/10	25.9.3	Administrativa		La obra se adjudica 17 días antes de ser autorizada por Cabildo.	No solventada	
OP188-FS/12/10	25.13.4	Administrativa		No exhibe garantía de cumplimiento.	No solventada	
OP189-FS/12/10	25.15.3	Administrativa		Adjudica directamente las obras en lugar de licitar públicamente e invitar a tres.	No solventada	
OP190-FS/12/10	25.15.5	Administrativa		Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	No solventada	
OP191-FS/12/10	25.16.3	Administrativa		No exhibe evidencia documental de estimaciones de obra y números generadores.	No solventada	
OP192-FS/12/10	25.17.4	Administrativa		No exhibe bitácora de obra en cualquiera de sus presentaciones.	No solventada	

OP193- FS/12/10	25.18.2	Administrativa		No exhibe estimaciones, generadores, croquis de localización ni fotografías.	No solventada	
OP194- FS/12/10	25.21.3	Administrativa		No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción de la obra.	No solventada	
OP195- FS/12/10	25.23.1	Administrativa		No indican el lugar de la ejecución de los trabajos, lo que impidió la inspección física.	No solventada	
DU39- FS/12/10	6.18.1	Administrativa y Económica		Omisión de área de cesión del área comercial del fraccionamiento Ex Hacienda del Carmen.	No solventada	Ex. Dir. Gral. De Obra Pública y Desarrollo Urbano; Ex Dir. de Desarrollo Urbano. Inhabilitación. Resarcitoria.

#### VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR.

La auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012, del municipio de Villa de Álvarez, 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 Villa de Álvarez, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados que se precisan en el apartado correspondiente a este informe y que se refieren a presuntas irregularidades.

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

Colima, Col., 30 de Septiembre de 2013.