

Informe de Resultados del Gobierno del Estado de Colima Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2011.

I. ANTECEDENTES.

Con fundamento en los artículos 33, fracción XI, y 116 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, y 14, 17, inciso a), y 21 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, formalizó la auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio Fiscal 2011 del Gobierno del Estado de Colima. Radicada bajo expediente número (I) 2011/001 numeral 01/11, y notificada al C. Dr. J. Jesús Orozco Alfaro, Secretario de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima, mediante oficio, signado por el Auditor Superior, 058/2012 del 03 de febrero de 2012, mismo en el que se informa de los auditores comisionados o habilitados para realizarla.

II. MARCO METODOLÓGICO.

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

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

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

Con fundamento en el artículo 17, inciso a), fracciones I y II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, el Auditor Superior del Estado autorizó los procedimientos de auditoría aplicables para el presente proceso de fiscalización de la cuenta pública del Gobierno del Estado de Colima, del ejercicio fiscal 2011 y comprendió los siguientes:

a) PLANEACIÓN.

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

b) ESTUDIO GENERAL DE LA ENTIDAD.

En cuanto al procedimiento de Estudio General de la Entidad se formularon recomendaciones de regulación de manuales descriptivos de puestos y funciones, de elaboración de la matriz de indicadores, y de implementación de medidas para implementar el Presupuesto en Base a Resultados, así como de consolidación de la cuenta pública estatal.

c) MARCO LEGAL APLICABLE.

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

d) ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

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

e) ANÁLISIS DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS.

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

f) ANÁLISIS, CÁLCULO, VERIFICACIÓN FÍSICA Y DOCUMENTAL.

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

g) CONFIRMACIONES Y COMPULSAS DE DATOS.

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

h) VISITAS E INSPECCIÓN FÍSICA.

Se llevaron a cabo varias sesiones de trabajo y visitas a la entidad auditada, verificaciones físicas y diversas reuniones informativas o aclaratorias con los servidores públicos encargados de la administración estatal. De todos los actos generados en el proceso de revisión, tanto financieras como de obra pública, se dejó constancia de ello en las actas levantadas para tal efecto y en las notificaciones formuladas por oficio de información o requerimientos de datos necesarios para efectuar el proceso de fiscalización.

i) VERIFICACIÓN DE REGISTROS CONTABLES.

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

j) PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA NECESARIAS.

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

III. CUENTA PÚBLICA.

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

**GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

| CONCEPTO | PARCIAL | IMPORTE (Pesos) |
|--------------------------|----------------|---------------------------|
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | \$1,241,418,304.65 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | | 134,401,208.47 |
| Efectivo | 3,336,011.79 | |
| Bancos Estado | 4,410,030.51 | |
| Bancos Federal | 105,256,161.93 | |

| | | |
|----------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|
| Inversiones Temporales | 20,883,554.56 | |
| Depósitos de Fondos a Terceros | 515,449.68 | |
| DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | | 1,104,997,450.39 |
| Inversiones Financieras de Corto Plazo | 1,940,975.90 | |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 900,000,000.00 | |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 203,056,474.49 | |
| DERECHOS A RECIBIR EN BIENES Y SERVICIOS | | 780,286.20 |
| Anticipo Proveedores Adquisición Bienes y Servicios | | |
| Estimación Cuentas Incobrables por Derechos | | 1,239,359.59 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | \$2,026,874,502.79 |
| INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | | 13,389,983.41 |
| Fideicomisos Mandatos y contratos Análogos | 13,389,983.41 | |
| BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES | | 1,743,315,855.10 |
| Terrenos | 1,546,590,557.14 | |
| Infraestructura | 61,344,310.05 | |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio | 135,380,987.91 | |
| BIENES MUEBLES | | 251,645,850.76 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 92,710,503.24 | |
| Mobiliario y Equipo de Educación Recreativa | 196,899.65 | |
| Equipo de Transporte | 151,944,750.73 | |
| Maquinaria Otros Equipos y Herramientas | 6,793,697.14 | |
| ACTIVOS INTNGIBLES | | 18,522,813.52 |
| Licencias | 18,522,813.52 | |
| SUMA DEL ACTIVO | | \$3,268,292,807.44 |
| PASIVO | | |
| PASIVO CIRCULANTE | | \$319,280,189.81 |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | 297,843,226.35 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 22,972,835.40 | |
| Contratistas Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 10,408,913.84 | |
| Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo | 161,462.76 | |
| Transferencias Otorgados por Pagar a Corto Plazo | 3,820,118.75 | |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 178,724,886.78 | |
| Otras Cuentas por Pagar Corto Plazo | 81,755,008.82 | |
| FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN ADMÓN Y GARANTÍA | | 21,436,963.46 |
| PASIVO NO CIRCULANTE | | \$1,679,254,958.60 |
| DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | | 1,679,254,958.60 |
| Préstamos de la Deuda por Pagar a Largo Plazo | 1,679,254,958.60 | |
| SUMA DEL PASIVO | | \$1,998,535,148.41 |

| | | |
|-------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|
| PATRIMONIO | | \$1,269,757,659.03 |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONI CONTRIBUÍDO | | 590,773,669.78 |
| APORTACIONES | 988,166,107.95 | |
| REVALUACIONES DEL PATRIMONIO | -397,392,438.17 | |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONI GENERAO | | 678,983,989.25 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO) | 867,265,114.72 | |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -188,281,125.47 | |
| SUMA PASIVO Y PATRIMONIO | | 3,268,292,807.44 |

**GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1º ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

| CONCEPTO | IMPORTE (PESOS) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| INGRESOS DE GESTIÓN | |
| Impuestos | 457,748,811.52 |
| Derechos | 351,837,103.07 |
| Productos | 16,165,438.51 |
| Aprovechamientos | 397,387,456.28 |
| Suma | 1,223,138,809.38 |
| PARTICIPACIONES APORTACIONES TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | |
| Participaciones y Aportaciones | 8,702,577,320.54 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,078,038,781.00 |
| Suma | 9,780,616,101.54 |
| OTROS INGRESO Y BENEFICIOS | |
| Ingresos Financieros | 47,454,570.28 |
| Ingresos Extraordinarios | 900,000,000.00 |
| Suma | 947,454,570.28 |
| SUMA INGRESOS DE GESTÓN | \$11,951,209,481.20 |
| E G R E S O S | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | |
| Servicios Personales | 1,168,540,449.67 |
| Materiales y Suministros | 133,403,801.75 |
| Servicios Generales | 217,031,753.60 |
| Suma | 1,518,976,005.02 |
| TRANFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 1,100,800,822.26 |
| Subsidios y Subvenciones | 231,426,149.77 |

| | |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Ayudas Sociales | 148,197,607.34 |
| Pensiones y Jubilaciones | 309,297,236.07 |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 58,447,864.49 |
| Suma | 1,848,169,679.93 |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | |
| Participaciones | 934,986,614.80 |
| Aportaciones | 3,933,462,015.50 |
| Convenios | 2,690,252,966.82 |
| Suma | 7,558,701,597.12 |
| INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | |
| Intereses de la Deuda Pública | 53,575,407.54 |
| Capital de la Deuda Pública | 21,543,723.68 |
| Suma | 75,119,131.22 |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | |
| Provisiones | 49,648,933.53 |
| Aumentos por Compra de Activos | 8,048,540.34 |
| Otros Gastos | 25,280,479.32 |
| Suma | 82,977,953.19 |
| SUMA DE LOS EGRESOS | \$11,083,944,366.48 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | \$867,265,114.72 |

Los ingresos por

IV. DEUDA PÚBLICA.

A) DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

La deuda a largo plazo reportada por el Gobierno del Estado de Colima y contratada con instituciones bancarias es la siguiente:

| CREDITO | FECHA DE CONTRATO (pesos) | IMPORTE DEL CREDITO (pesos) | PLAZO (años) | SALDO AL 31/12/2011 (pesos) | AMORTIZACION MENSUAL POR PAGAR |
|-------------|---------------------------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|--------------------------------|
| BANOBAS | 05/06/2008 | 502,012,500.00 | 25 AÑOS | 475,953,087.02 | 270 |
| BANOBAS | 30/06/2008 | 251,006,250.00 | 25 AÑOS | 222,771,872.34 | 270 |
| BANORTE | 05/08/2009 | 100,000,000.00 | 10 AÑOS | 80,530,000.00 | 89 |
| BANORTE | 14/12/2011 | 900,000,000.00 | 20 AÑOS | 900,000,000.00 | 240 |
| SUMA | | 1,753,018,750.00 | | 1,679,254,959.36 | |

B) DEUDA PÚBLICA A CORTO PLAZO.

Los pasivos a corto plazo registrados por el Gobierno del Estado al 31 de diciembre de 2011, es el siguiente:

| PASIVOS A CORTO PLAZO | PARCIAL | IMPORTE |
|--------------------------------------------------------|----------------|-------------------------|
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | 297,843,226.35 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 22,972,835.40 | |
| Contratistas Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 10,408,913.84 | |
| Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo | 161,462.76 | |
| Transferencias Otorgados por Pagar a Corto Plazo | 3,820,118.75 | |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 178,724,886.78 | |
| Otras Cuentas por Pagar Corto Plazo | 81,755,008.82 | |
| FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN ADMÓN Y GARANTÍA | | 21,436,963.46 |
| SUMA | | \$319,280,189.81 |

Los pasivos por pagar a corto el más representativo es el de retenciones y contribuciones por pagar derivado de retenciones en nómina, retenciones de obra, y obligaciones de contribuciones y seguridad social devengadas con cargo al Gobierno del Estado.

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.

A) INGRESOS.

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2011 del Gobierno del Estado fueron \$7,456,763,000.00; autorizados por la legislatura Local mediante Decreto 235 de Ley de Ingresos, y publicado en el periódico oficial *El Estado de Colima* el 4 de diciembre de 2010. Posteriormente, se autoriza la modificación a la Ley de Ingresos por \$1,200,000,000.00 mediante Decreto 412 y publicado en el periódico oficial *El Estado de Colima* el 26 de noviembre de 2011.

En este ejercicio fiscal, la hacienda pública estatal, obtuvo ingresos por \$11,951' 209,481.20; comparándolos con el presupuesto, se observa un incremento de ingresos de \$3,294' 446,481.20, variación que se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA. ESTADO VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2011

| CONCEPTO | INGRESOS DEL EJERCICIO (pesos) | PRESUPUESTO LEY DE INGRESOS (pesos) | DIFERENCIA (pesos) |
|------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|
| Impuestos | 457,748,811.52 | 362,310,000.00 | 95,438,811.52 |
| Derechos | 351,837,103.07 | 343,295,000.00 | 8,542,103.07 |
| Productos | 63,620,008.79 | 14,566,000.00 | 49,054,008.79 |
| Aprovechamientos | 397,387,456.28 | 268,264,000.00 | 129,123,456.28 |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ingresos extraordinarios | 900,000,000.00 | 1,200,000,000.00 | -300,000,000.00 |
| Participaciones y aportaciones Federales | 1,997,314,813.14 | 2,140,672,740.88 | -143,357,927.74 |
| SUMA: | \$4,167,908,192.80 | \$4,329,107,740.88 | -\$161,199,548.08 |
| Participaciones y Aportaciones a Poderes, Municipios, Entes Autónomos, y Descentralizados | 7,783,301,288.40 | 4,327,655,259.12 | \$3,455,646,029.28 |
| SUMA | \$11,951,209,481.20 | \$8,656,763,000.00 | \$3,294,446,481.20 |

B) EGRESOS.

Los egresos autorizados por el H. Congreso del Estado para el ejercicio fiscal fueron \$8,856,763,000.00 de publicación número 237 del periódico oficial *El Estado de Colima*, el 4 de diciembre de 2010, y Decreto número 413 del periódico oficial *El Estado de Colima*, el 26 de noviembre de 2011. Comparándolos con el egreso ejercido que fue de \$11,083,944,366.48, refleja una erogación de \$2,427,181,366.48 mayor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA. ESTADO VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2011

| CONCEPTO | EGRESO EJERCIDOS (pesos) | PRESUPUESTO DE EGRESOS (pesos) | DIFERENCIA (pesos) |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| Servicios Personales | 1,168,540,449.67 | 1,154,381,018.52 | 14,159,431.15 |
| Materiales y Suministros | 133,403,801.75 | 94,726,798.81 | 38,677,002.94 |
| Servicios Generales | 217,031,753.60 | 99,311,575.60 | 117,720,178.00 |
| Bienes muebles e inmuebles | 8,048,540.34 | 2,173,195.81 | 5,875,344.53 |
| Inversión pública | 7,879,071.60 | 1,414,178,756.28 | -1,406,299,684.68 |
| Inversiones financieras y otras provisiones | 49,926,798.01 | 10,151,606.40 | 39,775,191.61 |
| Deuda Pública | 92,520,538.94 | 82,712,880.04 | 9,807,658.90 |
| SUMA: | 1,677,350,953.91 | 2,857,635,831.46 | -1,180,284,877.55 |
| Transferencias (Poderes, Municipios, Entes Autónomos, y Descentralizados) | 9,406,593,412.57 | 5,799,127,168.54 | 3,607,466,244.03 |
| SUMA | \$11,083,944,366.48 | \$8,656,763,000.00 | \$2,427,181,366.48 |

VI. ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

A) FINANCIERAS

INGRESOS:

| CONCEPTO | UNIVERSO SELECCIONADO (pesos) | MUESTRA AUDITADA (pesos) | REPRESEN TATIVIDAD DE LA MUESTRA |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|
| INGRESOS | | | |
| INGRESOS DE GESTION | 1,223,138,809.38 | 819,503,002.28 | 67% |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | 1,997,314,813.14 | 978,684,258.44 | 49% |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 947,454,570.28 | 900,000,000.00 | 95% |
| INGRESOS PROPIOS: | 4,167,908,192.80 | 2,698,187,260.72 | 65% |
| <i>INGRESOS TRANSFERIDOS A MPIOOS ORG DESC Y AUTONOMOS</i> | 7,783,301,288.40 | 0.00 | 0.00% |
| SUMA | \$11,951,209,481.20 | | |

EGRESOS:

| CONCEPTO | UNIVERSO SELECCIONADO (pesos) | MUESTRA AUDITADA (pesos) | REPRESEN TATIVIDAD DE LA MUESTRA |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|
| EGRESOS | | | |
| RECURSOS PROPIOS | 1,677,350,953.91 | 916,587,297.00 | 55% |
| SUMA: | 1,677,350,953.91 | 916,587,297.00 | 55% |
| <i>EGRESOS TRANSFERIDOS A MPIOOS ORG DESC Y AUTONOMOS</i> | 9,406,593,412.57 | | |
| SUMA | \$11,083,944,366.48 | | |

B) OBRA PUBLICA

| CONCEPTO | UNIVERSO SELECCIONADO (pesos) | MUESTRA AUDITADA (pesos) | REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA | |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-----|
| EGRESOS OBRA PÚBLICA | | | | |
| OBRA PÚBLICA DIRECTA | \$ 7,879,071.60 | \$ 847,860.77 | 11% | |
| FISE | \$ 4,494,778.16 | \$ 2,383,340.88 | 53% | |
| FAFEF | \$ 74,662,838.98 | \$ 26,277,963.97 | 35% | |
| MEZCLA DE RECURSOS | FISE REC. FED. | \$ 6,617,056.00 | \$ 3,446,940.38 | 52% |

| | | | | |
|------|--------------|------------------|------------------|-----|
| | FAFEF | \$ 50,209,359.52 | \$ 16,065,545.98 | 32% |
| | REC. FED. | | | |
| | REC. PROPIOS | | | |
| | REC. FED. | | | |
| SUMA | | \$ 87,036,688.74 | \$ 45,574,711.60 | 52% |

VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES.

Derivado de los trabajos realizados y en cumplimiento a la disposición del artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado con oficio citatorio, número 237/2012 del 18 de julio; el Auditor Superior, mediante oficio número 288/2012, del 24 mismo mes y año, procedió a la entrega al C. Dr. J. Jesús Orozco Alfaro, Secretario de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado, del Informe de Auditoría del Gobierno del Estado de Colima de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2011, Cédula de Resultados Primarios Financieros, y Cédula de Resultados Primarios de Urbanización y Obra Pública. Acto en el cual se dejó constancia en acta circunstanciada firmada por ambos con sus respectivos testigos. En ese mismo acto, se informó del plazo y procedimiento para presentar las argumentaciones adicionales y documentación soporte que solventen los resultados con observaciones y las acciones promovidas en los resultados con recomendaciones. Igualmente, se informó que una vez recibida la documentación, ésta será valorada y, las observaciones no solventadas, pasarán a formar parte del Informe de Resultados que se entregará a la Comisión de Hacienda Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos.

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

El Gobierno del Estado de Colima mediante oficio número SFA-329/2012 y recibido el 1 de agosto de 2012, por este órgano de fiscalización, contestó la solicitud de aclaración y sustento documental de las observaciones señaladas, habiendo entregado diversos documentos y, una vez valorados, por el personal del OSAFIG, arrojan el siguiente estatus:

A) ESTATUS DE OBSERVACIONES.

OBSERVACIONES FINANCIERAS.

| PROCE DIMIEN TO | RESUL TADO | OBSER VACIÓ N | RECO MEND A CIÓN | CON REINTEGRO (Pesos) | CUANTIFICACIÓN (Pesos) | OBSERVACIÓN | ESTATUS |
|-----------------------|---------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1 | 11/11/ F01 | | R | | | Estudio General de la Entidad | Atendida |
| 2 | 11/11/ F02 | | R | | | Evaluación del Control Interno | Atendida |
| 2.37 | 11/11/ F03 | | R | | | Presentación de cuentas públicas | Atendida |
| 4.3.1. | 11/11/ F04 | | R | | | Rezago de cobranza de impuestos | Atendida |
| 4.3.2. | 11/11/ F05 | | R | | | Rezago de cobranza de impuestos | Atendida |
| 4.3.3. | 11/11/ F06 | | R | | | Rezago de cobranza de impuestos | Atendida |
| 20.7.1 | 11/11/ F07 | SI | | | 244,764,764.99 | Justificación de ampliaciones presupuestales | Solventada |
| 20.7.2 | 11/11/ F08 | SI | | | 55,623,214.23 | Justificación de ampliaciones presupuestales | Solventada |
| 20.7.3 | 11/11/ F09 | SI | | | 121,668,494.02 | Justificación de ampliaciones presupuestales | Solventada |
| 20.7.4 | 11/11/ F10 | SI | | | 671,833,583.08 | Justificación de ampliaciones presupuestales | Solventada |
| 20.7.5 | 11/11/ F11 | SI | | | 4,159,729.54 | Justificación de ampliaciones presupuestales | Solventada |
| 20.7.6 | 11/11/ F12 | SI | | | 43,686,858.00 | Justificación de ampliaciones presupuestales | Solventada |
| 20.7.7 | 11/11/ F13 | SI | | | 3,143,858,131.69 | Justificación de ampliaciones presupuestales | Solventada |
| 20.7.8 | 11/11/ F14 | SI | | | 10,055,596.68 | Justificación de ampliaciones presupuestales | Solventada |
| 21.11.1 | 11/11/ F15 | SI | | | | No se exhibieron oficios de comisión de trabajadores | Parcialmente solventada |

| | | | | | |
|---------------------------------|---------------|----|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 21.11.2 | 11/11/ F16 | SI | | No se exhibieron controles de asistencia | Solventada |
| 22.2 | 11/11/ F17 | SI | | No existe Programa anual general de adquisiciones, servicios y arrendamientos | Solventada |
| 22.8.1;22. .14.1;22. 15.1 | 11/11/ F18 | SI | 11,053,094.00 | No se mostró evidencia documental del cumplimiento del contrato | Solventada |
| 22.8.2;22. .14.2;22. 15.2 | 11/11/ F19 | SI | 147,885,200.00 | No se exhibió la propuesta técnica ni el contrato celebrado | Solventada |
| 22.9.1 | 11/11/ F20 | SI | 3,625,123.14 | Se omitió el procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores. | Parcialmente solventada |
| 22.9.2 | 11/11/ F21 | SI | 158,400.00 | Se omitió el procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores | Parcialmente solventada |
| 22.9.3 | 11/11/ F22 | SI | 401,707.15 | Se omitió el procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores | Solventada |
| 22.9 y 22.21 | 11/11/ F23 | SI | 232,000.00 | Se omitió el procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores y no se elaboró cheque a nombre del proveedor | Solventada |
| 22.9 y 22.27 | 11/11/ F24 | SI | 131,086.73 | Se omitió el procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores y no se capitalizo el bien. | Solventada |
| 22.10.1 | 11/11/ F25 | SI | 32,910.00 | No se exhibieron las tres cotizaciones y visto bueno del comité de compras | Solventada |
| 22.10.2 | 11/11/ F26 | SI | 87,000.00 | No se exhibieron las tres cotizaciones y visto bueno del comité de compras | Solventada |
| 22.10, 22.12 | 11/11/ F27 | SI | 25,739.98 | Debió aplicar procedimiento de invitación a tres proveedores y cheque a nombre del proveedor | Solventada |
| 22.12.1 | 11/11/ F28 | SI | 17,235,789.47 | Omisión de registro contable | Solventada |

| | | | | | |
|---------|---------------|----|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 22.12.2 | 11/11/ F29 | SI | 812,000.00 | Factura del ejercicio anterior, no fue provisionada | Solventada |
| 22.12.3 | 11/11/ F30 | SI | 1,044,000.00 | Factura del ejercicio anterior, no fue provisionada | Solventada |
| 22.12.4 | 11/11/ F31 | SI | 2,010,805.27 | Facturas no provisionadas en el ejercicio respectivo | Solventada |
| 22.17 | 11/11/ F32 | SI | 265,000.00 | No exhiben justificación | Solventada |
| 22.21.1 | 11/11/ F33 | SI | 1,054,932.77 | Cheques a nombre distinto del proveedor | Solventada |
| 22.21.2 | 11/11/ F34 | SI | 43,305.93 | Cheques a nombre distinto del proveedor | Parcialmente solventada |
| 22.21.3 | 11/11/ F35 | SI | 9,932.85 | No se señala beneficiario ni se justifica el gasto | Solventada |
| 22.21.4 | 11/11/ F36 | SI | 54,857.68 | Cheque a nombre distinto del proveedor | Parcialmente solventada |
| 22.21.5 | 11/11/ F37 | SI | 31,659.67 | Cheque a nombre distinto del proveedor | Parcialmente solventada |
| 22.21.6 | 11/11/ F38 | SI | 6,171.20 | Cheque a nombre distinto del proveedor | Parcialmente solventada |
| 22.26 | 11/11/ F39 | SI | 132,000.00 | No exhibieron controles de viáticos y no expidieron cheques a nombre del proveedor | Solventada |
| 22.27 | 11/11/ F40 | SI | 31,197.62 | Bienes no capitalizados | Parcialmente solventada |
| 26.8 | 11/11/ F41 | SI | 146,000.00 | No exhiben justificación | Solventada |
| 11.3 | 11/11/ F42 | SI | | No se instrumentaron medidas para la aplicación de los recursos | Solventada |
| 11.7 | 11/11/ F43 | SI | | Recursos pendientes de aplicar no se exhibe su reprogramación | Solventada |
| 27.3 | 11/11/ F44 | SI | | No se precisa en que obras y acciones se aplicaron los recursos | Solventada |
| 30.1 | 11/11/ F45 | R | | Implementar medidas de control interno | Solventada |

| | | | | | |
|-------|---------------|----|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 30.3 | 11/11/ F46 | SI | 5,400.00 | Se paga con recursos bancarios del FAFEF | Solventada |
| 30.4 | 11/11/ F47 | SI | | Omisión sello de OPERADO FAISE en una parte de comprobantes | Parcialmente solventada |
| 30.5 | 11/11/ F48 | SI | 6,617,054.82 | No se tomaron en cuenta contablemente como gastos del fondo los traspasos para obras y acciones a programas. | Solventada |
| 30.17 | 11/11/ F49 | SI | 52,909.75 | No se mostró evidencia de aplicación de indirectos en fines del fondo. | Solventada |
| 30.29 | 11/11/ F50 | SI | | No se mostró evidencia documental de informes a la SEDESOL | Parcialmente solventada |
| 30.32 | 11/11/ F51 | SI | 2,983,617.00 | Cumplimiento parcial de metas, por falta de erogación de recursos. | Solventada |
| 30.33 | 11/11/ F52 | SI | | No se mostro evidencia de haber evaluado los fondos | Solventada |
| 30.34 | 11/11/ F53 | SI | | No se mostró evidencia de haber acordado medidas de mejora continua | Solventada |
| 11.3 | 11/11/ F54 | SI | | No se instrumentaron medidas para la aplicación de los recursos | Solventada |
| 11.4 | 11/11/ F55 | SI | 40,015,166.67 | Deposito al fondo no correspondido como retiro | Solventada |
| 11.7 | 11/11/ F56 | SI | | Recursos pendientes de aplicar no se exhibe su reprogramación | Solventada |
| 27.3 | 11/11/ F57 | SI | | No se precisa contablemente en que obras y acciones se aplicaron los recursos | Solventada |
| 34.1 | 11/11/ F58 | SI | | Implementar medidas de control interno | Solventada |
| 34.6 | 11/11/ F59 | SI | | Omisión sello de OPERADO FAFEF en parte de documentación comprobatoria | Solventada |
| 34.11 | 11/11/ F60 | SI | 2,691,356.31 | Indirectos rebasa el % y no exhibe evidencia documental de haberlo aplicado en los fines del | Solventada |

| | | | | | |
|---------|---------------|----|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | | | | fondo, ni informe de actividades de personal contratado. | |
| 34.29 | 11/11/ F61 | SI | 18,475,951.00 | No se tomaron en cuenta contablemente los traspasos para obras y acciones a programas. | Solventada |
| 34.31 | 11/11/ F62 | SI | | No se mostro evidencia de haber efectuado reintegro auditoria ASF 2010 | Solventada |
| 34.36 | 11/11/ F63 | SI | | No se mostró evidencia de haber actualizado los indicadores | Solventada |
| 34.37 | 11/11/ F64 | SI | | No se mostró evidencia de haber acordado medidas de mejora continua | Solventada |
| 40.2.1 | 11/11/ F65 | R | | Saldos contrarios a su naturaleza por no provisionan | Atendida |
| 40.2.2 | 11/11/ F66 | R | | Depósitos en circulación con antigüedad mayor a seis meses | Atendida |
| 40.2.3 | 11/11/ F67 | R | | Cheques en circulación con antigüedad mayor a seis meses | Atendida |
| 40.2.4 | 11/11/ F68 | R | | Diferencia entre conciliaciones y saldos contables de bancos | Atendida |
| 40.18.1 | 11/11/ F69 | R | | Falta de recuperación de adeudos de empleados | Atendida |
| 40.18.2 | 11/11/ F70 | R | | Falta de recuperación de adeudos equipo de computo | Atendida |
| 40.18.3 | 11/11/ F71 | R | | Falta de recuperación en adeudos de financiamiento vacaciones | Atendida |
| 40.18.4 | 11/11/ F72 | R | | Falta de recuperación adeudos de reconstrucción de vivienda | Atendida |
| 40.18.5 | 11/11/ F73 | R | | Falta de recuperación de adeudos de financiamiento vehículos burocracia | Atendida |
| 40.18.6 | 11/11/ F74 | R | | Falta de recuperación de adeudos de Equipo de computo magisterio | Atendida |
| 40.18.7 | 11/11/ F75 | R | | Falta de recuperación de adeudos financiamiento vacaciones magisterio | Atendida |

| | | | | |
|--------------|---------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 40.18.8 | 11/11/ F76 | R | Falta de recuperación de adeudos de financiamiento material bibliográfico | Atendida |
| 40.18.9 | 11/11/ F77 | R | Falta de recuperación de adeudos de organizaciones sindicales | Atendida |
| 40.18.10 | 11/11/ F78 | R | Falta de recuperación de otros adeudos | Atendida |
| 40.18.11 | 11/11/ F79 | R | Falta de recuperación de gastos por comprobar | Atendida |
| 40.22.1 | 11/11/ F80 | R | Omisión de Justificación contable de saldos | Atendida |
| 42.22.1 | 11/11/ F81 | R | Adeudos Instituciones del Estado sin movimiento en el ejercicio | Atendida |
| 42.22.2 | 11/11/ F82 | R | Adeudos Instituciones sin movimiento en el ejercicio | Atendida |
| 42.22.3 | 11/11/ F83 | R | Adeudos diversos sin movimiento en el ejercicio | Atendida |
| 46 | 11/11/ F84 | R | Sistema de protección de información electrónica y procesamiento de datos | Atendida |
| 47 | 11/11/ F85 | R | Sistema de resguardo de información | Atendida |
| TOTAL | 85 | 57 | 28 | \$4,553,001,741.24 |

OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

| PROCE DIMIEN TO | RESUL TADO | OBSER VACIÓN | RECO MENDA CIÓN | CON REINTEG RO (Pesos) | CUANTI FICACIÓN (Pesos) | OBSERVACIÓN | ESTATUS |
|-----------------------|---------------|-----------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|------------|
| 25.5 | 22/11- OP1 | | R | | | Expedientes incompletos. | Atendida |
| 25.6 | 22/11- OP2 | SÍ | | | | Sin programa de ejecución de obra. | Solventada |

| | | | | | |
|---------|----------------|----|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 25.7.1 | 22/11- OP3 | SÍ | | Sin presupuesto base y anexos de soporte del mismo y memoria de cálculo. | Solventada |
| 25.7.2 | 22/11- OP4 | SÍ | | Sin presupuesto base y anexos de soporte del mismo y memoria de cálculo. | Solventada |
| 25.11 | 22/11- OP5 | SÍ | | Sin evidencia de participación ciudadana mediante COPLADECOL. | Solventada |
| 25.15.1 | 22/11- OP6 | SÍ | | Sin acreditar doc. Los criterios de eco. Eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez. | Solventada |
| 25.15.2 | 22/11- OP7 | SÍ | | Sin acreditar doc. Los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez. | Solventada |
| 25.17.1 | 22/11- OP8 | SÍ | | Incumplimiento al plazo de ejecución. | Solventada |
| 25.17.2 | 22/11- OP9 | SÍ | | Incumplimiento al plazo de ejecución. | Solventada |
| 25.20 | 22/11- OP10 | SÍ | | Materiales adquiridos no justificados. | Solventada |
| 25.21.1 | 22/11- OP11 | SÍ | | Sin acta de entrega recepción y finiquito de obra. | Solventada |
| 25.21.2 | 22/11- OP12 | SÍ | | Sin acta de entrega recepción y finiquito de obra. | Solventada |
| 25.21.3 | 22/11- OP13 | SÍ | | Sin acta de entrega recepción y finiquito de obra | Solventada |
| 25.23.1 | 22/11- OP14 | SÍ | | Documentación faltante para verificar físicamente la obra. | Solventada |
| 25.23.2 | 22/11- OP15 | SÍ | 2,799.89 | Material sin justificar su aplicación | Solventada |
| 25.23.3 | 22/11- OP16 | SÍ | 96,027.39 | Mal funcionamiento del sistema eléctrico y alumbrado. | Solventada |
| 25.23.4 | 22/11- OP17 | SÍ | | Deficiencias técnicas y obra sin operar (escultura). | Solventada |
| 25.30.1 | 22/11- OP18 | SÍ | 42,023.33 | Documentación faltante por comprobar el monto ejercido | Solventada |

| | | | | | |
|---------|----------------|----|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 25.30.2 | 22/11- OP19 | SÍ | | Diferencias entre monto del expediente y monto ejercido | Solventada |
| 25.5 | 22/11- OP20 | | R | Expedientes incompletos. | Atendida |
| 25.6 | 22/11- OP21 | SÍ | | Sin programa de ejecución de obra. | Solventada |
| 25.7 | 22/11- OP22 | SÍ | | Sin presupuesto base y anexos de soporte del mismo. | Solventada |
| 25.11 | 22/11- OP23 | SÍ | | Sin evidencia de participación ciudadano mediante COPLADECOL. | Solventada |
| 25.15 | 22/11- OP24 | SÍ | | Sin acreditar doc. De los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez. | Solventada |
| 25.21.1 | 22/11- OP25 | SÍ | | Sin finiquito de obra. | Solventada |
| 25.21.2 | 22/11- OP26 | SÍ | | Sin acta de entrega recepción y finiquito de obra. | Solventada |
| 25.21.3 | 22/11- OP27 | SÍ | | Sin convenio modificatorio. | Solventada |
| 25.22 | 22/11- OP28 | SÍ | | Sin evidencia de acreditar la propiedad del terreno. | Solventada |
| 25.23.1 | 22/11- OP29 | SÍ | 2,711.75 | Conceptos de obra no instalados. | Solventada |
| 25.23.2 | 22/11- OP30 | SÍ | 2,351.22 | Conceptos de obra no instalados. | Solventada |
| 25.23.3 | 22/11- OP31 | SÍ | 548,542.23 | Cubierta de lona colapsada por evento meteorológico. | Solventada |
| 25.30.1 | 22/11- OP32 | | R | Establecer un número predeterminado para cada obra. | Atendida |
| 25.30.2 | 22/11- OP33 | SÍ | 4,839.95 | Documentación faltante por comprobar el monto ejercido. | Solventada |
| 25.1.1 | 22/11- OP34 | SÍ | | Sin evidencia de contar con manuales de organización y procedimientos. | Solventada |
| 25.1.2 | 22/11- OP35 | SÍ | | Sin evidencia del control y evaluación del personal encargado de las obras. | Solventada |

| | | | | | |
|--------|----------------|----|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 25.2 | 22/11- OP36 | SÍ | | Sin evidencia de contar con base de datos de proyectos y presupuestos de obra. | Solventada |
| 25.5.1 | 22/11- OP37 | | R | Expedientes incompletos. | Atendida |
| 25.5.2 | 22/11- OP38 | | R | Expedientes incompletos. | Atendida |
| 25.5.3 | 22/11- OP39 | | R | Expedientes incompletos. | Atendida |
| 25.8 | 22/11- OP40 | SÍ | | Sin dictamen de factibilidad, permisos, autorizaciones y licencias. | Solventada |
| 25.11 | 22/11- OP41 | SÍ | | Sin evidencia de participación ciudadana mediante COPLADECOL. | Solventada |
| 25.15 | 22/11- OP42 | SÍ | | Sin acreditar doc. Los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez. | Solventada |
| 25.21 | 22/11- OP43 | SÍ | | Sin acta de entrega recepción y finiquito de obra. | Solventada |
| 25.22 | 22/11- OP44 | SÍ | | Sin acreditar la propiedad del inmueble y registro en el catastro y registro público de la propiedad. | Solventada |
| 25.24 | 22/11- OP45 | SÍ | | Sin evidencia de integ.de comités comunitarios pro obra y acta de entrega a beneficiarios. | Solventada |
| 25.25 | 22/11- OP46 | SÍ | | Sin evidencia de cumplir con los preceptos de la Ley de Coordinación Fiscal artículo 33, inciso b. | Solventada |
| 25.26 | 22/11- OP47 | SÍ | | Sin evidencia de cumplir con los preceptos de la Ley de Coordinación Fiscal art. 33, fracciones I, II, III y IV. | Solventada |
| 25.28 | 22/11- OP48 | | R | Sin evidencia de elaboración de dictamen de impacto ambiental. | Atendida |
| 25.5.1 | 22/11- OP49 | | R | Expedientes incompletos. | Atendida |
| 25.5.2 | 22/11- OP50 | | R | Expedientes incompletos. | Atendida |
| 25.7 | 22/11- | SÍ | | Sin anexos de soporte del presupuesto | Solventada |

| | | | | | | |
|--------------|----------------|----|----|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| | OP51 | | | | base. | |
| 25.11 | 22/11- OP52 | SÍ | | | Sin evidencia de participación ciudadana mediante COPLADECOL. | Solventada |
| 25.15 | 22/11- OP53 | SÍ | | | Sin acreditar doc. Los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez. | Solventada |
| 25.21.1 | 22/11- OP54 | SÍ | | | Sin planos actualizados del estado final de la obra. | Solventada |
| 25.21.2 | 22/11- OP55 | SÍ | | | Sin finiquito de obra. | Solventada |
| 25.21.3 | 22/11- OP56 | SÍ | | | Actas de entrega recepción no hacen referencia al monto ejercido. | Solventada |
| 25.24 | 22/11- OP57 | SÍ | | | Sin evidencia de integ.de comités comunitarios pro obra y acta de entrega a beneficiarios. | Solventada |
| 25.25 | 22/11- OP58 | SÍ | | | Sin evidencia que demuestre que las obras realizadas sean de ámbito regional o intermunicipal. | Solventada |
| 25.26 | 22/11- OP59 | SÍ | | | Sin evidencia de cumplir con los preceptos de la LCF art. 33, fracciones I, II, III y IV. | Solventada |
| 25.27 | 22/11- OP60 | SÍ | | | Sin evidencia de autorización de las obras por parte de la autoridad facultada. | Solventada |
| 25.28 | 22/11- OP61 | | R | | Deberá exhibir escrito de exención para dictamen de impacto ambiental. | Atendida |
| 25.30.1 | 22/11- OP62 | | R | | Establecer un número predeterminado para cada obra. | Atendida |
| 25.30.2 | 22/11- OP63 | SÍ | | 32,385.26 | Documentación faltante por comprobar el monto ejercido. | Solventada |
| TOTAL | | 45 | 11 | 0.00 | \$731,681.02 | |

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

B) PRESUNTAS IRREGULARIDADES.

Las observaciones no solventadas o solventadas parcialmente o no solventadas en el plazo concedido o con la formalidad requerida; forman parte de este Informe de Resultados entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos, del H. Congreso del Estado, 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 la Cédula de Resultados Primarios, no se encontraron evidencias suficientes y competentes para determinar daños y perjuicios al patrimonio de la hacienda pública del Estado.

VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR.

La auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2011 del Gobierno del Estado 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 Gobierno del Estado de Colima, cumplió con las disposiciones normativas aplicables.

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

Colima, Col., 21 de agosto de 2012.