

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

I. ANTECEDENTES.

Con fundamento en los artículos 33, fracción XI, y 116 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, y 14, 17, inciso a), y 21 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, formalizó la auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio Fiscal 2011 del Municipio de Cuauhtémoc. Radicada bajo expediente número (VIII) 2011/05 numeral 05/11, y notificada al C. Ing. José de Jesús Plascencia Herrera, Presidente Municipal de Cuauhtémoc, mediante oficio, signado por el Auditor Superior, 405/2011 del 5 de octubre de 2011, mismo en el que se informa de los auditores comisionados o habilitados para realizarla.

II. MARCO METODOLÓGICO.

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

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

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

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

a) PLANEACIÓN.

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

b) ESTUDIO GENERAL DE LA ENTIDAD.

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

c) MARCO LEGAL APLICABLE.

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

d) ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

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

e) ANÁLISIS DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS.

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

f) ANÁLISIS, CÁLCULO, VERIFICACIÓN FÍSICA Y DOCUMENTAL.

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

g) CONFIRMACIONES Y COMPULSAS DE DATOS.

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

h) VISITAS E INSPECCIÓN FÍSICA.

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

i) VERIFICACIÓN DE REGISTROS CONTABLES.

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

j) PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA NECESARIAS.

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

III. CUENTA PÚBLICA.

La Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2011 del Municipio de Cuauhtémoc 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 CUAUHTÉMOC, COL.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	
CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
ACTIVO:	
ACTIVO CIRCULANTE	18,310,973.75
Fondo Revolvente	11,328.58
Bancos	5,219,519.97
Inversiones y Valores	2,979,185.71
Deudores Diversos	9,286,802.45
Anticipos	47,391.20
Documentos por Cobrar	518,222.45
Depósitos Otorgados en Garantía	24,900.00
Impuestos Anticipados	223,623.39
ACTIVO FIJO	10,787,409.53
Bienes Muebles e Inmuebles	1,781,283.13
Mobiliario y Equipo de Oficina	3,330,230.07
Maquinaria y Equipo	1,649,318.39
Vehículos	3,858,771.12

Equipo de Comunicación	123,145.82
Otros Bienes	44,661.00
SUMA DEL ACTIVO	29,098,383.28
PASIVO	
PASIVO CIRCULANTE	33,342,208.76
Documentos por Pagar	10,821,603.81
Proveedores	5,047,839.33
Depósitos Recibidos en Garantía	320,263.69
Acreedores Diversos	10,173,613.18
Impuestos por Pagar	3,608,099.79
Sueldos por Pagar	3,370,788.96
SUMA DEL PASIVO	33,342,208.76
PATRIMONIO	
Patrimonio	10,787,409.53
Resultado de Ejercicio Anterior 2001	-299,139.30
Resultado de Ejercicios Anteriores	-14,794,738.84
Resultado del Ejercicio	62,643.13
SUMA DEL PATRIMONIO	-4,243,825.48
SUMA PASIVO Y PATRIMONIO	29,098,383.28

**MUNICIPIO DE CUAUHTÉMOC, COL.
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1º ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
INGRESOS	95,948,531.20
Impuestos	6,145,877.83
Derechos	9,578,422.75
Productos	478,266.28
Aprovechamientos de Tipo Corriente	22,691,462.62
Participaciones y Aportaciones	57,054,501.72
EGRESOS	95,885,888.07
Servicios Personales	38,390,661.13
Materiales y Suministros	3,623,939.75
Servicios Generales	6,178,692.62
Transferencias	5,454,891.23
Bienes Muebles e Inmuebles	120,953.43
Obras Publicas y Construcciones	93,776.14
Erogaciones Especiales	2,097,865.28
Subsidios Diversos	660,169.87
Fondo III para la Infraestructura Social y Municipal	4,626,600.08
Fondo IV Fortalecimiento Municipal	10,520,066.51
Programas Federales	23,794,199.22
Fideicomiso FAISM BANOBRAS 2010	324,072.81
RESULTADO DEL EJERCICIO	62,643.13

IV. DEUDA PÚBLICA.

A) DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO.

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

CRÉDITO	IMPORTE DEL CRÉDITO (pesos)	FECHA DE CONTRATO	PLAZO	SALDO AL 31/12/2011 (pesos)	AMORTIZACIONES POR PAGAR
7177	8,250,000.00	22-abr-08	240	7,417,024.95	197
7213	3,000,000.00	22-abr-08	230	2,797,295.39	194
Fideicomiso FAISM	1,411,999.37	28-oct-10	19	607,283.47	9
SUMA	12,661,999.37			10,821,603.81	

El municipio de Cuauhtémoc contrató, el 28 de octubre de 2010, crédito simple con garantía de afectación, para fuente de pago, hasta el 25% de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) que le correspondan, por los ejercicios 2011 y 2012.

B) DEUDA PÚBLICA A CORTO PLAZO.

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

PASIVO CIRCULANTE	SALDO 31/12/2011
Proveedores	5,047,839.33
Depósitos Recibidos en Garantía	320,263.69
Acreedores Diversos	10,173,613.18
Impuestos por Pagar	3,608,099.79
Sueldos por Pagar	3,370,788.96
Suma	\$22,520,604.95

El saldo representativo en los pasivos a corto plazo es el de Acreedores Diversos que se conforma por varias cuentas siendo el de mayor importancia \$7,170,221.00 de adeudo por préstamos de la Secretaría de Finanzas y Administración, por adelanto de participaciones; \$1,292,569.48 de adeudo con el sindicato por concepto de fondo de ahorro, cuota sindical, cooperación sindicato y descuentos por préstamos; \$200,706.43 de fondo de ahorro al personal de confianza; \$402,776.51 por adeudo al municipio de Colima, por uso del relleno sanitario; \$267,776.51 de cuotas obrero patronales; entre otros .

El saldo en Proveedores se conforma por \$4,347,369.78 de adeudo a varios contratistas por concepto de obra pública y \$700,469.55 que corresponden a bienes y servicios.

El saldo de mayor importancia en Impuestos por Pagar es \$2,101,424.09 por concepto de ISR de nóminas y el impuesto del 2% sobre nómina por \$1,418,982.98.

En Sueldos por pagar, el concepto más importante corresponde a la canasta básica del personal del municipio por \$2,815,723.40 y \$302,790.00 de gastos de representación de diciembre del H. Cabildo

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.

A) INGRESOS.

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2011, de este municipio fueron \$62,429,248.92 autorizados por la legislatura Local mediante Decreto 230 de Ley de Ingresos; publicación del periódico oficial *El Estado de Colima* del 04 de diciembre 2010.

En este ejercicio fiscal, la hacienda pública municipal obtuvo ingresos por \$95,948,531.20; comparándolos con el presupuesto, se observa un incremento de ingresos de \$33,519,282.29, variación que se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE CUAUHTÉMOC, COL.
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2011

CONCEPTO	INGRESOS	LEY DE	DIFERENCIA (pesos)
	EJERCICIO 2011 (pesos)	INGRESOS 2011 (pesos)	
Impuestos	6,145,877.83	7,163,997.29	-1,018,119.46
Derechos	9,578,422.75	4,315,027.56	5,263,395.19
Productos	478,266.28	516,239.59	-37,973.31
Aprovechamientos de Tipo Corriente	22,691,462.62	244,947.68	22,446,514.94
Participaciones y Aportaciones	57,054,501.72	50,189,036.80	6,865,464.92
SUMA	95,948,531.20	62,429,248.92	33,519,282.28

B) EGRESOS

El presupuesto de egresos, autorizados por el H. Cabildo, para el ejercicio fiscal 2011, fue \$62,429,248.92 y publicado en el número 1 del periódico oficial *El Estado de Colima* del 1° de enero de 2011. Comparando el presupuesto con el egreso ejercido que fue \$95,885,888.07 refleja una erogación de \$33,456,639.15 mayor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se presenta en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

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

CONCEPTO	EGRESOS	PRESUPUESTO DE	DIFERENCIA (pesos)
	EJERCIDOS 2011 (pesos)	EGRESOS 2011 (pesos)	
Servicios Personales	38,390,661.13	33,527,615.39	4,863,045.74
Materiales y Suministros	3,623,939.75	1,292,108.18	2,331,831.57
Servicios Generales	6,178,692.62	5,381,525.74	797,166.88

Transferencias	5,454,891.23	4,837,424.21	617,467.02
Bienes Muebles e Inmuebles	120,953.43	63,565.32	57,388.11
Obras Publica y Construcciones	93,776.14	100,000.00	-6,223.86
Erogaciones Especiales	2,097,865.28	629,057.18	1,468,808.10
Pasivos Ejercidos Anteriores	0.00	8,381.52	-8,381.52
Subsidios Diversos	660,169.87	939,968.41	-279,798.54
Fondo III Infraestructura	4,626,600.08	3,578,592.71	1,048,007.37
Fondo IV Fortalecimiento	10,520,066.51	12,071,010.26	-1,550,943.75
Programas Federales	23,794,199.22	0.00	23,794,199.22
Fideicomiso FAISM BANOBRAS 2010	324,072.81	0.00	324,072.81
SUMA	95,885,888.07	62,429,248.92	33,456,639.15

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 Cuauhtémoc y del egreso ejercido se indica a continuación:

A) FINANCIERAS.

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
INGRESOS:			
Ingresos propios	18,848,512.58	15,078,810.06	80%
Participaciones federales	42,048,765.02	35,741,450.27	85%
Ramo 33	15,005,736.70	14,255,449.87	95%
Recursos federales	20,045,516.90	18,441,875.55	92%
SUMA	95,948,531.20	83,517,585.75	87%
EGRESOS:			
Recursos propios	56,620,949.45	48,694,016.53	86%
Recursos federales	23,794,199.22	7,138,259.77	30%
Recursos ramo 33	15,470,739.40	13,150,128.49	85%
SUMA	95,885,888.07	68,982,404.78	72%

B) URBANIZACIÓN.

INGRESOS DERECHOS	UNIVERSO SELECCIONADO	MUESTRA AUDITADA	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
LICENCIAS, PERMISOS, AUTORIZ Y REFRENDOS			
Licencias de Construcción	38	9	25%
Autorización de Programa Parcial de Urbanización	8	8	90%
Expedición de Licencia de Urbanización	0	0	0
Autorización de Proyecto Ejecutivo de Urbanización	0	0	0
Incorporación Municipal	0	0	0
Municipalizaciones	0	0	0

C) OBRA PÚBLICA.

EGRESOS OBRA PÚBLICA	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
Recursos propios	93,776.14	57,436.10	61%
Fondo III	4,777,171.45	3,447,794.45	72%
Mezcla de recursos			
Rec. Fed.	4,280,198.89	3,852,179.00	90%
Rec. Propios	2,325,393.70	2,092,854.33	90%
Recursos federalizados	3,533,338.33	3,180,004.50	90%
SUMA	15,009,878.51	12,630,268.38	84%

VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES.

Derivado de los trabajos realizados y en cumplimiento a la disposición del artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, previo citatorio con oficio, número 251/2012 del 19 de julio del 2012; el Auditor Superior, mediante oficio número 270/2011 recibido el 23 del mismo mes y año, procedió a la entrega al C. Ing. José de Jesús Plascencia Herrera, Presidente Municipal de Cuauhtémoc, del Informe de Auditoría del Municipio de Cuauhtémoc de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2011, Cédula de Resultados Primarios Financieros y Cédula de Resultados Primarios de Urbanización y Obra Pública. Acto en el cual se dejó constancia en acta circunstanciada firmada por ambos con sus respectivos testigos. En ese mismo acto, se informó del plazo y procedimiento para presentar las argumentaciones adicionales y documentación soporte que solventen los resultados con observaciones y las acciones promovidas en los resultados con recomendaciones. Igualmente, se informó que una vez recibida la documentación, ésta será valorada y, las observaciones no solventadas, pasarán a formar parte del Informe de Resultados que se entregará a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos.

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

El municipio de Cuauhtémoc mediante oficio, número 565/08/2012, recibido el 13 de agosto de 2012 por este órgano de fiscalización, contestó la solicitud de aclaración y sustento documental de las observaciones señaladas; habiendo entregado diversos documentos y, una vez valorados, por el personal del OSAFIG, arrojan el siguiente estatus:

A) ESTATUS DE OBSERVACIONES.

OBSERVACIONES FINANCIERAS.

PROCEDI MIENTO	RESUL TADO	OBSERVA CIÓN	RECOMEN DACIÓN	CON REINTEGRO (pesos)	CUANTIFI CACIÓN (pesos)	OBSERVACIÓN	ESTATUS
1	05/11- F1		R			Estudio general de la entidad.	Atendida.
2	05/11- F2		R			Evaluación del control interno.	Atendida.
3.8	05/11- F3	Sí			513,706.40	Deposito extemporáneo de ingresos.	Solventada.
4.5	05/11- F4		R			Registrar contablemente los créditos fiscales y sus accesorios.	Atendida.
4.8	05/11- F5		R			Integre en la cuenta pública el rezago.	Atendida.
4.11	05/11- F6		R			Actualice el padrón catastral en cuanto a su vocación.	Atendida.
4.11	05/11- F7		R			Rectificar registros catastrales de predios baldíos, que son comercios.	Atendida.
4.12	05/11- F8		R			Predios sin fecha de registro en el padrón catastral, actualizarlos.	Atendida.
4.14	05/11- F9		R			Predios con valores provisionales, regularizarlos, señalados en auditoría 2010.	Atendida.
4.17	05/11- F10	Sí		1,382.63		Descuento a jubilado y pensionado, no es casa habitación.	Solventada.
4.17	05/11- F11		R			Rectificar registros catastrales de predios registrados como baldíos.	Atendida.
4.20	05/11- F12		R			Discrepancias en valuación de terrenos, actualizar.	Atendida.
4.22	05/11- F13		R			Irregularidades en software para cobro de impuesto predial.	Atendida.
5.14	05/11-	Sí				Expedición de licencias p/bebidas	Solventada.

	F14			alcohólicas sin autorización vigente del Cabildo.	
5.14	05/11-F15	Sí		Falta de ingreso por apertura de establecimiento con venta de bebidas alcohólicas, regularizar.	Solventada.
5.15	05/11-F16	Sí	8,420.98	Reintegro al H. Cuerpo de Bomberos.	Parcialmente solventada.
8.6	05/11-F17	Sí	103,931.85	Venta de bienes inmuebles del fundo legal, a precio por debajo del valor actual.	Solventada.
12.4	05/11-F18	Sí		Reincidencia, saldo bancario del Fondo III, contrario a su naturaleza contable.	Solventada.
12.3	05/11-F19	Sí		El municipio no instrumentó las medidas suficientes para la aplicación oportuna de los recursos del Fondo IV.	Parcialmente solventada.
12.4	05/11-F20	Sí		Reincidencia, saldo bancario del Fondo IV, contrario a su naturaleza contable.	Solventada.
21.10	05/11-F21		R	Elaborar tabulador de sueldos unificados por categoría.	Atendida.
21.10	05/11-F22	Sí		Pago de bono de antigüedad, sin descontar días de permisos económicos.	Solventada.
21.17	05/11-F23	Sí		Inconsistencias de fecha, en los documentos que acreditan la antigüedad de trabajadores.	Solventada.
22.7	05/11-F24	Sí	17,349.37	Comprobación de gastos en los que debió expedirse cheque al proveedor.	Solventada.
22.9	05/11-F25	Sí	298,790.48	Procedimiento de adquisiciones sin exhibir invitación a cuando menos tres personas.	Solventada.
22.10	05/11-F26	Sí	366,629.84	Adquisiciones sin mostrar acta de comité de compras.	Solventada.
22.11	05/11-F27	Sí	47,025.68	Compras fraccionadas para omitir comité de compras.	Solventada.
22.12	05/11-F28	Sí	971,168.25	Faltante de pólizas de cheque con su documentación comprobatoria.	Solventada.
22.12	05/11-F29	Sí	30,753.31	Registro de gasto 2011 con factura de 2010.	Solventada.

22.20	05/11- F30	Sí		50,400.00	Pago de música, alimentos y pirotecnia sin requisitos fiscales.	Solventada.
22.22	05/11- F31	Sí		10,276.47	Comisión por cheque sin fondos, expedido a la Comisión Federal de Electricidad.	Solventada.
22.27	05/11- F32	Sí		1,077,195.00	No se incorporó al patrimonio municipal, áreas de cesión del fraccionamiento.	Solventada.
22.29,26.3 ,42.4	05/11- F33	Sí		6,240.33	Duplicidad de registro en gasto de factura 8951.	Solventada.
26.8	05/11- F34	Sí		450,000.00	Sin documentación comprobatoria por aportación a fiestas Charro-taurinas Cuauhtémoc 2011 y no se incorporó a cuenta pública, cuenta bancaria 0168927731 BBVA Bancomer a nombre del municipio de Cuauhtémoc (fiestas Charro-taurinas).	Solventada.
28.1	05/11- F35		R		Implementar acciones para fortalecer los procesos de operación FAIS 2011.	Atendida.
28.4,28.6	05/11- F36	Sí		51,006.00	Mobiliario con recursos FAIS 2011, no incorporados al patrimonio municipal, ni exhibió resguardos.	Solventada.
28.5	05/11- F37	Sí			Las cifras del FAIS 2011 no fueron conciliadas.	Solventada.
28.14	05/11- F38	Sí		47,849.37	Contratación del servicio de energía eléctrica en Cerro Colorado con recursos remantes del FAIS de ejercicios anteriores.	Solventada.
28.15	05/11- F39	Sí		16,936.00	Forrar de madera escritorios del área de archivos con indirectos del FAIS 2011.	Solventada.
28.17	05/11- F40		R		Registrar contablemente a la cuenta de gasto que corresponda	Atendida.
28.26	05/11- F41	Sí			No subieron a la página <i>web</i> , informes trimestral del ejercicio y destino del FAIS.	Solventada.
28.28	05/11- F42	Sí			No acordó medidas de mejora con la SHCP y las dependencias coordinadoras del fondo.	Parcialmente solventada.
29.1	05/11- F43		R		Implementar acciones para fortalecer procesos de operación FORTAMUN 2011.	Atendida.

29.5	05/11- F44	Sí		51,315.20	Mobiliario y terreno con recursos FORTAMUN 2011, no incorporados al patrimonio municipal.	Solventada.
29.6	05/11- F45	Sí			Las cifras del FORTAMUN 2011 no fueron conciliadas.	Solventada.
29.15	05/11- F46		R		No presentó el desglose de las plazas autorizadas y tabulador de sueldos para personal de seguridad pública, en el presupuesto de egresos 2011.	Atendida.
29.21	05/11- F47	Sí		50,054.00	Adquisiciones con FORTAMUN 2011, sin autorización del comité de compras.	Solventada.
29.24	05/11- F48	Sí		13,718.74	Adquisiciones con remanentes FORTAMUN 2009, sin autorización del comité de compras.	Solventada.
29.31	05/11- F49	Sí			No subieron a la página <i>web</i> , informes trimestre del ejercicio y destino del FORTAMUN.	Solventada.
29.34	05/11- F50	Sí			No acordó medidas de mejora con la SHCP y las dependencias coordinadoras del fondo.	Parcialmente solventada.
40.12	05/11- F51	Sí		132,931.00	Partidas en conciliación con antigüedad superior a 3 meses.	Parcialmente solventada.
40.23	05/11- F52		R		Documentos por cobrar de ejercicios anteriores no recuperados en el ejercicio de revisión.	Atendida.
40.24	05/11- F53	Sí		242,819.55	Préstamos a empleados y funcionarios, deben reintegrar.	Parcialmente solventada.
40.24	05/11- F54	Sí		65,864.10	Saldo deudores diversos de ejercicios anteriores y no recuperados en 2011.	Solventada.
42.5	05/11- F55	Sí		3,136,582.01	No exhibió documentación que justifique adeudo provisionado a proveedores.	Solventada.
42.5	05/11- F56		R		Retenciones de obra y nómina	Atendida.
21.15	05/11- F57		R		Retenciones de ISR y 2% sobre nómina no enteradas al SAT, ni a finanzas	Atendida.
42.5	05/11- F58		R		Adeudos por sueldo, aguinaldo, bonos y prestaciones	Atendida.

42.21	05/11- F59		R			Cobro de menos en depósitos en garantías de licencias de bebidas alcohólicas	Atendida.
42.14 y 15	05/11- F60	SÍ			37,319.08	Recursos de crédito BANOBRAS pendiente de aplicar.	Solventada.
42.5, 42.6	05/11- F61		R			Saldos en acreedores diversos sin movimiento en el ejercicio de revisión.	Atendida.
46	05/11- F62		R			Sistemas de protección de información electrónica	Atendida.
47	05/11- F63		R			Archivo municipal; sistemas de resguardo de información	Atendida.
TOTAL	63	39	24	\$1,382.63	\$7,798,283.01		

URBANIZACIÓN Y OBRA PÚBLICA.

PROCEDI MIENTO	RESUL TADO	OBSER VACIÓN	RECOMEN DACIÓN	CON REINTEGRO (pesos)	CUANTIFI CACIÓN (pesos)	OBSERVACIÓN	ESTATUS
6.2.1	05/11- OP1	SÍ				Falta de autorización del programa parcial de urbanización y la resolución del manifiesto de impacto ambiental.	Solventada.
6.2.2	05/11- OP2	SÍ				No exhiben la factibilidad de servicios y la autorización de CONAGUA.	Solventada.
6.2.3	05/11- OP3	SÍ				No se presentan condiciones para el acceso vehicular en los planos de la área de cesión.	Solventada.
6.2.4	05/11- OP4	SÍ				Falta autorización del proyecto de autorización de aguas negras por CONAGUA.	Solventada.
6.2.5	05/11- OP5	SÍ				No exhiben publicación en el diario oficial y el acta de comisión municipal.	Solventada.
6.4	05/11- OP6	SÍ			6,790.63	No exhiben pagos de derecho del programa parcial de urbanización.	Solventada.
6.11.1	05/11- OP7	SÍ				No presentan recibo de pago de la licencia de construcción.	Solventada.
6.11.2	05/11- OP8	SÍ				No se presenta constancia de alineamiento y numero oficial.	Solventada.

25.6	05/11- OP9	SÍ		Sin proyecto, programa de ejecución y especificaciones técnicas en la obra 006 005 0003 Remodelación de jardín principal en Chiapa.	Solventada.
25.7	05/11- OP10	SÍ		Sin presupuesto base y anexos de soporte en la obra 006 005 0003 Remodelación de jardín principal en Chiapa.	Parcialmente Solventada.
25.13	05/11- OP11	SÍ		Sin contrato y garantía por cumplimiento en la obra 006 005 0003 Remodelación de jardín principal en Chiapa.	Solventada.
25.16	05/11- OP12	SÍ	6,101.10	Sin facturas, estimaciones y números generadores en la obra 006 005 0003 Remodelación de jardín principal en Chiapa.	Parcialmente Solventada.
25.17	05/11- OP13	SÍ		Sin bitácora de obra en la obra 006 005 0003 Remodelación de jardín principal en Chiapa.	Parcialmente Solventada.
25.18	05/11- OP14	SÍ		Sin presupuesto del contratista y análisis de precios unitarios en la obra 006 005 0003 Remodelación de jardín principal en Chiapa.	Solventada
25.21	05/11- OP15	SÍ		Sin acta de entrega recepción y finiquito en la obra 006 005 0003 Remodelación de jardín principal en Chiapa.	Parcialmente Solventada.
25.6	05/11- OP16	SÍ		Sin proyecto, programa de ejecución y especificaciones técnicas en la obra 020 001 0001 Refrendo 2009 Material eléctrico.	Parcialmente Solventada.
25.7	05/11- OP17	SÍ		Sin presupuesto base y anexos de soporte en la obra 020 001 0001 Refrendo 2009 material eléctrico.	Parcialmente Solventada.
25.2	05/11- OP18	SÍ		Sin evidencia documental y física de la instalación del material eléctrico en la obra 020 001 0001 Refrendo 2009 material eléctrico.	Parcialmente Solventada.
25.21	05/11- OP19	SÍ		Sin notificación de inicio y término, finiquito y manuales de operación en la obra 020 001 0001 Refrendo 2009 material eléctrico.	Parcialmente Solventada.
25.23	05/11- OP20	SÍ		Sin evidencia de documentación para verificación física en la obra 020 001 0001 Refrendo 2009 material eléctrico.	Parcialmente Solventada.

25.26	05/11- OP21	Sí		Sin evidencia de cumplir con el art. 33, inciso b), sección I y III de la LCF, en la obra 020 001 0001 Refrendo 2009 material eléctrico.	Parcialmente Solventada..
25.5	05/11- OP22	R		<p>Expedientes de obra incompletos, las obras auditadas son nueve:</p> <p>(Recursos Propios-Programa 3×1 para migrantes , Segunda Etapa remodelación jardín principal en Chiapa, 036 003 0013 Rehabilitación de campo deportivo en Cerro Colorado, 036 003 0014 Construcción de trotapista, 036 003 0015 Construcción de cubierta y graderías en El Parián, 036 003 0016 Construcción de Cancha de usos Múltiples en Alcaraces, 036 006 0005 Pavimentación de calle Álvaro Obregón en Cuauhtémoc , 036 006 0006 Pavimentación de calle Elías Zamora en Cuauhtémoc, 036 006 0007 Pavimentación de calle Guadalupe Victoria en Cuauhtémoc, 036 006 0008 Pavimentación de calle Niños Héroes en Cuauhtémoc. Una obra con mezcla de recursos del Fondo Metropolitano, Programa APAZU, Recursos Propios y Crédito Banobras, 032 001 0003 Construcción de red de agua potable, tomas domiciliarias, línea de alimentación y tanque elevado en la colonia La Escaramuza.</p> <p>Una obra con Recursos Propios con APAZU y el Fondo Metropolitano, denominada 032 002 0001 Construcción de red de drenaje sanitario, descargas domiciliarias y colector sanitario en la colonia La Escaramuza. Una obra: 026 001 0001 Ampliación de red de drenaje y descargas (Refrendo. aportación municipal.-PROSSAPYS). Y la 029 001 0002 Equipamiento y electrificación de pozo profundo, caseta y línea de conducción en Cerro Colorado (Recursos propios PROSSAPYS).</p>	Atendida.
25.6.1	05/11- OP23	Sí		<p>Sin proyecto estas obras de recursos propios con mezcla del Programa 3×1:</p> <p>036 006 0005 Pavimentación de calle Álvaro Obregón en la localidad de Ocotillo, 036 006 0006 Pavimentación de calle Elías Zamora Verduzco en la localidad de Alzada, 036 006 0007 Pavimentación de calle Guadalupe Victoria en Cuauhtémoc y 036 006</p>	Solventada.

			0008 Pavimentación de calle Niños Héroes en Quesería.	
25.6.2	05/11- OP24	Sí	Sin proyecto, especificaciones técnicas y programa de ejecución en la obra 032 001 0003 Construcción de red de agua potable, tomas domiciliarias y colector sanitario en la colonia La Escaramuza.	Solventada.
25.6.3	05/11- OP25	Sí	Sin proyecto, especificaciones particulares y programa de ejecución en la obra 026 001 0001 Ampliación de red de drenaje y descargas (obra de recursos propios con aportación del programa PROSSAPYS).	Solventada.
25.7	05/11- OP26	Sí	<p>A).- Con presupuesto, pero sin la documentación soporte del mismo:</p> <p>036 003 0012 2da etapa remodelación jardín principal en Chiapa, 036 003 0013 Rehabilitación de campo deportivo en Cerro Colorado, 036 003 0014 Construcción de trotapista, 036 003 0015 Construcción de cubierta y graderías en El Parián, 036 003 0016 Construcción de cancha de usos múltiples en Alcaraces, 036 006 0005 Pavimentación de calle Álvaro Obregón en Cuauhtémoc, 036 006 0006 Pavimentación de calle Elías Zamora en Cuauhtémoc, 036 006 0007 Pavimentación de calle Guadalupe Victoria en Cuauhtémoc, 036 006 0008 Pavimentación de calle Niños Héroes en Cuauhtémoc.</p> <p>B).- Sin presupuesto y sin documentación soporte del mismo:</p> <p>032 001 0003 Construcción de red de agua potable, tomas domiciliarias, línea de alimentación y tanque elevado en la colonia La Escaramuza.</p> <p>C) Estudios técnicos: no se integran al expediente los cálculos de distribución de redes hidráulicas para la obra 032 001 0003 Construcción de red de agua potable, tomas domiciliarias y colector sanitario en la colonia La Escaramuza.</p>	Parcialmente Solventada..
25.13	05/11- OP27	Sí	A).- Sin el contrato de obra y sin garantías de anticipo, cumplimiento y por vicios ocultos cinco (5) obras: 036 006 0005 Pavimentación de calle Álvaro Obregón en Cuauhtémoc, 036 006 0006 Pavimentación de calle Elías Zamora en Cuauhtémoc, 036 006 0007 Pavimentación de calle Guadalupe Victoria en Cuauhtémoc,	Solventada.

			036 006 0008 Pavimentación de calle Niños Héroes en Cuauhtémoc y 026 001 0001 Ampliación de red de drenaje y descargas. B).-Sin garantía de vicios ocultos dos obras: 036 003 0013 Rehabilitación de campo deportivo en Cerro Colorado, y 036 003 0014 Construcción de trotapista en la localidad de Alcaraces.	
25.14	05/11-OP28	SÍ	Sin evidencia de análisis de las propuestas (cuadros fríos): Segunda etapa remodelación jardín principal en Chiapa, 036 003 0013 Rehabilitación de campo deportivo en Cerro Colorado, 036 003 0014 Construcción de trotapista, 036 003 0015 Construcción de cubierta y graderías en El Parián, 036 003 0016 Construcción de cancha de usos múltiples en Alcaraces; 036 006 0005 Pavimentación de calle Álvaro Obregón en Cuauhtémoc; 036 006 0006 Pavimentación de calle Elías Zamora en Cuauhtémoc; 036 006 0007 Pavimentación de calle Guadalupe Victoria en Cuauhtémoc; 036 006 0008 Pavimentación de calle Niños Héroes en Cuauhtémoc; 032 001 0003 Construcción de red de agua potable, tomas domiciliarias, línea de alimentación y tanque elevado en la colonia La Escaramuza; 032 002 0001 Construcción de red de drenaje sanitario, descargas domiciliarias, y colector sanitario en la colonia La Escaramuza; 026 001 0001 Ampliación de red de drenaje y descargas, y la 029 001 0002 Equipamiento y electrificación de pozo profundo, caseta y línea de conducción en Cerro Colorado.	Parcialmente Solventada.
25.15	05/11-OP29	SÍ	Sin evidencia documental de acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez en la obra 032 001 0003 Construcción de red de agua potable, tomas domiciliarias, línea de alimentación y tanque elevado, en la colonia La Escaramuza.	No Solventada.
25.16	05/11-OP30	SÍ	Sin estimaciones, números generadores y croquis en estas obras: 036 006 0005 Pavimentación de calle Álvaro Obregón en Cuauhtémoc, 036 006 0006 Pavimentación de calle Elías Zamora en Cuauhtémoc, 036 006 0007 Pavimentación de calle	Solventada.

			<p>Guadalupe Victoria en Cuauhtémoc; 036 006 0008 Pavimentación de calle Niños Héroes en Cuauhtémoc.</p> <p>Esta obra presenta la aprobación en Acta de la Sesión Extraordinaria No. 48 para refrendar un recurso por la cantidad de \$30,753.31, mas no exhibe la documentación técnica comprobatoria que permita el análisis de conceptos y volúmenes ejercidos: 026 001 0001 Ampliación de red de drenaje y descargas</p>	
25.17	05/11-OP31	SÍ	<p>Incumplimiento con el plazo de ejecución del contrato, es el caso de la obra 029 001 0002 Equipamiento y electrificación de pozo profundo, caseta y línea de conducción.</p>	Parcialmente Solventada.
25.21	05/11-OP32	SÍ	<p>Sin finiquito y acta de entrega recepción en las trece obras de la muestra auditada: 036 003 0012 2da. etapa remodelación jardín principal en Chiapa, 036 003 0013 Rehabilitación de campo deportivo en Cerro Colorado, 036 003 0014 Construcción de trotapista, 036 003 0015 Construcción de cubierta y graderías en El Parián, 036 003 0016 Construcción de cancha de usos múltiples en Alcaraces; 036 006 0005 Pavimentación de calle Álvaro Obregón en Cuauhtémoc; 036 006 0006 Pavimentación de calle Elías Zamora en Cuauhtémoc; 036 006 0007 Pavimentación de calle Guadalupe Victoria en Cuauhtémoc; 036 006 0008 Pavimentación de calle Niños Héroes en Cuauhtémoc; 032 001 0003 Construcción de red de agua potable, tomas domiciliarias, línea de alimentación y tanque elevado en la colonia La Escaramuza; 032 002 0001 Construcción de red de drenaje sanitario, descargas domiciliarias, y colector sanitario en la colonia La Escaramuza; 026 001 0001 Ampliación de red de drenaje y descargas, y la 029 001 0002 Equipamiento y electrificación de pozo profundo, caseta y línea de conducción en Cerro Colorado.</p>	Solventada.
25.23.1	05/11-OP33	SÍ	<p>Sin revisión física por faltante de documentación comprobatoria cuatro obras: 036 006 0005 Pavimentación de calle Álvaro Obregón en Cuauhtémoc, 036 006 0006 Pavimentación de calle Elías Zamora en Cuauhtémoc, 036 006 0007 Pavimentación de calle Guadalupe</p>	Solventada.

				Victoria en Cuahtémoc, y 036 006 0008 Pavimentación de calle Niños Héroes en Cuahtémoc.	
25.23.2	05/11-OP34	Sí		Obra inconclusa sin operar, es el caso de la 029 001 0002 Equipamiento y electrificación de pozo profundo, caseta y línea de conducción.	Parcialmente Solventada.
25.23.3	05/11-OP35	Sí		Obra con deficiencias constructivas: 036 003 0016 Construcción de cancha de usos múltiples en la colonia Santa Rosa, en Alcaraces.	Solventada.
25.23.4	05/11-OP36	Sí	21,693.00	Volúmenes pagados no ejecutados en la obra 036 003 0014 Construcción de trotapista ubicada en la localidad de Alcaraces.	Parcialmente Solventada.
25.25.5	05/11-OP37	Sí	11,016.25	Volúmenes pagados no ejecutados en la obra 036 003 0014 Construcción de trotapista ubicada en la Localidad de Alcaraces.	Parcialmente Solventada.
25.1	05/11-OP38	Sí		Sin evidencia de preparación y habilidades del personal.	Solventada.
25.2	05/11-OP39	Sí		Sin evidencia de banco de datos de proyectos actualizados.	Parcialmente Solventada.
25.5	05/11-OP40	R		Expedientes técnicos incompletos en estas 21 obras: 036 003 0014 Construcción de trotapista ubicada en la localidad de Alcaraces; 014 001 0001 Perforación y aforo en Quesería; 014 001 0002 Equipamiento y electrificación de pozo profundo y caseta y línea de conducción en Quesería; 015 003 0001 Perforación y Aforo de pozo profundo en Cerro Colorado; 015 004 0002 Rehabilitación de red de drenaje zona centro en El Trapiche, 015 005 0002 Apertura de calle Díaz Ordaz colonia Centro en Palmillas; 015 005 0003 Construcción de empedrados en calles pinzones y Águilas en la colonia La Ermita en Quesería; 015 005 0004 Apertura de calle Niños Héroes en la localidad de Buenavista; 015 008 0001 Reconstrucción de calle Salitrillos en la localidad de Ocotillo; 015 008 0002 Reconstrucción de camino El Duro en Chiapa; 015 008 0004 2da. etapa reconstrucción de camino Tizatal en Buenavista; 015 008 0009 Reconstrucción de camino las Burras en Quesería; 015 003 0003 Rehabilitación de red de agua potable	Atendida.

			<p>zona centro en el Trapiche; 015 003 0004 Rehabilitación de red de agua potable en las calles Belisario Domínguez, el Puente y Cuauhtémoc en Quesería; 015 004 0001 Rehabilitación de red de drenaje en las calles Belisario Domínguez, el Puente y Cuauhtémoc en Quesería; 015 005 0001 Construcción de empedrados en calles Lázaro Cárdenas, prolongación Hacienda de Quesería y Revolución en Alcaraces; 015 007 0001 Construcción de centro de salud en la localidad de San Joaquín; 015 008 0003 2da etapa reconstrucción de camino Higuierillas en el Trapiche; 015 008 0006 2da etapa reconstrucción de camino Los Canelos en el Cerro Colorado; 015 008 0007 Reconstrucción de higuierillas en Palmillas; 015 008 0008 Reconstrucción de camino las Alazanas de arriba en Cuauhtémoc, y la 015 008 0010 Reconstrucción de camino Ciénaga grande en el Ejido Fernández.</p>	
25.6.1	05/11-OP41	SÍ	<p>Sin proyecto y programa de ejecución en estas dos obras: 014 001 0001 Perforación y aforo de pozo profundo en Quesería, y la 015 003 0001 Perforación y aforo de pozo profundo en Cerro Colorado.</p>	Solventada.
25.6.2	05/11-OP42	SÍ	<p>Fondo de Infraestructura Social Municipal con aportación del Programa 3X1 para Migrantes. Sin proyecto y programa de ejecución las obras:</p> <p>015 004 0002 Rehabilitación de red de drenaje zona centro en El Trapiche, no se presentó el proyecto de la obra. En la obra 015 008 0002 Reconstrucción de camino El Duro en Chiapa no se exhibe el proyecto completo de obra, únicamente se muestran los volúmenes del catálogo de conceptos y la localización de la obra.</p> <p>En la obra 015 004 0002 Rehabilitación de red de drenaje zona centro en El Trapiche, no se presenta el programa de ejecución.</p> <p>En la obra 015 003 0003 Rehabilitación de red de agua potable zona centro en el Trapiche, no se exhibió el proyecto, ni el programa de ejecución.</p> <p>En la obra 015 008 0003 2da. Etapa reconstrucción de camino Higuierillas en el Trapiche, no contiene dentro del</p>	Solventada.

			<p>expediente técnico el proyecto de la obra. En la obra 015 008 0006 2da etapa reconstrucción de camino Los Canelos no se exhibe el proyecto completo de obra únicamente se muestran los volúmenes del catálogo de conceptos y la localización de la obra y no se exhibe el programa de ejecución.</p>	
25.7.1	05/11-OP43	SÍ	<p>Fondo de Infraestructura Social Municipal con aportación del Programa 3x1 para Migrantes. Sin anexos de soporte del presupuesto de obra estas obras:</p> <p>015 004 0002 Rehabilitación de red de drenaje zona centro en El Trapiche, 015 008 0001 Reconstrucción de calle Salitrillos en la localidad de Ocotillo, 015 008 0002 Reconstrucción de camino El Duro en Chiapa, 015 008 0004 2da etapa reconstrucción de camino Tizatal en Buenavista, 015 008 0009 Reconstrucción de camino Las Burras en Quesería, 015 003 0003 Rehabilitación de red de agua potable zona centro en el Trapiche, 015 003 0004 Rehabilitación de red de agua potable en las calles Belisario Domínguez, el Puente y Cuauhtémoc en Quesería, 015 004 0002 Rehabilitación de red de drenaje zona centro en El Trapiche, 015 005 0001 Construcción de empedrados en calles Lázaro Cárdenas, prolongación Hacienda de Quesería y Revolución en Alcaraces, 015 007 0001 Construcción de centro de salud en la localidad de San Joaquín, 015 008 0003 2da etapa reconstrucción de camino Higuierillas en el Trapiche, 015 008 0006 2da etapa reconstrucción de camino Los Canelos en el Cerro Colorado, 015 008 0007 Reconstrucción de higuierillas en Palmillas, 015 008 0008 Reconstrucción de camino Las Alazanas de arriba en Cuauhtémoc y 015 008 0010 Reconstrucción de camino Ciénaga grande en la localidad Ejido Fernández, en Cuauhtémoc.</p>	Parcialmente Solventada.
25.7.2	05/11-OP44	SÍ	<p>Fondo de Infraestructura Social Municipal con aportación del Programa APAZU. Sin anexos de soporte del presupuesto de obra estas obras:</p> <p>014 001 0002 Equipamiento y electrificación de pozo profundo y</p>	Parcialmente Solventada..

			<p>caseta y línea de conducción en Quesería. Se detectó que en el expediente de la obra no se presenta el presupuesto con los anexos de soporte del mismo, ni estudios técnicos correspondientes.</p> <p>Fondo de Infraestructura Social Municipal con aportación del Programa PROSSAYS: 015 003 0001 Perforación y Aforo de pozo profundo en Cerro Colorado, se detectó que en el expediente de la obra no se presentó dentro del presupuesto los anexos de soporte correspondientes a las tarjetas de análisis de los precios básicos, el análisis de maquinaria y equipo y explosión de insumos.</p>	
25.7.3	05/11-OP45	SÍ	<p>Inconsistencias de precios entre presupuesto base y presupuesto de concurso en la obra: 015 003 0001 Perforación y aforo de pozo profundo en Cerro Colorado.</p>	Solventada..
25.13	05/11-OP46	SÍ	<p>a) Sin el contrato de obra y sin garantía de anticipo una obra: 015 003 0003 Rehabilitación de red de agua potable zona centro en el Trapiche.</p> <p>b) Sin el contrato de obra y sin garantías de cumplimiento, de anticipo y de vicios ocultos dos obras: 015 007 0001 Construcción de centro de salud en la localidad de San Joaquín, y 015 004 0002 Rehabilitación de red de drenaje zona centro en El Trapiche.</p> <p>c) Sin garantía por vicios ocultos con vigencia de un año una obra: 015 003 0004 Rehabilitación de red de agua potable en las calles Belisario Domínguez, el Puente y Cuauhtémoc en Quesería.</p>	Solventada.
25.14	05/11-OP47	SÍ	<p>Sin evidencia de análisis de las propuestas en la documentación comprobatoria del total de las obras de la muestra auditada correspondiente a 21 obras.</p>	Parcialmente Solventada.
25.16	05/11-OP48	SÍ	<p>A) Sin estimaciones, números generadores y croquis dos obras: 015 007 0001 Construcción de centro de salud en la localidad de San Joaquín, y la 014 001 0002 Equipamiento y electrificación de pozo profundo y caseta y línea de conducción en Quesería.</p> <p>B) No incluyen números generadores y croquis:</p>	Solventada.

			015 008 0006 2da etapa reconstrucción de camino Los Canelos, 015 008 0010 Reconstrucción de camino Ciénaga grande en la localidad Ejido Fernández, en Cuauhtémoc. C) No exhibe dentro del expediente técnico las estimaciones de obra con factura, los números generadores y croquis ni el álbum fotográfico del inicio, proceso y terminación de la obra 015 005 0002 Apertura de calle Díaz Ordaz ubicada en la localidad de Palmillas.	
25.17.1	05/11-OP49	Sí	Obra inconclusa e incumple plazo de ejecución: obra 015 014 0002 Apertura de calle Díaz Ordaz ubicada en Palmillas.	Solventada.
25.17.2	05/11-OP50	Sí	Sin autorización de volúmenes excedentes y conceptos extraordinarios y sin estudio geohidrológico en la obra: 015 003 0001 Perforación y aforo de pozo profundo en Cerro Colorado.	Parcialmente Solventada.
25.21	05/11-OP51	Sí	Sin acta de entrega recepción y finiquito estas obras: 015 003 0001 Perforación y aforo de pozo profundo en Cerro Colorado; 014 001 0001 Perforación y aforo en Quesería; 014 001 0002 Equipamiento y electrificación de pozo profundo y caseta y línea de conducción en Quesería; 015 003 0001 Perforación y aforo de pozo profundo en Cerro Colorado; 015 004 0002 Rehabilitación de red de drenaje zona centro en El Trapiche; 015 005 0002 Apertura de calle Díaz Ordaz colonia Centro en Palmillas; 015 005 0002 Construcción de empedrados en calles Pinzones y Águilas en la colonia La Ermita en Quesería; 015 005 0004 Apertura de calle Niños Héroes en la localidad de Buenavista; 015 008 0001 Reconstrucción de calle Salitrillos en la localidad de Ocotillo; 015 008 0002 Reconstrucción de camino El Duro en Chiapa; 015 008 0004 2da etapa reconstrucción de camino Tizatal en Buenavista; 015 008 0009 Reconstrucción de camino Las Burras en Quesería (inversión autorizada \$200,000.00) 015 003 0003 Rehabilitación de red de agua potable zona centro en el Trapiche; 015 003 0004 Rehabilitación de red de agua potable en las calles Belisario Domínguez; 015 004 0001	Solventada.

			Rehabilitación de red de drenaje en las calles Belisario Domínguez, el Puente y Cuauhtémoc en Quesería; 015 005 0001 Construcción de empedrados en calles Lázaro Cárdenas, prolongación Hacienda de Quesería y Revolución en Alcaraces; 015 007 0001 Construcción de centro de salud en la localidad de San Joaquín; 015 008 0003 2da etapa reconstrucción de camino Higuierillas en el Trapiche; 015 008 0006 2da etapa reconstrucción de camino Los Canelos en el Cerro Colorado; 015 008 0007 Reconstrucción de higuierillas en Palmillas; 015 008 0008 Reconstrucción de camino Las Alazanas de Arriba en Cuauhtémoc, y la 015 008 0010 Reconstrucción de camino Ciénaga grande en la localidad Ejido Fernández, en Cuauhtémoc.	
25.22.1	05/11-OP52	SÍ	Sin contrato de comodato estas obras: 029 001 0002 Perforación y aforo de pozo profundo en Quesería, y 015 003 0001 Perforación y aforo de pozo profundo en Cerro Colorado.	Solventada.
25.22.2	05/11-OP53	SÍ	Sin contrato de comodato y servidumbre voluntaria de paso aparente de línea de conducción por tiempo indeterminado en la obra 014 001 0002 Equipamiento y electrificación de pozo profundo, caseta y línea de conducción en Quesería.	Solventada.
25.22.3	05/11-OP54	SÍ	Sin constancia que acredite la propiedad del terreno en la obra 015 007 0001 Construcción de centro de salud en la localidad de San Joaquín.	Solventada.
25.23.1	05/11-OP55	SÍ	Sin verificación física por no presentar documentación: la obra 015 007 0001 Construcción de centro de salud en la localidad de San Joaquín. Faltan las estimaciones, números generadores y croquis.	Solventada.
25.23.2	05/11-OP56	SÍ	Obra inconclusa sin operar, es el caso de la obra 015 005 0002 Apertura de calle Díaz Ordaz colonia centro en Palmillas.	Solventada.
25.23.3	05/11-OP57	SÍ	Obra inconclusa sin operar, es el caso de la obra 015 003 0001 Perforación y Aforo de pozo profundo en Cerro Colorado.	Solventada.

25.23.4	05/11- OP58	SÍ				Retiro de escombro sin ejecutar en la obra 015 005 0004 Apertura de calle Niños Héroes en la localidad de Buenavista.	Solventada.
25.23.5	05/11- OP59	SÍ				Obra con deficiencias constructivas en la obra 015 008 0009 Reconstrucción de camino Las Burras en Quesería.	Solventada.
25.28	05/11- OP60	SÍ				Sin dictamen de impacto ambiental en dos obras: 014 001 0001 Perforación y aforo de pozo profundo en Quesería, y en la 015 003 0001 Perforación y aforo de pozo profundo en Cerro Colorado.	Solventada.
TOTALES	60	58	2	\$32,709.25	\$12,891.73		

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

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

B) PRESUNTAS IRREGULARIDADES.

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

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

VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR.

La auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2011, del municipio de Cuauhtémoc, 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 Cuauhtémoc, cumplió con las disposiciones normativas aplicables.

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

Colima, Col., 21 de agosto de 2012.