

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

I. ANTECEDENTES

Con fundamento en los artículos 33, fracción XI, y 116, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, y 14, 17, inciso a), y 21, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; este Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, radicó bajo expediente, número (IV) FS/12/01 numeral 01/12, la auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012, del municipio de Armería. El Auditor Superior del Estado notificó al C. Ernesto Márquez Guerrero, Presidente Municipal de Armería, mediante oficio, número 306/2012 del 1º de agosto de 2012, el inicio y ejecución de los trabajos correspondientes a esa auditoría, así como los auditores comisionados y habilitados para realizarla.

II. MARCO METODOLÓGICO

El proceso de fiscalización se realizó conforme las disposiciones de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima y Ley de Fiscalización Superior del Estado, bajo la directriz de un programa de trabajo autorizado, en su momento por el Auditor Superior; contempló los recursos humanos y materiales necesarios para su ejecución, los procedimientos de auditoría aplicables, las normas de auditoría y las mejores prácticas generalmente aceptadas y reconocidas de fiscalización superior.

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

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

a) PLANEACIÓN

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

b) ESTUDIO GENERAL DE LA ENTIDAD

En cuanto a este procedimiento se formularon recomendaciones de cumplimiento oportuno de obligaciones fiscales y financieras, de regulación, de manuales de procedimientos, de manuales descriptivos de puestos y funciones, de elaboración de matriz de indicadores de resultados, y de implementación de medidas para consolidación de cuenta pública.

c) MARCO LEGAL APLICABLE

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

d) ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Se determinó un ambiente de control interno, si se encuentra aceptable o presenta algunos aspectos de riesgo; derivado de lo cual se formularon algunas recomendaciones en cuanto a la protección de los recursos materiales, protección y capacitación de recursos humanos, emisión y protección de información, presentación de cuenta pública, y fiscalización y control.

e) ANÁLISIS DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

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

f) ANÁLISIS, CÁLCULO, VERIFICACIÓN FÍSICA Y DOCUMENTAL

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

g) CONFIRMACIONES Y COMPULSAS DE DATOS

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

h) VISITAS E INSPECCIÓN FÍSICA

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

i) VERIFICACIÓN DE REGISTROS CONTABLES

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

j) OTROS PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA NECESARIAS

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

III. CUENTA PÚBLICA

La Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2012 del Municipio de Armería fue recibida por el H. Congreso del Estado, quién a su vez, la remitió al OSAFIG para su revisión y fiscalización. Contiene los estados financieros con las siguientes cifras:

MUNICIPIO DE ARMERÍA, COL. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
ACTIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	
Bancos	1,541,420.61
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	
Cuentas por cobrar a corto plazo	5,047.00
Deudores diversos a cobrar a corto plazo	34,823,014.77
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	
Anticipos a contratistas por obras publicas a corto plazo	-0.02
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	36,369,482.36
ACTIVO NO CIRCULANTE	
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	34,538,765.94
Construcciones en proceso en bienes propios	447,612.50
BIENES MUEBLES	
Mobiliario y equipo de administración	536,455.19
Equipo de transporte	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	232,835.02
ACTIVOS DIFERIDOS	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos	2,050,888.37
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	
Bienes en concesión	18,911,851.71
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	56,718,408.73
TOTAL ACTIVO	93,087,891.09
PASIVO	
PASIVO CIRCULANTE	
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Servicios personales por pagar a corto plazo	14,419,571.18
Proveedores por pagar a corto plazo	1,713,499.78
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	1,001,110.61
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	5,027,773.97
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	12,236.32
Otras cuentas por pagar a corto plazo	13,356,128.60
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
Porción a corto plazo de la deuda pública interna	16,246,090.53
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	
Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo	-13,715.31

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	
Fondos en garantía a corto plazo	780,629.27
PROVISIONES A CORTO PLAZO	
Otras provisiones a corto plazo	160,462.98
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	
Otros pasivos circulantes	1,317.00
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	52,705,104.93
TOTAL PASIVO	52,705,104.93
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	20,829,974.99
TOTAL HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO CONTRIBUIDO	20,829,974.99
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	22,762,574.80
Resultado de ejercicios anteriores	-3,209,763.63
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	19,552,811.17
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	40,382,786.16
TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	93,087,891.09

**MUNICIPIO DE ARMERÍA, COL.
ESTADO DE ACTIVIDADES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	IMPORTE (pesos)
INGRESOS	
INGRESOS DE GESTION	
IMPUESTOS	3,987,240.67
Impuestos sobre los ingresos	5,081.33
Impuestos sobre el patrimonio	3,142,351.58
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	593,601.96
Accesorios	246,205.80
DERECHOS	7,285,705.61
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	937,854.31
Derechos por prestación de servicios	4,291,592.82
Accesorios	34,189.17
Otros Derechos	2,022,069.31
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	669,686.15
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	358,729.65
Otros productos que generan ingresos corrientes	310,956.50
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	519,858.14
Multas	259,237.75
Otros aprovechamientos	260,620.39
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN	12,462,490.57
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
Participaciones	46,414,452.29
Aportaciones	18,386,479.78
Convenios	21,653,740.69
TOTAL PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	86,454,672.76
TOTAL INGRESOS	98,917,163.33
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
SERVICIOS PERSONALES	56,512,390.96
Remuneraciones al personal de carácter permanente	25,643,122.32
Remuneraciones adicionales y especiales	13,642,039.54
Seguridad Social	3,041,212.24
Otras prestaciones sociales y económicas	11,273,299.15
Pago de Estímulos a Servidores públicos	2,912,717.71

MATERIALES Y SUMINISTROS	5,602,905.68
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	293,804.84
Alimentos y utensilios	579,046.39
Materiales y artículos de construcción y de reparación	720,454.48
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	23,186.78
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,609,404.04
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	90,450.67
Materiales y suministros para seguridad	11,086.80
Herramientas, refacciones y accesorios menores	275,471.68
SERVICIOS GENERALES	9,135,085.87
Servicios básicos	5,603,464.77
Servicios de arrendamiento	532,823.59
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	373,274.48
Servicios financieros, bancarios y comerciales	611,937.81
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	596,204.50
Servicios de comunicación social y publicidad	329,773.12
Servicios de traslado y viáticos	168,202.91
Servicios oficiales	223,490.90
Otros servicios generales	695,913.79
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	71,250,382.51
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
Transferencias a entidades paraestatales	3,336,813.66
AYUDAS SOCIALES	
Ayudas sociales a personas	303,465.07
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	159,976.68
Ayudas sociales a instituciones	
TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,800,255.41
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	
Intereses de la deuda pública interna	1,103,950.61
TOTAL INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	1,103,950.61
TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	76,154,588.53
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	22,762,574.80

IV. DEUDA PÚBLICA

El endeudamiento reportado por el municipio de Armería es de \$52,705,104.93 siendo a largo plazo \$16,246,090.53 y a corto plazo \$36,459,014.40.

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

CREDITO	MONTO DEL CRÉDITO (PESOS)	FECHA DE CONTRATO	PLAZO CONTRATADO	SALDO AL 31/12/2012 (PESOS)	AMORTIZACIONES MENSUALES POR PAGAR
BANOBAS 7174	11,619,298.00	22/04/2008	20 AÑOS	10,123,989.93	184
BANOBAS 7208	4,000,000.00	22/04/2008	20 AÑOS	3,622,100.64	181
BANOBAS 9197	2,950,000.00	30/07/2011	5 AÑOS	2,499,999.96	51
	\$18,569,298.00			\$16,246,090.53	

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

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	IMPORTE (pesos)
Servicios personales por pagar a corto plazo	14,419,571.18
Proveedores por pagar a corto plazo	1,713,499.78
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	1,001,110.61
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	5,027,773.97
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	12,236.32
Otras cuentas por pagar a corto plazo	13,356,128.60
Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo	-13,715.31
Fondos en garantía a corto plazo	780,629.27
Otras provisiones a corto plazo	160,462.98
Otros pasivos circulantes	1,317.00
SUMA	\$36,459,014.40

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

A) INGRESOS

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2012, de este municipio, fueron \$86,000,000.00; autorizados por la Legislatura Local en Decreto 387 de Ley de Ingresos y publicado en el periódico oficial El Estado de Colima, el 19 de noviembre 2011.

En este ejercicio fiscal, la hacienda pública municipal, obtuvo ingresos por \$98,917,163.33; comparándolos con el presupuesto, se observa un incremento de ingresos de \$12,917,163.33; variación que se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE ARMERÍA, COL. ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2012			
CONCEPTO	INGRESOS DEL EJERCICIO (pesos)	PRESUPUESTO LEY DE INGRESOS (pesos)	DIFERENCIA (pesos)
Impuestos	3,987,240.67	4,390,680.00	-403,439.33
Derechos	7,285,705.61	7,654,535.11	-368,829.50
Productos de tipo corriente	669,686.15	691,200.00	-21,513.85
Aprovechamientos de tipo corriente	519,858.14	612,000.00	-92,141.86
Participaciones y aportaciones	86,454,672.76	72,651,584.89	13,803,087.87
SUMA	\$98,917,163.33	\$86,000,000.00	\$12,917,163.33

b) EGRESOS

El Presupuesto de Egresos del municipio de Armería, para el ejercicio fiscal 2012, fue de \$86,000,000.00; autorizado por el H. Cabildo y publicado con el número 63 del periódico oficial El Estado de Colima, el 31 de diciembre 2011. Comparándolo con el egreso ejercido que fue de \$114,776,177.59 refleja una erogación de \$28,776,177.59 mayor al presupuesto originalmente autorizado; variación que desglosa en los diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

**MUNICIPIO DE ARMERÍA, COL.
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2012**

CONCEPTO	EGRESOS	PRESUPUESTO	DIFERENCIA
	EJERCIDOS 2012 (PESOS)	DE EGRESOS 2012 (PESOS)	(PESOS)
Servicios personales	56,512,390.96	56,499,314.76	13,076.20
Materiales y suministros	5,602,905.68	4,883,841.59	719,064.09
Servicios generales	9,135,085.87	9,049,045.63	86,040.24
Transferencias y erogaciones	3,800,255.41	2,911,313.92	888,941.49
Bienes muebles e inmuebles	692,822.93	63,600.00	629,222.93
Inversión pública	37,037,266.81	10,659,019.10	26,378,247.71
Deuda pública	1,995,449.93	1,933,865.00	61,584.93
TOTAL	114,776,177.59	86,000,000.00	28,776,177.59

VI. ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

A) FINANCIERAS

INGRESOS	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA %
Ingresos propios	12,462,490.57	6,319,187.15	50.71%
Participaciones federales	46,414,452.29	46,414,452.29	100.00%
Ramo 33	18,386,479.78	18,386,479.78	100.00%
Recursos federales	21,653,740.69	21,333,639.59	98.52%
Suma	98,917,163.33	92,453,758.81	93.47%
Recursos propios	64,324,968.98	57,249,222.00	89.00%
Recursos ramos 33	19,962,297.89	17,966,068.00	90.00%
Fondos federales	30,488,910.72	27,135,131.00	89.00%
	114,776,177.59	102,350,421.00	89.17%

B) URBANIZACIÓN

INGRESOS DERECHOS	UNIVERSO SELECCIONADO	MUESTRA AUDITADA	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
LICENCIAS, PERMISOS, AUTORIZACIÓN Y REFRENDOS:			
Licencias de Construcción	62	20	32%
Autorización de Programa Parcial de Urbanización	0	0	0
Expedición de Licencias de Urbanización	1	1	100%
Autorización de Proyecto Ejecutivo de Urbanización	1	1	100%
Incorporación Municipal	1	1	100%
Municipalizaciones	0	0	0

C) OBRA PÚBLICA

EGRESO OBRA PÚBLICA	UNIVERSO SELECCIONADO (PESOS)	MUESTRA AUDITADA (PESOS)	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
Recursos propios			
Fondo III	4,454,633.00	3,444,762.95	77%
Mezcla de recursos			
fondo III	1,188,560.77	646,740.33	54%
Rec. federalizados	1,188,560.77	646,740.33	54%
SUMA	5,643,193.77	4,091,503.28	73%

VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES

Derivado de los trabajos fiscalización y en cumplimiento a la disposición, del artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, se citó a la Dra. Patricia Macías Gómez, Presidente Municipal de Armería, mediante oficio número 165/2013 del 08 de agosto 2013, para que compareciera a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012, de ese Municipio. Comparecieron, al acto, en representación de la Presidenta Municipal, los C.C. Lic. Pablo Javier Manzo Pérez, Contralor Municipal y C.P. Luis Campos Guzmán, Tesorero Municipal.

Mediante oficio número 191/2013 recibido el 14 del mismo mes y año, el Auditor Superior procedió a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012 del Municipio de Armería. Entregó, además, Cédulas de Resultados Primarios: Financieros, de Urbanización y Obra Pública y de Recursos Federalizados.

En acta circunstanciada firmada por los representantes de la Presidenta Municipal y por el Auditor Superior, así como por sus respectivos testigos, se dejó constancia del acto de entrega del citado informe, así como del plazo y procedimiento para presentar los requerimientos señalados en las observaciones, las argumentaciones adicionales y documentación soporte que solventen los resultados con observaciones y las acciones promovidas en los resultados con recomendaciones. Igualmente, se informó que una vez recibida la documentación, ésta será valorada y, las observaciones no solventadas, pasarán a formar parte del Informe de Resultados que se entregará a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos.

En la Cédulas de Resultados Primarios, se informó a la entidad auditada del objetivo de la revisión, el marco legal, las áreas sujetas a revisión, los concepto fiscalizados de ingresos, gastos, cuenta de balance, cuentas de resultados, cuentas presupuestales y cuentas de orden revisadas, así como del alcance de la revisión, la muestra seleccionada, los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos derivados de la aplicación de los *Procedimientos para la fiscalización superior de las cuentas públicas del ejercicio fiscal 2012 del orden de gobierno municipal*. Asimismo se señalan en ese documento los requerimientos, las aclaraciones y los sustentos documentales, las recomendaciones y acciones que la autoridad deberá atender.

El municipio de Armería, mediante oficio número 234/2013, y recibido el 03 de septiembre del 2013, por este órgano de fiscalización, contestó la solicitud de aclaración y sustento documental de las observaciones señaladas. Entregó diversos documentos, los cuales fueron valorados por el personal del OSAFIG.

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

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

A) ESTATUS DE OBSERVACIONES

OBSERVACIONES FINANCIERAS

RESUL TADO	PROCE DIMI ENTO	RECOMEN DACIÓN		OBSERVACION		CUANTIFI CACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
F1- FS/12/01	1.4.1			SÍ (X)				No se mostró evidencia del proceso de entrega-recepción del Centro Eco-Turístico El Tortugario y del Instituto de la Mujer	Solventada
F2- FS/12/01	1.6.1			SÍ (X)				Instrumentar las medidas para consolidar su cuenta pública municipal	Solventada
F3- FS/12/01	1.12.1	SÍ (X)						Regularizar pagos del impuesto estatal del 2% con Secretaría de Finanzas	Atendida
F4- FS/12/01	2.3.1	SÍ (X)						Elaborar los manuales de procedimientos	Atendida
F5- FS/12/01	2.4.1	SÍ (X)						Elaborar programa de capacitación al personal	Atendida
F6- FS/12/01	2.7.1	SÍ (X)						Incluir en el Presupuesto de Egresos los programas, metas y objetivos	Atendida
F7- FS/12/01	2.8.1	SÍ (X)						Registro estadístico de las gestiones gubernamentales	Atendida
F8- FS/12/01	2.10.1	SÍ (X)						Control del cumplimiento de programas	Atendida
F9- FS/12/01	2.14.1	SÍ (X)						Elaborar un programa de adquisiciones en cada ejercicio fiscal	Atendida
F10- FS/12/01	2.26.1	SÍ (X)						Designar un espacio adecuado para el archivo municipal	Atendida
F11- FS/12/01	2.27.1	SÍ (X)						Instrumentar medidas para sistematizar la información del archivo municipal	Atendida
F12- FS/12/01	2.28.1	SÍ (X)						Formular un inventario permanente de la documentación del archivo	Atendida
F13- FS/12/01	2.36.1	SÍ (X)						Remisión extemporánea de las cuentas públicas al H. Congreso	Atendida
F14- FS/12/01	2.38.1	SÍ (X)						A la Contraloría Municipal para que formule los informes conforme la disposición legal	Atendida
F15- FS/12/01	2.39 al 2.48	SÍ (X)						Instrumentar medidas para elaborar el sistema de evaluación municipal conforme las disposiciones legales	Atendida
F16- FS/12/01	3.2.1	SÍ (X)						Implemente las acciones para consolidar información municipal	Atendida

F17- FS/12/01	3.13.1			Sí (X)		4,598,926.07		Justifique la diferencia en ingresos no reportada en contabilidad	Solventada
F18- FS/12/01	3.14.1			Sí (X)		20,947.64		Depósito faltante	Solventada
F19- FS/12/01	3.14.2			Sí (X)		\$537,363.80		Morosidad o retraso en depósitos	Solventada
F20- FS/12/01	4.5.1	Sí (X)						Realice el registro contable de los créditos fiscales así como de los accesorios conforme los lineamientos de Armonización Contable	Atendida
F21- FS/12/01	4.8.1			Sí (X)				Registre en la contabilidad el rezago e Integre en la cuenta pública	Solventada
F22- FS/12/01	4.10.1	Sí (X)						Actualizar el padrón catastral para asegurar el correcto cálculo del valor inmobiliario del municipio	Atendida
F23- FS/12/01	4.11.1	Sí (X)						Actualizar el padrón catastral con la vocación de los predios	Atendida
F24- FS/12/01	4.12.1	Sí (X)						Actualizar el padrón catastral y clasificación conforme el tipo de predios	Atendida
F25- FS/12/01	4.14.1	Sí (X)						Actualización de los registros con valores provisionales	Atendida
F26- FS/12/01	4.15.1	Sí (X)						Actualización de registros y valuación catastral conforme el marco legal	Atendida
F27- FS/12/01	4.18.1	Sí (X)						Realice la actualización de registros por revalúos y relotificaciones	Atendida
F28- FS/12/01	4.20.1	Sí (X)						Verifique y actualice valuación de predios con incongruencia de valores de terreno y construcción	Atendida
F29- FS/12/01	4.21.1	Sí (X)						Actualización de registros para identificar tipo de predio catastral conforme el marco legal	Atendida
F30- FS/12/01	4.22.1	Sí (X)						Revise los accesos y procedimientos auditables desde el mismo sistema del impuesto predial para que garantice la operación	Atendida
F31- FS/12/01	4.6.1	Sí (X)						Instrumentar medidas para incrementar la recaudación	Atendida
F32- FS/12/01	5.6.1	Sí (X)						Realice el registro contable de los créditos fiscales así como de los accesorios	Atendida
F33- FS/12/01	5.7.1	Sí (x)						Incrementar la recaudación en los cobros de derechos y fortalecer las finanzas públicas municipales.	Atendida
F34- FS/12/01	5.11.1			Sí (X)				Instrumente las medidas necesarias para el control de las licencias de funcionamiento.	Solventada

F35- FS/12/01	5.11.2			Sí (x)				Exhiba las autorizaciones de las 34 licencias de funcionamiento, señaladas, así como las de los giro con venta de bebidas alcohólicas y justifique las acciones para regularizarlas	Parcialmente Solventada
F36- FS/12/01	5.12.1			Sí (x)				Exhiba el contrato con la empresa cervecera	Solventada
F37- FS/12/01	5.12.2			Sí (x)				Exhiba los justificantes de las autorizaciones de 25 licencias de funcionamiento	Parcialmente Solventada
F38- FS/12/01	5.12.3			Sí (x)		92,704.60		Exhiba las acciones para recuperar el adeudo de 6 licencias de funcionamiento, realice las acciones de cobro	Solventada
F39- FS/12/01	5.13.1			Sí (x)				Justifique documentalmente los refrendos de licencias	Parcialmente Solventada
F40- FS/12/01	5.13.2			Sí (x)		53,762.80		Justifique los cobros de los refrendos de estas 49 licencias de funcionamiento o bien realice las acciones de cobro por la cantidad señalada	Parcialmente Solventada
F41- FS/12/01	5.13.3			Sí (x)		33,892.40		Refrendos de licencias de bebidas alcohólicas, de ejercicios anteriores, sin multa y recargos.	Solventada
F42- FS/12/01	5.14.1			Sí (x)		20,000.00		Exhiba la autorización de la licencia de establecimiento comercial y el cobro respectivo	No Solventada
F43- FS/12/01	5.15.1			Sí (x)			101,192.99	Reintegro al Patronato de Bomberos en cumplimiento al acuerdo correspondiente	No Solventada
F44- FS/12/01	5.17.1			Sí (x)				Exhiba la documentación respecto a las autorizaciones de horario extraordinario	No Solventada
F45- FS/12/01	5.18.1			Sí (x)		12,406.74		Justifique los cobros por recolección de basura	No Solventada
F46- FS/12/01	5.19.1			Sí (x)		105,520.62		Cobros mayores a los reportado al INEGI por matanza de ganado	Solventada
F47- FS/12/01	5.24.1			Sí (x)				Justifique el cobro de recargo con factores distintos a lo previsto en Ley	Solventada
F48- FS/12/01	8.1.1	Sí (X)						Instrumentar medidas para mejorar la recaudación ya que fue menor de las metas propuestas en Ley de Ingresos	Atendida
F49- FS/12/01	8.3.1			Sí (X)				Exhiba los justificantes de los cobros de las rentas de algunos establecidos en Cuyutlán	Parcialmente Solventada
F50 FS/12/01	9.1.1	Sí (X)						Se recomienda realizar mejorar recaudación y realizar proyecciones de ingresos más adecuadas	Atendida
F51- FS/12/01	9.8.1	Sí (X)				38,929.40		Justifique el pago a las personas que intervinieron en la cobranza	Atendida

F52- FS/12/01	11.4.1	SÍ (X)						Proporcione los convenios de coordinación de los programas federales	Atendida
F53- FS/12/01	20.3.1			SÍ (X)				Formular los programas de inversión del Presupuesto de Egresos	Parcialmente Solventada
F54- FS/12/01	20.4.1			SÍ (X)				El Presupuesto de Egresos no muestra las plazas necesarias para el desempeño de las actividades del municipio ni el tabulador oficial de sueldos	No Solventada
F55- FS/12/01	20.8.1	SÍ (X)						Elaborar el presupuesto de egresos bajos los criterios de planeación	Atendida
F56- FS/12/01	20.10.1			SÍ (X)		\$15,859,014.26		Exhiba los justificantes de las ampliaciones presupuestales que carecen de suficiencia financiera	Solventada
F57- FS/12/01	21.1.1			SÍ (X)				Exhiba la documentación que integra los expedientes personales de los trabajadores señalados	Solventada
F58- FS/12/01	21.2.1	SÍ (X)						Formular manual de descripción de puestos y perfiles para ocupar los cargos necesarios para el funcionamiento del H. Ayuntamiento	Atendida
F59- FS/12/01	21.5.1			SÍ (X)				Justifique documentalmente la base que se toma para otorgar las jubilaciones	No Solventada
F60- FS/12/01	21.6.1	SÍ (X)						Se recomienda realizar cálculo actuarial para prever y proyectar las necesidades financieras por jubilaciones	Atendida
F61- FS/12/01	21.8.1			SÍ (X)		30,000.00		Justifique la erogación señalada por pago de compensación	Solventada
F62- FS/12/01	21.9. y 21.13			SÍ (X)				No se registró el devengo de aguinaldos al 15/10/2012 Asimismo no se cubrió el pago del aguinaldo al término de administración 2012 por encontrarse el municipio con insuficiencia financiera	Parcialmente Solventada
F63- FS/12/01	21.10.1			SÍ (X)		734,115.00		Justifique documentalmente la relación laboral de los 59 trabajadores señalados	Parcialmente Solventada
F64- FS/12/01	21.10.2			SÍ (X)				Recibo de pago del camposantero	Solventada
F65- FS/12/01	21.12.1			SÍ (X)				Justifique la omisión en incluir en su Presupuesto de Egresos el Tabulador Oficial de Sueldos y describió las plazas necesarias en dicho documento.	No Solventada

F66- FS/12/01	21.13. 1			Sí (X)				Justifique de los 15 trabajadores relacionados, las bases para el cálculo de los quinquenios pagados y exhiba los documentos que justifiquen la antigüedad para permitir acceder a la prestación.	Solventada
F67- FS/12/01	21.13. 2			Sí (X)				Exhiba acta de Cabildo señalada	Solventada
F68- FS/12/01	21.13. 3			Sí (X)		9,895.65		Justifique pago de compensación por trabajos realizados durante periodos vacacionales, días festivos, sábados y domingos.	Solventada
F69- FS/12/01	21.14. 1			Sí (X)				Justifique los permisos de, dos trabajadores, de ausencia sin goce de sueldo por más de un año.	Parcialmente Solventada
F70- FS/12/01	21.15. 1	Sí (X)						Regularizar las retenciones y realizar los enteros del impuesto de acuerdo a las disposiciones de la Ley en la materia.	Atendida
F71- FS/12/01	21.15. 2	Sí (X)						Regularizar las retenciones y realizar los enteros del impuesto de acuerdo a las disposiciones de la Ley en materia	Atendida
F72- FS/12/01	21.15. 3			Sí (X)				Regularizar las retenciones de ISR	Parcialmente Solventada
F73- FS/12/01	21.17. 1			Sí (X)		664,919.51		Regularice, con la Secretaría de Finanzas, el pago del impuesto del 2% sobre nómina	Parcialmente Solventada
F74- FS/12/01	21.19. 1			Sí (X)				Exhiba documentación de contratación del personal señalado	Solventada
F75- FS/12/01	21.19. 2			Sí (X)				Justifique la autorización de la percepción salarial del Contralor Municipal	Solventada
F76- FS/12/01	21.22. 1			Sí (X)				Justifique documentalmente la falta de atención a la resolución de pago	Solventada
F77- FS/12/01	21.23. 1			Sí (X)				Exhiba la documentación que acredite la antigüedad de los trabajadores jubilados	Parcialmente Solventada
F78- FS/12/01	22.2.1			Sí (X)				No se cuenta con un programa anual de adquisiciones e inversiones de bienes, servicios y arrendamientos, debidamente aprobado y difundido	Parcialmente Solventada
F79- FS/12/01	22.5.1	Sí (X)						Los integrantes del Comité de Compras no fueron convocados formalmente (mediante oficio) a la primera sesión de la comisión de adquisiciones por el Presidente del comité	Atendida
F80- FS/12/01	22.9.1			Sí (X)		339,668.90		No presentaron la invitación a cuando menos tres proveedores para la adquisición de material	Parcialmente Solventada

								médico y de rehabilitación	
F81- FS/12/01	22.9.2			Sí (X)		279,884.85		No se aplicó el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas en la contratación del servicio de seguros	Solventada
F82- FS/12/01	22.12. 1			Sí (X)		62,265.00		Notas de venta por alimentos otorgados en temporada de semana santa y pascua que amparan el gasto	Solventada
F83- FS/12/01	22.12. 2			Sí (X)		8,000.00		Arrendamiento casa ejidal	Solventada
F84- FS/12/01	22.16. 1			Sí (X)		7,800.00		Justificar factura por servicio prestado en mantenimiento	Solventada
F85- FS/12/01	22.24. 1			Sí (X)		90,000.00		Exhiba cheque de pago de arrendamiento y el contrato respectivo.	Solventada
F86- FS/12/01	22.24. 2			Sí (X)		23,850.00		Exhiba el documento que justifique los pagos de servicios por la cantidad señalada	Solventada
F87- FS/12/01	22.24. 3	Sí (X)						Regularizar la renta de copiadora	Atendida
F88- FS/12/01	22.24. 4			Sí (X)		100,000.00		Exhibir contrato de servicios del grupo musical	Solventada
F89- FS/12/01	22.24. 5			Sí (X)		10,440.00		Exhiba contrato de servicios de sonorización para el evento Reina Carnaval Cuyutlán	Solventada
F90- FS/12/01	22.26. 1			Sí (X)				Exhibir las bitácoras que detallen el consumo de combustible de los vehículos	Solventada
F91- FS/12/01	22.28. 1			Sí (X)				Exhiba los resguardos del equipo relacionado y adquirido con el Fondo de Metropolitación	Solventada
F92- FS/12/01	22.28. 2			Sí (X)				Exhiba los resguardos del SPM-08 Remolque FMCSA modelo 1974 y El SPM-01 camión KENWORTH modelo 1973	Solventada
F93- FS/12/01	24.5.1			Sí (X)		5,000.00		Justificante de apoyo otorgado	Solventada
F94- FS/12/01	27.1.1			Sí (X)		421,837.23		Recurso del FIDEM	Solventada
F95- FS/12/01	27.2.1			Sí (X)		25,960.00		Programa Federal PETI 2012 Exhiba los justificante de pago de lista de raya	Solventada
F96- FS/12/01	27.4.1			Sí (X)				Sellar los comprobantes de gasto con la leyenda Operado Programa	Solventada
F97- FS/12/01	40.9.1			Sí (X)				Exhiba la fianza de fidelidad	Solventada
F98- FS/12/01	40.9.2			Sí (X)				Actualización del registro de firmas e cuentas bancarias	Parcialmente Solventada
F99- FS/12/01	40.1.1			Sí (X)		2,562,760.43		Justifique partidas de conciliación en cuentas bancarias y realice los	Parcialmente Solventada

								registros correspondientes y exhiba conciliación bancaria faltante.	
F100- FS/12/01	40.21 y 40.28			Sí (X)		11,000.00		Comprobación de gastos con factura fraccionada, el cheque debió expedirse a nombre del proveedor	Parcialmente Solventada
F101- FS/12/01	41.6.1			Sí (X)		9,405,868.72		Vehículos y equipamiento de seguridad pública no registrados en la cuenta de Bienes Muebles.	Parcialmente Solventada
F102- FS/12/01	42.5.1 y 42.6.1			Sí (X)		13,553,376.47		Sueldos y prestaciones laborales por pagar. Sin suficiencia financiera	Parcialmente Solventada
F103- FS/12/01	42.5.1 y 42.6.1			Sí (X)		16,327,449.31		Pasivos con la Secretaría de Finanzas, más otras obligaciones por retenciones, no liquidados por insuficiencia financiera	Parcialmente Solventada
F104- FS/12/01	42.22. 1			Sí (X)		228,981.18		Retenciones en nómina para pagos de créditos personales a Cajas Populares no liquidados	No Solventada
F105- FS/12/01	46.1-2	Sí (X)						Control patrimonial y de mantenimiento del <i>hardware</i> y <i>software</i>	Atendida
F106- FS/12/01	46.3-5	Sí (X)						Crear una estructura organizacional al interior del departamento de informática e impartir cursos de capacitación	Atendida
F107- FS/12/01	46.6- 10	Sí (X)						Generar plan de mantenimiento preventivo a equipo de cómputo, elaborar reglamentos para regular el acceso a la información y generar bitácoras	Atendida
F108- FS/12/01	46.11- 14	Sí (X)						Elaborar manuales de procedimientos que garanticen la integridad y exactitud de la información electrónica del municipio, principalmente aquella referente a la cuenta pública	Atendida
F109- FS/12/01	46.15- 20	Sí (X)						Instrumentar un plan de contingencia informática, donde se describe algunas de las acciones que deben realizar como el crear respaldos diarios de la información	Atendida
F110- FS/12/01	47.1.1			Sí (X)				Destinar un área específica, restringida y adecuada para el archivo.	Parcialmente Solventada
F111- FS/12/01	47.2.1			Sí (X)				Instrumentar las mediadas necesarias para que la documentación se encuentre ordenada e inventariada, y se designe un responsable de la custodia y resguardo de la	Parcialmente Solventada

								documentación del archivo.	
F112- FS/12/01	47.3.1	Sí (X)						Implementar las medidas necesarias para el cumplimiento de la normativa en materia de archivo.	Atendida
F113- FS/12/01	47.4.1			Sí (X)				Instrumente un programa permanente y calendarizado de revisión y limpieza periódica del lugar, del mobiliario y de los documentos, del archivo	Parcialmente Solventada
F114- FS/12/01	47.5.1			Sí (X)				Elabore un programa de registro sistematizado, ordenado e inventariado de la documentación del archivo, así como un control de altas, bajas o destrucción de la documentación del archivo	Parcialmente Solventada
F115- FS/12/01	47.6.1			Sí (X)				Destine un lugar seguro y resguardado donde se concentre el archivo de la cuenta pública que se encuentra en el almacén	Parcialmente Solventada
F116- FS/12/01	47.7.1			Sí (X)				Medidas para proteger la documentación que se encuentra en el almacén contra eventualidades y estragos climáticos, humedad, hongos y plagas	Parcialmente Solventada
F117- FS/12/01	47.8.1			Sí (X)				Instruya al personal necesario para que se clasifique y ordene la documentación que se encuentra en el almacén	Parcialmente Solventada
F118- FS/12/01	47.9.1			Sí (X)				Elaborar registro que identifique la antigüedad de los documentos	Parcialmente Solventada
F119- FS/12/01	47.10. 1			Sí (X)				Instrumente las medidas para protección de los archivos, en caso de requerir los documentos para consulta o trabajo, asegurar vuelvan a su lugar de origen	Parcialmente Solventada
F120- FS/12/01	47.11. 1			Sí (X)				Gire instrucciones para que se implemente el archivo histórico y se incorpore al patrimonio.	Parcialmente Solventada
F121- FS/12/01	50	Sí (X)						Realice acciones de Armonización Contable	Parcialmente Atendida
F122- FS/12/01	55.1.1				NO (X)			En el portal de transparencia se publica el organigrama general de la entidad	Atendida
F123- FS/12/01	55.2.1				NO (X)			Publicación de la información correspondiente a las atribuciones por unidad administrativa	Atendida
F124- FS/12/01	55.3.1				NO (X)			Publicación de la información sobre la organización y el funcionamiento de las áreas de la entidad	Atendida

F125- FS/12/01	55.4.1			Sí (X)				Publicación en su portal de transparencia de la información completa sobre los servicios que presta	Parcialmente Solventada
F126- FS/12/01	55.5.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia de Leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos	Atendida
F127- FS/12/01	55.6.1			Sí (X)				Elabore los manuales de organización faltantes y se publique en el portal de transparencia	Parcialmente Solventada
F128- FS/12/01	55.7.1			Sí (X)				Formulación de manuales para regular los tramites	Parcialmente Solventada
F129- FS/12/01	55.8.1				NO (X)			La entidad en su portal de transparencia presenta leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos de la normativa que rige para la entidad.	Atendida
F130- FS/12/01	55.9.1			Sí (X)				Actualizar la información referente al Periódico Oficial, decretos administrativos, reglamentos, circulares, bandos y demás disposiciones de observancia general.	Parcialmente Solventada
F131- FS/12/01	55.10.1				NO (X)			Publicación en el portal de transparencia del directorio de servidores públicos	Atendida
F132- FS/12/01	55.11.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia el directorio de los servidores públicos con el domicilio oficial	Atendida
F133- FS/12/01	55.12.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia el Presupuesto de Egresos	Atendida
F134- FS/12/01	55.13.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia del avance de ejercicio del Presupuesto de Egresos	Atendida
F135- FS/12/01	55.14.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia de la remuneración mensual por puesto incluyendo compensación	Atendida
F136- FS/12/01	55.15.1				NO (X)			Publicación en su portal de internet los procesos de adquisiciones de bienes y servicios, contrataciones y licitaciones	Atendida
F137- FS/12/01	55.16.1			Sí (X)				Actualizar la información referente a los permisos o concesiones de bienes y servicios	Parcialmente Solventada
F138- FS/12/01	55.17.1			Sí (X)				Actualizar la información referente a las convocatorias a concurso o licitación de obras, adquisiciones, arrendamientos,	Parcialmente Solventada

								prestación de servicios, concesiones, permisos y autorizaciones, así como sus resultados.	
F139- FS/12/01	55.18. 1			SÍ (X)				Publicación en su portal de transparencia información de los servicios y programas de apoyo que ofrecen, así como los trámites, requisitos y formatos para acceder a los mismos	Parcialmente Solventada
F140- FS/12/01	55.19. 1				NO (X)			Publicación la cuenta pública y los informes que por Ley tienen que presentar la entidad	Atendida
F141- FS/12/01	55.20. 1			SÍ (X)				Publicación en su portal de transparencia información referente a las sentencias que recaigan en las controversias entre poderes públicos	Parcialmente Solventada
F142- FS/12/01	55.21. 1			SÍ (X)				Publicación en su portal de transparencia información de las iniciativas que se presentan al H. Congreso del Estado.	Parcialmente Solventada
F143- FS/12/01	55.22. 1			SÍ (X)				Publicación en su portal de transparencia la información sobre sentencias y resoluciones que hayan causado estado	Parcialmente Solventada
F144- FS/12/01	55.23. 1			SÍ (X)				Publicación de la participación de organizaciones ciudadanas.	Parcialmente Solventada
F145- FS/12/01	55.24. 1	SÍ (X)						Publicar información actualizada y completa referente a sus indicadores de gestión.	Parcialmente Atendida
F146- FS/12/01	55.25. 1				NO (X)			La entidad cuenta en su portal de transparencia la liga de otra información que sea de utilidad para el ejercicio del derecho de acceso a la información pública	Atendida
Suma		46		87	13	\$66,276,540.58	\$101,192.99		

OBSERVACIONES RECURSOS FEDERALIZADOS

RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACIÓN		CUANTIFICACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
RF1- FS/12/01	12.14 y 12.15	SI (X)						El municipio no cuenta con indicadores referentes a los ingresos del FISM	Atendida
RF2- FS/12/01	28.1	SI (X)						Mapeo de fortalezas y debilidades en el manejo del FISM	No Atendida
RF3- FS/12/01	28.3			SI (X)				Parte de la documentación no tiene el sello de operado FISM	Solventada

RF4- FS/12/01	28.7			SI (X)			Seguimiento por incumplimiento de observación de la auditoría 2010. (Pagos en demasía en 2 obras ejecutadas por contratistas, de los cuales se realizó convenio para su recuperación).	Parcialmente Solventada
RF5- FS/12/01	28.8.1			SI (X)			Obra del 2011 y pagada hasta el 2012, con documentación soporte del 2012	Solventada
RF6- FS/12/01	28.8.2			SI (X)		153,948.90	No exhibir 3 facturas de la obra Construcción de banquetas en la colonia Emiliano Zapata	Solventada
RF7- FS/12/01	28.9			SI (X)			No exhibieron evidencia documental de haber integrado comités comunitarios de obra	Solventada
RF8- FS/12/01	28.23			SI (X)			El municipio no exhibió evidencia de haber informado a la ciudadanía del monto a recibir así como de obras y acciones a ejecutar	Solventada
RF9- FS/12/01	28.24			SI (X)			El municipio no exhibió evidencia documental de informar a la SEDESOL sobre el ejercicio de los recursos	Solventada
RF10- FS/12/01	28.25			SI (X)			El municipio no dio a conocer al público en general sobre los informes del destino del FISM	No Solventada
RF11- FS/12/01	28.26, 28.27 y 28.28	SI (X)					No se realizó evaluación de indicadores del FISM, ya que se encuentran en proceso de elaboración	Parcialmente Atendida
RF12- FS/12/01	12.4	SI (X)					Traspasos de recursos del FORTAMUN a otras cuentas y viceversa	Atendida
RF13- FS/12/01	12.14 y 12.15	SI (X)					No disponen de indicadores de ingresos del FORTAMUN	Parcialmente Atendida
RF14- FS/12/01	29.1	SI (X)					Fortalezas y debilidades del FORTAMUN	No Atendida
RF15- FS/12/01	29.6			SI (X)			Las cifras del FORTAMUN no fueron conciliadas al cierre del ejercicio	Parcialmente Solventada
RF16- FS/12/01	29.13			SI (X)			No exhiben bitácoras ni dotación mensual de combustible	No Solventada
RF17- FS/12/01	29.2			SI (X)			No exhibieron Programa de Seguridad Pública	No Solventada
RF18- FS/12/01	29.25	SI (X)					Se transfirieron recursos del FORTAMUN 2010 y 2011 a cuenta de gasto ordinario, por \$1,417.42	Parcialmente Atendida
RF19- FS/12/01	29.3	SI (X)					Los informes sobre el ejercicio y destino de los recursos del FORTAMUN no fueron	Parcialmente Atendida

								publicados	
RF20-FS/12/01	29.33, 29.34 y 29.35	SI (X)						No se realizó evaluación de indicadores del FORTAMUN, ya que se encuentran en proceso de elaboración	Parcialmente Atendida
Suma		9		11		\$153,948.90	0.00		

OBSERVACIONES URBANIZACION

RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN SÍ (X)	OBSERVACIÓN SÍ (X)	CUANTIFICACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
Fraccionamiento Hacienda las Primavera							
DU1-FS/12/01	6.4.1		SÍ (X)			Sin programa parcial de urbanización ni proyecto ejecutivo de urbanización	Solventada
DU2-FS/12/01	6.4.2		SÍ (X)			Sin plano de etapas de urbanización	Solventada
DU3-FS/12/01	6.5.1		SÍ (X)			presentan fianza de garantía por el 20% para ejecutar las obras faltantes, debe ser del 100%	Solventada
DU4-FS/12/01	6.12.1		SÍ (X)			sin dictamen técnico de ejecución de obras de urbanización	Solventada
DU5-FS/12/01	6.18.1		SÍ (X)			Se incorpora etapa sin habilitar jardín	Solventada
Antena de TELCEL							
DU6-FS/12/01	6.13.1		SÍ (X)			Antena de TELCEL sin cambio de uso de suelo de rustico a urbano	Solventada
Suma	6	0	6	\$0.00			

OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

IMPORTE DE OBRA	RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN SÍ (X)	OBSERVACIÓN SÍ (X)	CUANTIFICACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
-----------------	-----------	---------------	---------------------------	-------------------------	----------------	-----------	-------------	---------

	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL							
590,567.45	Construcción de empedrado ahogado en mortero en varias calles, Col. Benito Juárez, 1ª etapa, Cofradía de Juárez							
	OP1-FS/12/01	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y programa de ejecución	No Solventada
	OP2-FS/12/01	25.7		SÍ (X)			No exhibe presupuesto base, anexos de soporte y estudios técnicos correspondientes	Parcialmente Solventada
	OP3-FS/12/01	25.8		SÍ (X)			No exhibe permisos, autorizaciones y licencias	Solventada
	OP4-FS/12/01	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción.	Solventada

	OP5-FS/12/01	25.24		SÍ (X)			No exhibe acta constitutiva del comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
	OP6-FS/12/01	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y termino de la obra	Solventada
	OP7-FS/12/01	25.28	SÍ (X)				No exhibe el documento <i>Informe de factibilidad</i> en materia de impacto ambiental	Atendida
348,064.64	Construcción de andador peatonal Periquillos							
	OP8-FS/12/01	25.6		SÍ (X)			Sin proyecto y/o levantamiento topográfico, especificaciones técnicas y normas de calidad	Parcialmente Solventada
	OP9-FS/12/01	25.8		SÍ (X)			No exhibe permisos, autorizaciones y licencias	Solventada
	OP10-FS/12/01	25.16		SÍ (X)			Falta estimación No. 3 con sus generadores, croquis y factura	Solventada
	OP11-FS/12/01	25.17		SÍ (X)			No incluye bitácora de obra en el expediente	Solventada
	OP12-FS/12/01	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Parcialmente solventada
	OP13-FS/12/01	25.24		SÍ (X)			No exhibe acta constitutiva del comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
	OP14-FS/12/01	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y termino de la obra	Solventada
	OP15-FS/12/01	25.28	SÍ (X)				No exhibe el documento <i>Informe de factibilidad</i> en materia de impacto ambiental	Atendida
965,125.96	Construcción de empedrado ahogado en mortero varias calles, Col. Benito Juárez, 2ª etapa, Cofradía de Juárez							
	OP16-FS/12/01	25.6		SÍ (X)			Sin proyecto y/o levantamiento topográfico, especificaciones técnicas y normas de calidad	Parcialmente Solventada
	OP17-FS/12/01	25.8		SÍ (X)			No exhibe permisos, autorizaciones y licencias	Solventada
	OP18-FS/12/01	25.15		SÍ (X)			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP19-FS/12/01	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP20-FS/12/01	25.24		SÍ (X)			No exhibe acta constitutiva del comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
	OP21-FS/12/01	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y termino de la obra	Solventada
	OP22-	25.28	SÍ (X)				No exhibe el documento <i>Informe de factibilidad</i> en materia de	Atendida

	FS/12/01						impacto ambiental	
269,553.34	Construcción de empedrado ahogado en mortero El Vado, Lázaro Cárdenas							
	OP23- FS/12/01	25.6		SÍ (X)			Sin proyecto y/o levantamiento topográfico, especificaciones técnicas y normas de calidad	Solventada
	OP24- FS/12/01	25.8		SÍ (X)			No exhibe permisos, autorizaciones y licencias	Solventada
	OP25- FS/12/01	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito	Solventada
	OP26- FS/12/01	25.24		SÍ (X)			No exhibe acta constitutiva del comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
	OP27- FS/12/01	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de cumplir disposiciones de informar a la población respecto a las obras	Solventada
	OP28- FS/12/01	25.28	SÍ (X)				No exhibe el documento <i>Informe de factibilidad</i> en materia de impacto ambiental	Atendida
143,424.56	Construcción de andador peatonal, Lindavista							
	OP29- FS/12/01	25.6		SÍ (X)			Sin proyecto y/o levantamiento topográfico, especificaciones técnicas y normas de calidad	Parcialmente solventada
	OP30- FS/12/01	25.8		SÍ (X)			No exhibe permisos, autorizaciones y licencias	Solventada
	OP31- FS/12/01	25.16		SÍ (X)			No exhibe facturas y estimaciones, así como números generadores y croquis	Solventada
	OP32- FS/12/01	25.17		SÍ (X)			No incluye bitácora de obra en el expediente	No solventada
	OP33- FS/12/01	25.18		SÍ (X)			No exhibe estimaciones, por lo tanto no hay análisis y comparación de conceptos	Solventada
	OP34- FS/12/01	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Parcialmente solventada
	OP35- FS/12/01	25.23		SÍ (X)			Visita de inspección física	Solventada
	OP36- FS/12/01	25.24		SÍ (X)			No exhibe acta constitutiva del comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
	OP37- FS/12/01	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y termino de la obra	Solventada
	OP38- FS/12/01	25.28	SÍ (X)				No exhibe el documento <i>Informe de factibilidad</i> en materia de impacto ambiental	Atendida
257,310.31	Construcción de banquetas 2ª etapa, Centro							

	OP39- FS/12/01	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y programas de ejecución	Solventada
	OP40- FS/12/01	25.7		SÍ (X)			No exhibe presupuesto base, anexos de soporte y estudios técnicos correspondientes	Solventada
	OP41- FS/12/01	25.8		SÍ (X)			No exhibe permisos, autorizaciones y licencias	Solventada
	OP42- FS/12/01	25.16		SÍ (X)			No exhibe facturas y estimaciones, así como números generadores y croquis	Solventada
	OP43- FS/12/01	25.17		SÍ (X)			No incluye bitácora de obra en el expediente	No Solventada
	OP44- FS/12/01	25.18		SÍ (X)			No exhibe estimaciones, por lo tanto no hay análisis y comparación de conceptos	Solventada
	OP45- FS/12/01	25.21		SÍ (X)			No exhibe acta de entrega- recepción.	No solventada
	OP46- FS/12/01	25.23		SÍ (X)			Visita de inspección física	Solventada
	OP47- FS/12/01	25.24		SÍ (X)			No exhibe acta constitutiva del comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
	OP48- FS/12/01	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y termino de la obra	Solventada
	OP49- FS/12/01	25.28	SÍ (X)				No exhibe el documento <i>Informe de factibilidad</i> en materia de impacto ambiental	Atendida
223,976.36	Construcción de banquetas Colonia Las Lomas							
	OP50- FS/12/01	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y programas de ejecución	Solventada
	OP51- FS/12/01	25.7		SÍ (X)			No exhibe presupuesto base, anexos de soporte y estudios técnicos correspondientes.	Solventada
	OP52- FS/12/01	25.8		SÍ (X)			Exhibe permisos, autorizaciones y licencias	Solventada
	OP53- FS/12/01	25.16		SÍ (X)			No exhibe facturas y estimaciones, así como números generadores y croquis.	Solventada
	OP54- FS/12/01	25.17		SÍ (X)			No incluye bitácora de obra en el expediente	Solventada
	OP55- FS/12/01	25.18		SÍ (X)			No exhibe estimaciones, por lo tanto no hay análisis y comparación de conceptos	Solventada
	OP56- FS/12/01	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción.	No Solventada

	OP57- FS/12/01	25.23		SÍ (X)			Visita de inspección física	Solventada
	OP58- FS/12/01	25.24		SÍ (X)			No exhibe acta constitutiva del comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
	OP59- FS/12/01	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y termino de la obra	No Solventada
	OP60- FS/12/01	25.28	SÍ (X)				No exhibe el documento <i>Informe de factibilidad</i> en materia de impacto ambiental.	Atendida

RECURSOS DEL FAISM CON APORTACIÓN DE RECURSOS FEDERALES (HÁBITAT)								
307,552.72	Construcción de banquetas en la Colonia Emiliano Zapata, Armería (entre V. Guerrero y Francisco Villa)							
	OP61- FS/12/01	25.15		SÍ (X)			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP62- FS/12/01	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP63- FS/12/01	25.24		SÍ (X)			No exhibe acta constitutiva del comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
	OP64- FS/12/01	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y termino de la obra	Solventada
	OP65- FS/12/01	25.27		SÍ (X)			No presenta autorización del Cabildo, ni la integración del programas de inversión del fondo	Solventada
	OP66- FS/12/01	25.28	SÍ (X)				No exhibe el documento <i>Informe de factibilidad</i> en materia de impacto ambiental	Atendida
220,144.54	Construcción de banquetas en varias calles, Colonia Independencia							
	OP67- FS/12/01	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP68- FS/12/01	25.24		SÍ (X)			No exhibe acta constitutiva del comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
	OP69- FS/12/01	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y termino de la obra	Solventada
	OP70- FS/12/01	25.27		SÍ (X)			No presenta autorización del Cabildo, ni la integración del programas de inversión del fondo	Solventada
	OP71- FS/12/01	25.28	SÍ (X)				No exhibe el documento <i>Informe de factibilidad</i> en materia de impacto ambiental	Atendida
601,488.18	Construcción de empedrado ahogado en mortero en las calles Naranjos y Bugambilias, Colonia Las Lomas							

	OP72- FS/12/01	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción.	Solventada
	OP73- FS/12/01	25.24		SÍ (X)			No exhibe acta constitutiva del comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
	OP74- FS/12/01	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y termino de la obra	Solventada
	OP75- FS/12/01	25.27		SÍ (X)			No presenta autorización del Cabildo, ni la integración del programas de inversión del fondo	Solventada
	OP76- FS/12/01	25.28	SÍ (X)				No exhibe el documento <i>Informe de factibilidad</i> en materia de impacto ambiental	Atendida
164,295.22	Construcción de banquetas, Colonia Centro, en Armería							
	OP77- FS/12/01	25.15		SÍ (X)			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP78- FS/12/01	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Parcialmente solventada
	OP79- FS/12/01	25.24		SÍ (X)			No exhibe acta constitutiva del comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
	OP80- FS/12/01	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y termino de la obra	Solventada
	OP81- FS/12/01	25.27		SÍ (X)			No presenta autorización del Cabildo, ni la integración del programas de inversión del fondo	Solventada
	OP82- FS/12/01	25.28	SÍ (X)				No exhibe el documento <i>Informe de factibilidad</i> en materia de impacto ambiental	Atendida

	RAMO 11 EDUCACIÓN PÚBLICA (RECURSO FEDERAL CONVENIO CONADE-GOBIERNO DEL ESTADO-MUNICIPIO DE ARMERÍA).							
14,550,000.00	Construcción de Ciclopista Carretera Armería-Playa El Paraíso.							
	OP83- FS/12/01	25.6.1		SÍ (X)			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, estudio mecánica de suelos y programa de ejecución de obra	No Solventada
	OP84- FS/12/01	25.7.1		SÍ (X)			Sin estudio de mecánica de suelos ni perfil topográfico, ni anexos de soporte del contratista	Solventada
	OP85- FS/12/01	25.13.1		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP86- FS/12/01	25.14.1		SÍ (X)			Inconsistencias en el proceso de adjudicación de la obra	No Solventada
	OP87- FS/12/01	25.17.1		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra conforme al ordenamiento legal	Solventada
	OP88-	25.18.1		SÍ (X)			No exhibe justificación de volúmenes excedentes y	Solventada

	FS/12/01						extraordinarios	
	OP89- FS/12/01	25.18.2		SÍ (X)			No exhibe croquis, con cadenamientos, del sitio de instalación de malla electrosoldada	No Solventada
	OP90- FS/12/01	25.18.3		SÍ (X)	399,682.45		No exhibe documentación comprobatoria por este importe (estimación 1B extraordinarios)	Solventada
	OP91- FS/12/01	25.18.4		SÍ (X)	2,907,188.10		No exhibe generadores ni croquis de los volúmenes cobrados, ni álbum fotográfico	Parcialmente Solventada
	OP92- FS/12/01	25.18.5		SÍ (X)			No exhibe autorización para ejecutar volúmenes excedentes y extraordinarios	Solventada
	OP93- FS/12/01	25.18.6		SÍ (X)	42,423.83		Inconsistencias en precios unitarios, cambio de especificación en postes p/luminarias	Parcialmente Solventada
	OP94- FS/12/01	25.21		SÍ (X)			No exhibe notificación de inicio-término, finiquito ni justificación de convenio adicional	Solventada
	OP95- FS/12/01	25.21		SÍ (X)	181,247.65		Los conceptos mampostería y cimbra aparente no presentan generadores ni croquis	Solventada
	OP96- FS/12/01	25.23.1		SÍ (X)			Diferencias en conceptos instalados y no generados (postes, losa, malla, guarnición)	No Solventada
449,904.48	Supervisión externa para la obra Construcción de Ciclopista Armería - El Paraíso							
	OP97- FS/12/01	25.13.1		SÍ (X)			El supervisor externo firma notas de bitácora antes de la fecha convenida	Parcialmente Solventada
	OP98- FS/12/01	25.13.2		SÍ (X)			No exhibe informe general del prestador de servicio (supervisión externa)	Solventada
	OP99- FS/12/01	25.16.1		SÍ (X)			Facturas sin las retenciones convenidas: beneficio social, inspección, vigilancia y mantenimiento.	Solventada
	OP100- FS/12/01	25.27.1		SÍ (X)			No exhibe acta de cabildo de la autorización de recursos para este contrato	Solventada
\$19,091,407.76		100	11	89	\$3,530,542.03	\$0.00		

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

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

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

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

B) PRESUNTAS IRREGULARIDADES

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

En los términos de los artículos 24, 25, 26 y 27, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, y derivado del estatus que guarda la solventación de las observaciones, contenidas en las Cédulas de Resultados Primarios, se precisan las observaciones que el OSAFIG, considera necesaria la imposición de sanciones administrativas por las conductas u omisiones de los servidores públicos que en ejercicio de cargo violentaron, sea dolosa, culposa o por negligencia la normativa que regula su actividad, independientemente si causó daños o perjuicios a la hacienda pública. Proponiendo la imposición de sanciones administrativas, que tiene por objeto suprimir prácticas que violente, de cualquier forma, el marco normativo de la función pública. Previstas en el artículo

53, fracciones II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, con relación a. artículo 49, fracción II, de la Ley Estatal de Responsabilidad de los Servidores Públicos. Las cuales se relacionan:

Resultado	Procedimiento	Tipo de Sanción	Daño patrimonial	Descripción	Estatus	Sanción propuesta
F59-FS/12/01	21.5.1	Administrativa		Justifique documentalmente la base que se toma para otorgar las jubilaciones	No solventada	Apercibimiento Público Ex Oficial Mayor
F69-FS/12/01	21.14.1	Administrativa		Justifique los permisos de, dos trabajadores, de ausencia sin goce de sueldo por más de un año.	Parcialmente solventada	Apercibimiento Público Ex Oficial Mayor
F77-FS/12/01	21.23.1	Administrativa		Exhiba la documentación que acredite la antigüedad de los trabajadores jubilados	Parcialmente solventada	Apercibimiento Público Ex Oficial Mayor
F104-FS/12/01	42.22.1	Administrativa		Retenciones en nómina para pagos de créditos personales a Cajas Populares no liquidados	No solventada	Amonestación Pública Ex Tesorero Municipal
OP83-FS/12/01	25.6.1	Administrativa		No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, estudio mecánica de suelos y programa de ejecución de obra	No Solventada	Promoción de Intervención de la Instancia de control competente.
OP86-FS/12/01	25.14.1	Administrativa		Inconsistencias en el proceso de adjudicación de la obra	No Solventada	
OP89-FS/12/02	25.18.2	Administrativa		No exhibe croquis, con cadenamamientos, del sitio de instalación de malla electrosoldada	No Solventada	
OP91-FS/12/03	25.18.4	Administrativa		No exhibe generadores ni croquis de los volúmenes cobrados, ni álbum fotográfico	Parcialmente Solventada	
OP93-FS/12/04	25.18.6	Administrativa		Inconsistencias en precios unitarios, cambio de especificación en postes p/luminarias	Parcialmente Solventada	
OP96-FS/12/05	25.23.1	Administrativa		Diferencias en conceptos instalados y no generados (postes, losa, malla, guarnición)	No Solventada	
OP97-FS/12/06	25.13.1	Administrativa		El supervisor externo firma notas de bitácora antes de la fecha convenida	Parcialmente Solventada	

VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR

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

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

Colima, Col., 30 de Septiembre de 2013.