

## Informe de Resultados del Gobierno del Estado de Colima Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2012

### I. ANTECEDENTES

Con fundamento en los artículos 33, fracción XI, y 116 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, y 14, 17, inciso a), y 21 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; este Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, radicó bajo expediente, número (I) FS/12/20, la auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012 del Gobierno del Estado de Colima. El Auditor Superior del Estado notificó al C. Dr. J. Jesús Orozco Alfaro, Secretario de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima, mediante oficio, 028/2013 del 07 de febrero de 2013, el inicio y ejecución de los trabajos correspondientes a esa auditoría, así como los auditores comisionados o 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, 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 del poder ejecutivo estatal, es un procedimiento básico para constatar que la gestión de los recursos públicos estatales 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 gestionados 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 Gobierno del Estado de Colima fue recibida por el H. Congreso del Estado, quién a su vez, la remitió a este Órgano Fiscalizador para su revisión y fiscalización. Contiene los estados financieros con las siguientes cifras:

**GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE (Pesos)
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>\$560,594,395.36</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		95,871,028.93
Efectivo	3,225,694.47	
Bancos Estado	67,347,176.81	
Bancos Federal	4,528,209.78	
Inversiones Temporales	268,268.18	
Depósitos de Fondos a Terceros	20,501,679.69	
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES		432,723,822.87
Inversiones Financieras de Corto Plazo	1,940,975.90	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	110,635,058.76	
Deudores por Cobrar a Corto Plazo	101,300,199.95	
Ingresos por Recuperar	33,344.25	
Deudores por Anticipo de Tesorería	0.01	
Préstamos Otorgados	218,614,244.00	
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	200,000.00	
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		30,635,824.97
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes	800,286.20	
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas de Dominio Público	29,824,157.08	
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas de Bienes Propios	11,381.69	
ESTIMACIÓN POR PERDIDAS O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES		1,239,359.59
Estimación para Cuentas Incobrables por Derechos	1,239,359.59	
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES		124,359.00
Bienes Muebles Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramiento y Dación	124,359.00	
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>		<b>\$2,910,042,841.82</b>
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		20,767,259.79
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	20,767,259.79	
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES		2,480,575,619.64
Terrenos	1,994,650,347.68	
Infraestructura	291,525,589.28	
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio	192,004,078.79	
Construcciones en Proceso En Bienes Propios	2,395,603.89	
BIENES MUEBLES		383,040,876.21

Mobiliario y Equipo de Administración	132,491,183.97	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	118,474.64	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,468,495.74	
Equipo de Transporte	204,695,557.62	
Equipo de Defensa y Seguridad	22,395,555.92	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	19,871,608.32	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		<b>25,659,086.18</b>
Licencias	25,659,086.18	
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>		<b><u>\$3,470,637,237.18</u></b>
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>		<b>\$789,781,048.13</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		<b>763,358,551.57</b>
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	250,026,755.61	
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	160,360,033.59	
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	4,446,173.11	
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	108,940,806.35	
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	183,720,272.00	
Devoluciones de la Ley de Ingresos	(192.00)	
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	55,864,702.91	
<b>FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN Y/O EN GARANTÍA</b>		<b>26,422,496.56</b>
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a C.P.	26,422,496.56	
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>		<b>1,656,728,046.86</b>
<b>DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO</b>		
Préstamos de la Deuda por Pagar a Largo Plazo	1,656,728,046.86	
<b>SUMA DEL PASIVO</b>		<b><u>\$2,446,509,094.99</u></b>
<b><u>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</u></b>		
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUÍDO</b>		<b>\$1,024,128,142.19</b>
Aportaciones	988,166,108.00	1,007,081,623.48
Revaluaciones del Patrimonio	18,915,515.48	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(230,361,966.33)	17,046,518.71
Resultados de Ejercicios Anteriores	247,408,485.04	
<b>SUMA PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>\$3,470,637,237.18</u></b>

**GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA  
ESTADO DE ACTIVIDADES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (Pesos)</b>
<b>I N G R E S O S</b>	
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	
Impuestos	509,051,019.97
Derechos	251,282,988.20
Productos	11,230,194.26
Aprovechamientos	317,689,722.44
<b>Suma</b>	<b>1,089,253,924.87</b>
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	
Participaciones y Aportaciones	9,408,287,065.62
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	818,778,378.31
<b>Suma</b>	<b>10,227,065,443.93</b>
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	
Ingresos Financieros	306,044,856.69
Otros Ingresos y Beneficios varios	21,465,250.05
<b>Suma</b>	<b>327,510,106.74</b>
<b>SUMA DE INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>\$11,643,829,475.54</b>
<b>E G R E S O S</b>	
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTOS</b>	
Servicios Personales	1,336,649,391.30
Materiales y Suministros	166,146,389.49
Servicios Generales	300,696,282.41
<b>Suma</b>	<b>1,803,492,063.20</b>
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,306,858,151.52
Subsidios y Subvenciones	205,229,740.23
Ayudas Sociales	93,725,533.30
Pensiones y Jubilaciones	356,876,048.95
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	96,638,454.69
<b>Suma</b>	<b>2,059,327,928.69</b>
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	
Participaciones	952,397,575.94
Aportaciones	4,071,431,246.08
Convenios	1,701,368,590.16
<b>Suma</b>	<b>6,725,197,412.18</b>
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	
Intereses de la Deuda Pública	125,388,116.11
Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	2,525,097.00
<b>Suma</b>	<b>127,913,213.11</b>
<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	
Provisiones	37,325,141.20
Otros Gastos	1,120,935,683.49
<b>Suma</b>	<b>1,158,260,824.69</b>
<b>SUMA DE LOS EGRESOS</b>	<b>\$11,874,191,441.87</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(\$230,361,966.33)</b>

#### IV. DEUDA PÚBLICA

##### A) DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

El endeudamiento reportado en la cuenta pública del Gobierno del Estado de Colima es de \$2,446,509,094.99 de los cuales a largo plazo son \$1,656,728,046.82 y a corto plazo \$789,781,048.13 los cuales se detallan a continuación:

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

CREDITO	FECHA DE CONTRATO	IMPORTE DEL CREDITO (PESOS)	PLAZO (AÑOS)	SALDO AL 31/12/2012 (PESOS)	AMORTIZACION MENSUAL POR PAGAR
BANOBRAS	05/06/08	502,012,500.00	25 AÑOS	467,294,382.33	250
BANOBRAS	30/06/08	251,006,250.00	25 AÑOS	219,523,664.49	250
BANORTE	05/08/09	100,000,000.00	10 AÑOS	69,910,000.00	81
BANORTE	14/12/11	900,000,000.00	20 AÑOS	900,000,000.00	231
<b>SUMA</b>		<b>1,753,018,750.00</b>		<b>1,656,728,046.82</b>	

##### B) DEUDA PÚBLICA A CORTO PLAZO.

Los pasivos a corto plazo registrados por el Gobierno del Estado al 31 de diciembre de 2012, es el siguiente:

PASIVO A CORTO PLAZO	PARCIAL	IMPORTE (PESOS)
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		763,358,551.57
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	250,026,755.61	
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	160,360,033.59	
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	4,446,173.11	
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	108,940,806.35	
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	183,720,272.00	
Devoluciones de la Ley de Ingresos	-192.00	
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	55,864,702.91	
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN Y/O EN GARANTÍA		26,422,496.56
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a C.P.	26,422,496.56	
<b>SUMA</b>		<b>789,781,048.13</b>

El Gobierno del Estado de Colima tiene Crédito Simple por \$280,948,782 autorizado en Decreto No. 410 publicado en el Periódico Oficial del *Estado de Colima* el 26 de noviembre de 2011. El plazo del crédito es hasta 240 meses.

De este crédito se pagarán únicamente intereses durante la vida del mismo. El capital se pagará con la redención del Bono Cupón cero en una sola exhibición al final del periodo de amortización por parte del fideicomiso FONREC, y no por el Estado. Los intereses pagados en el año 2012 y a partir del mes de mayo, fueron \$16,433,317.61.

El acreedor del crédito es Banobras cobrando una tasa de interés fija anual de 8.63%. El mecanismo de pago de los intereses del crédito es el Fideicomiso Irrevocable de Administración y

Fuente de Pago. El financiamiento fue inscrito en el Fideicomiso referido con una afectación del 3.3% de las participaciones del Fondo General Ramo 28 que le corresponden al Estado. El destino fue para la reconstrucción de infraestructura dañada por el Huracán Jova. Asimismo fue inscrito en el Registro Único de Empréstitos que lleva la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) de acuerdo a la Ley de Coordinación Fiscal cumpliendo los lineamientos vigentes en la materia. Sin embargo, la SHCP no lo considera deuda pública ya que es un mecanismo de financiamiento del Fondo Nacional de Reconstrucción a través de un banco acreedor del Gobierno Federal, y el capital del mismo lo paga el Fideicomiso.

## V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

### A) INGRESOS

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2012 del Gobierno del Estado fueron \$8,187'190,000.00; autorizados por la legislatura Local mediante Decreto 416 de Ley de Ingresos, y publicado en el periódico oficial El Estado de Colima el 26 de noviembre de 2011.

En este ejercicio fiscal, la hacienda pública estatal, obtuvo ingresos por \$11,643,829,475.54; comparándolos con el presupuesto, se observa un incremento de ingresos de \$3,456,639,475.54, variación que se muestra a continuación:

**GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA.  
ESTADO VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2012**

CONCEPTO	INGRESOS DEL EJERCICIO (pesos)	PRESUPUESTO LEY DE INGRESOS (pesos)	DIFERENCIA (pesos)
Impuestos	509,051,019.97	387,750,000.00	121,301,019.97
Derechos	251,282,988.20	219,149,000.00	32,133,988.20
Productos	11,230,194.26	20,599,000.00	-9,368,805.74
Aprovechamientos	317,689,722.44	303,875,000.00	13,814,722.44
Participaciones y Aportaciones Federales	2,125,853,332.40	<b>1,655,525,865.91</b>	470,327,466.49
Otros Ingresos	327,510,106.74		327,510,106.74
<b>SUMA</b>	<b>3,542,617,364.01</b>	<b>2,586,898,865.91</b>	955,718,498.10
Participaciones y Aportaciones a Poderes, Municipios, Autónomos y Descentralizados.	8,101,212,111.53	5,600,291,134.09	2,500,920,977.44
<b>SUMA</b>	<b>\$11,643,829,475.54</b>	<b>\$8,187,190,000.00</b>	<b>3,456,639,475.54</b>

### B) EGRESOS.

Los egresos autorizados por el H. Congreso del Estado para el ejercicio fiscal fueron \$8,187'190,000.00, publicación número 417 del periódico oficial *El Estado de Colima*, el 26 de noviembre de 2011. El egreso ejercido fue de \$12,176'319,340.25 refleja una erogación \$3,989'129,340.25 mayor al presupuesto original autorizado. La variación se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA.  
ESTADO VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2012

CONCEPTO	EGRESO EJERCIDOS 2012	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2012	DIFERENCIA
Servicios Personales	1,336,649,391.30	1,189,534,506.40	147,114,884.90
Materiales y Suministros	166,146,389.49	115,845,811.60	50,300,577.89
Servicios Generales	300,696,282.41	111,137,485.68	189,558,796.73
Bienes muebles e inmuebles	140,011,276.11	3,217,653.63	136,793,622.48
Inversión pública	1,249,557,460.08	142,019,198.53	1,107,538,261.55
Inversiones financieras y otras previsiones	37,325,141.20	10,515,670.66	26,809,470.54
Deuda pública	161,408,058.79	170,716,405.31	-9,308,346.52
Participaciones y Aportaciones	683,313,229.34	843,912,134.10	-160,598,904.76
<b>SUMA:</b>	<b>4,075,107,228.72</b>	<b>2,586,898,865.91</b>	<b>1,488,208,362.81</b>
Poderes, municipios, entes autónomos, y descentralizados	8,101,212,111.53	5,600,291,134.09	2,500,920,977.44
<b>SUMA:</b>	<b>\$12,176,319,340.25</b>	<b>\$8,187,190,000.00</b>	<b>\$3,989,129,340.25</b>

## VI. ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

### A) FINANCIERAS

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
<b>INGRESOS</b>			
INGRESOS DE GESTION	1,089,253,924.87	40,613,210.53	3.73%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	2,125,853,332.40	321,309,033.00	15.11%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	327,510,106.74	0.00	0.00%
<b>INGRESOS PROPIOS:</b>	<b>3,542,617,364.01</b>	<b>361,922,243.53</b>	<b>10.22%</b>
<i>INGRESOS TRANSFERIDOS A MPIOOS ORG DESC Y AUTONOMOS</i>	8,101,212,111.53	4,938,340,231.79	60.96%
<b>SUMA</b>	<b>11,643,829,475.54</b>	<b>5,300,262,475.32</b>	<b>45.52%</b>
<b>EGRESOS</b>			
RECURSOS PROPIOS	4,075,107,228.72	897,816,318.86	22.00%
<i>EGRESOS TRANSFERIDOS A MPIOOS ORG DESC Y AUTONOMOS</i>	8,101,212,111.53	5,083,183,521.20	62.70%
<b>SUMA</b>	<b>12,176,319,340.25</b>	<b>5,980,999,840.06</b>	<b>49.10%</b>

### B) OBRA PUBLICA

CONCEPTO		UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
OBRA PÚBLICA DIRECTA		\$347,849,162.87	\$202,771,981.18	58.29%
FAFEF		\$31,980,115.12	\$6,492,245.21	20.30%
MEZCLA DE RECURSOS	FAFAF HABITAT	\$3,944,737.00	\$2,717,015.39	68.88%
	FAFEF RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS	\$6,133,522.00	\$4,328,792.08	70.58%
	FONDEN 2012	\$280,899,999.69	\$211,179,030.07	75.18%
SUMA		\$670,807,536.68	\$427,489,063.93	63.73%

## VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES

Derivado de los trabajos de fiscalización y en cumplimiento a la disposición del artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, mediante oficio citatorio número 186/2013 del 29 de agosto de 2013, el Auditor Superior, mediante oficio número 212/2013 del 30 del mismo mes y año, procedió a la entrega al C. C.P. Clemente Mendoza Martínez, Secretario de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado, del Informe de Auditoría del Gobierno del Estado de Colima, de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2012, así como Cédulas de Resultados Primarios Financieros, de Recursos Federalizados y de Obra Pública.

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

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

El Gobierno del Estado de Colima mediante oficio número SFyA/553/2013 y recibido el 10 de septiembre de 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.

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

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

### A) ESTATUS DE OBSERVACIONES

#### OBSERVACIONES FINANCIERAS

RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACIÓN		CUANTIFICACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
F1-FS/12/20	1.6.1	SI (X)						Exhiba los pagos de ISR y el IMSS del mes de diciembre de 2012 para verificar si se encuentra al corriente de sus obligaciones fiscales	Atendida
F2-FS/12/20	1.8.1	SI (X)						La entidad cuenta con sus indicadores básicos estatales más no se localizó su publicación en la página de internet en un espacio específico	Atendida
F3-FS/12/20	2.3 y 2.5	SI (X)						Cuentan con manuales de procedimientos, más no se encuentran alineados con los criterios de GpR	Atendida
F4-FS/12/20	2.7	SI (X)						Las asignaciones presupuestales no contienen los programas, metas y objetivos	Atendida
F5-FS/12/20	2.8	SI (X)						No se cuenta con un registro estadístico de la gestión cualitativa y cuantitativa	Atendida
F6-FS/12/20	2.37	SI (X)						El Gobierno del Estado envió los informes mensuales al Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización del Gobierno del Estado	Atendida
F7-FS/12/20	5.10.1			SI (X)		10,089.12		Los cobros efectuados en el mes de enero de 2012 ingresos recaudados por la Receptoría de Rentas del Registro Público de la Propiedad por concepto de Transmisión, Modificación o Extinción de la Propiedad del Inmueble, se consideró para el cálculo el salario mínimo general del ejercicio 2011	Solventada
F8-FS/12/20	5.10.2			SI (X)		66,706.00		Recibos de pago de la receptoría del Registro Público de la Propiedad no hacen referencia al valor base	Solventada
F9-FS/12/20	2.9 y 20.7			SI (X)				Erogaciones en mayor cuantía en relación al Presupuesto Autorizado. Exhibir las autorizaciones a las ampliaciones presupuestales correspondientes	Solventada
F10-FS/12/20	20.7.1			SI (X)		147,114,884.90		Exhibir autorización de las ampliaciones presupuestales y creación de partidas capítulo 10000 Servicios Personales	Solventada
F11-FS/12/20	20.7.2			SI (X)		50,300,577.89		Exhibir autorización de las ampliaciones presupuestales y creación de partidas	Solventada

							capítulo 20000 Materiales y Suministros	
F12- FS/12/20	20.7.3			SI (X)		189,558,796.73	Exhibir autorización de las ampliaciones presupuestales y creación de partidas capítulo 30000 Servicios Generales	Solventada
F13- FS/12/20	20.7.4			SI (X)		545,350,676.98	Exhibir autorización de las ampliaciones presupuestales y creación de partidas capítulo 40000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Solventada
F14- FS/12/20	20.7.5			SI (X)		136,793,622.48	Exhibir autorización de las ampliaciones presupuestales y creación de partidas capítulo 50000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	Solventada
F15- FS/12/20	20.7.6			SI (X)		1,107,538,261.55	Exhibir autorización de las ampliaciones presupuestales y creación de partidas capítulo 60000 Inversión Pública	Solventada
F16- FS/12/20	20.7.7			SI (X)		34,871,390.40	Exhibir autorización de las ampliaciones presupuestales y creación de partidas capítulo 70000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	Solventada
F17- FS/12/20	20.7.8			SI (X)		1,794,971,395.70	Exhibir autorización de las ampliaciones presupuestales y creación de partidas capítulo 80000 Participaciones y Aportaciones	Solventada
F18- FS/12/20	20.7.9			SI (X)		9,308,346.52	Exhibir autorización de las modificaciones presupuestales y creación de partidas capítulo 90000 Deuda Pública	Solventada
F19- FS/12/20	21.1			SI (X)			Exhibir documentación faltante en los expedientes de personal señalados	Solventada
F20- FS/12/20	21.4	SI (X)					No se cuenta con controles de asistencia automatizados solo en algunas áreas el control es manual	Atendida
F21- FS/12/20	21.5			SI (X)			De la nómina de jubilados y pensionados exhibir los decretos de autorización. Asimismo Exhibir los expedientes en trámite para proceso de jubilación	Solventada
F22- FS/12/20	21.6			SI (X)			Exhibir la proyección o cálculo actuarial para futuras pensiones o jubilaciones de los trabajadores. Informar de las medidas y provisiones financieras para solventarlas	Solventada
F23- FS/12/20	21.7			SI (X)			Justificar la diferencia entre las plazas de la plantilla de personal y las contenidas en el Presupuesto de Egresos del Estado de Colima	Solventada
F24- FS/12/20	21.9			SI (X)			De la nóminas pagadas mediante transferencia electrónica no se encuentran en su totalidad firmadas	Solventada
F25- FS/12/20	21.10.1			SI (X)		36,630.49	Justificar las diferencia entre los sueldos señalados en contrato contra el tabulador oficial de sueldos	Solventada
F26- FS/12/20	21.14			SI (X)			Justificar las incidencias de personal por concepto de bajas, altas y permisos temporales con o sin goce de sueldo, de los meses de febrero y agosto.	Solventada
F27- FS/12/20	21.17			SI (X)			Exhibir pagos de retenciones de ISR de febrero y agosto y las cuotas pagadas al	Solventada

								IMSS	
F28- FS/12/20	21.23			SI (X)				Exhibir la autorización y sustento legal del personal jubilado que se señala	Solventada
F29- FS/12/20	22.2			SI (X)				No se exhibió el programa anual de adquisiciones, servicios y arrendamientos, debidamente aprobado y difundido	No solventada
F30- FS/12/20	22.3 y 5			SI (X)				No se tuvo evidencia de la integración del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos del Estado de Colima, así como la documentación de acreditación de sus respectivos suplentes y las modificaciones que se le hayan realizado	Parcialmente Solventada
F31- FS/12/20	22.6			SI (X)				No se presentó evidencia del registro de control de las actas del Comité de Compras, efectuadas en el ejercicio auditado.	Parcialmente Solventada
F32- FS/12/20	22.7			SI (X)				Falta de documentación de las licitaciones señaladas: acta y dictamen.	Parcialmente Solventada
F33- FS/12/20	22.8.1			SI (X)		2,445,263.89		No se exhibió la documentación que acredite que el procedimiento de adquisición se haya apegado al marco legal correspondiente	solventada
F34- FS/12/20	22.8.2			SI (X)		928,982.00		No se exhibió la documentación que acredite que el procedimiento de adquisición se haya apegado al marco legal correspondiente	Parcialmente Solventada
F35- FS/12/20	22.8.3			SI (X)		140,757.08		No se exhibió la documentación que acredite que el procedimiento de adquisición se haya apegado al marco legal correspondiente	Parcialmente Solventada
F36- FS/12/20	22.8.4			SI (X)				Falta de documentación de las licitaciones: dictamen, requisición por dependencia, póliza de fianza y bases	Parcialmente Solventada
F37- FS/12/20	22.8.5			SI (X)				Falta de documentación de las licitaciones: dictamen, garantía de cumplimiento de contrato, requisición de la dependencia, adendum con monto y cantidades.	No solventada
F38- FS/12/20	22.8.6			SI (X)				Falta de documentación de las licitaciones: dictamen, garantía de cumplimiento de contrato, requisición de la dependencia.	No solventada
F39- FS/12/20	22.8.7			SI (X)				Falta de documentación de las licitaciones: dictamen.	Parcialmente Solventada
F40- FS/12/20	22.8.8			SI (X)				Falta de documentación de las licitaciones: dictamen, garantía de cumplimiento de contrato, contratos firmados y requisición de la dependencia	No solventada
F41- FS/12/20	22.8.9			SI (X)		15,774,237.56		No se exhibió documentos que justifique haber realizado el procedimiento de licitación pública por la adquisición del helicóptero policial marca Robinson modelo R44	Solventada
F42- FS/12/20	22.9.1			SI (X)		253,304.30		Erogaciones, en la cuales no se exhiben las cotizaciones ni la aprobación del comité de compras	Solventada
F43- FS/12/20	22.9.2			SI (X)		585,039.63		Erogaciones, en la cuales no se exhiben las cotizaciones ni la aprobación del comité de compras	Solventada

F44- FS/12/20	22.9.3			SI (X)		131,137.08		Erogaciones, en la cuales no se exhiben las cotizaciones ni la aprobación del comité de compras	Solventada
F45- FS/12/20	22.9.4			SI (X)		548,139.56		Erogaciones, en la cuales no se exhiben las cotizaciones ni la aprobación del comité de compras	Solventada
F46- FS/12/20	22.10			SI (X)		966,314.23		Siguientes erogaciones, en la cuales no se exhiben las cotizaciones ni la aprobación del comité de compras	Solventada
F47- FS/12/20	22.12.1			SI (X)		64,656.00		Facturas corresponden al ejercicio fiscal de 2011 no registradas para su pago en proveedores	Solventada
F48- FS/12/20	22.12.2			SI (X)		32,480.00		Facturas corresponden al ejercicio fiscal de 2011 no registradas para su pago en proveedores	Solventada
F49- FS/12/20	22.12.3			SI (X)		226,309.91		Exhibir documentación comprobatoria faltante en las pólizas de egresos relacionadas	Solventada
F50- FS/12/20	22.12.4			SI (X)		236,350.97		Exhibir pólizas de cheque con su respectiva documentación comprobatoria de la referencia de los registros contables relacionados	Solventada
F51- FS/12/20	22.17.1			SI (X)		321,060.00		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada
F52- FS/12/20	22.17.2			SI (X)		191,387.24		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras, en la adquisición señalada, los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada
F53- FS/12/20	22.17.3			SI (X)		5,793,249.17		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras, en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada
F54- FS/12/20	22.17.4			SI (X)		3,294,050.75		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada
F55- FS/12/20	22.17.5			SI (X)		1,795,313.26		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada
F56- FS/12/20	22.17.6			SI (X)		298,000.00		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada
F57- FS/12/20	22.17.7			SI (X)		1,742,900.00		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada
F58- FS/12/20	22.17.8			SI (X)		301,600.00		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada

F59- FS/12/20	22.19.1			SI (X)		1,791,672.59		No se exhibió evidencia documental respecto a la recepción del bien o servicio por parte del área que los solicitó	Solventada
F60- FS/12/20	22.19.2			SI (X)		223,322.40		No se exhibió el convenio o contrato y la evidencia documental del trabajo realizado que justifique la erogación	Solventada
F61- FS/12/20	22.19.3			SI (X)		1,084,970.00		No exhibe relación de nombres, puestos y Dependencia donde laboran los servidores públicos inscritos en curso	Solventada
F62- FS/12/20	22.19.4			SI (X)		208,192.00		Exhibir faltantes de recibos relacionados de arrendamiento de inmuebles	Solventada
F63- FS/12/20	22.21.1			SI (X)		7,192.00		Los pagos que se relacionan no se efectuaron con cheque nominativo a favor del prestador del servicio	Parcialmente Solventada
F64- FS/12/20	24.5.1			SI (X)		1,263,333.32		Fondo de Cultura y Artes cuales no exhiben para su revisión los convenios correspondientes	Solventada
F65- FS/12/20	24.5.2			SI (X)		1,000,000.00		Justifique documentalmente la transferencia de fondos señalada	Solventada
F66- FS/12/20	26.4.1			SI (X)		465,576.96		Exhiba comprobación de la documentación que soporta las erogaciones de Casa Colima	Solventada
F67- FS/12/20	26.4.2			SI (X)		300,011.40		No se exhibió para su revisión la factura ni se acredita la relación laboral de los pilotos beneficiarios del curso que se señala	Solventada
F68- FS/12/20				SI (X)		2,035,000.00		Programa de recuperación de enseres domésticos derivado de los daños causados por el huracán Jova, no se exhibió la documentación comprobatoria que acredite la entrega de apoyos a 395 beneficiarios relacionados en anexo los cuales suman la cantidad señalada	Solventada
F69- FS/12/20				SI (X)		9,172,067.00		De la devolución del 2% de Impuesto Sobre Nómina a contribuyentes afectados por el huracán Jova, no se exhibieron listados electrónicos que especifican el nombre del beneficiario y el importe entregado	Solventada
F70- FS/12/20				SI (X)		116,250.00		De la revisión al programa de Paquetes Tecnológicos otorgados a 203 productores por cultivos siniestrados no se exhibieron las órdenes de pago de 16 beneficiarios que ascienden a la cantidad señalada	Solventada
F71- FS/12/20				SI (X)				De la revisión al programa de Paquetes Tecnológicos otorgados a productores por cultivos siniestrados, de los expedientes de beneficiarios se observó que 11 no contienen el convenio de concertación celebrado	Solventada
F72- FS/12/20	40.4.1			SI (X)		1,220,631.73		Gastos a comprobar. Saldos sin movimiento de recuperación en el ejercicio	Parcialmente Solventada
F73- FS/12/20	40.4.2			SI (X)		8,000.00		Préstamos a Funcionarios. Saldos sin movimiento de recuperación en el ejercicio	Parcialmente Solventada
F74- FS/12/20	40.4.3			SI (X)		421,010.29		Préstamos a empleados. Saldos sin movimiento de recuperación en el ejercicio	Parcialmente Solventada
F75-	40.4.4			SI (X)		181,854.48		Financiamiento equipo de cómputo. Saldos	Parcialmente

FS/12/20								sin movimiento de recuperación en el ejercicio	Solventada
F76- FS/12/20	40.4.5			SI (X)		309,949.05		Financiamiento de vacaciones. Saldos sin movimiento de recuperación en el ejercicio	Parcialmente Solventada
F77- FS/12/20	40.4.6			SI (X)		5,000.00		Financiamiento por reconstrucción de vivienda. Saldos sin movimiento de recuperación en el ejercicio	Parcialmente Solventada
F78- FS/12/20	40.4.7			SI (X)		30,831.80		Financiamiento Vehículos Burocracia. Saldos sin movimiento de recuperación en el ejercicio	Parcialmente Solventada
F79- FS/12/20	40.4.8			SI (X)		21,973.32		Financiamiento material bibliográfico. Saldos sin movimiento de recuperación en el ejercicio	Parcialmente Solventada
F80- FS/12/20	40.4.9			SI (X)		780,286.20		Anticipo a proveedores por adquisición de bienes. Saldos sin movimiento de recuperación en el ejercicio	Parcialmente Solventada
F81- FS/12/20	40.4.10			SI (X)				Aclarar de la cuenta Deudores Varios los saldos sin movimiento de recuperación en el ejercicio y registro contable por asiento de apertura del ejercicio.	Parcialmente Solventada
F82- FS/12/20	40.11			SI (X)		770,066.41		Aclarar diferencia entre las cifras presentadas en el rubro del activo del estado financiero de la cuenta pública y la balanza de comprobación	Parcialmente Solventada
F83- FS/12/20	40.13.2			SI (X)		2,440,110.52		Partidas en conciliación bancaria pendientes de registrar	Parcialmente Solventada
F84- FS/12/20	42.17- 18-19			SI (X)				De la revisión efectuada a los créditos con Bancos se observó que no se cuenta con el registro de la deuda autorizada por el H. Congreso del Estado por \$300'000,000.00 Decreto 410 y 465 de noviembre del 2011 para aplicarse en 2012	Parcialmente Solventada
F85- FS/12/20	43.5			SI (X)				Aclarar la diferencia entre las cifras presentadas en el rubro de patrimonio del estado financiero de la cuenta pública y la balanza de comprobación	Parcialmente Solventada
F86- FS/12/20	46.1-2	SI (X)						En el <i>hardware</i> y <i>software</i> se recomienda realizar el control de inventario periódico, no solo de mantenimiento correctivo sino también preventivo.	Atendida
F87- FS/12/20	46.3-5				NO(X)			Definir estructura organizacional, definir responsables de áreas de soporte informático y desarrollo de sistemas	Atendida
F88- FS/12/20	46.6-10	SI (X)						Se recomienda el mantenimiento correctivo a la red y formular documento en el que se señalan las actividades que debe realizar las áreas de la unidad de informática. Así como generar bitácora de cambios y consultas a la información por parte de los usuarios	Atendida
F89- FS/12/20	46.11- 14	SI (X)						Se recomienda formular manuales de procesamiento informático	Atendida
F90- FS/12/20	46.15- 20	SI (X)						Regular el procedimiento en algún documento respecto al uso del <i>hardware</i> y <i>software</i> . No consideran riesgo alguno en la	Atendida

								contratación de servicios de <i>software</i> ya que la póliza es referente a la aplicación de mejoras al sistema.	
F91-FS/12/20	47.2				NO(X)			Se cuenta con un archivo ordenado e inventariado y si cuenta con personal encargado y responsable de su custodia.	Atendida
F92-FS/12/20	47.3	SI (X)						Se recomienda el registro electrónico del archivo de cuenta pública; sistematizado y digitalizado	Atendida
F93-FS/12/20	50	SI (X)						Debilidades en la información contable y presupuestal conforme los criterios de <i>Armonización Contable</i>	Atendida
F94-FS/12/20	55.4				NO(X)			Publicación en el portal de transparencia de la información completa y actualizada de los servicios que presta	Atendida
F95-FS/12/20	55.11	SI (X)						Publicación en el portal de transparencia de la información respecto al directorio de los servidores públicos: nombre, domicilio oficial y dirección electrónica	Atendida
F96-FS/12/20	55.13				NO(X)			Publicación en el portal de transparencia del avance de ejercicio del Presupuesto de Egresos	Atendida
F97-FS/12/20	55.24	SI (X)						La entidad no tiene la información completa y actualizada de sus indicadores de gestión.	Atendida
97		15	0	78	4	\$ 4,075,849,212.86	0.00		

### OBSERVACIONES RECURSOS FEDERALIZADOS

FAFEG - GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA. RECURSOS FEDERALIZADOS CUENTA PÚBLICA 2012									
RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACIÓN		CUANTIFICACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
RF1-FS/12/20-III	12.4	SI(X)						Transferencia de recursos hacia otras cuentas de la Secretaría de Finanzas, se reintegro los importes con los rendimientos correspondientes. Falta oficio donde instruyen a quien corresponda de evitar estos movimientos.	Solventada
RF2-FS/12/20-III	12.7			SI(X)				No exhibieron evidencia documental de las erogaciones de recursos de remanente de ejercicios anteriores al 2012	Solventada
RF3-FS/12/20-III	12.8			SI(X)				Los auxiliares contables de ingresos no cuentan con la desagregación adecuada para su identificación y fiscalización.	Solventada
RF4-FS/12/20-III	12.13 12.14	SI(X)						No disponen de indicadores referentes a los ingresos del fondo	Solventada
RF5-FS/12/20-III	37.3			SI(X)				Los auxiliares contables de egresos no cuentan con la desagregación adecuada para su revisión.	Solventada
RF6-FS/12/20-III	37.5			SI(X)				No exhiben registros específicos del Fondo	Solventada
RF7-FS/12/	37.7			SI(X)				Los auxiliares exhibidos no muestran los registros contables y presupuestarios y	Solventada

20-III							patrimoniales de las operaciones realizadas con los recursos del Fondo.	
RF8-FS/12/20-III	37.11.1			SI(X)		173,204.11	No exhibieron la totalidad de comprobantes por la transferencia realizada al municipio de Manzanillo, para el programa peso por peso.	Parcialmente Solventada
RF9-FS/12/20-III	37.11.2			SI(X)			No exhibieron oficio de instrucción al personal para no realizar pagos que no cumplen con los fines del fondo.	Solventada
RF10-FS/12/20-III	37.25 37.26 37.27			SI(X)			Armonización contable. Los auxiliares contables exhibidos no cuentan con la desagregación adecuada para su identificación y fiscalización.	Solventada
RF11-FS/12/20-III	37.30			SI(X)			No exhibieron evidencia documental sobre la aplicación de los reintegros del ejercicio anterior	Solventada
<b>Sumas</b>		<b>2</b>		<b>9</b>		<b>\$0.00</b>	<b>\$173,204.11</b>	

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD PUBLICA, EJERCICIO FISCAL 2012**

RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACION		CUANTIFICACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
RF1-FS/12/20-II	2.4	SI(X)						Transferencias a otras cuentas bancarias, reintegradas con intereses, falta oficio de instrucción de evitar estos movimientos.	Solventada
RF2-FS/12/20-II	3.1.1	SI(X)						Retraso de pagos a proveedores, falta oficio de indicaciones giradas	Solventada
RF3-FS/12/20-II	4.3	SI(X)						No exhibieron evidencia documental (oficio en tiempo) de la recepción de cedulas técnicas en la Dirección Gral. de Apoyo Técnico	Solventada
RF4-FS/12/20-II	5.1			SI(X)				No se presentó el 4o. informe trimestral, en ningunos de sus formatos, ni fue publicado en su propia página.	Solventada
RF5-FS/12/20-II	5.2			SI(X)				No exhibieron documentalente, en forma pormenorizada, el avance físico de las obras y acciones, ni avance de evaluaciones realizadas.	Solventada
RF6-FS/12/20-II	5.3			SI(X)				No se presento el 4to. informe trimestral ejercicio 2012, por lo que no fue posible verificar su calidad y congruencia	Solventada
RF7-FS/12/20-II	5.4	SI(X)						No exhibieron evidencia documental de la notificación de la cuenta bancaria específica del Fondo, a la Auditoría Superior de la Federación.	Solventada
RF8-FS/12/20-II	10.2			SI(X)				No efectuaron el procedimiento de licitación pública, ni dictamen en que se basaron para adjudicarlo, además no exhiben escrito de acreditación en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez, de la compra de un sistema avanzado de análisis balístico y una cámara automatizada de disparo para la recuperación de proyectiles.	Parcialmente Solventada
RF9-FS/12/20-II	11.2 y 11.4			SI(X)				Se realizaron compras directas, para el programa acceso a la justicia para las mujeres, de las cuales no exhiben	Parcialmente Solventada

								escrito de acreditación en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	
RF10- FS/12/2 0-II	13.4			SI(X)		20,998.79		No se encontraron físicamente un escáner Epson y lector de huella dactilar, adquiridos para el programa Fortalecimiento para las capacidades humanas y Tecnológicas para el sistema penitenciario nacional.	Solventada
RF11- FS/12/2 0-II	16.2			SI(X)				Del programa con prioridad nacional, servicios de llamadas de emergencia y anónimas se efectuaron adquisiciones por adjudicación directa de equipo informático de las cuales no motivan y fundamentan sobre la acreditación en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez.	Parcialmente Solventada
RF12- FS/12/2 0-II	24.3			SI(X)				No exhiben evidencia documental del acuerdo con la SHCP para mejora continua en el cumplimiento de los objetivos.	Solventada
<b>Sumas</b>		<b>4</b>		<b>8</b>		<b>\$20,998.79</b>	<b>\$0.00</b>		

**FISE - GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA. RECURSOS FEDERALIZADOS CUENTA PÚBLICA 2012**

RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACION		CUANTIFICACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
RF1- FS/12/00-I	12.7	SI(X)						No exhibieron evidencia documental de las erogaciones con recursos de remanentes de ejercicios anteriores al 2012	Solventada
RF2- FS/12/00-I	12.8 12.9			SI(X)				Los auxiliares de Ingresos no cuentan con la desagregación adecuada para su identificación y fiscalización	Solventada
RF3- FS/12/00-I	12.13 12.14	SI(X)						No dispone de indicadores referentes a los ingresos del fondo.	Solventada
RF4- FS/12/00-I	33.3.1			SI(X)				Los auxiliares contables y presupuestales no cuentan con la desagregación adecuada y suficiente para su fiscalización	Solventada
RF5- FS/12/00-I	33.3.2.			SI(X)		2,500,000.00		No exhiben documentación comprobatoria del gasto de la transferencia bancaria realizada al INCOIFED, ni el convenio de apoyo financiero celebrado entre el CONALEP y el INCOIFED, para la obra "Construcción 2da etapa del CONALEP".	Solventada
RF6- FS/12/00-I	33.22 33.23			SI(X)				Los auxiliares de egresos no cuentan con la desagregación adecuada para su fácil identificación y fiscalización.	Solventada
RF7- FS/12/00-I	33.24 33.25			SI(X)				Los auxiliares contables y presupuestales no cuentan con la desagregación adecuada y suficiente para su fiscalización	Solventada

RF8- FS/12/00-I	33.26			SI(X)				No exhibieron evidencia documental de los reintegros de recursos, del ejercicio anterior, realizados a la cuenta bancaria del Fondo.	Solventada
RF9- FS/12/00-I	33.28			SI(X)				No se exhibió evidencia documental de la información solicitada y proporcionada por SEDESOL sobre la utilización de los recursos.	Solventada
<b>Sumas</b>		<b>2</b>		<b>7</b>			<b>\$2,500,000.00</b>		

SUBSEMUN - GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA. RECURSOS FEDERALIZADOS CUENTA PÚBLICA 2012									
RESUL TADO	PROCEDI MIENTO	RECOMEN DACIÓN		OBSERVACION		CUANTIFI CACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
RF1- FS/12/20	11.6			SI (X)				Retraso (7 días) en depósito de la tercera ministración de recursos, de la cuenta concentradora a la cuenta del Subsemun	Solventada
RF2- FS/12/20	11.9 y 11.10			SI (X)				Los auxiliares contables de ingresos no cuentan con la desagregación adecuada para su fácil identificación y fiscalización	Solventada
RF3- FS/12/20	11.15 y 11.16	SI (X)						No se dispone de indicadores referentes al Subsemun	Solventada
RF4- FS/12/20	30.1	SI (X)						Fortalezas y debilidades de control interno del Subsemun	Solventada
RF5- FS/12/20	30.2			SI (X)				Los auxiliares contables del gasto, no cuentan con la desagregación adecuada para su fácil identificación y fiscalización	Solventada
RF6- FS/12/20	30.3.1			SI (X)				Las cifras del fondo, no se encuentran conciliadas al cierre del ejercicio presupuestal, ya que presentan saldo contrario a su naturaleza contable.	Solventada
RF7- FS/12/20	30.3.2			SI (X)				No exhibieron pólizas de provisiones de gastos al cierre del ejercicio, ya que se realizaron pagos en el 2013.	Solventada
RF8- FS/12/20	30.3.3			SI (X)				No exhibieron póliza de provisión del gasto de armamento, ya que fueron pagados mediante transferencias bancarias en el 2013.	Solventada
RF9- FS/12/20	30.9 y 30.11			SI (X)				Compra de uniformes, de los que no se realizó licitación pública, además que los conceptos de camisas, pantalones y chalecos no se entregaron por el proveedor en el tiempo convenido, ni exhiben informe de aplicación de penas convencionales.	Parcialmente Solventada
RF10- FS/12/20	30.12			SI (X)		34,906.75		No se localizaron bienes adquiridos ya que fueron robados con valor de \$34,906.75	Parcialmente Solventada

RF11- FS/12/20	30.14 y 30.15			SI (X)				Los auxiliares contables proporcionados para su revisión no cuentan con la desagregación adecuada para su fácil identificación y fiscalización, por lo cual no pudo verificarse los momentos contables	Solventada
RF12- FS/12/20	30.16			SI (X)				El Estado no publicó en su página web, la relación de obras y acciones, incluyendo avances y resultados físicos y financieros.	Solventada
RF13- FS/12/20	30.2			SI (X)				Cumplimiento de metas y objetivos: No se dispone de indicadores referentes al fondo	Solventada
<b>Sumas</b>		<b>2</b>		<b>11</b>		<b>\$34,906.75</b>	<b>\$0.00</b>		

### OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

IMPORTE DE LA OBRA	RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN	OBSERVACIÓN	CUANTIFICACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
			SÍ ( X )	SÍ ( X )				
<b>FONDO DE DESASTRES NATURALES (FONDEN 2012)</b>								
<b>Observaciones generales</b>								
	OP1- FS/12/21	25.5.2	SÍ ( X )				41 expedientes no exhiben la totalidad de los documentos referenciados en la Ley	Solventada
41,050,939.68	<b>Reconstrucción de camino Coquimatlán-Jala, Coquimatlán. SEDUR-FONDEN-PNG-127/2012</b>							
	OP2- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No se determina un precio unitario para cada concepto, con su respectivo análisis	Parcialmente Solventada
	OP3- FS/12/21	25.18		SÍ ( X )			No exhibe solicitud ni autorización para 7 conceptos extraordinarios en convenio adicional	Solventada
	OP4- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin documentación técnica para sustentar elaboración del convenio adicional	No solventada
	OP5- FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			No presenta resultados que evidencien y certifiquen calidad en concretos y acero reforzado	Solventada
24,228,480.99	<b>Reconstrucción camino Villa de Álvarez-Minatitlán, Villa de Álvarez. SEDUR-FONDEN-PNG-116/2012</b>							
	OP6- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP7- FS/12/21	25.16		SÍ ( X )	\$347,571.47		No presenta en la estimación 5 los números generadores de la misma, sólo factura	Solventada
	OP8- FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			No exhiben pruebas de calidad y control de la carpeta asfáltica	Solventada
21,507,817.50	<b>Reconstrucción camino Los Asmoles-Jiliotupa-Tamala, Ixtlahuacán. SEDUR-FONDEN-PNG-122/2012</b>							
	OP9- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada

	OP10-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin presentar acta de entrega-recepción, finiquito ni planos actualizados de la obra	Solventada
18,303,963.03	<b>Reconstrucción camino Villa de Álvarez-Minatitlán Km. 0+000 a 30+000 SEDUR-FONDEN-PNG-133/2012</b>							
	OP11-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP12-FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			Sin pruebas de calidad y control del asfalto, así como de su tendido y compactación	Solventada
16,121,533.28	<b>Reposición y reubicación del Colector Arroyo Pereyra, en Villa de Álvarez. SEDUR-FONDEN-PNG-129/2012.</b>							
	OP13-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			Sin ficha técnica, solicitud de recursos al Fonden, ni presupuesto y anexos de soporte	Solventada
	OP14-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin finiquito de la obra	Solventada
12,516,769.66	<b>Reconstrucción del camino El Trapiche-Naranjal, Cuahtémoc. SEDUR-FONDEN-PNG-109/2012</b>							
	OP15-FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas ni programa de ejecución de trabajos	Solventada
	OP16-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
10,749,594.70	<b>Reconstrucción Camino Chandiablo-Huizcolote, Manzanillo. SEDUR-FONDEN-PNG-132/2012</b>							
	OP17-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP18-FS/12/21	25.18		SÍ ( X )	950,215.71		No exhibe solicitud ni autorización para 6 conceptos extraordinarios	Solventada
	OP19-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Los conceptos ejecutados en este contrato no corresponden al dictamen técnico	Parcialmente Solventada
	OP20-FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			No exhiben pruebas de calidad de los materiales utilizados en la construcción	Solventada
8,444,218.46	<b>Reconstrucción de la Carretera Alcaraces-Alzada-Trapichillos, Cuahtémoc. SEDUR-FONDEN-PNG-174/2012.</b>							
	OP21-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP22-FS/12/21	25.17		SÍ ( X )			Incumplimiento en plazo de ejecución. No exhibe aplicación de penas convencionales	Parcialmente Solventada
	OP23-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Los conceptos ejecutados en este contrato no corresponden al dictamen técnico	Parcialmente Solventada
	OP24-FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			No exhiben pruebas de calidad de los materiales utilizados en la reconstrucción	Solventada
8,083,943.05	<b>Reconstrucción de Puente en Chandiablo, Manzanillo. SEDUR-FONDEN-PNG-140/2012</b>							
	OP25-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP26-FS/12/21	25.8		SÍ ( X )			Sin dictamen técnico que avale la evaluación de daños a la Infraestructura Estatal	Solventada

	OP27-FS/12/21	25.15		SÍ ( X )			Sin exhibir criterios determinantes para exceptuar esta obra a licitación pública	Solventada
	OP28-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin presentar acta de entrega-recepción, finiquito ni planos actualizados de la obra	Solventada
	OP29-FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			Sin pruebas de calidad del acero de refuerzo en estructura y cimentación del puente	Solventada
4,629,021.76	<b>Reconstrucción Camino Tecmán-Cofradía de Morelos. SEDUR-FONDEN-PNG-123/2012</b>							
	OP30-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
4,399,669.29	<b>Reconstrucción Camino Ixtlahuacán-La Presa, Ixtlahuacán. SEDUR-FONDEN-PNG-117/2012</b>							
	OP31-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP32-FS/12/21	25.8		SÍ ( X )			Sin dictamen técnico que avale la evaluación de daños a la Infraestructura Estatal	No solventada
	OP33-FS/12/21	25.18		SÍ ( X )			No presenta resultados que evidencien y certifiquen la calidad de los materiales	Solventada
	OP34-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin presentar acta de entrega-recepción	Solventada
	OP35-FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			No exhiben pruebas de calidad de los materiales utilizados en la reconstrucción	Parcialmente Solventada
3,878,466.40	<b>Reposición y reubicación de Colector Arroyo Pereyra en Villa de Álvarez. Contrato: SEDUR-FONDEN-PNG-CA-02/2012</b>							
	OP36-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			Sin ficha técnica, solicitud de recursos al Fonden, ni presupuesto y anexos de soporte	Solventada
	OP37-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el finiquito de obra	Solventada
3,661,295.36	<b>Reconstrucción Camino Marabasco-El Charco, Manzanillo. SEDUR-FONDEN-PNG-119/2012</b>							
	OP38-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP39-FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			No exhiben pruebas de calidad de los materiales utilizados en la obra	Parcialmente Solventada
3,272,724.78	<b>Reconstrucción Camino Jala-Madrid, Coquimatlán. SEDUR-FONDEN-PNG-124/2012</b>							
	OP40-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP41-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el finiquito de obra	Solventada
	OP42-FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			No exhiben pruebas de calidad de los materiales utilizados en los trabajos	Parcialmente Solventada
3,048,626.18	<b>Reconstrucción Camino Trapichillos-Alcaraces, Cuauhtémoc. SEDUR-FONDEN-PNG-118/2012</b>							
	OP43-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
2,823,599.29	<b>Reposición integral de Planta de tratamiento de 5 lt/seg en La Caja. SEDUR-FONDEN-012/2012.</b>							
	OP44-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			Sin ficha técnica, solicitud de recursos al Fonden, ni presupuesto y anexos de	Solventada

							soporte	
	OP45-FS/12/21	25.18		SÍ ( X )		172,111.50	No ejecuta concepto conforme a lo especificado: <i>Muro mampostería piedra quebrada</i>	Parcialmente Solventada
	OP46-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el acta de entrega-recepción ni finiquito de obra	Solventada
	OP47-FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			No concluye instalación del equipo de cloración. Sobre recomendación ver comentario	Parcialmente Solventada
1,822,125.40	Reconstrucción del Tramo Papelillo-Tepames, Colima. SEDUR -FONDEN-134/2012							
	OP48-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
1,738,086.25	Reposición de 160 m. de tubería sanitaria de 60" de diámetro, libramiento Lo de Villa. SEDUR-FONDEN-PNG-032/2012							
	OP49-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			Sin ficha técnica, solicitud de recursos al Fonden, ni presupuesto y anexos de soporte	Solventada
	OP50-FS/12/21	25.18	SÍ ( X )				Números generadores no indican zona ni superficie concepto <i>Movimiento de terracerías</i>	Solventada
	OP51-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el finiquito de obra	Solventada
	OP52-FS/12/21	25.23	SÍ ( X )				Urge obra de protección al emisor para prevenir daño por avenida extraordinaria.	Solventada
1,699,265.88	Reconstrucción del camino Camotlán-El Huizcolote, Manzanillo. SEDUR -FONDEN-PNG-125/2012							
	OP53-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP54-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir notificación de inicio y término de obra, ni el finiquito correspondiente	Solventada
	OP55-FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			No exhiben resultados que evidencien y certifiquen la calidad de materiales usados	Solventada
1,678,742.43	Reposición de Obra de toma, casa de bombeo en Los Ortices. SEDUR-FONDEN-PNG-014/2012							
	OP56-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			Sin ficha técnica, solicitud de recursos al Fonden, ni presupuesto y anexos de soporte	Solventada
	OP57-FS/12/21	25.17	SÍ ( X )				Se recomienda implementar controles para la contratación y ejecución de las obras	Solventada
	OP58-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Acta de entrega-recepción con fecha anterior a conclusión de trabajos. Sin finiquito	Solventada
1,617,663.16	Reconstrucción del camino El Chavarín-El Centinela, Manzanillo. SEDUR -FONDEN-PNG-152/2012							
	OP59-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
1,391,988.10	Sustitución de 50 m. de drenaje de 8" de diámetro en la comunidad de Zacualpan. SEDUR-FONDEN-PNG-164/2012.							
	OP60-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			Sin ficha técnica, solicitud de recursos al Fonden, ni presupuesto y anexos de	Solventada

							soporte	
	OP61- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el finiquito de obra	Solventada
	OP62- FS/12/21	25.23	SÍ ( X )				Programar y ejecutar obra de protección (muro de contención en calle Rosa Morada)	Parcialmente Solventada
1,326,965.76	Reconstrucción del Camino La Floreña-El Encino, Manzanillo. SEDUR -FONDEN-PNG-126/2012							
	OP63- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP64- FS/12/21	25.8		SÍ ( X )			Sin dictamen técnico que avale la evaluación de daños a la Infraestructura Estatal	Parcialmente Solventada
	OP65- FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			No exhibe resultados que evidencien y certifiquen calidad de materiales en revestimiento	Solventada
1,189,760.98	Reconstrucción del Camino El Capire-Las Conchas, Ixtlahuacán. SEDUR -FONDEN-PNG-112/2012							
	OP66- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP67- FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			No exhibe resultados que evidencien calidad de materiales en revestimiento y alcantarilla	Solventada
1,081,448.12	Reconstrucción del Camino Don Tomás-Chandiablo, Manzanillo. SEDUR -FONDEN-PNG-128/2012.							
	OP68- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP69- FS/12/21	25.8		SÍ ( X )			Sin dictamen técnico que avale la evaluación de daños a la Infraestructura Estatal	Parcialmente Solventada
	OP70- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el acta de entrega-recepción	Solventada
1,057,437.67	Fabricación y montaje de estructuras metálicas con columnas, 16 de Septiembre, Manzanillo. SEDUR-FONDEN-023/2012.							
	OP71- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP72- FS/12/21	25.18		SÍ ( X )	31,860.55		Sobre costo en aplicación de pintura esmalte a dos manos	Solventada
1,028,137.00	Fabricación y montaje de estructuras metálicas con columnas, La Negrita, Manzanillo. SEDUR-FONDEN-025/2012							
	OP73- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
1,008,088.48	Reconstrucción del Camino Minatitlán-Llanitos-Mixcoate, Minatitlán. SEDUR-FONDEN-PNG-114/2012							
	OP74- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP75- FS/12/21	25.17		SÍ ( X )			No exhiben en dos conceptos extraordinarios los generadores de los mismos	Solventada
	OP76- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el acta de entrega-recepción ni finiquito de obra	Solventada
949,293.37	Reconstrucción del Camino El Sauz-San Antonio, Minatitlán. SEDUR-FONDEN-PNG-149/2012							
	OP77- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada

	OP78- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el acta de entrega-recepción ni finiquito de obra	Parcialmente Solventada
944,126.80	Reconstrucción del Camino El Sauz-El Terrero, Minatitlán. SEDUR -FONDEN-PNG-150/2012							
	OP79- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
820,127.14	Reconstrucción del Camino Plan del Zapote-San Gabriel, Ixtlahuacán. SEDUR-FONDEN-PNG-111/2012.							
	OP80- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
721,792.60	Reconstrucción del Camino Estapilla-Barranca del Diablo, Colima. SEDUR -FONDEN-PNG-160/2012.							
	OP81- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP82- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el acta de entrega-recepción ni finiquito de obra	Parcialmente Solventada
693,839.56	Reconstrucción del Camino Las Guásimas-Agua Fría, Minatitlán. SEDUR-FONDEN-158/2012							
	OP83- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
661,167.39	Fabricación y montaje de estructura metálica en cancha de Cofradía de Suchitlán. Contrato: SEDUR-FONDEN-PNG-153/2012							
	OP84- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			Sin ficha técnica, solicitud de recursos al Fonden, ni presupuesto y anexos de soporte	Solventada
	OP85- FS/12/21	25.18		SÍ ( X )	31,860.55		Sobre costo en aplicación de pintura esmalte a dos manos	Solventada
	OP86- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el finiquito de obra	Solventada
	OP87- FS/12/21	25.23	SÍ ( X )				Se recomienda mantenimiento preventivo para prevenir deterioro y oxidación	Solventada
599,997.19	Reposición de pilotes y tubería Colector poniente libramiento a Lo de Villa. SEDUR-FONDEN-PNG-002/2012.							
	OP88- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			Sin ficha técnica, solicitud de recursos al Fonden, ni presupuesto y anexos de soporte	Solventada
	OP89- FS/12/21	25.18		SÍ ( X )	12,031.00		Concepto pagado no ejecutado (zapata de concreto)	Solventada
	OP90- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el finiquito de obra	Solventada
	OP91- FS/12/21	25.23	SÍ ( X )				Se recomienda efectuar relleno y obra de protección para evitar daños al emisor	Solventada
449,999.99	Reposición de Obra de toma y línea de conducción de 950 m en Minatitlán. SEDUR-FONDEN-PNG-0088/2012							
	OP92- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			Sin ficha técnica, solicitud de recursos al Fonden, ni presupuesto y anexos de soporte	Solventada
	OP93- FS/12/21	25.18		SÍ ( X )	17,085.84	28,858.71	Concepto pagado no ejecutado <i>plantilla apisonada</i> . Ajuste en Precio Unitario <i>acostillado</i>	Parcialmente Solventada
	OP94- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el finiquito de obra	No solventada
429,999.99	Reconstrucción del Camino Coastecomates-Los Bordos-Colomos, Comala. SEDUR-FONDEN-027/2012							

	OP95- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP96- FS/12/21	25.8		SÍ ( X )			Sin dictamen técnico que avale la evaluación de daños a la Infraestructura Estatal	Solventada
413,477.53	Reconstrucción del puente La Cañada-Vado, Comala. SEDUR-FONDEN-PNG-135/2012							
586,522.45	Reconstrucción del puente La Cañada-Vado, Comala. SEDUR-FONDEN-PNG-CA 001/2012							
	OP97- FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhibe proyecto constructivo, especificaciones técnicas ni programa de ejecución	No solventada
	OP98- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	No solventada
	OP99- FS/12/21	25.8		SÍ ( X )			Sin dictamen técnico que avale la evaluación de daños a la Infraestructura Estatal	Solventada
	OP100- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe justificación p/realizar convenio adicional, cuyo monto supera al contratado	No solventada
	OP101- FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			Sin pruebas de laboratorio para: base y sub-base, concreto hidráulico y acero de refuerzo	Solventada
385,020.00	Reposición de fuente de abastecimiento Río san Juan en Comala. SEDUR-FONDEN-PNG-172/2012							
	OP102- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			Sin ficha técnica, solicitud de recursos al Fonden, ni presupuesto y anexos de soporte	Solventada
	OP103- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el finiquito de obra	Solventada
100,002.31	Reposición de 40 m. de tubería Arroyo Pereyra, en Villa de Álvarez. SEDUR-FONDEN-PNG-022/2012							
	OP104- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			Sin ficha técnica, solicitud de recursos al Fonden, ni presupuesto y anexos de soporte	Parcialmente Solventada
	OP105- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el finiquito de obra	Solventada
63,291.11	Fabricación y montaje de estructura metálica y pintura en Cofradía de Suchtlán II.							
<b>RECURSOS DEL PROGRAMA FAFEF.</b>								
6,492,245.21	Construcción de la primera etapa del Acceso a la Universidad Tecnológica en Manzanillo. SEDUR-FAFEF-012/2011.							
	OP106- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No presenta planos actualizados de la obra	No solventada
<b>RECURSOS DEL FAFEF CON APORTACIÓN DE HÁBITAT</b>								
1,050,733.52	Sustitución de red de agua potable, tomas domiciliarias y pavimentación a base de concreto asfáltico en la Calle Constitución, Col. Centro, Coquimatlán, Col. SEDUR-HABITAT-PNG-031/2012.							
	OP107- FS/12/21	25.17.1		SÍ ( X )			No exhibe la Bitácora Electrónica de Obra Pública, omitiendo las Consideraciones necesarias para firma de contrato	Solventada
	OP108-	25.17.2		SÍ ( X )			Incumplimiento en plazo de ejecución.	Solventada

	FS/12/21						No exhibe aplicación de penas convencionales	
	OP109-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No presenta planos actualizados de la obra	Solventada
185,065.42	<b>Huellas de rodamiento en calle Socorro Díaz Palacios, Col. La Trinidad, Comala, Col. SEDUR-HÁBITAT-PNG-016/2012</b>							
	OP110-FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas ni programa de ejecución de trabajos	Solventada
	OP111-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP112-FS/12/21	25.8		SÍ ( X )			No exhibe documentos que acrediten los permisos del municipio al Gobierno Estatal	Solventada
	OP113-FS/12/21	25.18		SÍ ( X )			No presenta las pruebas de calidad para el concreto	Solventada
1,481,216.45	<b>Techado cancha deportiva, construcción área lúdica y gimnasio al aire libre en Colonia La Cazumba, Coquimatlán, Col. SEDUR-HABITAT-PNG-011/2012.</b>							
	OP114-FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhibe proyecto constructivo, especificaciones técnicas ni programa de ejecución	Solventada
	OP115-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base con sus anexos de soporte, ni estudios técnicos	Solventada
	OP116-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No incorpora al expediente el acta de entrega-recepción	No solventada
<b>RECURSOS DEL FADEF CON APORTACIÓN DE RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS</b>								
1,171,835.51	<b>Campo Deportivo Col. Lázaro Cárdenas (Cancha Fútbol Soccer, Cisterna 40 m<sup>3</sup>, Elemento Institucional, Murete Porta placa y Rotulación Institucional), Armería, Col. SEDUR-ESPU-PNG-009/2012.</b>							
	OP117-FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas ni programa de ejecución de trabajos	Solventada
	OP118-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base con sus anexos de soporte, ni estudios técnicos	Solventada
	OP119-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No incorpora al expediente el acta de entrega-recepción	No solventada
1,443,760.46	<b>Jardín Vecinal La Trinidad, Comala, Col. SEDUR-ESPU-PNG-002/2012.</b>							
	OP120-FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhibe especificaciones técnicas ni programa de ejecución de trabajos	Solventada
	OP121-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta los anexos de soporte del presupuesto base	Solventada
	OP122-FS/12/21	25.23		SÍ ( X )	1,148,337.98		Sin evidencia de haber hecho efectiva la fianza por vicios ocultos por daños en la obra	Parcialmente Solventada
1,713,196.11	<b>Jardín vecinal Rancho Blanco, Villa de Álvarez. SEDUR-ESPU-PNG-007/2012.</b>							
	OP123-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta los anexos de soporte del presupuesto base	Solventada
	OP124-FS/12/21	25.17		SÍ ( X )			Exhibe notas de bitácora fuera del plazo de ejecución de la obra	Solventada

	OP125- FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			En estimación se pagan bancas de 260 cm de largo y se instalan bancas de 200 cm	Solventada
<b>PROGRAMA NORMAL DE GOBIERNO (RECURSOS PROPIOS).</b>								
1,529,910.08	<b>Reconstrucción del camino Villa de Álvarez-Comala, Colima. SEDUR-PNG-043/2012.</b>							
	OP126- FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhibe especificaciones técnicas ni normas de calidad	No solventada
	OP127- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			Sin anexos de soporte del presupuesto base ni los estudios técnicos correspondientes	Solventada
	OP128- FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			El contrato no menciona número de oficio de autorización de obra ni fecha del mismo	Solventada
	OP129- FS/12/21	25.14		SÍ ( X )			No incluye en la relación de maquinaria dos equipos que se utilizan p/análisis de Precios Unitarios	Solventada
	OP130- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin exhibir el finiquito de obra.	Solventada
	OP131- FS/12/21	25.23		SÍ ( X )	98,622.04		Concepto pagado no ejecutado: <i>Marca en pavimento líneas continuas o segmentadas</i>	Parcialmente Solventada
1,979,909.70	<b>Reconstrucción del camino Colima-Coquimatlán, Colima. SEDUR-PNG-044/2012</b>							
	OP132- FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhibe programa de ejecución de trabajos	No solventada
	OP133- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta presupuesto base ni sus anexos de soporte	No solventada
	OP134- FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			El contrato no menciona número de oficio de autorización de obra ni fecha del mismo	Solventada
	OP135- FS/12/21	25.14.1		SÍ ( X )			Precios unitarios pagados menores a los del cuadro comparativo de las propuestas	Solventada
	OP136- FS/12/21	25.14.2		SÍ ( X )			No incluye en la relación de maquinaria dos equipos que se utilizan para análisis de Precios Unitarios	Solventada
	OP137- FS/12/21	25.17		SÍ ( X )	17,222.55		Concepto pagado de más: <i>Marca en pavimento líneas continuas o segmentadas</i>	Solventada
	OP138- FS/12/21	25.18		SÍ ( X )			Sobrecosto en volumen excedente por incrementar espesor de carpeta asfáltica	Solventada
	OP139- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe el finiquito de obra	Solventada
999,243.34	<b>3ra. Etapa Conservación de la Red Carretera Estatal. SEDUR-PNG-072/2012 (todo el Estado).</b>							
	OP140- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	No solventada
2,299,468.00	<b>Construcción de Base de Operaciones Mixtas (BOM) en las instalaciones del campo militar de Manzanillo. SEDUR-PNG-003/2012.</b>							
	OP141-	25.17		SÍ ( X )			No exhibe bitácora de obra, lo que impide verificar las diferentes etapas de	No solventada

	FS/12/21						la obra	
	OP142- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No incluye el acta de entrega-recepción en el expediente técnico	No solventada
3,000,000.00	<b>Trabajos de limpieza y desazolve del cauce del Arroyo de La Lumbre en La Becerrera. (km 0+000 al 1+640). SEDUR-PNG-075/2012.</b>							
	OP143- FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhibe programa de ejecución de trabajos	Solventada
	OP144- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base	Solventada
	OP145- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No incluye el acta de entrega-recepción en el expediente técnico	Solventada
7,236,916.61	<b>Reconstrucción del Puente Elías Zamora. SEDUR-PNG-016/2012</b>							
5,863,083.37	<b>Reconstrucción del Puente Elías Zamora. SEDUR-PNG-CA- 001/2012</b>							
	OP146- FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas, programa de ejecución ni estudio de mecánica de suelos	Solventada
	OP147- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Solventada
	OP148- FS/12/21	25.8		SÍ ( X )			No exhibe los permisos de construcción ni autorización para esta obra	Solventada
	OP149- FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			La referencia de autorización en el contrato está en blanco	Solventada
	OP150- FS/12/21	25.14		SÍ ( X )			No exhibe las bases de concurso ni las actas resolutivas del proceso	Solventada
	OP151- FS/12/21	25.17		SÍ ( X )			No presenta notificación de inicio-término, ni sustento para convenio modificatorio	Solventada
	OP152- FS/12/21	25.18		SÍ ( X )			No exhibe catálogo de conceptos ni evidencia de realización de conceptos extraordinarios	Solventada
	OP153- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Sin notificar inicio-término, finiquito, acta entrega-recepción. Sin justificar Convenio Modificatorio	Solventada
<b>REHABILITACIÓN DE CAMINOS SACA COSECHAS</b>								
593,950.00	<b>Rehabilitación de Caminos Sacacosechas en la comunidad de Cofradía de Juárez, Municipio de Armería. SEDUR-PNG-047/2012</b>							
	OP154- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Solventada
	OP155- FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			No exhibe la referencia del contrato de obra, así como la fecha del mismo	Solventada
	OP156- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Solventada
644,400.00	<b>Rehabilitación de Caminos Sacacosechas en las comunidades de Estapilla, Las Tunas, Loma de Fátima y Los Ortices, Municipio de Colima. SEDUR-PNG-063/2012.</b>							
	OP157- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No exhibe dentro del expediente técnico, el presupuesto base	Solventada
	OP158- FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			No exhibe la referencia del contrato de obra, así como la fecha del mismo	Solventada

	OP159-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Solventada
519,200.00	<b>Rehabilitación de Caminos Sacacosechas en las comunidades de El Pedregal y La Becerrera, Municipio de Cómala. SEDUR-PNG-057/2012</b>							
	OP160-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Solventada
	OP161-FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			No exhibe la referencia del contrato de obra, así como la fecha del mismo	Solventada
	OP162-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Solventada
672,800.00	<b>Rehabilitación de Caminos Sacacosechas en las comunidades de Los Ortices y Puerta de Anzar, Municipio de Colima. SEDUR-PNG-064/2012</b>							
	OP163-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No exhibe dentro del expediente técnico, el presupuesto base	Solventada
	OP164-FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			No exhibe la referencia del contrato de obra, así como la fecha del mismo	Solventada
	OP165-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Solventada
618,800.00	<b>Rehabilitación de Caminos Sacacosechas en las comunidades de Acatitán, El Amarradero, Las Guasimas y La Tuna, Municipio de Colima. SEDUR-PNG-049/2012</b>							
	OP166-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Solventada
	OP167-FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			No exhibe la referencia del contrato de obra, así como la fecha del mismo	Solventada
565,800.00	<b>Rehabilitación de Caminos Sacacosechas en las comunidades de Zacualpan y Los Mezcales. Comala Col. SEDUR-PNG-053/2012</b>							
	OP168-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Solventada
	OP169-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Solventada
542,800.00	<b>Rehabilitación de Caminos Sacacosechas en las comunidades de La Caja, Nogueras y Padercitas. Cómala Col. SEDUR-PNG-052/2012</b>							
	OP170-FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			No exhibe la referencia del contrato de obra, así como la fecha del mismo	Solventada
	OP171-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Solventada
638,000.00	<b>Rehabilitación de Caminos Sacacosechas en el Libramiento a Manzanillo y en la localidad de Cedros Manzanillo Col. SEDUR-PNG-041/2012 - SEDUR-PNG-CA- 001/2012</b>							
	OP172-FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			No exhibe la referencia del contrato de obra, así como la fecha del mismo	Solventada
	OP173-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Solventada
625,900.00	<b>Rehabilitación de Caminos Sacacosechas en las comunidades de Santa Rita, Venustiano Carranza y San Buenaventura. Manzanillo Col. SEDUR-PNG-039/2012</b>							
	OP174-	25.9		SÍ ( X )			No exhibe la referencia del contrato de	Solventada

	FS/12/21						obra, así como la fecha del mismo	
	OP175- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Solventada
687,967.00	<b>Rehabilitación de Caminos Sacacosechas en la comunidad de Las Juntas Manzanillo Col. SEDUR-PNG-094/2012</b>							
	OP176- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Parcialmente Solventada
	OP177- FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			No exhibe la referencia del contrato de obra, así como la fecha del mismo	Solventada
	OP178- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Solventada
<b>RECONSTRUCCION DE CARRETERAS</b>								
894,251.92	<b>7ª. Etapa Conservación de la red carretera Estatal. SEDUR-PNG -106/2012</b>							
	OP179- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Parcialmente Solventada
1,099,823.23	<b>Conservación de la red carretera estatal, 1ra. Etapa en todo el Estado de Colima. SEDUR-PNG -026/2012</b>							
	OP180- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Parcialmente Solventada
	OP181- FS/12/21	25.18		SÍ ( X )			No se anexa la memoria fotográfica suficiente y debidamente referenciada	Solventada
1,495,632.44	<b>Conservación de la red carretera estatal, 4a. Etapa en todo el Estado de Colima. SEDUR-PNG -083/2012</b>							
	OP182- FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhiben el catalogo de conceptos específico para la etapa que se licitó	Solventada
	OP183- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No exhiben el presupuesto base, anexos de soporte y estudios técnicos correspondientes	Parcialmente Solventada
	OP184- FS/12/21	25.18		SÍ ( X )			No se anexa la memoria fotográfica suficiente	Parcialmente Solventada
1,468,952.27	<b>8ª. Etapa Conservación de la red carretera Estatal. SEDUR-PNG -106/2012.</b>							
	OP185- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Parcialmente Solventada
3,888,362.55	<b>Reconstrucción de la zona de la Playa Boca de Pascuales, Tecomán, Colima.</b>							
	OP186- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Solventada
	OP187- FS/12/21	25.8		SÍ ( X )			Sin dictamen técnico que avale la evaluación de daños a la Infraestructura Estatal	Solventada
	OP188- FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			No exhibe oficio de autorización de recursos	Solventada
558,776.30	<b>Pavimentación a base de concreto hidráulico en calle Playa escondida, Col. Vista del mar I y II.</b>							
	OP189- FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhiben proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y el programa de ejecución	Parcialmente Solventada

	OP190- FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			No aportó evidencia de que se encuentre programada en el presupuesto de egresos y si esta fue autorizada debidamente	Solventada
	OP191- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Solventada
447,038.75	<b>Pavimentación a base de concreto hidráulico en calle playa escondida col. Vista del Mar II. Manzanillo, Col. SEDUR-PNG-022/2012</b>							
	OP192- FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			No aportó evidencia de que se encuentre programada en el presupuesto de egresos y si ésta fue autorizada debidamente	Solventada
	OP193- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhibe la notificación de inicio y termino de obra, así como el finiquito y el acta de entrega-recepción	Solventada
<b>6. LIMPIEZA Y RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE ARRASTRE</b>								
415,348.11	<b>Trabajos realizados con maquinaria en diferentes zonas del Estado de Colima.</b>							
	OP194- FS/12/21	25.19		SÍ ( X )			No exhiben generadores de obra y volumetría de los movimientos de tierra, croquis de localización	Parcialmente Solventada
226,093.50	<b>Relación de trabajos con maquinaria en Manzanillo, Ixtlahuacán y Armería.</b>							
	OP195- FS/12/21	25.19		SÍ ( X )			No exhiben generadores de obra y volumetría de los movimientos de tierra, croquis de localización	Parcialmente Solventada
325,535.64	<b>Trabajos ejecutados con maquinaria en afectaciones por Jova.</b>							
	OP196- FS/12/21	25.19		SÍ ( X )			No exhiben generadores de obra y volumetría de los movimientos de tierra, croquis de localización	Parcialmente Solventada
172,344.00	<b>Trabajos ejecutados con maquinaria en Tecmán y Manzanillo.</b>							
	OP197- FS/12/21	25.19		SÍ ( X )			No exhiben generadores de obra y volumetría de los movimientos de tierra, croquis de localización	Parcialmente Solventada
116,905.00	<b>Desazolve de pequeña presa de mampostería.</b>							
	OP198- FS/12/21	25.19		SÍ ( X )			No exhiben generadores de obra y volumetría de los movimientos de tierra, croquis de localización	Parcialmente Solventada
351,342.50	<b>Relación de trabajos con maquinaria en Manzanillo, Ixtlahuacán y Minatitlán.</b>							
	OP199- FS/12/21	25.19		SÍ ( X )			No exhiben generadores de obra y volumetría de los movimientos de tierra, croquis de localización	Parcialmente Solventada
139,397.20	<b>Rehabilitación de bordo "Las Berenice" en San Joaquín, Cuauhtémoc.</b>							
	OP200- FS/12/21	25.19		SÍ ( X )			No exhiben generadores de obra y volumetría de los movimientos de tierra, croquis de localización	Parcialmente Solventada
361,700.00	<b>Acondicionamiento de terrenos dañados por el huracán Jova.</b>							
	OP201- FS/12/21	25.19		SÍ ( X )			No exhiben generadores de obra y volumetría de los movimientos de tierra, croquis de localización	Parcialmente Solventada

556,800.00	Acondicionamiento de terrenos dañados por el huracán Jova.							
	OP202-FS/12/21	25.6		Sí ( X )			No exhiben proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y el programa de ejecución	Parcialmente Solventada
	OP203-FS/12/21	25.7		Sí ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo.	Parcialmente Solventada
	OP204-FS/12/21	25.16		Sí ( X )			No exhiben penas convencionales por incumplimiento del contrato	Parcialmente Solventada
	OP205-FS/12/21	25.17		Sí ( X )			No exhiben bitácora de obra	Solventada
	OP206-FS/12/21	25.18		Sí ( X )			No exhiben generadores y croquis de localización de los trabajos ejecutados.	Parcialmente Solventada
	OP207-FS/12/21	25.21		Sí ( X )			No exhiben finiquito, así como el acta de entrega recepción; asimismo no se presentó las notificaciones de inicio y terminación de la obra	Parcialmente Solventada
452,000.00	Acondicionamiento de terrenos dañados por el huracán Jova, localidad El Charco.							
	OP208-FS/12/21	25.6		Sí ( X )			No exhiben proyecto, especificaciones técnicas, normas de calidad y el programa de ejecución	Parcialmente Solventada
	OP209-FS/12/21	25.7		Sí ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Parcialmente Solventada
	OP210-FS/12/21	25.16		Sí ( X )			No exhiben penas convencionales por incumplimiento del contrato	Parcialmente Solventada
	OP211-FS/12/21	25.17		Sí ( X )			No exhiben bitácora de obra	Solventada
	OP212-FS/12/21	25.18		Sí ( X )			No exhiben generadores y croquis de localización de los trabajos ejecutados.	Parcialmente Solventada
	OP213-FS/12/21	25.21		Sí ( X )			No exhiben finiquito, así como el acta de entrega recepción; asimismo no se presentó las notificaciones de inicio y terminación de la obra	Parcialmente Solventada
<b>7. REHABILITACION DE CAMINOS</b>								
363,241.39	Construcción de 0.5 km. de camino a base de empedrado El Remudadero-Piedra rajada. Contrato numero SDR/OP/DIR/004/12.							
	OP214-FS/12/21	25.7		Sí ( X )			No presenta el presupuesto base	Parcialmente Solventada
	OP215-FS/12/21	25.15		Sí ( X )			No exhiben el escrito para acreditar los criterios en los que se sustenta la excepción a la licitación para la ejecución de la misma	Solventada
	OP216-FS/12/21	25.17		Sí ( X )			No exhiben bitácora de obra	Solventada
	OP217-FS/12/21	25.18		Sí ( X )			No exhiben generadores y croquis de localización de los trabajos ejecutados	Parcialmente Solventada
	OP218-FS/12/21	25.21		Sí ( X )			No exhiben finiquito, así como el acta de entrega recepción; asimismo no se presentó las notificaciones de inicio y terminación de la obra	No solventada

517,624.89	Construcción de 0.85 km. de camino a base de empedrado Suchitlan –Pintores-Fresnal el Alto.							
	OP219-FS/12/21	25.5		SÍ ( X )			No exhibe debidamente integrado su expediente de obra	Solventada
	OP220-FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhiben el proyecto o croquis correspondiente, las especificaciones técnicas particulares y el programa de ejecución de la obra	Parcialmente Solventada
	OP221-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Parcialmente Solventada
	OP222-FS/12/21	25.15		SÍ ( X )			No exhiben el escrito para acreditar los criterios en los que se sustenta la excepción a la licitación para la ejecución de la misma	Solventada
	OP223-FS/12/21	25.16		SÍ ( X )			Las estimaciones no están soportadas con los croquis de los números generadores y notas de bitácora	Parcialmente Solventada
	OP224-FS/12/21	25.18		SÍ ( X )			No exhiben las estimaciones	Parcialmente Solventada
	OP225-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhiben finiquito, así como el acta de entrega recepción; asimismo no se presentó las notificaciones de inicio y terminación de la obra	No solventada
288,677.40	Construcción de 3.0 km. de camino a base de Balastro Cardona - las 45 en el municipio de Colima. SDR/OP/DIR/005/12.							
	OP226-FS/12/21	25.5		SÍ ( X )			No exhibe debidamente integrado su expediente de obra	Solventada
	OP227-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Parcialmente Solventada
	OP228-FS/12/21	25.15		SÍ ( X )			No exhiben el escrito para acreditar los criterios en los que se sustenta la excepción a la licitación para la ejecución de la misma	Solventada
	OP229-FS/12/21	25.16		SÍ ( X )			Las estimaciones no están soportadas con los croquis de los números generadores y notas de bitácora	Solventada
	OP230-FS/12/21	25.17		SÍ ( X )			No exhiben bitácora de obra	Solventada
	OP231-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhiben finiquito, así como el acta de entrega recepción; asimismo no se presentó las notificaciones de inicio y terminación de la obra	Parcialmente Solventada
78,700.99	Construcción de 0.4 km. de camino a base de empedrado Los Colomos –La caja en el municipio de Cómala							
	OP232-FS/12/21	25.5		SÍ ( X )			No exhibe debidamente integrado su expediente de obra	Solventada
	OP233-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Parcialmente Solventada
	OP234-FS/12/21	25.16		SÍ ( X )			Las estimaciones no están soportadas con los croquis de los números generadores y notas de bitácora	Parcialmente Solventada
	OP235-FS/12/21	25.17		SÍ ( X )			No exhiben bitácora de obra	No solventada

	OP236- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No exhiben finiquito, así como el acta de entrega recepción; asimismo no se presentó las notificaciones de inicio y terminación de la obra	No solventada
<b>INFRAESTRUCTURA GUBERNAMENTAL</b>								
1,169,313.88	<b>REHABILITACION DE EQUIPAMIENTO DE OFICINAS PÚBLICAS. (19 OBRAS)</b>							
	OP237- FS/12/21	25.18		SÍ ( X )			No se presentan los presupuestos de las obras enunciadas	No solventada
	OP238- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No se presentaron los finiquitos y actas de entrega a recepción de las obras señaladas	Parcialmente Solventada
\$1,633,155.09	<b>Remodelación de la tienda de artesanías Andador Constitución esq. Ignacio Zaragoza, Colima. SEDUR-PNG-029/2012.</b>							
	OP239- FS/12/21	25.17		SÍ ( X )			Incumplimiento en plazo de ejecución. No exhibe aplicación de penas convencionales	No solventada
	OP240- FS/12/21	25.18		SÍ ( X )	458,147.64		No exhibe documentación comprobatoria del gasto (tres estimaciones de obra)	Solventada
	OP241- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No presenta finiquito, planos actualizados ni convenio modificatorio	Solventada
	OP242- FS/12/21	25.23		SÍ ( X )			Deficiencias en plafón, equipo de aire acondicionado y muebles suministrados	Parcialmente Solventada
439,232.99	<b>Adecuación de oficinas para Finanzas en la Av. Constitución. SEDUR-PNG-008/2012.</b>							
	OP243- FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas ni programa de ejecución de trabajos	Parcialmente Solventada
	OP244- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Solventada
	OP245- FS/12/21	25.15		SÍ ( X )			No acredita de manera suficiente los criterios para exceptuar la licitación pública	Solventada
	OP246- FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No integra al expediente el finiquito ni el acta de entrega-recepción de la obra	Solventada
	OP247- FS/12/21	25.22		SÍ ( X )			No acredita la propiedad del inmueble ni su registro en Catastro o en el RPPC.	Parcialmente Solventada
999,993.85	<b>Adecuación del inmueble de la avenida 20 de Noviembre en Colima, Col. (Edificio de Seguridad Pública) Contrato: SEDUR-FONDEN - 165/2012.</b>							
<b>OBRAS PÚBLICAS DIVERSAS</b>								
<b>PROGRAMA DE CENTROS DE REUNIÓN COMUNITARIA</b>								
3,163,491.05	<b>Programa de Centros Comunitarios (28 OBRAS)</b>							
	OP248- FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Solventada
2,663,233.84								

Iluminación en la Construcción del Distribuidor Vial de la glorieta de la Figura Obscena. SEDUR-PNG-032/2012.								
	OP249-FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No se exhibe el proyecto con la autorización de la CFE	No solventada
	OP250-FS/12/21	25.12		SÍ ( X )			No justifica el procedimiento de contratación por modalidad de adjudicación directa	Solventada
	OP251-FS/12/21	25.17		SÍ ( X )			No presenta el catalogo de conceptos del contratista	Solventada
	OP252-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Presenta acta de entrega-recepción sin validar (carece de firmas)	Parcialmente Solventada
	OP253-FS/12/21	25.23		SÍ ( X )		46,998.27	Hay 9 lámparas pagadas no instaladas. Luces del lado oriente funcionan parcialmente	Solventada
2,336,766.16	Reubicación de línea eléctrica aérea a subterránea en las LST Colima DOS-73120 Cuauhtémoc y Colima, dos-73140 La Estrella, originadas por la Construcción del distribuidor vial de la glorieta de la Figura Obscena. SEDUR- PNG031/2012.							
	OP254-FS/12/21	25.6		SÍ ( X )			No exhibe especificaciones técnicas particulares para cada concepto de obra	No solventada
	OP255-FS/12/21	25.12		SÍ ( X )			No justifica el procedimiento de contratación por modalidad de adjudicación directa	Solventada
	OP256-FS/12/21	25.15		SÍ ( X )			No acredita de manera suficiente los criterios para exceptuar la licitación pública	Parcialmente Solventada
	OP257-FS/12/21	25.17		SÍ ( X )			Exhibe incongruencias en la fecha de inicio. No registra fecha de término de trabajos	Solventada
	OP258-FS/12/21	25.18		SÍ ( X )	10,313.99		Pagos en exceso por errores aritméticos en las estimaciones 1 y 2	Solventada
	OP259-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			Exhibe inconsistencias en acta de entrega-recepción sobre inicio y término de la obra	Parcialmente Solventada
683,172.00	Construcción de banquetas y guarniciones en terrenos de la Feria de Villa de Álvarez, Col. SEDUR-PNG-001/2013 y SEDUR-PNG-CA-001/2013.							
	OP260-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )			No presenta el presupuesto	Solventada
	OP261-FS/12/21	25.9		SÍ ( X )			Sin documento referente al oficio o acurdo de autorización de recurso	Solventada
	OP262-FS/12/21	25.15		SÍ ( X )			No acreditan suficientemente los criterios para exceptuar la licitación pública	Parcialmente Solventada
	OP263-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )			No se exhibe el finiquito ni el acta de entrega-recepción	No solventada
<b>JUEGOS INFANTILES</b>								
810,876.00	Fabricación y colocación de 20 paquetes de juegos infantiles Contrato: SEDUR-PNG -024/2012.							

AMPLIACIÓN DE LA CALZADA AGUILAR							
1,000,050.14	Ampliación de la Calzada Aguilar en Coquimatlán, Colima. SEDUR-FAFEF-054/2011.						
	OP264-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )		No exhibe dentro del expediente técnico, el presupuesto base	Parcialmente Solventada
	OP265-FS/12/21	25.9		SÍ ( X )		No exhibe la autorización de recurso en el contrato de obra	Solventada
PROGRAMA COMPLEMENTARIO DE CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE ESPACIOS DEPORTIVOS							
2,625,000.00	Terminación de la Unidad Deportiva Ignacio Zaragoza, Colima, Col. SEDUR-CONADE-005/2011-SEDUR-CONADE-CA-001/2012.						
	OP266-FS/12/21	25.7		SÍ ( X )		No presenta el presupuesto base ni los anexos de soporte del mismo	Solventada
	OP267-FS/12/21	25.14		SÍ ( X )		No exhibe los cuadros comparativos de las propuestas	Solventada
	OP268-FS/12/21	25.21		SÍ ( X )		No integra al expediente el finiquito ni el acta de entrega-recepción de la obra	Solventada
	OP269-FS/12/21	25.23		SÍ ( X )		No existe cubierta en la cancha de basquetbol, a pesar de encontrarse la estructura	Solventada
3,375,000.00	Construcción de gimnasio de fuerza y combate de la Unidad Deportiva Morelos. Convenio Modificatorio SEDUR CONADE CA 002/2012.						
	OP270-FS/12/21	25.18		SÍ ( X )		Omite el convenio modificatorio, así como el sustento técnico con el cual se realizó	Solventada
\$288,853,063	TOTALES:	270	7	263	\$ 3,123,269.32	\$ 247,968.48	

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
F36-FS/12/20	22.8.4			Falta de documentación de las licitaciones: dictamen, requisición por dependencia, póliza de fianza y bases	Parcialmente Solventada	

F37- FS/12/20	22.8.5			Falta de documentación de las licitaciones: dictamen, garantía de cumplimiento de contrato, requisición de la dependencia, adendum con monto y cantidades.	No solventada	Amonestación Pública. Ex Director General de Administración y Abastecimientos, Secretario Ejecutivo del Comité de Adquisiciones
F38- FS/12/20	22.8.6			Falta de documentación de las licitaciones: dictamen, garantía de cumplimiento de contrato, requisición de la dependencia.	No solventada	
F40- FS/12/20	22.8.8			Falta de documentación de las licitaciones: dictamen, garantía de cumplimiento de contrato, contratos firmados y requisición de la dependencia	No solventada	
F51- FS/12/20	22.17.1	Administrativa		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada	
F52- FS/12/20	22.17.2	Administrativa		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras, en la adquisición señalada, los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada	
F53- FS/12/20	22.17.3	Administrativa		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras, en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada	
F54- FS/12/20	22.17.4	Administrativa		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada	
F55- FS/12/20	22.17.5	Administrativa		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada	
F56- FS/12/20	22.17.6	Administrativa		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada	
F57- FS/12/20	22.17.7	Administrativa		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada	
F58- FS/12/20	22.17.8	Administrativa		Justificar la aprobaciones del Comité de Compras en las adquisiciones señaladas los criterios en los que se exceptúa la excepción a la licitación	Parcialmente Solventada	

## VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR

La auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012 del Gobierno del Estado se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es

responsable, fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas, que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, el Gobierno del Estado de Colima, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, 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.