

Informe de Resultados del Municipio de Coquimatlán 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 (VII) FS/12/04 numeral 04/12, la auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012, del Municipio de Coquimatlán. El Auditor Superior del Estado notificó al C. Ing. José Juan Michel Ramírez, Presidente Municipal de Coquimatlán, mediante oficio, número 309/2012 del 1º de agosto de 2012, el inicio y ejecución de los trabajos correspondientes a esa auditoría, así como los auditores comisionados y habilitados para realizarla.

II. MARCO METODOLÓGICO

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

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

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

a) PLANEACIÓN

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

b) ESTUDIO GENERAL DE LA ENTIDAD

En cuanto a este procedimiento se formularon recomendaciones de cumplimiento oportuno de obligaciones fiscales y financieras, de regulación, de manuales de procedimientos, de

manuales descriptivos de puestos y funciones, de elaboración de matriz de indicadores de resultados, y de implementación de medidas para consolidación de cuenta pública.

c) MARCO LEGAL APLICABLE

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

d) ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

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

e) ANÁLISIS DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

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

f) ANÁLISIS, CÁLCULO, VERIFICACIÓN FÍSICA Y DOCUMENTAL

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

g) CONFIRMACIONES Y COMPULSAS DE DATOS

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

h) VISITAS E INSPECCIÓN FÍSICA

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

i) VERIFICACIÓN DE REGISTROS CONTABLES

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

j) OTROS PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA NECESARIAS

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

III. CUENTA PÚBLICA

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

MUNICIPIO DE COQUIMATLAN, COL.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
CONCEPTO	IMPORTE
	(pesos)
ACTIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	
<i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</i>	
Bancos/Tesorería	2,997,085.48
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	-2,457.84
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	18,725.50
<i>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</i>	
Cuentas por cobrar a corto plazo	922,719.70
Deudores diversos a cobrar a corto plazo	133,303.63
Deudores por anticipos de tesorería a corto plazo	8,103.00
Préstamos otorgados a corto plazo	10,839,806.83
<i>DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS</i>	
Anticipos a proveedores por adquisiciones de bienes y prestación de servicios a corto plazo	116,428.47
Anticipos a contratistas por obras publicas a corto plazo	63,919.57
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	15,097,634.34
ACTIVO NO CIRCULANTE	
<i>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</i>	
Edificios no habitacionales	-814.12
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	4,359,739.50
Construcciones en proceso en bienes propios	102,416.12
<i>BIENES MUEBLES</i>	
Mobiliario y equipo de administración	10,384,950.29
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	14,846,291.79
TOTAL ACTIVO	29,943,926.13
PASIVO	
PASIVO CIRCULANTE	
<i>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</i>	
Servicios personales por pagar a corto plazo	-228,656.07
Proveedores por pagar a corto plazo	2,020,753.58
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	5,782.00
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	6,500,979.54
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	-118.16
Otras cuentas por pagar a corto plazo	4,862,674.78
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	

Otros documentos por pagar a corto plazo	72,274.47
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
Porción a corto plazo de la deuda pública interna	21,599,964.48
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	
Fondos en garantía a corto plazo	9,496.56
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	
Ingresos por clasificar	97,085.12
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	34,940,236.30
TOTAL PASIVO	34,940,236.30
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-2,487,368.10
Resultado de ejercicios anteriores	-12,771,127.66
Reservas	10,262,185.69
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	-4,996,310.07
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	-4,996,310.07
TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	29,943,926.23

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

CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
INGRESOS	
INGRESOS DE GESTION	
IMPUESTOS	3,470,008.88
Impuestos sobre los ingresos	1,831.48
Impuestos sobre el patrimonio	2,328,294.86
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	978,426.72
Accesorios	161,455.82
DERECHOS	3,284,430.57
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	461,857.00
Derechos por prestación de servicios	1,821,178.60
Otros Derechos	1,001,394.97
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	86,523.91
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	73,346.08
Otros productos que generan ingresos corrientes	13,177.83
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	342,518.00
Multas	160,135.76
Indemnizaciones	37,850.52
Otros Aprovechamientos	144,531.72
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN	7,183,481.36
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
Participaciones	37,388,738.67
Aportaciones	12,489,128.18
Convenios	1,068,573.57
TOTAL PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	50,946,440.42
TOTAL INGRESOS	58,129,921.78
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
SERVICIOS PERSONALES	38,303,010.21
Remuneraciones al personal de carácter permanente	17,050,369.56
Remuneraciones al personal de carácter transitorios	1,590,095.66
Remuneraciones adicionales y especiales	6,776,956.86

Seguridad Social	2,964,832.24
Otras prestaciones sociales y económicas	7,563,976.01
Pago de Estímulos a Servidores públicos	2,356,779.88
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,593,618.58
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	418,638.57
Materiales y artículos de construcción y de reparación	389,746.11
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	1,077.00
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,102,417.88
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	480,414.41
Materiales y suministros para seguridad	48,854.07
Herramientas, refacciones y accesorios menores	152,470.54
SERVICIOS GENERALES	10,724,325.88
Servicios básicos	3,660,247.57
Servicios de arrendamiento	361,759.52
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	235,436.16
Servicios financieros, bancarios y comerciales	175,192.59
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	2,508,090.56
Servicios de comunicación social y publicidad	204,696.85
Servicios de traslado y viáticos	102,044.00
Servicios oficiales	3,476,858.63
ADEFAS	1,138,208.16
ADEFAS	1,138,208.16
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	53,759,162.83
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
<i>TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO</i>	
Transferencias a entidades federativas y municipios	3,600,000.00
<i>AYUDAS SOCIALES</i>	
Ayudas sociales a personas	1,505,061.55
Ayudas sociales a instituciones	253,900.00
TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	5,358,961.55
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	
<i>GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</i>	
Gastos de la Deuda pública externa	1,499,165.50
TOTAL INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	1,499,165.50
TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	60,617,289.88
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	-2,487,368.10

IV. DEUDA PÚBLICA.

El endeudamiento reportado por el municipio de Coquimatlán es de \$34,940,236.30 del cual es a largo plazo \$10,700,443.59 y a corto plazo \$24,239,792.71 .

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

Banobras	Crédito	Importe del Crédito	Fecha del Contrato	Plazo años	Saldo Al 31/12/2012	No. Amort. por Pagar
RESTRUCTURACION DE LA DEUDA	7178	8,987,567.93	19/05/08	20	7,522,762.48	184
PROGRAMA DE OBRA	7211	3,500,000.00	13/06/08	20	3,177,681.11	191
		\$12,487,567.93			\$ 10,700,443.59	

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

	IMPORTE
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	(pesos)
Servicios personales por pagar a corto plazo	-228,656.07
Proveedores por pagar a corto plazo	2,020,753.58
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	5,782.00
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	6,500,979.54
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	-118.16
Otras cuentas por pagar a corto plazo	4,862,674.78
Otros documentos por pagar a corto plazo	72,274.47
Porción a corto plazo de la deuda pública interna (Sría. de Finanzas)	10,899,520.89
Fondos en garantía a corto plazo	9,496.56
Ingresos por clasificar	97,085.12
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	\$24,239,792.71

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

A) INGRESOS

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2012, de este municipio fueron \$63,426,853.54; autorizados por la legislatura Local mediante Decreto 390 de Ley de Ingresos; publicación del periódico oficial *El Estado de Colima* del 19 de noviembre 2011.

En este ejercicio fiscal, la hacienda pública municipal obtuvo ingresos por \$58,129,921.78; comparándolos con el presupuesto, se observa un decremento de ingresos de \$-5,296,931.76, variación que se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE COQUIMATLAN, COL.			
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2012			
CONCEPTO	INGRESOS DEL EJERCICIO (pesos)	PRESUPUESTO LEY DE INGRESOS (pesos)	DIFERENCIA (pesos)
Impuestos	3,470,008.88	3,542,050.27	-72,041.39
Derechos	3,284,430.57	3,617,387.33	-332,956.76
Productos de tipo corriente	86,523.91	208,314.18	-121,790.27
Aprovechamientos de tipo corriente	342,518.00	336,747.63	5,770.37
Participaciones y Aportaciones	50,946,440.42	55,722,354.13	-4,775,913.71
SUMA	58,129,921.78	63,426,853.54	-5,296,931.76

B) EGRESOS

El presupuesto de egresos autorizado, por el H. Cabildo, para el ejercicio fiscal 2012, fue de \$63,426,853.54; publicado con número 63 del periódico oficial *El Estado de Colima*, del 31 de diciembre de 2011. Comparando el presupuesto de egreso con el egreso ejercido que fue

\$65,437,037.96; refleja una erogación de \$2,010,184.42 mayor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se presenta en diferentes conceptos de gasto detallados a continuación:

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

CONCEPTO	EGRESOS EJERCIDOS 2012 (pesos)	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2012 (pesos)	DIFERENCIA (pesos)
Servicios personales	38,303,010.21	35,822,451.37	2,480,558.84
Materiales y suministros	3,593,618.58	3,106,324.96	487,293.62
Servicios generales	10,723,822.88	9,541,844.86	1,181,978.02
Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas diversas	5,358,961.55	5,420,823.36	-61,861.81
Bienes muebles e inmuebles	39,510.01	548,817.70	-509,307.69
Inversión publicas	4,462,155.62	7,247,726.96	-2,785,571.34
Deuda publica	2,955,959.11	1,738,864.33	1,217,094.78
T O T A L	65,437,037.96	63,426,853.54	2,010,184.42

VI. ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

A) FINANCIERAS

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
INGRESOS			
Ingresos propios	7,183,481.36	2,693,979.62	37.50%
Participaciones	37,388,738.67	32,388,738.67	86.63%
Ramo 33	12,489,128.18	12,489,128.18	100.00%
Ingresos extraordinarios	1,068,573.57	1,068,573.57	100.00%
Suma	\$58,129,921.78	\$48,640,420.04	83.68%
EGRESOS			
Recursos propios	60,935,372.33	51,729,525.56	84.89%
Obras publicas	39,510.01	35,705.54	90.37%
Recursos ramo 33	3,393,582.05	2,954,798.56	87.07%
Fondos federales	1,068,573.57	998,401.20	93.43%
Suma	\$65,437,037.96	\$55,718,430.86	85.15%

B) URBANIZACIÓN.

INGRESOS DERECHOS	UNIVERSO SELECCIONADO	MUESTRA DE AUDITORIA	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
LICENCIAS, PERMISOS, AUTORIZACIÓN Y REFRENDOS:			
Licencias de Construcción	34	10	29%
Autorización de Programa Parcial de Urbanización	1	1	100%
Expedición de Licencias de Urbanización	0	0	0
Autorización de Proyecto Ejecutivo de Urbanización	0	0	0
Incorporación Municipal	1	1	100%
Municipalizaciones	0	0	0

C) OBRA PÚBLICA.

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
Egresos obra pública			
Recursos propios			
Fondo III total	5,333,611.94	1,490,462.77	28%
Fondo III	4,884,823.81	1,041,674.64	21%
Mezcla de Fondo III	448,788.13	448,788.13	100%
recursos Rec. federalizados	448,788.13	448,788.13	100%
SUMA	5,782,400.07	1,939,250.90	34%

VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES.

Derivado de los trabajos fiscalización y en cumplimiento a la disposición, del artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, se citó al C. Lic. Salvador Fuentes Pedraza, Presidente Municipal del Municipio de Coquimatlán, con oficio número 168/2013 del 08 de agosto 2013, para que compareciera a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012 de ese Municipio. Comparecieron, al acto, en representación del Presidente Municipal, los C.C. L.I. José Guadalupe Ríos Larios, Tesorero Municipal y la C. L.A. Flora Mireya Ureña Jara, Contralora Municipal.

Mediante oficio número 194/2013 recibido el 14 del mismo mes y año, el Auditor Superior procedió a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012 del Municipio de Coquimatlán. Entregó, además, Cédulas de Resultados Primarios Financieros, de Urbanización y Obra Pública y de Recursos Federalizados.

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

En la Cédulas de Resultados Primarios, se informó a la entidad auditada del objetivo de la revisión, el marco legal, las áreas sujetas a revisión, los concepto fiscalizados de ingresos, gastos, cuenta de balance, de resultados, presupuestales y cuentas de orden revisadas, así como del alcance de la revisión, la muestra seleccionada, los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos; todo ello derivado de la aplicación de los *Procedimientos para la fiscalización superior de las cuentas públicas del ejercicio fiscal 2012 del orden de gobierno*

municipal. Asimismo se señalan en ese documento los requerimientos, las aclaraciones y los sustentos documentales, las recomendaciones y acciones que la autoridad deberá atender.

El municipio de Coquimatlán, mediante oficio número 664, y recibido el 04 de septiembre del 2013, por este órgano de fiscalización, contestó la solicitud de aclaración y sustento documental de las observaciones señaladas. Entregó diversos documentos, los cuales fueron valorados por el personal del OSAFIG.

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

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

A) ESTATUS DE OBSERVACIONES.

OBSERVACIONES FINANCIERAS

RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACIÓN		CUANTIFICACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
F1- FS/12/04	1.6.1	Sí (X)						Regularizar pagos de retenciones sobre nóminas y pagos derivados de esta obligación	Atendida
F2- FS/12/04	1.8.1	Sí (X)						Promueva la elaboración de la matriz de indicadores	Atendida
F3- FS/12/04	1.12.1	Sí (X)						Instrumente medidas para la consolidación de la cuenta pública municipal incluyendo los resultados de los organismos descentralizados	Atendida
F4- FS/12/04	2.3.1	Sí (X)						Elabore los manuales de procedimientos en los cuales se describan las fases de la gestión en cada una de las áreas de la administración	Atendida
F5- FS/12/04	2.5.1	Sí (X)						Elaborar la estructura organizacional con descripción de puestos y perfiles actualizados	Atendida
F6- FS/12/04	2.7.1	Sí (X)						Elaborar los programas presupuestales contengan, cada programa, además de la asignación presupuestal, las metas y objetivos	Atendida
F7- FS/12/04	2.8.1	Sí (X)						Implementar el control de registros estadísticos respecto a la gestión municipal	Atendida

F8- FS/12/04	2.10.1	Sí (X)						Implementar el control sistematizado de la gestión y el registro del cumplimiento de los programas	Atendida
F9- FS/12/04	2.12.1	Sí (X)						Formular el programa de actividades o de gestión para resultados con a las directrices del Plan Municipal de Desarrollo	Atendida
F10- FS/12/04	2.13.1	Sí (X)						Implementar un programa para capacitación del personal	Atendida
F11- FS/12/04	2.14.1	Sí (X)						Formular un programa de adquisiciones de acuerdo al presupuesto	Atendida
F12- FS/12/04	2.16.1	Sí (X)						Implementar y regularice el procedimiento para contratación de personal y de su capacitación	Atendida
F13- FS/12/04	2.24.1	Sí (X)						Instrumentar medidas para el aseguramiento de los bienes patrimoniales	Atendida
F14- FS/12/04	2.25.1	Sí (X)						Implementar un programa de mantenimiento de edificios y bienes	Atendida
F15- FS/12/04	2.26.1	Sí (X)						Ordenar el archivo y resguardarlo en un lugar seguro	Atendida
F16- FS/12/04	2.27 y 28	Sí (X)						Inventariar, resguardar y proteger la información que se tiene en los archivos municipales, a fin de dar cumplimiento a las disposiciones legales	Atendida
F17- FS/12/04	2.34.1	Sí (X)						Mantener actualizada su página web, a fin de dar cumplimiento a la Ley de Transparencia	Atendida
F18- FS/12/04	2.35.1	Sí (X)						No cumplieron en tiempo y forma con la remisión al Congreso del Estado sus cuentas públicas	Parcialmente atendida
F19- FS/12/04	2.39-48	Sí (X)						Implantar el sistema de GpR con un PbR con indicadores al desempeño e implementar un sistema de evaluación y seguimiento de la gestión SED	Atendida
F20- FS/12/04	3.10.1			Sí (X)		\$5,296,117.64		Exhiba actas de H. Cabildo de autorización de cuenta pública anual y justifique reducciones al presupuesto de ingresos y aplicación al presupuesto	Parcialmente Solventada
F21- FS/12/04	3.14.1			Sí (X)		\$2,102,242.84	\$22,581.35	Reintegro por no depositar los ingresos señalados al día siguiente hábil después de su recaudación	Parcialmente Solventada
F22- FS/12/04	3.14.2			Sí (X)		\$97,435.12		Omisión de registro contable de cancelación de pasivo contra ingresos en pagos de refrendos	Solventada

								de licencias	
F23- FS/12/04	3.14.4			SÍ (X)		\$50,536.02		Reintegro a la Tesorería Municipal por faltante de ingresos no depositado en la cuenta bancaria del municipio.	Solventada
F24- FS/12/04	4.8.1			SÍ (X)				Registrar y llevar un control adecuado del rezago	Solventada
F25- FS/12/04	4.10.1			SÍ (X)				Se recomienda actualizar el padrón catastral por tipo y los eventos	Solventada
F26- FS/12/04	4.11.1	SÍ (X)						Revisar la clasificación de los predios y actualizar su vocación	Atendida
F27- FS/12/04	4.12.1			SÍ (X)				Verificar el registro de datos de los predios en catastro y actualizar el padrón	Solventada
F28- FS/12/04	4.14.1			SÍ (X)				Regularizar predios con valores provisionales conforme el marco legal vigente	Solventada
F29- FS/12/04	4.18.1			SÍ (X)				Actualizar valores catastrales de predios que sufrieron cambios por movimientos en el ejercicio por los motivos indicados en el desglose presentado	Solventada
F30- FS/12/04	4.20.1			SÍ (X)				Rectifique registro catastral de los predios con discrepancia en valuación	Solventada
F31- FS/12/04	4.21.1			SÍ (X)				Rectifique registro catastral de los predios con movimiento en transmisiones patrimoniales	Solventada
F32- FS/12/04	4.22.1			SÍ (X)				Realice revisión de las deficiencias en el software de catastro, y proceda hacer los cambios correspondientes	Solventada
F33- FS/12/04	4.23.1			SÍ (X)		\$108,128.09		Exhibir pago de transmisión patrimonial realizada en parcialidades	Parcialmente no Solventada
F34- FS/12/04	5.15.1			SÍ (X)			\$51,318.73	Reintegro al Patronato de Bomberos en cumplimiento del acuerdo y disposición señalada	Solventada
F35- FS/12/04	10.7.1	SÍ (X)				\$3,299,046.62		Reducción de ingreso por Participaciones sin someterlo a la consideración del Cabildo para los ajustes presupuestales y conciliación con el reporte de Secretaría de Finanzas	Atendida
F36- FS/12/04	20.6.1			SÍ (X)		\$1,669,807.83		No se emitió autorización del H. Cabildo de las ampliaciones presupuestales	Parcialmente solventada
F37- FS/12/04	20.10.1			SÍ (X)		\$7,307,116.18		Justificar excedentes de egresos en relación a las disponibilidades financieras presupuestales	Solventada
F38-	21.7.1	SÍ (X)						Vigilar personal bajo contrato	Atendida

FS/12/04								conforme las disponibilidades financieras	
F39- FS/12/04	21.13.2			Sí (X)				No se realizó el registro contable del devengo del aguinaldo al 15 /10/2012	Parcialmente Solventada
F40- FS/12/04	21.17.1			Sí (X)		\$367,794.33		Regularizar obligación de pago de impuesto sobre nómina con la Secretaría de Finanzas	Solventada
F41- FS/12/04	21.23.1			Sí (X)				Expedición de seis Basificaciones por parte de Oficialía Mayor, sin existir autorización de Cabildo	Solventada
F42- FS/12/04	22.4.1			Sí (X)		\$69,600.00		Procedimiento de contratación y autorización correspondiente	Solventada
F43- FS/12/04	22.7.1			Sí (X)		\$165,877.04		Gastos a comprobar a dos directores. Debiendo ser procedimientos de adquisición y con cheques nominativos	Parcialmente Solventada
F44- FS/12/04	22.11.1			Sí (X)		\$61,123.50		Procedimiento de adquisición, sin justificantes de gastos y sin requisición y orden de compras	Parcialmente Solventada
F45- FS/12/04	22.17.1			Sí (X)		\$113,433.06		Adquisiciones sin autorización o visto bueno del comité de compras	Parcialmente Solventada
F46- FS/12/04	22.20.1			Sí (X)		\$15,000.00		Comprobación de arrendamientos sin recibo oficial	Solventada
F47- FS/12/04	22.29.1			Sí (X)		\$60,854.50		Procedimiento de adquisición sin autorización del comité de compras ni cotizaciones correspondientes y comprobación con notas de venta	Parcialmente Solventada
F48- FS/12/04	24.5.1			Sí (X)		\$15,000.00		Comprobación de gastos con recibos de apoyos. Láminas, cemento. Sin factura y procedimiento de compra	Solventada
F49- FS/12/04	40.3.1			Sí (X)		\$64,279.23		Registros contables duplicados	Solventada
F50- FS/12/04	40.4.1	Sí (X)				\$13,437,721.73		Analizar registros de cuentas deudoras	Atendida
F51- FS/12/04	40.12.1			Sí (X)				Faltantes de conciliaciones bancarias y saldos de cuentas en bancos sin movimiento	Solventada
F52- FS/12/04	40.12.2			Sí (X)		\$302,927.98		Saldo de cuentas bancarias con sobregiro	Solventada
F53- FS/12/04	40.26.1			Sí (X)		\$29,928.20		Reintegro por faltante de comprobación de gastos	Solventada
F54- FS/12/04	42.1.1	Sí (X)				\$1,324,314.76		Saldos contrarios a su naturaleza contable	Atendida
F55- FS/12/04	42.1.2	Sí (X)				\$730,690.13		Análisis de cuentas de pasivo con saldos sin movimiento de más de tres años	Atendida

F56- FS/12/04	42.12.1	SÍ (X)				\$127,618.19		Conciliación por diferencia no detectada de saldo con BANOBRAS y realizar registro contable correspondiente	Atendida
F57- FS/12/04	42.12.2			SÍ (X)				Regularizar pagos y convenio con la SHCP	Parcialmente Solventada
F58- FS/12/04	46.1-2				NO(X)			Generar un plan de mantenimiento preventivo que sea cumplido en tiempo y forma para garantizar el adecuado funcionamiento de la infraestructura y red	Atendida
F59- FS/12/04	46.3-5	SÍ (X)						Plantear cursos al área responsable de impartirlos, considerando a las necesidades de los usuarios	Atendida
F60- FS/12/04	46.6-10	SÍ (X)						Generar un plan de mantenimiento preventivo a fin de garantizar un correcto funcionamiento la infraestructura de la red	Atendida
F61- FS/12/04	46.11-14	SÍ (X)						Definir un responsable de verificar el correcto procesamiento de la nómina y de datos de los contribuyentes	Atendida
F62- FS/12/04	46.15-20	SÍ (X)						Instrumentar un plan de protección de contingencia informática, donde se describe algunas de las acciones que deben realizar como el crear respaldos diarios de la información	Atendida
F63- FS/12/04	47.1.1			SÍ (X)				Destinar un área específica, restringida y adecuada para el archivo.	Parcialmente solventada
F64- FS/12/04	47.2.1			SÍ (X)				Instrumentar las medidas necesarias para que la documentación se encuentre ordenada e inventariada, y se designe un responsable de la custodia y resguardo de la documentación del archivo	Parcialmente solventada
F65- FS/12/04	47.3.1	SÍ (X)						Implemente las medidas necesarias para el cumplimiento de la normativa en materia de archivo	Atendida
F66- FS/12/04	47.4.1			SÍ (X)				Instrumente un programa permanente y calendarizado de revisión y limpieza periódica del lugar, del mobiliario y de los documentos del archivo	Parcialmente solventada
F67- FS/12/04	47.5.1			SÍ (X)				Elabore un programa de registro sistematizado, ordenado e inventariado de la documentación del archivo, así como un control de altas, bajas o destrucción de la	Parcialmente solventada

								documentación del archivo	
F68- FS/12/04	47.6.1			SÍ (X)				Destine un lugar seguro y resguardado donde se concentre el archivo de la cuenta pública que se encuentra en el almacén	Parcialmente solventada
F69- FS/12/04	47.7.1			SÍ (X)				Medidas para proteger la documentación que se encuentra en el almacén contra eventualidades y estragos climáticos, humedad, hongos y plagas	Parcialmente solventada
F70- FS/12/04	47.8.1			SÍ (X)				Instruya al personal necesario para que se clasifique y ordene la documentación que se encuentra en el almacén.	Parcialmente solventada
F71- FS/12/04	47.9.1			SÍ (X)				Elaborar registro que identifique la antigüedad de los documentos	Parcialmente solventada
F72- FS/12/04	47.10.1			SÍ (X)				Instrumente las medidas para protección de los archivos, en caso de requerirlos documentos para consulta o trabajo asegurar vuelvan a su lugar de origen	Parcialmente solventada
F73- FS/12/04	47.11.1			SÍ (X)				Gire instrucciones para que se implemente el archivo histórico y se incorpore al patrimonio.	Parcialmente solventada
F74- FS/12/04	50	SÍ (X)						Promueva las acciones de Armonización Contable	Atendida
F75- FS/12/04	55.1.1				NO (X)			Publicación en el portal de transparencia el organigrama general de la entidad	Atendida
F76- FS/12/04	55.2.1				NO (X)			Publicación de la información correspondiente a las atribuciones por unidad administrativa	Atendida
F77- FS/12/04	55.3.1				NO (X)			Publicación de la información sobre la organización y el funcionamiento de las áreas de la entidad	Atendida
F78- FS/12/04	55.4.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia de la información completa y actualizada sobre los servicios que presta	Atendida
F79- FS/12/04	55.5.1				NO (X)			La entidad en su portal de transparencia presenta leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos	Atendida
F80- FS/12/04	55.6.1			SÍ (X)				Elaborar manuales de organización y publicación en el portal de transparencia	Parcialmente solventada
F81-	55.7.1	SÍ (X)						Elaboración de manuales para	Atendida

FS/12/04								regular los trámites	
F82- FS/12/04	55.8.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia de leyes federales, estatales y municipales, decretos, reglamentos y normativa que rige para la entidad	Atendida
F83- FS/12/04	55.9.1				NO (X)			Crear una liga que envía al portal del Periódico Oficial del Estado, en donde se puede verificar la existencia de las publicaciones de decreto	Atendida
F84- FS/12/04	55.10.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia el directorio de servidores públicos	Atendida
F85- FS/12/04	55.11.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia el directorio de los servidores públicos con el domicilio oficial	Atendida
F86- FS/12/04	55.12.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia el Presupuesto de Egresos	Atendida
F87- FS/12/04	55.13.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia el avance de ejercicio del Presupuesto de Egresos	Atendida
F88- FS/12/04	55.14.1				NO (X)			Publicación en su portal de transparencia la remuneración mensual por puesto incluyendo compensación	Atendida
F89- FS/12/04	55.15.1				NO (X)			Publicación en su portal de internet los procesos de adquisiciones de bienes y servicios, contrataciones y licitaciones	Atendida
F90- FS/12/04	55.16.1				NO (X)			Publicación en su portal los permisos o concesiones de bienes y servicios	Atendida
F91- FS/12/04	55.17.1				NO (X)			Publicación de convocatorias a concurso o licitación de obras, adquisiciones, arrendamientos, prestación de servicios, concesiones, permisos y autorizaciones, así como sus resultados	Atendida
F92- FS/12/04	55.18.1			SÍ (X)				Publicación, en su portal de transparencia, información de los servicios y programas de apoyo que ofrecen, así como los trámites, requisitos y formatos para acceder a los mismos	Parcialmente Solventada
F93- FS/12/04	55.19.1				NO (X)			Publicación la cuenta pública y los informes que por ley tienen que presentar la entidad	Atendida
F94- FS/12/04	55.20.1			SÍ (X)				Publicación, en su portal de transparencia, información	Solventada

								referente a las sentencias que recaigan en las controversias entre poderes públicos	
F95- FS/12/04	55.21.1					NO (X)		Publicación de las iniciativas que se presentan al H. Congreso del Estado	Atendida
F96- FS/12/04	55.22.1					NO (X)		Publicación lo referente a sentencias y resoluciones que hayan causado estado	Atendida
F97- FS/12/04	55.23.1					NO (X)		Publicar participación de organizaciones ciudadanas	Atendida
F98- FS/12/04	55.24.1					SÍ (X)		Actualizar y completar la información referente a sus indicadores de gestión	Parcialmente Solventada
F99- FS/12/04	55.25.1	SÍ (X)						Crear en su portal de transparencia la liga de otra información que sea de utilidad para el ejercicio del derecho de acceso a la información pública	Parcialmente atendida
Suma		34		45	20		\$36,816,592.99	\$73,900.00	

OBSERVACIONES RECURSOS FEDERALIZADOS

RESULTADO	PROCEDI MIENTO	RECOMEN DACIÓN		OBSERVACION		CUANTIFI CACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
RF1- FS/12/04	12.4			SI(X)				Recibir depósitos de ministraciones de los primeros tres meses del año en cuenta bancaria del ejercicio anterior FISM 2011 y solo reintegrar el importe de dos meses	Solventada
RF2- FS/12/04	12.5			SI(X)				Falta de depósito de rendimientos generados por la mezcla de recursos del FISM 2011 y 2012.	Solventada
RF3- FS/12/04	12.11	SI(X)						No poner a disposición de los ciudadanos la cuenta pública en la página web del municipio, que muestre los ingresos del FISM	Atendida
RF4- FS/12/04	12.14 y 12.15	SI(X)						Los programas de ingresos del FISM no disponen de indicadores, están en proceso de elaboración	Atendida
RF5- FS/12/04	28.1	SI(X)						Implementar acciones para fortalecer los procesos de operación de recursos del FISM	Atendida
RF6- FS/12/04	28.2			SI(X)		100,000.00		Apoyos a escuelas cuyo comprobante es un recibo del director, sin anexar soporte documental	Solventada
RF7- FS/12/04	28.5	SI(X)						Registro contable erróneo en auxiliar de bancos de cheque cancelado del FISM	Atendida

RF8- FS/12/04	28.14			SI(X)		237,500.00		Trasposos de recursos del FISM 2010 a cuenta de gasto corriente y programa tres por uno	Solventada
RF9- FS/12/04	28.15			SI(X)		110,119.07		Pagos de gastos indirectos de material de oficina y gasolina sin justificar que se hayan utilizado para los fines del fondo; y honorarios sin exhibir relación de los trabajos o actividades realizados	Solventada
RF10- FS/12/04	28.17	SI(X)						Registro contable de gastos indirectos en la partida de sueldos a personal eventual por varios conceptos como honorarios, gasolina, consumibles y material de oficina	Atendida
RF11- FS/12/04	28.25	SI(X)						No poner a disposición del público en general en la página electrónica de internet del municipio sobre el ejercicio y destino de recursos del FISM	Atendida
RF12- FS/12/04	28.26, 28.27 y 28.28	SI(X)						No disponer de indicadores en los egresos del FISM para evaluarlos, aplicar medidas y acordar mejoras	Atendida
RF13- FS/12/04	12.4	SI(X)						Recibir depósitos de ministraciones de los primeros tres meses del año en cuenta bancaria del ejercicio anterior FORTAMUN 2011, los cuales reintegra posteriormente a la cuenta del FISM 2012	Atendida
RF14- FS/12/04	12.5	SI(X)						Falta de depósito de rendimientos generados por la mezcla de recursos del FORTAMUN 2011 y 2012	Atendida
RF15- FS/12/04	12.11	SI(X)						No poner a disposición de los ciudadanos la cuenta pública en la página web del municipio, que muestre los ingresos del FORTAMUN	Atendida
RF16- FS/12/04	12.14 y 12.15	SI(X)						No disponer de indicadores en los egresos del FORTAMUN para evaluarlos, aplicar medidas y acordar mejoras	Atendida
RF17- FS/12/04	29.1	SI(X)						Implementar acciones para fortalecer los procesos de operación de recursos del FORTAMUN	Atendida
RF18- FS/12/04	29.12			SI(X)				Pagos a Banobras y abono a préstamo Finanzas sin exhibir documentación respectiva	Solventada
RF19- FS/12/04	29.15	SI(X)						Falta de publicación en presupuesto de egresos tabulador autorizado del personal de seguridad y vialidad	Atendida
RF20- FS/12/04	29.19			SI(X)				No exhibir contrato y comprobante debidamente requisitado de pago a perito de accidentes	Solventada
RF21- FS/12/04	29.21			SI(X)				No acatar el procedimiento establecido en la normativa en adquisición uniformes, compra en 12 de mayo y autorización del comité de compras 28 de junio	Solventada

RF22- FS/12/04	29.26			SI(X)				No registrar contablemente pago del FORTAMUN de la segunda quincena de enero a personal de seguridad mediante transferencia electrónica al gasto corriente	Solventada
RF23- FS/12/04	29.27	SI(X)						Registro contable erróneo en gasto corriente de pago con recurso del FORTAMUN	Atendida
RF24- FS/12/04	29.31	SI(X)						No poner a disposición del público en general en la página electrónica de internet del municipio sobre el ejercicio y destino de recursos del FORTAMUN	Atendida
RF25- FS/12/04	29.33, 29.34 y 29.35	SI(X)						No disponer de indicadores en los egresos del FORTAMUN para evaluarlos, aplicar medidas y acordar mejoras	Atendida
Suma		16		9		\$447,619.07	\$0.00		

OBSERVACIONES URBANIZACIÓN

RESULTADO	PROCEDI MIENTO	RECOMEN DACIÓN SÍ (X)	OBSERVACION SÍ (X)	CUANTIFICA CIÓN	REINTE GRO	DESCRIPCION	ESTATUS
Fraccionamiento Valle de las Huertas							
DU1-FS/12/04	6.12.1		SI (X)			Sin plano de etapas de urbanización y dictamen técnico de la ejecución de las obras de urbanización, falta fianza de las obras faltantes	Solventada
DU2-FS/12/04	6.17.1		SI (X)			Obras de urbanización inconclusas en los conceptos de empedrados, machuelos y banquetas	Solventada
DU3-FS/12/04	6.18.1		SI (X)			Obras de urbanización en la etapa No. 7 sin licencia y espacio de jardín parcialmente habilitado	Solventada
Suma	3	0	3	\$0.000			

OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

IMPORTE DE OBRA	RESUL TADO	PROCEDI MIENTO	RECOMEN DACIÓN	OBSERVA CIÓN	CUANTIFI CACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
			SÍ (X)	SÍ (X)				
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL								
317,230.82	Construcción de empedrados en la Colonia Las Moras, del municipio de Coquimatlán.							
	OP1- FS/12/04	25.6.1		SÍ (X)			No exhibe levantamiento topográfico	Solventada

	OP2- FS/12/04	25.7.1		Sí (X)			Exhibir soportes analíticos los análisis de precios unitarios anexos al presupuesto base	Solventada
	OP3- FS/12/04	25.13.1		Sí (X)			Exhibir garantías de cumplimiento, anticipo y vicios ocultos	Solventada
	OP4- FS/12/04	25.15.1		Sí (X)			Exhibir escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP5- FS/12/04	25.17.1		Sí (X)			Bitácora de obra incompleta e ilegible	Solventada
	OP6- FS/12/04	25.24.1		Sí (X)			Con evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra	Solventada
	OP7- FS/12/04	25.26.1		Sí (X)			Con evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
231,977.25	Construcción de banquetas en la Colonia Elías Zamora, del municipio de Coquimatlán.							
	OP8- FS/12/04	25.6.1		Sí (X)			No exhibe levantamiento topográfico	Solventada
	OP9- FS/12/04	25.7.1		Sí (X)			Exhibir soportes analíticos los análisis de precios unitarios anexos al presupuesto base	Solventada
	OP10- FS/12/04	25.13.1		Sí (X)			Exhibir garantías de cumplimiento, anticipo y vicios ocultos	Solventada
	OP11- FS/12/04	25.15.1		Sí (X)			Exhibir escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP12- FS/12/04	25.17.1		Sí (X)			Bitácora de obra incompleta e ilegible	Solventada
	OP13- FS/12/04	25.23.2		Sí (X)		872.34	Pago en exceso del concepto carga y acarreo de material producto de despilme	Solventada
	OP14- FS/12/04	25.24.1		Sí (X)			Con evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra	Solventada
	OP15- FS/12/04	25.26.1		Sí (X)			Con evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
309,670.96	Construcción de banquetas en la Colonia Camichines, del municipio de Coquimatlán.							
	OP16- FS/12/04	25.6.1		Sí (X)			No exhibe levantamiento topográfico	Solventada
	OP17-	25.7.1		Sí (X)			Exhibir soportes analíticos los análisis de precios unitarios anexos	Solventada

	FS/12/04						al presupuesto base	
	OP18- FS/12/04	25.13.1		SÍ (X)			Exhibir garantías de cumplimiento, anticipo y vicios ocultos	Solventada
	OP19- FS/12/04	25.15.1		SÍ (X)			Exhibir escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP20- FS/12/04	25.17.1		SÍ (X)			Bitácora de obra incompleta e ilegible	Parcialmente Solventada
	OP21- FS/12/04	25.18.1		SÍ (X)			Ejecución de conceptos fuera de presupuesto, sin exhibir autorización de los mismos	Solventada
	OP22- FS/12/04	25.23.2		SÍ (X)		1,021.57	Conceptos pagados no ejecutados terraplén con material producto de banco	Solventada
	OP23- FS/12/04	25.24.1		SÍ (X)			Con evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra	Solventada
	OP24- FS/12/04	25.26.1		SÍ (X)			Con evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
20,000.00	Rehabilitación del cerco perimetral en Preescolar Josefina Beas, del municipio de Coquimatlán.							
	OP25- FS/12/04	25.26.1		SÍ (X)			Exhibir evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
	OP26- FS/12/04	25.27.1		SÍ (X)			Exhibir evidencia de que la obra haya sido autorizada por el Cabildo	Solventada
25,000.00	Construcción de techo en la Primaria Ma. Esther Ochoa Mendoza.							
	OP27- FS/12/04	25.6.1		SÍ (X)			No exhibe proyecto ejecutivo para la construcción del techo	Solventada
	OP28- FS/12/04	25.26.1		SÍ (X)			Exhibir evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
	OP29- FS/12/04	25.27.1		SÍ (X)			Exhibir evidencia de que la obra haya sido autorizada por el Cabildo	Solventada
20,000.00	Construcción de techo en Preescolar Juana Urzúa Delgado de la localidad de Jala.							
	OP30- FS/12/04	25.6.1		SÍ (X)			No exhibe proyecto ejecutivo para la construcción del techo	Solventada
	OP31- FS/12/04	25.26.1		SÍ (X)			Exhibir evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada

	OP32- FS/12/04	25.27.1		SÍ (X)			Exhibir evidencia de que la obra haya sido autorizada por el Cabildo	Solventada
25,000.00	Construcción de techo en el Colegio Patria.							
	OP33- FS/12/04	25.6.1		SÍ (X)			No exhibe proyecto ejecutivo para la construcción del techo	Solventada
	OP34- FS/12/04	25.26.1		SÍ (X)			Exhibir evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
	OP35- FS/12/04	25.27.1		SÍ (X)			Exhibir evidencia de que la obra haya sido autorizada por el Cabildo	Solventada
56,958.06	Nivelación de empedrados en la Colonia San Miguel.							
	OP36- FS/12/04	25.7.1		SÍ (X)			Exhibir soportes analíticos los análisis de precios unitarios anexos al presupuesto base	Solventada
	OP37- FS/12/04	25.24.1		SÍ (X)			Con evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra	Solventada
	OP38- FS/12/04	25.26.1		SÍ (X)			Con evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
35,837.55	Construcción de boca tormenta entrada Cabecera Municipal.							
	OP39- FS/12/04	25.7.1		SÍ (X)			Exhibir soportes analíticos los análisis de precios unitarios anexos al presupuesto base	Solventada
	OP40- FS/12/04	25.21		SÍ (X)			No exhibe los planos o croquis finales de la obra	Solventada
	OP41- FS/12/04	25.24.1		SÍ (X)			Exhibir evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra	Solventada
	OP42- FS/12/04	25.26.1		SÍ (X)			Con evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
1,597,749.41	Construcción de Pavimento de concreto hidráulico y adoquín sobre cama de arena.							
	OP43- FS/12/04	25.7		SÍ (X)			Exhibir estudios técnicos (mecánica de suelos) p/determinar cortes, rellenos, compactación	Solventada
	OP44- FS/12/04	25.8		SÍ (X)			No exhibe dictamen de factibilidad p/validar condiciones de red sanitaria e hidráulica	Solventada
	OP45- FS/12/04	25.9		SÍ (X)			No exhibe documentación probatoria del refrendo de recursos	Solventada

	OP46- FS/12/04	25.13		SÍ (X)			No presenta garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP47- FS/12/04	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP48- FS/12/04	25.16		SÍ (X)			No exhibe factura de la quinta estimación	Solventada
	OP49- FS/12/04	25.17		SÍ (X)			No exhibe prórroga ni bitácora de obra debidamente firmada	Solventada
	OP50- FS/12/04	25.18		SÍ (X)			No exhibe estudio de mecánica de suelos para la compactación del terreno	Solventada
	OP51- FS/12/04	25.21		SÍ (X)			No exhibe notificación de inicio-término de obra. Acta de entrega-recepción posterior al finiquito	Solventada
	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL CON MEZCLA DE RECURSOS PROGRAMAS HÁBITAT Y 3x1							
204,909.83	Construcción de banquetas en la Av. Aguilar Norte, aledaña al ferrocarril.							
	OP52- FS/12/04	25.6.1		SÍ (X)			No exhibe especificaciones técnicas	Solventada
	OP53- FS/12/04	25.7.1		SÍ (X)			Exhibir soportes analíticos los análisis de precios unitarios anexos al presupuesto base	Parcialmente Solventada
	OP54- FS/12/04	25.10.1		SÍ (X)			No presenta el convenio específico de adhesión	Solventada
	OP55- FS/12/04	25.11.1		SÍ (X)			Exhibir evidencia de que los representantes sociales intervinieron en acciones de la obra	Solventada
	OP56- FS/12/04	25.15.1		SÍ (X)			Exhibir escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP57- FS/12/04	25.17.1		SÍ (X)			Bitácora de obra incompleta e ilegible	Parcialmente Solventada
	OP58- FS/12/04	25.18.1		SÍ (X)			Conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes no exhiben autorización	Solventada
	OP59- FS/12/04	25.23.2		SÍ (X)		3,492.94	Conceptos pagados no ejecutados carga y acarreo en camión	Solventada
	OP60- FS/12/04	25.23.3		SÍ (X)			Los trabajos en esquinas fueron ejecutados (no incluidos en presupuesto)	Solventada
	OP61-	25.24.1		SÍ (X)			Con evidencia de la participación	Solventada

	FS/12/04						del comité en el control de la obra	
	OP62- FS/12/04	25.26.1		SÍ (X)			Con evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
527,529.02	Construcción de huellas de rodamiento en la comunidad de la Sidra.							
	OP63- FS/12/04	25.7.1		SÍ (X)			Exhibir soportes analíticos los análisis de precios unitarios anexos al presupuesto base	Solventada
	OP64- FS/12/04	25.10.1		SÍ (X)			No presenta el convenio específico de adhesión	Solventada
	OP65- FS/12/04	25.11.1		SÍ (X)			Exhibir evidencia de que los representantes sociales intervinieron en acciones de la obra	Solventada
	OP66- FS/12/04	25.15.1		SÍ (X)			Exhibir escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP67- FS/12/04	25.17.1		SÍ (X)			Bitácora de obra incompleta e ilegible	Parcialmente Solventada
	OP68- FS/12/04	25.17.2		SÍ (X)			Exhibir pruebas compactación de terreno y resistencia a compresión asentadas en bitácora	Solventada
	OP69- FS/12/04	25.18.1	SÍ (X)				Usan la unidad de medida metros lineales p/huellas y empedrado entre las mismas	Atendida
	OP70- FS/12/04	25.23.1		SÍ (X)		8,570.42	Conceptos pagados no ejecutados y ajuste de precio en empedrado entre huellas	Parcialmente Solventada
	OP71- FS/12/04	25.24.1		SÍ (X)			Con evidencia de la participación del comité en el control de la obra.	Solventada
	OP72- FS/12/04	25.26.1		SÍ (X)			Con evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
165,137.41	Construcción de empedrados en la Colonia San Juan de la comunidad de Pueblo Juárez.							
	OP73- FS/12/04	25.7.1		SÍ (X)			Exhibir soportes analíticos los análisis de precios unitarios anexos al presupuesto base	No Solventada
	OP74- FS/12/04	25.10.1		SÍ (X)			No presenta el convenio específico de adhesión	No Solventada
	OP75- FS/12/04	25.11.1		SÍ (X)			Exhibir evidencia de que los representantes sociales intervinieron en acciones de la obra	No Solventada

	OP76- FS/12/04	25.15.1		SÍ (X)			Exhibir escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	No Solventada
	OP77- FS/12/04	25.17.1		SÍ (X)			Bitácora de obra incompleta e ilegible	No Solventada
	OP78- FS/12/04	25.18.2		SÍ (X)			Conceptos fuera de catálogo y volúmenes excedentes no exhiben autorización	No Solventada
	OP79- FS/12/04	25.24.1		SÍ (X)			Con evidencia de la participación del comité en el control de la obra	Solventada
	OP80- FS/12/04	25.26.1		SÍ (X)			Con evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
\$3,537,000.31		80	1	79		\$13,957.27		

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
F21-FS/12/04	3.14.1	Administrativa y económica	\$22,581.35	Reintegro por no depositar los ingresos señalados al día siguiente hábil después de su recaudación	No solventada	Amonestación Pública y sanción económica. Ex Director de Ingresos y Tesorera

VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR.

La auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012, del municipio de Coquimatlán, se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas, que se estimaron necesarios. En

consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, el municipio de Coquimatlán, 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 2013.