

Informe de Resultados del Municipio de Cuauhtémoc 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 (VIII) FS/12/05 numeral 05/12, la auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012, del Municipio de Cuauhtémoc. El Auditor Superior del Estado le notificó al C. Ing. José de Jesús Plascencia Herrera, Presidente Municipal de Cuauhtémoc, mediante oficio, número 310/2012 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 Cuauhtémoc 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 CUAUHTÉMOC, COL.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
ACTIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	
<i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</i>	
Bancos/Tesorería	6,728,810.21
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	937,447.77
Otros efectivos o equivalentes	24,735.22
<i>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</i>	
Cuentas por cobrar a corto plazo	178,669.65
Deudores por anticipos de tesorería a corto plazo	7,055.00
Préstamos otorgados a corto plazo	12,099,913.37
<i>DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS</i>	
Anticipos a proveedores por adquisiciones de bienes y prestaciones de servicios a corto plaza	161,174.36
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	20,137,805.58
ACTIVO NO CIRCULANTE	
<i>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO</i>	
Deudores diversos a largo plazo	5,000.00
<i>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</i>	
Terreno	1,108,384.20
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	13,879,186.97
Construcciones en proceso en bienes propios	98,442.61
Otros bienes inmuebles	1,781,283.13
<i>BIENES MUEBLES</i>	
Mobiliario y equipo de administración	241,964.17
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	12,657.00
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,316.00
Maquinaria, Otros equipos y herramientas	5,132.15
Otros bienes muebles	8,330,301.44
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	25,463,667.67
TOTAL ACTIVO	\$45,601,473.25
PASIVO	

PASIVO CIRCULANTE	
<i>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</i>	
Servicios personales por pagar a corto plazo	2,853,569.29
Proveedores por pagar a corto plazo	11,284.01
Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	2,562,045.39
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	27,593.01
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	5,436,837.15
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	-1,200.00
Otras cuentas por pagar a corto plazo	797,577.05
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
Porción a corto plazo de la deuda pública interna	3,523,455.32
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	
Fondos en garantía a corto plazo	397,636.41
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	
Otros pasivos circulantes	24.76
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	15,608,822.39
PASIVO NO CIRCULANTE	
<i>DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZA</i>	
Préstamos de la deuda interna por pagar a largo plazo	11,105,554.18
TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	11,105,554.18
TOTAL PASIVO	\$26,714,376.57
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	11,188,779.57
TOTAL HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO CONTRIBUIDO	11,188,779.57
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	20,545,509.90
Resultado de ejercicios anteriores	-12,847,192.79
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	7,698,317.11
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	18,887,096.68
TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	45,601,473.25

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

CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
INGRESOS	
INGRESOS DE GESTION	
IMPUESTOS	6,046,779.56
Impuestos sobre los ingresos	13,160.90
Impuestos sobre el patrimonio	5,041,618.17
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	971,341.68
Accesorios	20,658.81
DERECHOS	9,395,040.94
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	129,458.63
Derechos por prestación de servicios	6,782,915.34
Accesorios	158,412.35
Otros derechos	2,324,254.62
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	623,005.86
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	524,913.30

Otros productos que generan ingresos corrientes	98,092.56
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	12,601,467.15
Multas	165,844.81
Reintegros	102,543.18
Otros Aprovechamientos	12,333,079.16
CONTRIBUCIONES NO COMPRENDIDAS EN LAS FRACCIONES DE LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDAR O PAGO	190,528.36
Contribuciones no comprendidas en las fracciones de ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidar o pago	190,528.36
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN	28,856,821.87
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
Participaciones	49,434,739.82
Aportaciones	15,128,992.70
Convenios	351,631.67
TOTAL PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	64,915,364.19
TOTAL INGRESOS	93,772,186.06
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
SERVICIOS PERSONALES	50,672,168.90
Remuneraciones al personal de carácter permanente	25,950,478.07
Remuneraciones al personal de carácter transitorios	1,373,827.31
Remuneraciones adicionales y especiales	11,476,536.83
Seguridad Social	2,964,772.24
Otras prestaciones sociales y económicas	8,906,554.45
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,663,163.85
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	517,500.84
Alimentos y utensilios	359,404.25
Materiales primas y materiales de producción y comercialización	983.50
Materiales y artículos de construcción y de reparación	653,459.70
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	50,739.24
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,116,684.75
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	281,302.40
Materiales y suministros para seguridad	
Herramientas, refacciones y accesorios menores	683,089.17
SERVICIOS GENERALES	10,288,543.88
Servicios básicos	4,477,760.62
Servicios de arrendamiento	201,190.60
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	481,264.44
Servicios financieros, bancarios y comerciales	98,390.09
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	831,930.64
Servicios de comunicación social y publicidad	148,647.57
Servicios de traslado y viáticos	170,757.11
Servicios oficiales	2,465,038.93
Otros servicios generales	1,413,563.88
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	66,623,876.63
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
SUBSIDIOS Y SUBENCIONES	
Subsidios	4,611,622.78
Ayudas sociales	
Ayudas sociales a personas	1,208,127.22
Ayudas sociales a instituciones	117,261.99

TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	5,937,011.99
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	
<i>INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA</i>	
Intereses de la deuda pública interna	665,787.54
TOTAL INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	665,787.54
TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	73,226,676.16
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	20,545,509.90

IV. DEUDA PÚBLICA

El endeudamiento reportado por el municipio de Cuauhtémoc es de \$26,714,376.57 del cual es a largo plazo \$11,105,554.18 y a corto plazo \$15,608,822.39.

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

Institución	Crédito	Importe autorizado	Importe Ejercido	Fecha de contrato	Plazo	Saldo al 31/12/2012	Amortizaciones por pagar
Banobras	7177	8,250,000.00	8,021,355.64	22-Abr-08	240	7,213,411.50	184
Banobras	7213	3,000,000.00	3,000,000.00	22-Abr-08	230	2,717,953.96	181
Secretaría de Finanzas						1,174,188.72	
Total		\$11,250,000.00	\$11,021,355.64			\$11,105,554.18	

La deuda a corto plazo reportada por el municipio de Cuauhtémoc 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:

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	IMPORTE
Servicios personales por pagar a corto plazo	2,853,569.29
Proveedores por pagar a corto plazo	11,284.01
Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	2,562,045.39
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	27,593.01
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	5,436,837.15
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	-1,200.00
Otras cuentas por pagar a corto plazo	797,577.05
Porción a corto plazo de la deuda pública interna	3,523,455.32
Otros pasivos circulantes	24.76
SUMA	\$15,211,185.98

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

A) INGRESOS

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2012, de este municipio fueron \$71,198,241.07 autorizados por la legislatura Local mediante Decreto 391 de Ley de Ingresos; publicación del periódico oficial *El Estado de Colima* del 19 de noviembre de 2011.

En este ejercicio fiscal, la hacienda pública municipal obtuvo ingresos por \$97,019,686.06; comparándolos con el presupuesto, se observa un incremento de ingresos de \$25,821,444.99, variación que se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE CUAUHTÉMOC, 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	6,046,779.56	6,445,179.91	-398,400.35
Derechos	9,395,040.94	4,824,636.32	4,570,404.62
Productos de tipo corriente	623,005.86	344,605.08	278,400.78
Aprovechamientos de tipo corriente	12,601,467.15	452,173.65	12,149,293.50
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	190,528.36	0.00	190,528.36
Participaciones y Aportaciones	64,915,364.19	59,131,646.11	5,783,718.08
Ingresos derivados de financiamiento	3,247,500.00	0.00	3,247,500.00
SUMA	97,019,686.06	71,198,241.07	25,821,444.99

B) EGRESOS

El presupuesto de egresos, autorizados por el H. Cabildo, para el ejercicio fiscal 2012, fue \$71,198,241.07 y publicado en el número 63 del periódico oficial *El Estado de Colima* del 31 de diciembre de 2011. Comparando el presupuesto con el egreso ejercido que fue \$88,842,461.03 refleja una erogación de \$17,644,219.96 mayor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se presenta en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

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

CONCEPTO	EGRESOS EJERCIDOS 2012 (pesos)	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2012 (pesos)	DIFERENCIA (pesos)
Servicios personales	50,672,168.90	48,971,934.95	1,700,233.95
Materiales y suministros	5,663,163.85	3,370,923.14	2,292,240.71
Servicios generales	10,288,543.88	5,999,224.78	4,289,319.10
Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas diversas	5,937,011.99	3,956,168.00	1,980,843.99
Bienes muebles e inmuebles	189,937.32	347,266.24	-157,328.92
Inversión públicas	13,977,629.58	4,277,195.39	9,700,434.19
Deuda pública	2,114,005.51	4,275,528.57	-2,161,523.06
TOTAL	88,842,461.03	71,198,241.07	17,644,219.96

VI. ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

A) FINANCIERAS

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
INGRESOS:			
Ingresos Propios	32,433,441.71	24,649,415.70	76.00%
Participaciones federales	49,434,739.82	43,502,571.04	88.00%
Ramo 33	15,128,992.70	14,523,832.99	96.00%
Recursos Federales	22,511.83	3,376.77	15.00%
SUMA	97,019,686.06	82,679,196.51	85.22%
EGRESOS:			
Recursos Propios	63,495,999.70	53,336,639.75	84.00%
Recursos Federales	10,513,081.70	3,153,924.51	30.00%
Recursos ramo 33	14,833,379.63	14,240,044.44	96.00%
SUMA	88,842,461.03	70,730,608.70	79.61%

B) URBANIZACIÓN

INGRESOS DERECHOS	UNIVERSO SELECCIONADO	MUESTRA DE AUDITORIA	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
LICENCIAS, PERMISOS, AUTORIZACIÓN Y REFRENDOS:			
Licencias de Construcción	56	16	29%
Autorización de Programa Parcial de Urbanización	11	6	55%
Expedición de Licencias de Urbanización	5	4	80%
Autorización de Proyecto Ejecutivo de Urbanización	7	5	71%
Incorporación Municipal	2	2	100%
Municipalizaciones	0	0	0

C) OBRA PÚBLICA

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (PESOS)	MUESTRA AUDITADA (PESOS)	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
Egresos Obra Pública			
477,651.80	299,844.66	63%	
Mezcla de recursos		299,844.66	
Rec. p.		299,844.66	
Fed. 3x1		149,922.33	
Estatal		149,922.33	
Fondo III (total)	2,054,503.00	2,015,170.40	98%
Fondo III (solo)		245,774.25	
Fondo III		50,000.00	
Fondo IV		32,496.00	
Fed. 3x1		41,248.00	
Mezcla de recursos		41,248.00	
Estatal		41,248.00	
Fondo III		1,719,396.15	
Fed. 3x1		859,698.07	
Estatal		859,698.07	
Fondo IV (total)	1,085,017.71	912,320.01	84%
Fondo IV		494,375.21	
Fed. 3x1		247,187.61	
Estatal		247,187.61	
Mezcla de recursos		385,448.80	
Fondo IV		385,448.80	
Fondo Metropolitano		364,451.59	
Fed. Prossapys	1,749,767.57	1,749,767.57	
Fondo Metropolitano		2,620,759.94	

	Fed. Prossapys	6,115,106.54	6,115,106.54	
Federal (total)		12,148,141.65	12,148,141.65	100%
Estatal (total)		1,324,103.00	1,298,056.01	98%
SUMAS		17,089,417.16	16,673,532.72	98%

VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES

Derivado de los trabajos fiscalización y en cumplimiento a la disposición, del artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, se citó a la C. Licda. Indira Vizcaíno Fuentes, Presidenta Municipal de Cuauhtémoc, con oficio 169/2013 del 08 de agosto del 2013, para que compareciera a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012 de ese Municipio.

Mediante oficio número 195/2013 recibido el 15 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 Cuauhtémoc. Entregó, además, Cédulas de Resultados Primarios: Financieros, de Urbanización y Obra Pública y de Recursos Federalizados.

En acta circunstanciada firmada por la Presidenta 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 Cuauhtémoc mediante oficio, número PMC-174/08/13, recibido el 02 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.

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/12/05	1.6.1	SÍ (X)						Regularizar pagos de sus obligaciones fiscales con las dependencias correspondientes	Parcialmente atendida
F2-FS/12/05	1.8.1	SÍ (X)						Instrumentar las acciones para que elabore la matriz de indicadores.	Atendida
F3-FS/12/05	2.3.1	SÍ (X)						Elaborar manuales de procedimientos	Atendida
F4-FS/12/05	2.5.1	SÍ (X)						Elaborar estructura organizacional con descripción de puestos y perfiles	Atendida
F5-FS/12/05	2.7.1	SÍ (X)						Elaborar el presupuesto con metas y objetivos	Atendida
F6-FS/12/05	2.10.1	SÍ (X)						Instrumentar medidas para registro y seguimiento de la gestión	Atendida
F7-FS/12/05	2.12.1	SÍ (X)						Implementar programa de actividades de gestión e incluirlo en su presupuesto por estructura programática	Atendida
F8-FS/12/05	2.15.1	SÍ (X)						Regularice el proceso de recepción bienes	Atendida
F9-FS/12/05	2.16.1	SÍ (X)						Implemente manuales de procedimientos para la contratación del personal del Ayuntamiento	Atendida
F10-FS/12/05	2.26.1	SÍ (X)						Se sugiere implementar las medidas necesarias para que el archivo este en lugar seguro y ordenado	Atendida
F11-FS/12/05	2.28.1	SÍ (X)						El municipio deberá conservar la información en lugar seguro	Atendida
F12-FS/12/05	2.29.1	SÍ (X)						Implementar sistema de intercomunicación integral que incluya toda la estructura organizacional	Atendida
F13-FS/12/05	2.32.1	SÍ (X)						Se apegue a las normas y criterios de contabilidad gubernamental y LGCG	Atendida
F14-FS/12/05	2.33.1	SÍ (X)						Se tengan actualizados y disponibles todos los enlaces de la página web para dar cumplimiento a los requisitos de transparencia	Atendida
F15-FS/12/05	2.34.1	SÍ (X)						Se transmita la información a la ciudadanía; conforme el marco legal aplicable	Atendida
F16-FS/12/05	2.36.1	SÍ (X)						Se cuente con un registro sistematizado para dar cumplimiento a las obligaciones de rendición de	Atendida

								cuentas	
F17- FS/12/05	2.39.1	Sí (X)						Se elabore el presupuesto considerando una estrategia e implantación en base a resultados	Atendida
F18- FS/12/05	2.41-48	Sí (X)						Implemente las medidas necesarias para el logro de una capacitación y asistencia técnica adecuada para formular el PbR, GpR y SED	Atendida
F19- FS/12/05	3.8.1			Sí (X)		215,000.00		Omisión de registros y control de apoyos de: Programa de Quintales y apoyo para pago de maquinaria "incendios Forestales"	Parcialmente Solventada
F20- FS/12/05	3.8.2			Sí (X)		4,943.89		Reintegro por faltante de ingreso de la recaudación no depositado en la cuenta de bancos conforme al corte de caja del día	Solventada
F21- FS/12/05	3.10.1			Sí (X)		26,643,867.74		Justificación en cuenta pública anual incrementos de ingresos y aplicación en el presupuesto de egresos	Solventada
F22- FS/12/05	4.7.1			Sí (X)				Predio con transmisión patrimonial sin actualizar característica y valor catastral del predio	Parcialmente Solventada
F23- FS/12/05	5.3.1			Sí (X)		77,797.50		Justifique omisión de reporte de 575 folios no depositados del Rastro de Cuauhtémoc	Solventada
F24- FS/12/05	5.3.2			Sí (X)			5,634.37	Reintegro por ingresos no depositados por cobros reportados del Rastro de Cuauhtémoc	No Solventada
F25- FS/12/05	5.14.1			Sí (X)				Faltantes en los expedientes de las licencias bebidas alcohólicas con faltantes y licencia irregular	Parcialmente Solventada
F26- FS/12/05	5.19.1			Sí (X)		6,623.30		Reintegro por omisión de depósito por matanza de ganado en el rastro, derivada del informe al INEGI	Solventada
F27- FS/12/05	5.20.1			Sí (X)				Regularizar los controles de los cobros en vía pública	Parcialmente Solventada
F28- FS/12/05	5.20.2			Sí (X)				Regularizar cobros en la vía pública en las fiestas patronales	Parcialmente Solventada
F29- FS/12/05	20.10.1				NO (X)			Equilibrio financiero Ingresos con Egresos ejercidos en el ejercicio	Atendida
F30- FS/12/05	21.1.1			Sí (X)				Faltantes de documentos en expedientes del personal, identificación del trabajador y relación laboral y asignación salarial	Parcialmente Solventada
F31- FS/12/05	21.25			Sí (X)				Omisión del Registro del devengo contable del aguinaldo al 15/10/2012	Parcialmente Solventada
F32- FS/12/05	21.7.1			Sí (X)				Justificar la relación laboral de tres personas	Solventada
F33- FS/12/05	21.10.1			Sí (X)				Someter el tabulador de sueldos a la autorización correspondiente.	Solventada
F34-	21.13.1			Sí (X)		30,600.00		Pago de tiempo extra sin registro de	Solventada

FS/12/05							horario laborado	
F35- FS/12/05	21.13.2			SÍ (X)			Regularizar retenciones de impuestos en nómina conforme las disposición legal	Parcialmente Solventada
F36- FS/12/05	21.15.3			SÍ (X)			Regularizar pago de impuesto sobre nómina con la Secretaría de Finanzas	Parcialmente Solventada
F37- FS/12/05	21.18.1			SÍ (X)		\$20,740.18	Reintegro por pago duplicado en nómina a funcionario de la paramunicipal, que recibió salario en los mismos periodos como Director del Agua Potable	Solventada
F38- FS/12/05	21.18.2			SÍ (X)		25,593.60	Reintegro por pago no devengado de la Directora de Atención a la Mujer que no se encontró en su lugar de trabajo; acreditándose que estudia en el ISENCO por las mañanas	Solventada
F39- FS/12/05	21.18.3			SÍ (X)			Contratación de personal con vínculos familiares	No Solventada
F40- FS/12/05	21.18.4			SÍ (X)			Contratación de personal con vínculos familiares	Solventada
F41- FS/12/05	21.23.1			SÍ (X)			Exhiba documentos que acrediten la antigüedad de un trabajador jubilado	No Solventada
F42- FS/12/05	22.2			SÍ (X)			Formule su programa anual de adquisiciones	Parcialmente Solventada
F43- FS/12/05	22.5			SÍ (X)			Formalizar las convocatorias a la sesiones del comité de compras	Solventada
F44- FS/12/05	22.9			SÍ (X)		142,642.50	Procedimiento de contratación de póliza seguro de vida	Solventada
F45- FS/12/05	22.10.1			SÍ (X)		344,133.38	Procedo de varias operaciones de compra sin someterse a comité de compras	Solventada
F46- FS/12/05	22.11			SÍ (X)		94,600.09	Procedimiento de adquisición se observa probable compras fraccionadas	Solventada
F47- FS/12/05	22.13.1			SÍ (X)		172,744.00	Justificar pago por servicios menores	Solventada
F48- FS/12/05	22.18.1			SÍ (X)		12,050.00	Diversos gastos sin exhibir la requisición del área que requiere el bien o servicio	Solventada
F49- FS/12/05	22.24			SÍ (X)		70,500.00	Renta de inmueble para oficinas con exhibición de recibo simple	Solventada
F50- FS/12/05	22.26.1			SÍ (X)		137,399.87	Justificar evento en gastos de representación	Solventada
F51- FS/12/05	22.26.2			SÍ (X)		1,332,649.99	Bitácoras de consumo de combustible	Solventada
F52- FS/12/05	22.26.3			SÍ (X)		2,870.00	Justifique consumo de telefonía celular	Solventada
F53- FS/12/05	24.2.1			SÍ (X)		361,858.94	Justificación sin estudio socioeconómico de beneficiarios	Solventada

F54- FS/12/05	24.5.1 y 22.21			Sí (X)		80,391.04		Subsidio al DIF con cheque a favor del Presidente del mismo	No Solventada
F55- FS/12/05	24.5.2			Sí (X)		246,800.00		Otorgar apoyos "subsidiados en pago parcial de maquinaria" sin acreditar la aportación de los beneficiarios y apoyos en demasía	Solventada
F56- FS/12/05	42.1.1			Sí (X)		146,351.68		Bono de productividad pagado sin afectar el devengo contable en el presupuesto de egresos y sin afectar el gasto	Solventada
F57- FS/12/05	46.1-2				NO (X)			Control patrimonial y de mantenimiento del hardware y software	Atendida
F58- FS/12/05	46.3-5	Sí (X)						Crear una estructura orgánica al interior del departamento de informática, se programen cursos de acuerdo a las necesidades	Atendida
F59- FS/12/05	46.6-10	Sí (X)						Generar plan de mantto. preventivo a equipo de cómputo, elaborar reglamentos para regular el acceso a la información, generar bitácoras	Atendida
F60- FS/12/05	46.11- 14	Sí (X)						Elaborar manuales de procedimientos que garanticen la integridad y exactitud de la información electrónica del municipio, principalmente aquella referente a la cuenta pública	Atendida
F61- FS/12/05	46.15- 20	Sí (X)						Instrumentar un plan de contingencia informática, donde se describe algunas de las acciones que deben realizar como el crear respaldos diarios de la información	Atendida
F62- FS/12/05	47.1.1	Sí (X)						A la entidad para que destine un área específica, restringida y adecuada para el archivo	Atendida
F63- FS/12/05	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	Atendida
F64- FS/12/05	47.3.1	Sí (X)						Se implementen las medidas necesarias para el cumplimiento de la normativa en materia de archivo	Atendida
F65- FS/12/05	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
F66- FS/12/05	47.5.1			Sí (X)				Elabore un programa de registro sistematizado, ordenado e inventariado de la documentación del archivo, así como un control de altas, bajas o destrucción de la documentación del archivo	Parcialmente Solventada
F67- FS/12/05	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	Atendida

								almacén	
F68- FS/12/05	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
F69- FS/12/05	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
F70- FS/12/05	47.9.1			SÍ (X)				Elabore registro sistemático para identificar la antigüedad de los documentos	Parcialmente Solventada
F71- FS/12/05	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
F72- FS/12/05	47.11.1			SÍ (X)				Medidas para regularizar el archivo histórico su inventario e incorporación al patrimonio.	Parcialmente Solventada
F73- FS/12/05	50	SÍ (X)						Realice las acciones de Armonización Contable	Atendida
F74- FS/12/05	55.1.1				NO (X)			En el portal de transparencia sí se tiene el organigrama general de la entidad	Atendida
F75- FS/12/05	55.2.1				NO (X)			La entidad sí publica la información correspondiente a las atribuciones por unidad administrativa	Atendida
F76- FS/12/05	55.3.1				NO (X)			En el portal de transparencia sí tiene publicada la información sobre la organización y el funcionamiento de las áreas de la entidad	Atendida
F77- FS/12/05	55.4.1				NO (X)			La entidad en su portal de transparencia tiene la información completa y actualizada sobre los servicios que presta	Atendida
F78- FS/12/05	55.5.1				NO (X)			La entidad en su portal de transparencia presenta leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos	Atendida
F79- FS/12/05	55.6.1			SÍ (X)				Elabore los manuales de organización faltantes y se publique en el portal de transparencia	Parcialmente Solventada
F80- FS/12/05	55.7.1			SÍ (X)				La elaboración de manuales para regular los trámites	Parcialmente Solventada
F81- FS/12/05	55.8.1				NO (X)			La entidad en su portal de transparencia presenta leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos es la normativa que rige para la entidad	Atendida

F82- FS/12/05	55.9.1				NO (X)			La entidad cuenta con una liga que envía al portal del Periódico Oficial del Estado, en donde se puede verificar la existencia de las publicaciones de decreto	Atendida
F83- FS/12/05	55.10.1				NO (X)			La entidad sí publica en su portal de transparencia el directorio de servidores públicos	Atendida
F84- FS/12/05	55.11.1				NO (X)			La entidad sí publica en su portal de transparencia el directorio de los servidores públicos con el domicilio oficial	Atendida
F85- FS/12/05	55.12.1				NO (X)			La entidad sí publica en su portal de transparencia el Presupuesto de Egresos	Atendida
F86- FS/12/05	55.13.1				NO (X)			La entidad sí publica en su portal de transparencia el avance de ejercicio del Presupuesto de Egresos	Atendida
F87- FS/12/05	55.14.1				NO (X)			La entidad en su portal de transparencia sí publica la remuneración mensual por puesto incluyendo compensación	Atendida
F88- FS/12/05	55.15.1				NO (X)			La entidad sí publica en su portal de internet los procesos de adquisiciones de bienes y servicios, contrataciones y licitaciones	Atendida
F89- FS/12/05	55.16.1				NO (X)			La entidad publica en su portal los permisos o concesiones de bienes y servicios	Atendida
F90- FS/12/05	55.17.1			SÍ (X)				Publicación de la información necesaria referente a las convocatorias a concurso o licitación de obras, adquisiciones, arrendamientos, prestación de servicios, concesiones, permisos y autorizaciones, así como sus resultados y se publiquen en el portal de transparencia	Parcialmente Solventada
F91- FS/12/05	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
F92- FS/12/05	55.19.1				NO (X)			Publicación de los informes que por ley tienen que presentarse	Atendida
F93- FS/12/05	55.20.1			SÍ (X)				Publicar en su portal de transparencia información referente a las sentencias que recaigan en las controversias entre poderes públicos	Parcialmente Solventada
F94- FS/12/05	55.21.1				NO (X)			Publicación de las iniciativas que se presentan al H. Congreso del Estado	Atendida
F95- FS/12/05	55.22.1			SÍ (X)				Publicar la información necesaria referente a las sentencias y resoluciones que hayan causado estado y se publique en el portal de transparencia	Parcialmente Solventada

F96- FS/12/05	55.23.1			Sí (X)				Publicación de la participación de organizaciones ciudadanas	Parcialmente Solventada
F97- FS/12/05	55.24.1	Sí (X)						Actualizar y completar la información referente a sus indicadores de gestión	Parcialmente atendida
F98- FS/12/05	55.25.1				NO (X)			Liga en el portal de transparencia de otra información que sea de utilidad para el ejercicio del derecho de acceso a la información pública	Atendida
Suma		28		51	19	\$30,123,823.92	\$51,968.15		

OBSERVACIONES RECURSOS FEDERALIZADOS

RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACIÓN		CUANTIFICACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
RF1- FS/12/05	12.3			Sí (X)				No instrumentó medidas para ejercer el recurso en tiempo	No solventada
RF2- FS/12/05	12.5	Sí (X)						Cuenta bancaria específica no productiva	Atendida
RF3- FS/12/05	12.11			Sí (X)				No dio a conocer a la ciudadanía a través de su página web la cuenta pública que muestra el monto de los recursos recibidos	Parcialmente solventada
RF4- FS/12/05	12.14 y 12.15	Sí (X)						Los indicadores de gestión se encuentran en proceso de elaboración	Atendida
RF5- FS/12/05	28.1	Sí (X)						Implementar las acciones suficientes para fortalecer los procesos operativos de recursos FISM	Atendida
RF6- FS/12/05	28.4			Sí (X)				No se registraron contablemente en el activo 3 computadoras de escritorio ejercidas con gastos indirectos	Solventada
RF7- FS/12/05	28.12			Sí (X)				No se exhibió evidencia de que las adquisiciones están amparadas con un contrato o pedido debidamente formalizado	Solventada
RF8- FS/12/05	28.13			Sí (X)				No se mostró evidencia de contar con un contrato o pedido debidamente formalizado, que contenga los requisitos mínimos establecidos en el marco jurídico aplicable	Solventada
RF9- FS/12/05	28.18			Sí (X)				No registran contablemente en el activo las obras efectuadas con recursos del fondo	Solventada
RF10- FS/12/05	28.23			Sí (X)				No mostró evidencia de haber dado a conocer a sus habitantes el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, y al término del ejercicio los resultados alcanzados	No solventada
RF11- FS/12/05	28.24			Sí (X)				No mostró evidencia de haber proporcionado a la SEDESOL, mediante el Gobierno Estatal, la información que ésta le requirió sobre el ejercicio y utilización de los recursos del fondo	Solventada

RF12- FS/12/05	28.25			Sí (X)				Los informes sobre el ejercicio de los recursos no se pusieron a disposición en la página electrónica de internet del municipio	Parcialmente solventada
RF13- FS/12/05	28.26 y 28.27	Sí (X)						Los indicadores para los resultados se encuentran en proceso de elaboración y evaluación	Atendida
RF14- FS/12/05	28.28	Sí (X)						No se pudo realizar el seguimiento de metas de indicadores y su evaluación, así como acordar medidas de mejora para cumplir objetivos, debido a la falta de indicadores del fondo	Atendida
RF15- FS/12/05	12.4			Sí (X)				Trasposos interbancarios de recursos para pagos de Seguridad Pública, crédito Banobras y alumbrado público	Parcialmente solventada
RF16- FS/12/05	12.5	Sí (X)						Cuenta bancaria específica no productiva	Atendida
RF17- FS/12/05	12.11			Sí (X)				El municipio no dio a conocer a la ciudadanía a través de su página web la cuenta pública que muestra el monto de los recursos recibidos	Parcialmente solventada
RF18- FS/12/05	12.14 y 12.15	Sí (X)						Los indicadores de gestión se encuentran en proceso de elaboración	Atendida
RF19- FS/12/05	29.1	Sí (X)						Implementar las acciones suficientes para fortalecer los procesos operativos de recursos FORTAMUN	Atendida
RF20- FS/12/05	29.5			Sí (X)				La obra pública ejercida con recursos del fondo no fue contabilizada en obra pública en proceso	Solventada
RF21- FS/12/05	29.19			Sí (X)				Se cubrieron importes no estipulados en los contratos, como son canasta básica, remuneración por horas, prima vacacional y tiempo extra	Parcialmente Solventada
RF22- FS/12/05	29.20			Sí (X)				No fue exhibido los indicadores de resultados obtenidos del programa de seguridad pública	Parcialmente Solventada
RF23- FS/12/05	29.22			Sí (X)				Exhibir evidencia de contrato o pedido debidamente formalizado, conforme lo establece el marco legal, en la adquisición de equipos de computo.	Parcialmente Solventada
RF24- FS/12/05	29.23			Sí (X)				No se mostró evidencia de haber elaborado contratos en los que señalen las penas convencionales para casos de incumplimiento	Parcialmente Solventada
RF25- FS/12/05	29.29			Sí (X)				No reportó los resultados de las evaluaciones realizadas en los informes trimestrales a la SHCP	No solventada
RF26- FS/12/05	29.31	Sí (X)						No fueron puestos a disposición del público en general la página de internet del municipio los informes trimestrales	Atendida
RF27- FS/12/05	29.33, 29.34 y 29.35	Sí (X)						No se pudo realizar el seguimiento de metas de indicadores y su evaluación, así como acordar medidas de mejora para cumplir objetivos, debido a la falta de	Atendida

								indicadores del fondo	
Suma		10		17		\$0.00	\$0.00		

OBSERVACIONES URBANIZACIÓN

RESUL TADO	PROCEDI MIENTO	RECOMEN DACIÓN Sí (x)	OBSERVA CIÓN Sí (x)	CUANTIFI CACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
Fraccionamiento Lomas Santa Cruz							
DU1- FS/12/05	6.1.1		Sí (x)			Proyecto de fraccionamiento con tratamiento de régimen en condominio, autorizado como fraccionamiento abierto.	Solventada
DU2- FS/12/05	6.8.1		Sí (x)			Exhibir cálculo y Convenio de derechos por autorización de proyecto ejecutivo de urbanización.	Solventada
DU3- FS/12/05	6.9.1		Sí (x)			Exhibir cálculo y convenio de derechos por autorización del programa Parcial de Urbanización.	Solventada
Fraccionamiento Santa María Clara							
DU4- FS/12/05	6.2.1		Sí (x)			No exhibe la resolución del manifiesto de impacto ambiental	Solventada
DU5- FS/12/05	6.9.1		Sí (x)			Exhiba el pago del derecho por la autorización del programa parcial de urbanización o en su caso el convenio respectivo.	Solventada
Fraccionamiento Ejido Quesería:							
DU6- FS/12/05	6.2.1		Sí (x)			No exhibe la resolución del manifiesto de impacto ambiental	Solventada
DU7- FS/12/05	6.2.2		Sí (x)			Sin título de propiedad del predio donde se desarrolla el fraccionamiento, solo exhibe convenio entre el particular y el ejido	Solventada
Hotel Zar							
DU8- FS/12/05	6.4.1		Sí (x)			Sin presentar proyecto ejecutivo de urbanización y licencia de urbanización	Solventada
Fabrica de Ron							
DU9- FS/12/05	6.8.2		Sí (x)			Fabrica de Ron sin licencia de construcción, y de urbanización, sin proyecto ejecutivo de urbanización	Solventada
DU10- FS/12/05	6.17.1		Sí (x)			Fábrica de Ron se construye sin incorporación municipal.	Solventada
Fraccionamiento Arsenio Farell Cubillas							
DU11- FS/12/05	6.9.1		Sí (x)			Exhibir el recibo de pago o el convenio por el pago de derecho.	Solventada
Suma	11	0	11	\$0.00			

OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

IMPORTE DE OBRA	RESULTADO	PROCEDI MIENTO	RECOMEN DACIÓN	OBSERVA CIÓN	CUANTIFICA CIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
			SÍ (X)	SÍ (X)				
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL								
195,774.25	Reconstrucción de camino La Vainilla, en la localidad de Buenavista.							
	OP1-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base y anexos de soporte del mismo	No Solventada
	OP2-FS/12/05	25.13.2		SÍ (X)			Exhibe garantía de cumplimiento	Parcialmente Solventada
	OP3-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito y acta de entrega-recepción	Solventada
	OP4-FS/12/05	25.23		SÍ (X)		11,234.32	No comprueba ejecución del concepto limpieza de obra	Solventada
50,000.00	2da etapa de reconstrucción de camino El Frijol de Arriba zona poniente, localidad Cuauhtémoc.							
	OP5-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Presenta el presupuesto base y anexos de soporte del mismo	Solventada
	OP6-FS/12/05	25.13.1		SÍ (X)			Exhibe garantía de cumplimiento y de anticipo	Solventada
	OP7-FS/12/05	25.16		SÍ (X)			Exhibe facturas, estimaciones, números generadores y croquis correspondientes	Solventada
	OP8-FS/12/05	25.17		SÍ (X)			Exhibe bitácora de obra, ya sea en forma manual o electrónica	Solventada
	OP9-FS/12/05	25.18		SÍ (X)			Con documentación para efectuar análisis y revisión de los conceptos contratados	Solventada
	OP10-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito y acta de entrega-recepción	Solventada
RECURSOS PROPIOS CON APORTACIÓN DEL PROGRAMA FEDERAL 3x1 PARA MIGRANTES								
299,793.48	Construcción de Jardín colonia Santa Rosa, en la localidad de Alcaraces.							
	OP11-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			Sin exhibir proyecto completo, levantamiento topográfico y programa de ejecución	Solventada
	OP12-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			No exhibe presupuesto base y sus anexos de soporte ni estudio topográfico del terreno	Solventada
	OP13-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP14-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP15-FS/12/05	25.17		SÍ (X)			Incumplimiento en el plazo de ejecución. No exhibe aplicación de penas convencionales	Parcialmente solventada
	OP16-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito y acta de entrega-recepción	Solventada

	OP17-FS/12/05	25.23.1		SÍ (X)			La obra opera (al momento de la visita se encontró en operación)	Solventada
	OP18-FS/12/05	25.23.2		SÍ (X)			Deficiencias en el proceso de la ejecución del concepto guarnición de concreto	Solventada
299,895.84	Primera etapa de construcción de jardín principal zona centro, localidad de Montitlán.							
	OP19-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			Sin exhibir proyecto completo. Sin especificaciones, normas y programa de ejecución	Solventada
	OP20-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			No exhibe presupuesto base y sus anexos de soporte	Solventada
	OP21-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP22-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP23-FS/12/05	25.16		SÍ (X)	299,895.83		No exhibe estimaciones, números generadores, croquis y álbum fotográfico	Solventada
	OP24-FS/12/05	25.17.1		SÍ (X)			Incumplimiento en el plazo de ejecución. No exhibe aplicación de penas convencionales	Parcialmente solventada
	OP25-FS/12/05	25.17.2		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra, ya sea en forma manual o electrónica	Solventada
	OP26-FS/12/05	25.21.1		SÍ (X)			Exhibe finiquito y acta de entrega-recepción	Solventada
	OP27-FS/12/05	25.23.1		SÍ (X)			Sin documentación para determinar volúmenes de obra en campo y gabinete	Solventada
	OP28-FS/12/05	25.23.2		SÍ (X)			La obra opera (al momento de la visita está en operación)	Solventada
	OP29-FS/12/05	25.23.3		SÍ (X)			Deficiencias en el proceso de la ejecución del concepto guarnición de concreto	Solventada
FONDO METROPOLITANO CON APORTACIÓN DEL PROGRAMA PROSSAPYS								
1,744,843.55	Perforación y Aforo de Pozo Profundo en la Localidad de Palmillas.							
	OP30-FS/12/05	25.6.2		SÍ (X)			Sin proyecto arquitectónico ni programa de ejecución de obra	Parcialmente solventada
	OP31-FS/12/05	25.7.1		SÍ (X)			No exhibe presupuesto base y sus anexos de soporte	Parcialmente solventada
	OP32-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	No solventada
	OP33-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP34-FS/12/05	25.16		SÍ (X)			No ejecuta retención del 1 al millar para el Órgano Técnico del Congreso Local	Parcialmente solventada

	OP35- FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito y acta de entrega-recepción	Solventada
	OP36- FS/12/05	25.22		SÍ (X)			No exhibe comodato para la explotación y uso del suelo o convenio de uso aparente	Solventada
	OP37- FS/12/05	25.23		SÍ (X)			La obra sí está operando	Solventada
3,344,211.98	Saneamiento integral de construcción de redes de drenaje sanitario, emisor y planta de tratamiento, en localidades del Cóbano y el Parián.							
	OP38- FS/12/05	25.6		SÍ (X)			El proyecto no ubica las descargas domiciliarias. Sin programa de ejecución de obra	Parcialmente solventada
	OP39- FS/12/05	25.7		SÍ (X)			No exhibe presupuesto base y anexos de soporte, ni cálculo de la red sanitaria	Solventada
	OP40- FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP41- FS/12/05	25.16		SÍ (X)			No ejecuta retención del 1 al millar para el Órgano Técnico del Congreso Local	Parcialmente solventada
	OP42- FS/12/05	25.21.1		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP43- FS/12/05	25.21.2		SÍ (X)			Planos sin actualizar (no indican descargas, registros y ubicación final del emisor)	Solventada
	OP44- FS/12/05	25.23.4		SÍ (X)	2,758.90		Conceptos pagados no ejecutados (tanque de químicos de 100 lt.) y deficiencias técnicas	Parcialmente Solventada
	OP45- FS/12/05	25.23.5		SÍ (X)			La obra no opera, está concluida (sin conectar las descargas domiciliarias de los beneficiarios)	Solventada
	OP46- FS/12/05	25.23.6		SÍ (X)			No exhibe pruebas de calidad del concreto para la fosa séptica de doble cámara	Solventada
3,646,810.95	Saneamiento integral de construcción de redes de drenaje sanitario, emisor y planta de tratamiento, en la localidad de Chiapa.							
	OP47- FS/12/05	25.6		SÍ (X)			El proyecto no ubica las descargas domiciliarias. Sin programa de ejecución de obra	Solventada
	OP48- FS/12/05	25.7		SÍ (X)			No exhibe presupuesto base y anexos de soporte, ni cálculo de la red sanitaria	Parcialmente solventada
	OP49- FS/12/05	25.13		SÍ (X)			Presenta la garantía contra vicios ocultos (por error en su redacción)	Solventada
	OP50- FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP51- FS/12/05	25.16.2		SÍ (X)			No ejecuta retención del 1 al millar para el Órgano Técnico del Congreso Local	Parcialmente solventada

	OP52-FS/12/05	25.21.1		SÍ (X)			Exhibe finiquito y acta de entrega-recepción	Solventada
	OP53-FS/12/05	25.21.2		SÍ (X)			Planos sin actualizar (no indican descargas, registros y ubicación final del emisor)	Solventada
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL CON APORTACIÓN DE RECURSOS DEL PROGRAMA FEDERAL 3x1 PARA MIGRANTES								
195,774.24	Reconstrucción de camino La Presa zona noreste en Ocotillo.							
	OP54-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			Proyecto de la obra incompleto, así como programa de ejecución	Solventada
	OP55-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Presupuesto base y catálogo sin firmas. No exhibe anexos de soporte del presupuesto	Solventada
	OP56-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP57-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP58-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito, acta de entrega-recepción y notificación de inicio-término	Solventada
195,774.24	Reconstrucción de camino Las Higueras zona poniente en la localidad de Chiapa.							
	OP59-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			Proyecto de la obra incompleto, especificaciones técnicas y programa de ejecución	Solventada
	OP60-FS/12/05	25.7.1		SÍ (X)			Presupuesto base y catálogo sin firmas. No exhibe anexos de soporte del presupuesto	Solventada
	OP61-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP62-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP63-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito, acta de entrega-recepción y notificación de inicio-término	Solventada
	OP64-FS/12/05	25.23.1		SÍ (X)		11,234.32	No comprueba ejecución del concepto limpieza general de obra	Solventada
	OP65-FS/12/05	25.23.2		SÍ (X)	91,956.63		Se ubicaron 1,489.90 m ² de empedrado (precio unit. \$61.72)	Solventada
195,774.24	Reconstrucción de camino Los Machos zona sur en la localidad del Trapiche.							
	OP66-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			Proyecto de la obra incompleto, así como programa de ejecución	Solventada
	OP67-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Presupuesto base y catálogo sin firmas. Análisis de tarjetas PU hechos por Contratista	Solventada
	OP68-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada

	OP69- FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP70- FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción y notificación de inicio-término	Solventada
195,774.24	Reconstrucción de camino El Tecolote zona norte en la localidad de Buenavista.							
	OP71- FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP72- FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP73- FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito, acta de entrega-recepción y notificación de inicio-término	Solventada
195,774.24	2da etapa de Reconstrucción de camino El Carpintero zona sur en Alzada.							
	OP74- FS/12/05	25.6		SÍ (X)			Proyecto de la obra incompleto, así como programa de ejecución	Solventada
	OP75- FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Presupuesto base y catálogo sin firmas. Análisis de tarjetas PU hechos por Contratista	Solventada
	OP76- FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP77- FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP78- FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito, acta de entrega-recepción y notificación de inicio-término	Solventada
	OP79- FS/12/05	25.23		SÍ (X)		11,234.32	No comprueba ejecución del concepto limpieza general de obra	Solventada
195,774.24	Reconstrucción de camino Eriza zona sureste en Cerro Colorado.							
	OP80- FS/12/05	25.6		SÍ (X)			Proyecto de la obra incompleto, así como programa de ejecución	Solventada
	OP81- FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Presupuesto base y catálogo sin firmas. Análisis de tarjetas PU hechos por Contratista	Solventada
	OP82- FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP83- FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP84- FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito, acta de entrega-recepción y notificación de inicio-término	Solventada
	OP85- FS/12/05	25.23		SÍ (X)		11,234.32	No comprueba ejecución del concepto limpieza general de obra	Solventada
195,774.24	Reconstrucción de camino El Camichín zona oriente en Alcaraces.							

	OP86-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			Proyecto de la obra incompleto, así como programa de ejecución	Solventada
	OP87-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Presupuesto base y catálogo sin firmas. Análisis de tarjetas PU hechos por Contratista	Solventada
	OP88-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP89-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP90-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito, acta de entrega-recepción y notificación de inicio-término	Solventada
	OP91-FS/12/05	25.23		SÍ (X)		11,234.32	No comprueba ejecución del concepto limpieza general de obra	Solventada
195,774.24	Reconstrucción de camino Higuerrillas zona norte en Palmillas.							
	OP92-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			Proyecto de la obra incompleto, así como programa de ejecución	Solventada
	OP93-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Presupuesto base y catálogo sin firmas. Análisis de tarjetas PU hechos por Contratista	Solventada
	OP94-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP95-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP96-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito, acta de entrega-recepción y notificación de inicio-término	Solventada
	OP97-FS/12/05	25.23		SÍ (X)		11,234.32	No comprueba ejecución del concepto limpieza general de obra	Solventada
195,774.24	Reconstrucción de camino La Guayabera de Abajo del Potrero Chiquito, zona sur en Quesería							
	OP98-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP99-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP100-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito, acta de entrega-recepción y notificación de inicio-término	Solventada
	OP101-FS/12/05	25.23.2		SÍ (X)		11,234.32	No comprueba ejecución del concepto limpieza general de obra	Solventada
146,829.20	23X106014285 Reconstrucción de camino Ciénega Grande zona noroeste en el Ejido Fernández							
	OP102-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP103-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada

	OP104-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			Exhibe finiquito, acta de entrega-recepción y notificación de inicio-término	Solventada
259,999.99	Construcción de banquetas Colonia La Ermita en Quesería.							
	OP105-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			No exhibe especificaciones técnicas ni programa de ejecución de obra	Solventada
	OP106-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP107-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP108-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Solventada
109,999.99	Construcción de guarniciones de concreto zona centro en Buenavista.							
	OP109-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Presupuesto base y catálogo sin firmas. Sin anexos de soporte del presupuesto base	Solventada
	OP110-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP111-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP112-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Solventada
395,000.00	Construcción de guarniciones de concreto Colonia La Ermita en Quesería							
	OP113-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto, especificaciones técnicas ni programa de ejecución de obra	Solventada
	OP114-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP115-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Solventada
69,994.96	Construcción de guarniciones de concreto zona centro en la Localidad de Bajío de la Leona.							
	OP116-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Sin presupuesto base y sus anexos de soporte	Solventada
	OP117-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP118-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP119-FS/12/05	25.16		SÍ (X)			No exhibe estimaciones, números generadores y croquis	No solventada
	OP120-FS/12/05	25.17		SÍ (X)			Incumplimiento en el plazo de ejecución. No exhibe aplicación de	Parcialmente solventada

							penas convencionales	
	OP121-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Parcialmente solventada
	OP122-FS/12/05	25.23		SÍ (X)	69,994.96		Sin documentación para determinar volúmenes de obra en campo y gabinete	Parcialmente solventada
179,999.99	Construcción de empedrados zona centro en Chiapa.							
	OP123-FS/12/05	25.7.1		SÍ (X)			Presupuesto base y catálogo sin firmas. Sin anexos de soporte del presupuesto base	Solventada
	OP124-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP125-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP126-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Solventada
150,000.00	Construcción de empedrados zona centro en Buenavista.							
	OP127-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP128-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP129-FS/12/05	25.16		SÍ (X)			No exhibe estimaciones, números generadores y croquis	Solventada
	OP130-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Solventada
	OP131-FS/12/05	25.23		SÍ (X)	150,000.00		Sin documentación para determinar volúmenes de obra en campo y gabinete	Solventada
115,000.00	Construcción de empedrados zona centro La Ermita.							
	OP132-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			No exhibe presupuesto base ni sus anexos de soporte	Solventada
	OP133-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP134-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP135-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Solventada
250,000.00	Construcción de empedrados zona centro en la colonia Nuevo San Joaquín.							
	OP136-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			No exhibe especificaciones técnicas ni programa de ejecución	Solventada

							de obra	
	OP137-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP138-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP139-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Solventada
	OP140-FS/12/05	25.23		SÍ (X)			Deterioro en 35.00 m ² de empedrado y deficiencia en ejecución del proyecto	Solventada
FAISM CON APORTACIÓN DE RECURSOS DEL PROGRAMA FEDERAL 3×1 PARA MIGRANTES Y FAFM								
164,992.00	Construcción de banquetas zona centro en el Bajío de la Leona.							
	OP141-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			No exhibe especificaciones técnicas ni programa de ejecución de obra	Solventada
	OP142-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Presupuesto base y anexos de soporte sin firmas del responsable de área	Solventada
	OP143-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP144-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP145-FS/12/05	25.17.1		SÍ (X)			Incumplimiento en el plazo de ejecución. No exhibe aplicación de penas convencionales	Parcialmente solventada
	OP146-FS/12/05	25.17.2		SÍ (X)			Modificaciones en volúmenes sin presentar solicitud ni tarjetas de análisis de P. U.	Parcialmente solventada
	OP147-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Parcialmente solventada
	OP148-FS/12/05	25.23		SÍ (X)	164,991.47		La obra está inconclusa (avance aprox. del 40%)	Parcialmente solventada
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO MUNICIPAL CON APORTACIÓN DE RECURSOS DEL PROGRAMA FEDERAL 3×1 PARA MIGRANTES								
300,000.00	Reconstrucción de camino rumbo a la plaza de toros, zona sur, localidad El Trapiche.							
	OP149-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			Proyecto de la obra incompleto, así como programa de ejecución	Solventada
	OP150-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Presupuesto base sin anexos de soporte	Solventada
	OP151-FS/12/05	25.8		SÍ (X)			Sin exhibir los permisos correspondientes	Solventada
	OP152-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada

	OP153-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP154-FS/12/05	25.18		SÍ (X)			Precios fuera de catálogo sin exhibir justificación (notas asentadas en bitácora)	No solventada
	OP155-FS/12/05	25.21.1		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Solventada
	OP156-FS/12/05	25.21.2		SÍ (X)			Exhibe el convenio adicional en el expediente técnico de la obra	Solventada
95,000.00	Construcción de banquetas zona centro en la localidad de Buenavista.							
	OP157-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			Proyecto de la obra incompleto, sin especificaciones técnicas y programa de ejecución	Solventada
	OP158-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP159-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP160-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Solventada
124,999.99	Construcción de banquetas Colonia Valle Real, en la localidad de Cuahtémoc.							
	OP161-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Presupuesto base sin anexos de soporte	Solventada
	OP162-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP163-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP164-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Solventada
149,999.99	Construcción de guarniciones de concreto Colonia Valle Real, en Cuahtémoc.							
	OP165-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP166-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP167-FS/12/05	25.17		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra, ya sea en forma manual o electrónica	Solventada
	OP168-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP169-FS/12/05	25.23.3		SÍ (X)			Deficiencias en el proceso de la ejecución del concepto guarnición de concreto	Solventada
200,000.00	Construcción de empedrados en la colonia Valle Real ubicada en Cuahtémoc.							

	OP170-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Sin análisis de mano de obra, maquinaria y equipo, y la explosión de insumos	Solventada
	OP171-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP172-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP173-FS/12/05	25.17		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra, ya sea en forma manual o electrónica	Solventada
	OP174-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada
	OP175-FS/12/05	25.23		SÍ (X)			Se observan 90 m ² de empedrado con mala calidad en ejecución del trabajo	Solventada
118,750.44	Construcción de muro de contención en calle Francisco I. Madero zona centro, la localidad de Chiapa.							
	OP176-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			No exhibe especificaciones técnicas ni programa de ejecución de obra	Solventada
	OP177-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP178-FS/12/05	25.14		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP179-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción, ni notificación de inicio-término	Solventada
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO MPAL. CON APORTACIÓN DEL PROG. FED. PROSSAPYS Y EL FONDO METROPOLITANO								
2,499,667.96	Electrificación, equipamiento y construcción de 1,000 metros de línea de conducción en la Localidad de Palmillas.							
	OP180-FS/12/05	25.6		SÍ (X)			No exhibe proyecto ni programa de ejecución	Parcialmente solventada
	OP181-FS/12/05	25.7		SÍ (X)			Presupuesto base y catálogo sin firmas. Sin anexos de soporte del presupuesto base	Parcialmente solventada
	OP182-FS/12/05	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP183-FS/12/05	25.16.1		SÍ (X)	521,428.57		Falta de documentación comprobatoria (facturas, estimaciones, generadores, croquis)	Solventada
	OP184-FS/12/05	25.16.2		SÍ (X)			No ejecuta retención del 1 al millar para el Órgano Técnico del Congreso Local	Parcialmente solventada
	OP185-FS/12/05	25.18		SÍ (X)			Falta documentación para efectuar análisis y revisión de los conceptos contratados	Solventada
	OP186-FS/12/05	25.21		SÍ (X)			No exhibe finiquito ni acta de entrega-recepción	Solventada

	OP187- FS/12/05	25.22		SÍ (X)			No exhibe comodato para la explotación y uso del suelo o convenio de uso aparente	Solventada
	OP188- FS/12/05	25.23		SÍ (X)			La obra no está operando, a pesar de estar concluidos los trabajos	Solventada
\$16,673,532.72		188	0	188	\$1,301,026.36	\$78,640.24		

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
F19-FS/12/05	3.8.1	Administrativa		Omisión de registros y control de apoyos de: Programa de Quintales y apoyo para pago de maquinaria "Incendios Forestales"	Parcialmente Solventada	Amonestación Pública. Ex director de Desarrollo Rural
F24-FS/12/05	5.3.2	Administrativa y Resarcitoria	\$5,634.37	Reintegro por ingresos no depositados por cobros reportados del Rastro de Cuauhtémoc	No Solventada	Amonestación Pública y Sanción Económica. Ex encargado del Rastro Municipal.
F39-FS/12/05	21.18.3	Administrativa		Contratación de personal con vínculos familiares	No Solventada	Inhabilitación. Oficial Mayor
F41-FS/12/05	21.23.1	Administrativa		Exhiba documentos que acrediten la antigüedad de un trabajador jubilado	No Solventada	Apercibimiento público. Ex Oficial Mayor
F54-FS/12/05	24.5.1 y 22.21	Administrativa		Subsidio al DIF con cheque a favor del Presidente del mismo	No Solventada	Apercibimiento privado. Tesorera Municipal

VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR

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

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

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