

Informe de Resultados del Municipio de Minatitlán 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; el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, radicó bajo expediente, número (XI) FS/12/08 numeral 08/12, la auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio Fiscal 2012, del Municipio de Minatitlán. El Auditor Superior del Estado notificó al C. Profr. José López Ochoa, Presidente Municipal de Minatitlán, mediante oficio, número 313/2012 del 1° 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 Minatitlán fue recibida por el H. Congreso del Estado, quién a su vez, la remitió a este Órgano Fiscalizador para su revisión y fiscalización. Contiene los estados financieros con las siguientes cifras:

MUNICIPIO DE MINATITLÁN, COL.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
CONCEPTO	IMPORTE
	(pesos)
ACTIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	
<i>EFECTIVO Y EQUIVALENTES</i>	
Efectivo	4,836.62
Bancos / Tesorería	3,119,216.75
<i>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</i>	
Cuentas por cobrar a corto plazo	376,333.34
Deudores diversos a cobrar a corto plazo	2,092,495.05
<i>DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS</i>	
Anticipos a contratistas por obras publicas a corto plazo	-261,822.02
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	5,331,059.74
ACTIVO NO CIRCULANTE	
<i>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</i>	
Construcciones en proceso en bienes dominio publico	8,593,840.47
Construcciones en proceso en bienes propios	1,496,124.25
Otros bienes inmuebles	1,540,748.08
<i>BIENES MUEBLES</i>	
Mobiliario y equipo de administración	99,907.51
Otros bienes muebles	5,375,369.50
<i>ACTIVOS DIFERIDOS</i>	
Estudio, formulación y evaluación de proyectos	113,888.39
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	17,219,878.20
TOTAL ACTIVO	\$22,550,937.94
PASIVO	
PASIVO CIRCULANTE	
<i>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</i>	
Servicios personales por pagar a corto plazo	38,635.93
Proveedores por pagar a corto plazo	-172,661.62
Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	932,647.22
Participaciones y aportaciones por pagar a corto plazo	0.02
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	359,714.14
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	16,978.28
Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,556,208.33
<i>DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</i>	
Documentos comerciales por pagar a corto plazo	1,273.33
<i>PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO</i>	
Porción a corto plazo de la deuda pública interna	-39,611.69
<i>FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO</i>	
Fondos en garantía a corto plazo	199,564.55

TOTAL PASIVO CIRCULANTE	2,892,748.49
PASIVO NO CIRCULANTE	
<i>DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO</i>	
Prestamos de la deuda interna por pagar a largo plazo	7,473,340.13
TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	7,473,340.13
TOTAL PASIVO	\$10,366,088.62
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
<i>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</i>	
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	6,914,632.64
TOTAL HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO CONTRIBUIDO	6,914,632.64
<i>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</i>	
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	8,667,304.33
Resultado de ejercicios anteriores	-3,397,087.65
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	5,270,216.68
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	12,184,849.32
TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$22,550,937.94

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

CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
INGRESOS	
INGRESOS DE GESTION	
IMPUESTOS	4,505,519.46
Impuestos sobre los ingresos	48,813.56
Impuestos sobre el patrimonio	4,010,103.97
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	110,405.43
Accesorios	336,196.50
DERECHOS	3,926,202.96
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	156,330.99
Derechos por prestación de servicios	3,213,689.54
Otros Derechos	556,182.43
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	302,416.74
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	302,416.74
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	3,103,065.37
Multas	100,035.84
Reintegros	25,000.00
Otros Aprovechamientos	2,978,029.53
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN	11,837,204.53
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
Participaciones	42,105,229.20
Aportaciones	7,217,234.32
Convenios	4,136,798.26
TOTAL PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	53,459,261.78
TOTAL INGRESOS	65,296,466.31
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
SERVICIOS PERSONALES	38,870,101.11
Remuneraciones al personal de carácter permanente	19,984,946.82
Remuneraciones al personal de carácter transitorios	943,745.48
Remuneraciones adicionales y especiales	8,737,703.07
Seguridad Social	1,900,494.72
Otras prestaciones sociales y económicas	6,314,680.46
Pago de Estímulos a Servidores públicos	988,530.56
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,658,656.38

Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	220,889.39
Materiales y artículos de construcción y de reparación	241,872.88
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	13,929.32
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,066,779.03
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	380,289.46
Herramientas, refacciones y accesorios menores	734,896.30
SERVICIOS GENERALES	6,767,610.23
Servicios básicos	1,803,348.04
Servicios de arrendamiento	33,507.30
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	641,061.63
Servicios financieros, bancarios y comerciales	40,851.83
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	404,651.84
Servicios de comunicación social y publicidad	199,306.11
Servicios de traslado y viáticos	478,536.85
Servicios oficiales	2,979,152.53
Otros servicios generales	187,194.10
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	50,296,367.72
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
<i>TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO</i>	
Transferencias al resto del Sector Público	4,070,532.00
<i>AYUDAS SOCIALES</i>	
Ayudas sociales a personas	1,289,771.19
Ayudas sociales a instituciones	691,802.83
Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros	3,000.00
TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	6,055,106.02
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	
<i>INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA</i>	
Intereses de la deuda pública interna	277,688.24
TOTAL INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	277,688.24
TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$56,629,161.98
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	\$8,667,304.33

IV. DEUDA PÚBLICA.

El endeudamiento reportado por el municipio de Minatitlán es \$10,366,088.62 del cual a largo plazo son \$7,600,958.32 y a corto plazo \$2,892,748.49.

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

CREDITO	IMPORTE DEL CREDITO	FECHA DEL CONTRATO	PLAZO	SALDO 31/12/2012	AMORTIZACION MENSUALES POR PAGAR
BANOBRAS 7209	2,000,000.00	22-Abr-08	230 meses	1,815,075.23	182
BANOBRAS 7175	6,424,042.59	22-Abr-08	240 meses	5,785,883.09	185
SUMA				\$7,600,958.32	
Diferencia en registro				\$127,618.19	
SUMA				\$7,473,340.13	

La deuda a corto plazo reportada por el municipio de Minatitlán 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	38,635.93
Proveedores por pagar a corto plazo	-172,661.62
Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	932,647.22
Participaciones y aportaciones por pagar a corto plazo	0.02
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	359,714.14
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	16,978.28
Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,556,208.33
Documentos comerciales por pagar a corto plazo	1,273.33
Porción a corto plazo de la deuda pública interna	-39,611.69
Fondos en garantía a corto plazo	199,564.55
SUMA	\$2,892,748.49

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.

A) INGRESOS.

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2012, de este municipio fueron \$60,517,324.97; autorizados por la legislatura Local mediante Decreto 394 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 \$65,296,466.31; comparándolos con el presupuesto, se observa un incremento de ingresos de \$4,779,141.35, variación que se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE MINATITLÁN, COL.
ESTADO VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2012

CONCEPTO	INGRESOS DEL	PRESUPUESTO	DIFERENCIA
	EJERCICIO	LEY DE INGRESOS	
	(pesos)	(pesos)	(pesos)
Impuestos	4,505,519.46	3,563,822.00	941,697.46
Derechos	3,926,202.96	3,281,744.00	644,458.96
Productos	302,416.74	787,277.00	-484,860.26
Aprovechamientos de tipo corriente	3,103,065.37	239,426.00	2,863,639.37
Participaciones , Aportaciones y Convenios	53,459,261.78	52,645,055.96	814,205.82
SUMA	65,296,466.31	60,517,324.96	4,779,141.35

B) EGRESOS

Los egresos autorizados por el H. Cabildo para el ejercicio fiscal fueron \$60,517,324.96; publicación número 63 del periódico oficial *El Estado de Colima* del 31 de diciembre de 2011. Comparándolos con el egreso ejercido que fue \$66,954,077.47; refleja una erogación de \$6,436,752.51 mayor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación

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

CONCEPTO	EGRESOS EJERCIDOS 2012 (pesos)	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2012 (pesos)	DIFERENCIA (pesos)
Servicios personales	38,870,101.11	38,268,793.51	601,307.60
Materiales y suministros	4,658,656.38	3,758,477.75	900,178.63
Servicios generales	6,767,610.23	6,230,430.25	537,179.98
Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas diversas	6,055,106.02	5,373,395.45	681,710.57
Bienes muebles e inmuebles	99,907.51	290,978.08	-191,070.57
Inversión publicas	10,203,853.11	5,638,579.22	4,565,273.89
Deuda publica	298,843.11	956,670.70	-657,827.59
TOTAL	66,954,077.47	60,517,324.96	6,436,752.51

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 Minatitlán y del egreso ejercido se indica a continuación:

A) FINANCIERAS.

CONCEPTO	UNIVERSO	MUESTRA	REPRESENTA
	SELECCIONADO (pesos)	AUDITADA (pesos)	TIVIDAD DE LA MUESTRA
INGRESOS			
Ingresos propios	11,837,204.53	4,510,311.78	38.10%
Participaciones	42,105,229.20	41,571,870.96	98.73%
Ramo 33	7,217,234.32	2,482,078.96	34.39%
Ingresos extraordinarios	4,136,798.26	2,482,078.96	60.00%
Suma	\$65,296,466.31	\$51,046,340.65	78.18%
EGRESOS			
Recursos propios	55,600,044.90	46,587,277.61	83.79
Inversión publica	1,496,124.25	965,789.45	64.55
Recursos ramo 33	5,992,693.76	4,985,456.86	83.19
Fondos federales	3,865,214.56	3,125,767.77	80.87
Suma	\$66,954,077.47	\$55,664,291.69	83.14%

B) OBRA PÚBLICA.

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
Egresos Obra Pública			
Rec. Propios total	2,299,750.79	988,891.26	43%
Fondo III total	1,523,518.69	1,208,508.56	79%
	Rec. propios	988,891.26	
Mezcla de recursos	Estatal	988,891.26	86%
	Fed. 3x1	988,891.26	86%
	Migrantes	988,891.26	
Suma	6,123,020.28	5,164,073.60	84%

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 el C. M.C. Ciserón Alejandro Mancilla González, Presidente Municipal de Minatitlán, con oficio número 172/2013 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. Compareció, al acto, en representación del Presidente Municipal, la C.P. Lidia Yoseline Carriedo Morales, Tesorero Municipal.

Mediante oficio número 198/2013 del 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 Minatitlán. Entregó, además, Cédulas de Resultados Primarios: Financieros, de Urbanización y Obra Pública y de Recursos Federalizados.

En acta circunstanciada firmada por la representante 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 Minatitlán, mediante oficio número TS 085/2013 recibido el 23 de agosto 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		OBSERVACION		CUANTIFICACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
F1- FS/12/08	1.1.3	SÍ (X)						Revisar el organigrama y funciones ya que lo desconocen varios mandos altos de la administración	Atendida
F2- FS/12/08	1.6.1	SÍ (X)						Regularizar pagos de retenciones sobre nóminas y pagos derivados de esta obligación	Atendida
F3- FS/12/08	1.12.1	SÍ (X)						Instrumentar medidas para realizar la consolidación de cifras	Atendida
F4- FS/12/08	2.2.1	SÍ (X)						Elaboración y actualización de los reglamentos municipales	Atendida
F5- FS/12/08	2.3	SÍ (X)						Elaborar los manuales de procedimientos	Atendida
F6- FS/12/08	2.4:	SÍ (X)						Elaborar los manuales de organización y sus principales procesos administrativos	Atendida
F7- FS/12/08	2.5	SÍ (X)						Actualizar el organigrama y se elaboren la descripción de puestos y objetivos	Atendida
F8- FS/12/08	2.7	SÍ (X)						Elaborar el presupuesto por programas asignar los montos a los programas y estos especifiquen las metas y objetivos	Atendida
F9- FS/12/08	2.8.1	SÍ (X)						Instrumentar el control y registros estadísticos de la gestión municipal	Atendida
F10- FS/12/08	2.10	SÍ (X)						Sistematizar el registro y control de la gestión municipal y la medición y seguimiento del cumplimiento de los programas	Atendida
F11- FS/12/08	2.12	SÍ (X)						Implementar un programa de actividades para realizar una gestión para resultados	Atendida
F12- FS/12/08	2.13	SÍ (X)						Implementar un programa para capacitación del personal	Atendida
F13- FS/12/08	2.14	SÍ (X)						Implementar un programa de adquisiciones conforme al presupuesto y necesidades de la gestión	Atendida
F14- FS/12/08	2.15	SÍ (X)						Implementar controles administrativos para la recepción de bienes	Atendida
F15- FS/12/08	2.16	SÍ (X)						Implementar un procedimiento reglamentado para contratación de personal y de su capacitación	Atendida
F16- FS/12/08	2.24:	SÍ (X)						Implementar medidas de protección y aseguramiento de los bienes patrimoniales y evitar situaciones de	Atendida

								riesgo	
F17- FS/12/08	0.25	SÍ (X)						Formular un programa de mantenimiento de edificios y bienes	Atendida
F18- FS/12/08	2.27	SÍ (X)						Implementar la sistematización del archivo	Atendida
F19- FS/12/08	2.28	SÍ (X)						Inventariar, resguardar y proteger la información que se tiene en los archivos municipales, a fin de dar cumplimiento a los preceptos de Ley señalados	Atendida
F20- FS/12/08	2.33	SÍ (X)						Actualizar la página web del municipio la información respecto a la cuenta pública	No Atendida
F21- FS/12/08	2.36	SÍ (X)						Remisión extemporánea, al H. Congreso, de las cuentas públicas	Atendida
F22- FS/12/08	2.37-48	SÍ (X)						Implantar el sistema de GpR con un PbR con indicadores al desempeño e implementar un SED de la gestión	Atendida
F23- FS/12/08	3.14.1			SÍ (X)		\$145,764.67		Morosidad en los depósitos de ingresos o en su defecto reintegre a la Tesorería Municipal, por parte de los responsables, el importe de los recargos ocasionados por daño a la hacienda pública municipal	Solventada
F24- FS/12/08	4.4.1.			SÍ (X)				La entidad no mostró evidencia del cobro en diversos espectáculos	Solventada
F25- FS/12/08	4.8.	SÍ (X)						Registrar y llevar un control adecuado del rezago	Atendida
F26- FS/12/08	4.10	SÍ (X)						Actualizar datos el padrón catastral por tipo y los exentos	Atendida
F27- FS/12/08	4.11	SÍ (X)						Revisar la clasificación de los predios y actualizar su vocación	Atendida
F28- FS/12/08	4.12	SÍ (X)						Verificar el registro de datos de los predios en catastro y actualizar el padrón, verificar antigüedad de los predios	Atendida
F29- FS/12/08	4.18	SÍ (X)						Actualizar valor catastral de predios que sufrieron cambios en transmisiones patrimoniales	Atendida
F30- FS/12/08	4.2	SÍ (X)						Verificar valuación en predios con marcada discrepancia entre el valor del terreno y construcción	Atendida
F31- FS/12/08	4.21	SÍ (X)						Actualizar valores de los predios con transmisión patrimonial	Atendida
F32- FS/12/08	4.22	SÍ (X)						Revisar el software del sistema utilizado para llevar el control del pago del impuesto predial	Atendida
F33- FS/12/08	4.24.1			SÍ (X)		\$48,400.00		Proporcionar los justificantes de la base para el cobro de los eventos que reportaron el ingreso señalado	Solventada

F34- FS/12/08	5.12.1			SÍ (X)				Proporcione los justificantes de las autorizaciones y cobros de los permisos temporales de funcionamiento de los eventos solicitados en oficio 009 del 24/04/2013	Solventada
F35- FS/12/08	5.14.1			SÍ (X)				Exhiba los cobros por la autorización de las 10 licencias de funcionamiento con giro de venta de bebidas alcohólicas	Parcialmente Solventada
F36- FS/12/08	5.15.1			SÍ (X)			\$590.80	Reintegre los cobros de siniestralidad a la instancia correspondiente	Solventada
F37- FS/12/08	5.18.1			SÍ (X)			\$1,027,739.65	Exhiba documento en relación al cobro de estos derechos	Solventada
F38- FS/12/08	5.19.1			SÍ (X)				Proporcione la documentación por cobros en el Rastro de los meses enero, abril, junio, julio, agosto y septiembre	Solventada
F39- FS/12/08	5.19.2			SÍ (X)				Reintegro por cobros de ingresos del balneario el Salto no reportados o justifique la omisión	Solventada
F40- FS/12/08	8.7.1			SÍ (X)				Justifique los cobros por venta de fosas en el panteón	Solventada
F41- FS/12/08	10.8			SÍ (X)				Registre las participaciones conformes los momentos contables del ingreso y concilie datos.	Parcialmente Solventada
F42- FS/12/08	20.6.1:			SÍ (X)			\$4,435,363.93	Justifique excedente de ingresos en relación a su Ley de Ingresos, así como las aplicación presupuestal	Parcialmente Solventada
F43- FS/12/08	20.11.1	SÍ (X)						Prever en el presupuesto de egresos, en lo subsecuente, partida para erogaciones extraordinarias	Atendida
F44- FS/12/08	21.1.1			SÍ (X)				Regularizar los expedientes de 60 trabajadores por encontrarse incompletos	Parcialmente Solventada
F45- FS/12/08	21.6.1:	SÍ (X)						Realizar provisiones financieras para jubilaciones y pensiones mediante cálculo actuarial de la erogaciones en servicios personales de la plantilla laboral municipal	Atendida
F46- FS/12/08	21.7.1			SÍ (X)				Desglosar en el presupuesto de egresos del ejercicio, las plazas y categorías del personal en nómina	Parcialmente Solventada
F47- FS/12/08	21.10.1			SÍ (X)			\$16,000.00	Servicios profesionales sin recibo formal sin requisitos fiscales	Solventada
F48- FS/12/08	21.10.2			SÍ (X)			\$18,708.07	Justifique contratación de servicios y adquisición de productos	Solventada
F49- FS/12/08	21.11.1			SÍ (X)				Faltante de las dispersiones bancarias de los pagos de sueldos por el mes de septiembre	Solventada
F50- FS/12/08	21.13.1			SÍ (X)			38,168.95	Diferencia pagada de más en aguinaldo	Parcialmente solventada

F51- FS/12/08	21.13.2			SÍ (X)		\$100,797.39	Diferencia pagada de más en aguinaldo	No Solventada
F52- FS/12/08	21.17.1	SÍ (X)					Regularice pago de impuesto sobre nómina con Secretaría de Finanzas	Parcialmente atendida
F53- FS/12/08	21.27.1			SÍ (X)			Instrumente las medidas para mostrar en la página web el tabulador oficial de sueldos	Parcialmente Solventada
F54- FS/12/08	22.7.1			SÍ (X)		\$47,019.00	Procedimiento de adquisición	Parcialmente Solventada
F55- FS/12/08	22.7.2			SÍ (X)		\$69,239.00	Procedimiento de adquisición y omisión de pago con cheque nominativo	Parcialmente Solventada
F56- FS/12/08	22.7.3			SÍ (X)		\$38,440.00	Procedimiento de adquisición y omisión de pago con cheque nominativo	Parcialmente Solventada
F57- FS/12/08	22.10.1			SÍ (X)		\$59,787.38	Procedimiento de adquisición en compra de computadoras.	Parcialmente Solventada
F58- FS/12/08	22.11.1			SÍ (X)		\$57,724.00	Justificación del gasto en consumos de alimentos	Solventada
F59- FS/12/08	22.13.1			SÍ (X)		\$84,400.00	Comprobar gastos de la Feria del Café	Solventada
F60- FS/12/08	22.18.1			SÍ (X)			Regularizar en el procedimiento de adquisición y soporte documental interno	Solventada
F61- FS/12/08	22.29.1			SÍ (X)		\$284,040.00	Procedimiento de adquisición y comprobación del gasto por alimentos en recibimientos con comprobante sin requisitos fiscales	Solventada
F62- FS/12/08	24.3.1			SÍ (X)			No se contemplen en el presupuesto de egresos los conceptos de pensiones y jubilaciones	Parcialmente Solventada
F63- FS/12/08	24.5.1			SÍ (X)		\$279,250.00	Apoyos otorgados sin presentar autorización correspondiente, sin reglas de operación del programa y sin estudio socioeconómico del beneficiario	Solventada
F64- FS/12/08	40.6.1			SÍ (X)		\$60,171.00	Exhiba contrato de permuta por adquisición de espacio para calle de acceso al panteón municipal	Solventada
F65- FS/12/08	40.6.1			SÍ (X)		\$617,000.00	Préstamos personales a regidores y funcionarios	Parcialmente Solventada
F66- FS/12/08	40.11.2			SÍ (X)		\$8,401.00	Exhiba los estados de cuenta bancarios de cuenta de cheque 0697178956 de Banorte identifique y justifique el registro en contabilidad	Solventada
F67- FS/12/08	40.12.1			SÍ (X)			Exhiba estados de cuenta bancarios y conciliaciones de la cuentas de cheques 11131000458, 11131000369 y 11131000377 de AFIRME, Asimismo exhiba las pólizas	Solventada

								de registro correspondientes	
F68- FS/12/08	40.12.2			Sí (X)				Aclare y registre movimientos de partidas de conciliación correspondientes de las cuentas de bancos señaladas	Solventada
F69- FS/12/08	40.12.3			Sí (X)				Aclare y registre movimientos de partidas de conciliación correspondientes de las cuentas de bancos señaladas	Parcialmente Solventada
F70- FS/12/08	40.12.4			Sí (X)		\$362,444.03		Diferencia en cuenta bancaria y conciliación, solicita el análisis de las partidas de conciliación exhiba justificantes y presenten las correcciones indicadas	Parcialmente Solventada
F71- FS/12/08	40.26.1			Sí (X)		\$109,820.50		Presente justificantes de las cuentas deudores y acreedores con saldos compensados	Parcialmente Solventada
F72- FS/12/08	40.26.2			Sí (X)			\$15,000.00	Reintegro por cancelación indebida de préstamo personal mediante factura de servicios al municipio	Parcialmente Solventada
F73- FS/12/08	40.26.3			Sí (X)		\$40,000.00		Procedimiento de contratación del servicio de viajes, sin justificar el objeto del servicio	Solventada
F74- FS/12/08	40.28.1			Sí (X)		\$19,692.00		Justificante de comisión en viaje	Solventada
F75- FS/12/08	40.28.2			Sí (X)		\$24,036.75		Justificación de comisión en viaje	Solventada
F76- FS/12/08	40.28.3			Sí (X)		\$1,320.00		Falta de comprobación en comprobación de gastos	Solventada
F77- FS/12/08	42.5.1			Sí (X)		\$643,095.77		Analizar saldos deudores y realizar registros correcciones por registros contables	Parcialmente Solventada
F78- FS/12/08	42.5.2			Sí (X)		127,618.19		Registro contable por corrección en la cuenta Préstamos Banobras	Solventada
F79- FS/12/08	46.1 y 46.2	Sí (X)						Control y mantenimiento del hardware y software	Atendida
F80- FS/12/08	46.3, 46.4 y 46.5	Sí (X)						Implemente, en el área de informática, un control de los resguardos de los equipos y asignación de usuarios	Atendida
F81-- FS/12/08	46.6 al 46.10	Sí (X)						Formular un programa de mantenimiento preventivo a fin de garantizar un correcto funcionamiento de la infraestructura de red y control de los accesos	Atendida
F82- FS/12/08	46.11 al 46.14	Sí (X)						Control de acceso a registro ingresos y nómina asegurar el correcto procesamiento de datos.	Atendida
F83- FS/12/08	46.15 al 46.20	Sí (X)						Proveer el procedimientos a seguir en caso de presentarse alguna eventualidad que ponga en riesgo a los sistemas de información	Atendida

F84- FS/12/08	42.12.1	Sí (X)						Destine un área específica y adecuada para los documentos del archivo que se encuentran en la Dirección de Egresos	Atendida
F85- FS/12/08	47.2.1	Sí (X)						Instrumente las mediadas necesarias para que la documentación de la dirección de egresos se encuentre ordenada e inventariada	Atendida
F86- FS/12/08	47.3.1	Sí (X)						Implementar las políticas necesarias para el cumplimiento de la normativa en materia de archivo	Atendida
F87- FS/12/08	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
F88- FS/12/08	47.5.1	Sí (X)						Se elaborar 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	Atendida
F89- FS/12/08	47.6.1			Sí (X)				Destine un lugar seguro y resguardado donde se concentre el archivo de la cuenta pública.	Parcialmente Solventada
F90- FS/12/08	47.7.1	Sí (X)						Formular un programa anual de fumigaciones y revisiones periódicas de mantenimiento y protección de instalaciones	Atendida
F91- FS/12/08	47.8.1			Sí (X)				Instruya al personal necesario para que, clasifique y ordene la documentación que se encuentra en la Dirección de Egresos	Parcialmente Solventada
F92- FS/12/08	47.9.1	Sí (X)						Elaborar un registro de identificación y clasificación de los documentos de la cuenta pública, por su antigüedad y reubicarlos en un lugar específico diferente a la Dirección de Egresos	Atendida
F93- FS/12/08	47.10.1	Sí (X)						A la entidad para que implemente un sistema para verificación y control de documentos tanto de recepción como de salida y devolución en caso que se requiera	Atendida
F94- FS/12/08	47.11.1	Sí (X)						Gire instrucciones para que el acervo documental del archivo histórico se incorpore al patrimonio.	Atendida
F95- FS/12/08	50	Sí (X)						Instrumente medidas en materia de Armonización contable	Atendida
F96- FS/12/08	55.1				NO(X)			Portal de transparencia	Atendida
F97- FS/12/08	55.2				NO(X)			La entidad sí publica la información correspondiente a las atribuciones por unidad administrativa	Atendida
F98- FS/12/08	55.3				NO(X)			Información sobre la organización y el funcionamiento de las áreas de la entidad	Atendida

F99- FS/12/08	55.4				NO(X)			Sí transparente la entidad información completa y actualizada sobre los servicios que presta	Atendida
F100- FS/12/08	55.5				NO(X)			La entidad en su portal de transparencia presenta leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos que son la base legal que fundamenta la actuación de la entidad	Atendida
F101- FS/12/08	55.6				NO(X)			La entidad pública la información completa sobre los manuales de organización	Atendida
F102- FS/12/08	55.7				NO(X)			La entidad en su portal de transparencia si cuenta con los reglamentos y manuales que regulan los trámites.	Atendida
F103- FS/12/08	55.8				NO(X)			La entidad pública la normativa que regula	Atendida
F104- FS/12/08	55.9				NO(X)			Publica en el portal de transparencia los decretos administrativos, reglamentos, circulares, bandos y demás disposiciones de observancia general	Atendida
F105- FS/12/08	55.10				NO(X)			Publicación, en su portal de transparencia, el directorio de servidores públicos de la entidad	Atendida
F106- FS/12/08	55.11	SÍ (X)						Incompleta la información domicilio oficial y dirección electrónica de los servidores públicos encargados de gestionar y resolver las solicitudes de información pública	Parcialmente Solventada
F107- FS/12/08	55.12				NO(X)			Publicación, en su portal de internet, el presupuesto de egresos y su aplicación	Atendida
F108- FS/12/08	55.13				NO(X)			Publicación de avance de ejercicio del Presupuesto de Egresos	Atendida
F109- FS/12/08	55.14				NO(X)			Publicación de la remuneración mensual por puesto incluyendo compensación	Atendida
F110- FS/12/08	55.15				NO(X)			Publicación de los procesos de adquisiciones de bienes y servicios, contrataciones y licitaciones	Atendida
F111- FS/12/08	55.16				NO(X)			Publicación en su portal los permisos o concesiones de bienes y servicios	Atendida
F112- FS/12/08	55.17				NO(X)			Publicación de la convocatorias a concurso o licitación de obras, adquisiciones, arrendamientos, prestación de servicios, concesiones, permisos y autorizaciones, así como sus resultados	Atendida
F113- FS/12/08	55.18				NO(X)			Publicación de los servicios y programas de apoyo que ofrecen, así como los trámites, requisitos y formatos para acceder a los mismos	Atendida

F114- FS/12/08	55.19				NO(X)			Publicación de la cuenta pública y los informes que por ley tiene que presentar la entidad	Atendida
F115- FS/12/08	55.20	Sí (X)						No publica información referente a las sentencias que recaigan en las controversias entre poderes públicos	Parcialmente atendida
F116- FS/12/08	55.21				NO(X)			La entidad sí publica las iniciativas que se presentan al H. Congreso	Atendida
F117- FS/12/08	55.22				NO(X)			La entidad sí publica las sentencias y resoluciones que hayan causado estado	Atendida
F118- FS/12/08	55.23				NO(X)			Publicación de las organizaciones ciudadanas que participan en la toma de decisiones de las entidades públicas	Atendida
F119- FS/12/08	55.24	Sí (X)						No tiene actualizada y completa la información referente a sus indicadores de gestión	Parcialmente atendida
F120- FS/12/08	55.25.1				NO(X)			Publicación de información relevante	Atendida
Suma		50		48	22	\$8,625,474.94	\$154,557.14		

OBSERVACIONES RECURSOS FEDERALIZADOS

RESULTADO	PROCE DIMIE NTO	RECOMEN DACIÓN		OBSERVACION		CUANTIFI CACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
RF1- FS/12/08	12.1			Sí (X)				No se exhibió autorización de la modificación presupuestal	No solventada
RF2- FS/12/08	12.4			Sí (X)				Se recibieron recursos de otras cuentas bancarias ajenas al Fondo, además se realizaron traspasos bancarios a otras cuentas de mezcla de recursos del programa Federal 3X1, para obras diversas, sin exhibir documento de la autorización correspondientes	Parcialmente solventada
RF3- FS/12/08	12.5	Sí (X)						Cuenta bancaria específica no generó intereses	Atendida
RF4- FS/12/08	12.11			Sí (X)				No se dio a conocer a través de su página web la cuenta pública con el monto de ingresos	No solventada
RF5- FS/12/08	12.14 y 12.15	Sí (X)						Los indicadores de gestión se encuentran en proceso de elaboración	Atendida
RF6- FS/12/08	28.1	Sí (X)						Controles internos no suficientes para garantizar el cumplimiento del objetivo del fondo	Atendida
RF7- FS/12/08	28.2			Sí (X)		63,593.13		Exhibir originales de listas de raya debidamente firmadas y autorizadas	Solventada

RF8- FS/12/08	28.4 y 28.5			Sí (X)				No se registraron en el activo las obras ejecutadas con recursos del fondo; asimismo, no registró presupuestalmente en el fondo los recursos transferidos a otras cuentas	No solventada
RF9- FS/12/08	28.8			Sí (X)		29,024.30		Exhibir nómina referida de elementos de seguridad pública	Solventada
RF10- FS/12/08	28.11			Sí (X)				No se exhibió evidencia de que se acreditaron de manera suficiente los criterios en los que sustenta la excepción a la licitación en la modalidad de adjudicación directa, con tres cotizaciones y visto bueno del Comité o Subcomité de compras	Solventada
RF11- FS/12/08	28.12 y 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	No solventada
RF12- FS/12/08	28.16			Sí (X)				No exhibió el convenio de desarrollo institucional entre los tres órdenes de gobierno	Solventada
RF13- FS/12/08	28.18			Sí (X)				No registran contablemente las obras en proceso y las terminadas.	No solventada
RF14- FS/12/08	28.21			Sí (X)				Inconsistencia entre la cifra reportada como ejercida en gastos indirectos entre la cuenta pública y la plasmada en el cuarto informe trimestral	No solventada
RF15- FS/12/08	28.25			Sí (X)				No se pusieron a disposición los informes trimestrales en la página electrónica de internet del municipio	No solventada
RF16- FS/12/08	28.26, 28.27 y 28.28	Sí (X)						Los indicadores para los resultados se encuentran en proceso de elaboración y evaluación	Atendida
RF17- FS/12/08	12.5	Sí (X)						Cuenta bancaria específica no generó intereses	Atendida
RF18- FS/12/08	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	No solventada
RF19- FS/12/08	12.14 y 12.15	Sí (X)						Los indicadores de gestión se encuentran en proceso de elaboración	Atendida
RF20- FS/12/08	29.1	Sí (X)						Controles internos no suficientes para garantizar el cumplimiento del objetivo del fondo	Atendida
RF21- FS/12/08	29.4			Sí (X)				La documentación comprobatoria del fondo no se encuentra cancelada con la leyenda Operado FORTAMUN	Solventada
RF22- FS/12/08	29.5 y 29.6			Sí (X)				Omitió registrar presupuestalmente pagos de sueldos y prestaciones al personal de seguridad pública	No solventada

RF23- FS/12/08	29.20			Sí (X)				No fue exhibido el programa de seguridad pública	No solventada
RF24- FS/12/08	29.31	Sí (X)						Los informes trimestrales no fueron puestos a disposición del público en su página Web	Atendida
RF25- FS/12/08	29.33, 29.34 y 29.35	Sí (X)						No existe evidencia de que el municipio hubiera elaborado indicadores	Atendida
Suma		9		16		\$92,617.43	\$0.00		

OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

IMPORTE DE OBRA	RESULTADO	PROCE- DIMIE- NTO	RECOME- NDACIÓN	OBSERVA- CIÓN	CUANTIFI- CACIÓN	REINTEGRO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
			Sí (X)	Sí (X)				
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL								
217,537.95	Construcción de empedrados en varias calles de la Cabecera Municipal.							
	OP1- FS/12/08	25.6		Sí (X)			No exhiben levantamiento topográfico, especificaciones técnicas y programa de ejecución	Solventada
	OP2- FS/12/08	25.7.2		Sí (X)			No exhibe presupuesto base, anexos de soporte y estudios técnicos correspondientes	Solventada
	OP3- FS/12/08	25.8		Sí (X)			El expediente técnico no incluye dictamen de factibilidad	Solventada
	OP4- FS/12/08	25.19		Sí (X)			No exhibe acuerdo de ejecución de obra y documentos que acrediten capacidad técnica	Solventada
	OP5- FS/12/08	25.20. 2		Sí (X)	217,537.95		Sin facturas y destajos, números generadores, croquis de localización y fotografías de obra	Solventada
	OP6- FS/12/08	25.21		Sí (X)			No exhiben el acta de entrega-recepción	Solventada
	OP7- FS/12/08	25.24		Sí (X)			Sin evidencia de constituir un comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
251,543.50	Construcción de banquetas en varias calles de la Cabecera Municipal.							
	OP8- FS/12/08	25.6		Sí (X)			No exhiben el levantamiento topográfico, especificaciones técnicas y programa de ejecución	Solventada
	OP9- FS/12/08	25.7.2		Sí (X)			No exhibe presupuesto base, anexos de soporte y estudios técnicos correspondientes	Solventada
	OP10- FS/12/08	25.19		Sí (X)			No exhibe acuerdo de ejecución de la obra y documentos que acrediten capacidad técnica	Solventada
	OP11- FS/12/08	25.20. 2		Sí (X)	251,543.50		Sin facturas y destajos, números generadores, croquis de localización y fotografías de obra	Solventada
	OP12- FS/12/08	25.21		Sí (X)			No exhiben el acta de entrega-recepción.	Solventada

	OP13- FS/12/08	25.24		Sí (X)			Sin evidencia de constituir un comité comunitario integrado por los beneficiarios	Solventada
	OP14- FS/12/08	25.26		Sí (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
133,803.09	Construcción de colector pluvial Barrio La Lomita.							
	OP15- FS/12/08	25.7.1		Sí (X)			Presupuesto base sin firma del responsable de área	Solventada
	OP16- FS/12/08	25.21		Sí (X)			No exhiben el acta de entrega-recepción	Solventada
	OP17- FS/12/08	25.26		Sí (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
183,154.61	Ampliación red de drenaje, Barrio La Lomita.							
	OP18- FS/12/08	25.7.1		Sí (X)			Presupuesto base sin firma del responsable de área	Solventada
	OP19- FS/12/08	25.21		Sí (X)			No exhiben el acta de entrega-recepción	Solventada
	OP20- FS/12/08	25.26		Sí (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
227,257.96	Construcción de huellas de rodamiento, Barrio La Lomita.							
	OP21- FS/12/08	25.7.1		Sí (X)			Presupuesto base sin firma del responsable de área	Solventada
	OP22- FS/12/08	25.20. 1		Sí (X)	45,329.96		Listas de raya presentadas en el expediente sin firma de los trabajadores	Solventada
	OP23- FS/12/08	25.21		Sí (X)			No exhiben el acta de entrega-recepción	Solventada
	OP24- FS/12/08	25.26		Sí (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
98,801.85	Construcción de empedrados asentados en mortero, Colonia Infonavit.							
	OP25- FS/12/08	25.7.1		Sí (X)			Presupuesto base sin firma del responsable de área	Solventada
	OP26- FS/12/08	25.20. 1		Sí (X)	28,885.75		Listas de raya presentadas en el expediente sin firma de los trabajadores	Solventada
	OP27- FS/12/08	25.21		Sí (X)			No exhiben el acta de entrega-recepción	Solventada
	OP28- FS/12/08	25.26		Sí (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada
96,409.60	Construcción de guarniciones, Barrio La Lomita.							
	OP29- FS/12/08	25.7.1		Sí (X)			Presupuesto base sin firma del responsable de área	Solventada
	OP30- FS/12/08	25.21		Sí (X)			No exhiben el acta de entrega-recepción	Solventada
	OP31- FS/12/08	25.26		Sí (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Solventada

RECURSOS PROPIOS CON MEZCLA DE RECURSOS DE PROGRAMA FEDERAL 3x1 PARA MIGRANTES								
625,145.31	Construcción de cubierta para cancha en la Esc. Sec. Técnica No. 12, en la Cabecera Municipal.							
	OP32-FS/12/08	25.13.1		SÍ (X)			No exhibieron estimaciones en el expediente técnico	Solventada
	OP33-FS/12/08	25.16.1		SÍ (X)	156,303.50		Falta amortizar anticipo (No presenta estimaciones)	Solventada
	OP34-FS/12/08	25.17		SÍ (X)			No incluye bitácora de obra en el expediente	Solventada
	OP35-FS/12/08	25.18		SÍ (X)			No exhiben estimaciones ni croquis en el expediente	Solventada
	OP36-FS/12/08	25.21		SÍ (X)			No exhiben el finiquito ni acta de entrega-recepción de obra	No solventada
	OP37-FS/12/08	25.23		SÍ (X)			No se cuantificaron volúmenes de obra por falta de estimaciones	Solventada
622,138.89	Pavimentación con concreto hidráulico en la Calle Elías Arias, en la Cabecera Municipal.							
	OP38-FS/12/08	25.13.1		SÍ (X)			No exhibieron estimaciones en el expediente técnico	Solventada
	OP39-FS/12/08	25.16.1		SÍ (X)	138,407.96		Falta amortizar anticipo (No presenta estimaciones)	Solventada
	OP40-FS/12/08	25.17		SÍ (X)			No incluye bitácora de obra en el expediente	Solventada
	OP41-FS/12/08	25.18		SÍ (X)			No exhiben estimaciones ni croquis en el expediente	Solventada
	OP42-FS/12/08	25.21		SÍ (X)			No exhiben el finiquito ni acta de entrega-recepción de obra	No solventada
	OP43-FS/12/08	25.23		SÍ (X)			No se cuantificaron volúmenes de obra por falta de estimaciones	Solventada
800,031.01	Construcción de cubierta para cancha e iluminación en la localidad de La Loma.							
	OP44-FS/12/08	25.13.2		SÍ (X)			Faltan algunas estimaciones en el expediente técnico	Solventada
	OP45-FS/12/08	25.16.1		SÍ (X)	14,500.39		Falta amortizar anticipo (No presenta estimaciones)	Parcialmente Solventada
	OP46-FS/12/08	25.17		SÍ (X)			No incluye bitácora de obra en el expediente	Solventada
	OP47-FS/12/08	25.18		SÍ (X)			No exhiben estimaciones ni croquis en el expediente	Solventada
	OP48-FS/12/08	25.21		SÍ (X)			No exhiben el finiquito ni acta de entrega-recepción de obra	No solventada
	OP49-FS/12/08	25.23		SÍ (X)			No se cuantificaron volúmenes de obra por falta de estimaciones	Solventada
1,479,082.91	Pavimentación con concreto hidráulico en la Calle Emiliano Zapata, en la Cabecera Municipal.							
	OP50-FS/12/08	25.13.2		SÍ (X)			Faltan algunas estimaciones en el expediente técnico	Solventada
	OP51-FS/12/08	25.16.1		SÍ (X)	47,512.79		Falta amortizar anticipo (No presenta algunas estimaciones)	Solventada
	OP52-FS/12/08	25.17		SÍ (X)			No incluye bitácora de obra en el expediente	Solventada
	OP53-	25.18		SÍ (X)			No exhiben estimaciones ni croquis en el	Solventada

	FS/12/08						expediente	
	OP54- FS/12/08	25.21		SÍ (X)			No exhiben el finiquito ni acta de entrega-recepción de obra	No solventada
	OP55- FS/12/08	25.23		SÍ (X)			No se cuantificaron volúmenes de obra por falta de estimaciones	Solventada
429,166.92	Pavimentación con concreto hidráulico en la Calle Matamoros, en la Cabecera Municipal.							
	OP56- FS/12/08	25.13. 2		SÍ (X)			Faltan algunas estimaciones en el expediente técnico	Solventada
	OP57- FS/12/08	25.16. 1		SÍ (X)	44,231.14		Falta amortizar anticipo (No presenta algunas estimaciones)	Solventada
	OP58- FS/12/08	25.17		SÍ (X)			No incluye bitácora de obra en el expediente	Solventada
	OP59- FS/12/08	25.18		SÍ (X)			No exhiben estimaciones ni croquis en el expediente	Solventada
	OP60- FS/12/08	25.21		SÍ (X)			No exhiben el finiquito ni acta de entrega-recepción de obra	No solventada
	OP61- FS/12/08	25.23		SÍ (X)			No se cuantificaron volúmenes de obra por falta de estimaciones	Solventada
\$ 5,164,073.60		61	0	61	\$929,752.55	\$14,500.39		

La interpretación del contenido de las columnas en el Estatus de Observaciones Financieras, Recursos Federalizados 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; 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
F50-FS/12/08	21.13.2	Administrativa	38,168.95	Diferencia pagada de más en aguinaldo	Parcialmente Solventada	Sanción Económica
F51-FS/12/08	21.13.2	Administrativa	\$100,797.39	Diferencia pagada de más en aguinaldo	Parcialmente Solventada	Sanción Económica
F54-FS/12/08	22.7.1	Administrativa		Procedimiento de adquisición	Parcialmente Solventada	Amonestación Pública. Oficial Mayor.
F55-FS/12/08	22.7.2	Administrativa		Procedimiento de adquisición y omisión de pago con cheque nominativo	Parcialmente Solventada	

F56- FS/12/08	22.7.3	Administrativa		Procedimiento de adquisición y omisión de pago con cheque nominativo	Parcialmente Solventada	
F57- FS/12/08	22.10.1	Administrativa		Procedimiento de adquisición en compra de computadoras.	Parcialmente Solventada	
F65- FS/12/08	40.6.1	Administrativa		Préstamos personales a regidores y funcionarios	Parcialmente Solventada	Amonestación pública. Ex tesorero municipal.
F72- FS/12/08	40.26.2	Administrativa/ económica	15,000.00	Reintegro por cancelación indebida de préstamo personal mediante factura de servicios al municipio	Parcialmente Solventada	Amonestación Pública. Tesorera Sanción Económica. Funcionario beneficiado.

VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR.

La auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012, del municipio de Minatitlán, 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 Minatitlán, 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.