

Informe de Resultados del Municipio de Tecomán 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 (XII) FS/12/09 numeral 09/12, la auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012, del municipio de Tecomán. El Auditor Superior del Estado notificó al C. C.P. Saúl Magaña Madrigal, Presidente Municipal de Tecomán, mediante oficio, número 314/2012 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 Tecomán 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 TECOMÁN, COL. | |
|--|-------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | |
| CONCEPTO | IMPORTE (pesos) |
| ACTIVO | |
| ACTIVO CIRCULANTE | |
| <i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</i> | |
| Bancos/Tesorería | 10,157,919.64 |
| <i>DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES</i> | |
| Inversión financieras de corto plazo | 2,229,724.57 |
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 230,657.53 |
| Deudores diversos a cobrar a corto plazo | 838,755.46 |
| Deudores por anticipos de tesorería a corto plazo | 8,500.00 |
| Préstamos otorgados a corto plazo | 15,995,313.75 |
| <i>DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS</i> | |
| Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicio a corto plazo | 82,863.29 |
| Anticipos a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo | 1,607,400.01 |
| Anticipos a contratistas por obras publicas a corto plazo | 69,516.15 |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 31,220,650.40 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | |
| <i>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</i> | |
| Terreno | 4,676,870.51 |
| Edificios no habitacionales | 111,416,201.01 |
| Construcciones en proceso en bienes propios | 4,750,445.98 |
| <i>BIENES MUEBLES</i> | |
| Mobiliario y equipo de administración | 8,761,151.53 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 485,329.34 |
| Equipo instrumental, medico y de laboratorio | 2,891.10 |
| Equipo de transporte | 36,925,496.29 |
| Equipo de defensa y seguridad | 5,813,145.09 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 28,841,882.22 |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 201,673,413.07 |
| TOTAL ACTIVO | \$232,894,063.47 |
| PASIVO | |
| PASIVO CIRCULANTE | |
| <i>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</i> | |
| Servicios personales por pagar a corto plazo | 2,372,115.99 |
| Proveedores por pagar a corto plazo | 17,160,808.52 |
| Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo | 3,639,508.37 |
| Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | 738,964.88 |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 27,406,769.00 |
| Otras cuentas por pagar corto plazo | 30,848,343.70 |
| <i>PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO</i> | |
| Porción a corto plazo de la deuda pública interna | 78,960,688.17 |
| <i>PROVISIONES A CORTO PLAZO</i> | |
| Otras provisiones a corto plazo | 9,154,290.75 |
| TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 170,281,489.38 |
| TOTAL PASIVO | \$170,281,489.38 |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | |
| <i>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</i> | |
| Aportaciones | 112,640,105.42 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 112,640,105.42 |
| <i>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</i> | |

| | |
|---|-------------------------|
| Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) | 18,850,059.53 |
| Resultado de ejercicios anteriores | -68,893,590.86 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO | -50,043,531.33 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | 62,596,574.09 |
| TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | \$232,878,063.47 |

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

| CONCEPTO | IMPORTE (pesos) |
|--|-------------------------|
| INGRESOS | |
| INGRESOS DE GESTION | |
| IMPUESTOS | 25,873,774.83 |
| Impuestos sobre los ingresos | 113,934.56 |
| Impuestos sobre el patrimonio | 19,896,330.20 |
| Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones | 3,436,659.86 |
| Accesorios | 2,426,850.21 |
| DERECHOS | 24,267,758.44 |
| Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | 1,117,186.38 |
| Derechos por prestación de servicios | 16,762,441.29 |
| Accesorios | 210,861.26 |
| Otros Derechos | 6,177,269.51 |
| PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE | 1,849,468.52 |
| Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público | 1,438,092.88 |
| Otros productos que generan ingresos corrientes | 411,375.64 |
| APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE | 2,072,962.38 |
| Multas | 983,578.75 |
| Otros Aprovechamientos | 1,089,383.63 |
| TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN | \$54,063,964.17 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | |
| Participaciones | 148,839,394.24 |
| Aportaciones | 71,437,292.85 |
| Convenios | 22,354,338.14 |
| TOTAL PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 242,631,025.23 |
| TOTAL INGRESOS | \$296,694,989.40 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | |
| SERVICIOS PERSONALES | 188,757,459.23 |
| Remuneraciones al personal de carácter permanente | 82,715,413.57 |
| Remuneraciones al personal de carácter transitorios | 14,130,549.07 |
| Remuneraciones adicionales y especiales | 45,641,549.20 |
| Seguridad Social | 6,800,997.38 |
| Otras prestaciones sociales y económicas | 38,562,001.70 |
| Pago de Estímulos a Servidores públicos | 906,948.31 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 11,100,799.32 |
| Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | 1,010,254.64 |
| Materiales y artículos de construcción y de reparación | 434,014.71 |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio | 10,715.11 |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | 7,824,220.96 |
| Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos | 7,811.35 |
| Materiales y suministros para seguridad | 134,516.26 |
| Herramientas, refacciones y accesorios menores | 1,679,266.29 |
| SERVICIOS GENERALES | 23,964,706.67 |
| Servicios básicos | 12,182,769.51 |

| | |
|--|-----------------------|
| Servicios de arrendamiento | 2,127,486.03 |
| Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios | 4,229,924.74 |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales | 149,547.84 |
| Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | 1,655,742.07 |
| Servicios de comunicación social y publicidad | 1,026,310.23 |
| Servicios de traslado y viáticos | 130,932.56 |
| Servicios oficiales | 1,754,510.60 |
| Otros servicios generales | 707,483.09 |
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 223,822,965.22 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | |
| <i>TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO</i> | |
| Asignaciones presupuestales al sector publico | 17,613,813.52 |
| Transferencias internas al sector publico | 959,690.22 |
| <i>TRANSFERENCIAS INTERNAS AL RESTO DEL SECTOR</i> | |
| Transferencias a entidades federativas y municipios | 172,661.89 |
| <i>SUBSIDIOS Y SUBENCIONES</i> | |
| Subsidios | 514,573.00 |
| <i>Ayudas sociales</i> | |
| Ayudas sociales a personas | 2,304,015.49 |
| Becas | 3,814,221.97 |
| Ayudas sociales a instituciones | 1,344,710.74 |
| Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros | 1,121.12 |
| TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 26,724,807.95 |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | |
| <i>PARTICIPACIONES</i> | |
| Participación de la federación a entidades federativas y municipios | 51,064.89 |
| APORTACIONES | |
| Aportaciones previstas en leyes y decretos compensatorias a entidades federativas y municipios | 206,762.80 |
| TOTAL PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | 257,827.69 |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | |
| <i>INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA</i> | |
| Intereses de la deuda pública interna | 5,268,554.84 |
| TOTAL INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | 5,268,554.84 |
| INVERSION PUBLICA | |
| <i>INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE</i> | |
| Inversión en bienes no capitalizable | 21,770,774.17 |
| TOTAL INVERSION PUBLICA | 21,770,774.17 |
| TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | 277,844,929.87 |
| AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO | 18,850,059.53 |

IV. DEUDA PÚBLICA

El endeudamiento reportado por el municipio de Tecomán es de \$170,281,489.38 del cual a largo plazo es \$78,960,688.17 y a corto plazo \$91,320,801.21.

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 mensuales por pagar |
|--------------|---------|-------------------------|------------------------|-------------------|---------|------------------------|------------------------------------|
| Banobras | 7186 | 42,447,487.02 | 42,447,487.02 | | 20 AÑOS | 38,122,647.44 | 185 |
| Banobras | 7184 | 3,552,512.98 | 2,331,713.12 | | 20 AÑOS | 2,094,142.30 | 185 |
| Banobras | 7212 | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 | | 20 AÑOS | 28,966,120.73 | 182 |
| Banobras | 9033 | 16,000,000.00 | 12,000,000.00 | 13/12/2010 | 5 AÑOS | 9,777,777.70 | 33 |
| | | | 4,000,000.00 | 08/03/2011 | | | |
| Total | | \$ 94,000,000.00 | \$92,779,200.14 | | | \$78,960,688.17 | |

La deuda a corto plazo reportada por el municipio de Tecomán 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 | 2,372,115.99 |
| Proveedores por pagar a corto plazo | 17,160,808.52 |
| Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo | 3,639,508.37 |
| Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | 738,964.88 |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 27,406,769.00 |
| Otras cuentas por pagar corto plazo | 30,848,343.70 |
| Otras Provisiones a Corto Plazo | 9,154,290.75 |
| Suma | \$91,320,801.21 |

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

A) INGRESOS

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2012, de este municipio fueron \$263,827,314.97; autorizados por la legislatura Local mediante Decreto 484 de Ley de Ingresos; publicación del periódico oficial *El Estado de Colima* del 18 de febrero de 2012.

En este ejercicio fiscal, la hacienda pública municipal obtuvo ingresos por \$296,694,989.40; comparándolos con el presupuesto, se observa un incremento de ingresos de \$32,867,674.43, variación que se muestra a continuación

| MUNICIPIO DE TECOMÁN, 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 | 25,873,774.83 | 24,524,968.00 | 1,348,806.83 |
| Derechos | 24,267,758.44 | 24,051,310.00 | 216,448.44 |
| Productos de tipo corriente | 1,849,468.52 | 1,938,924.00 | -89,455.48 |
| Aprovechamientos de tipo corriente | 2,072,962.38 | 1,984,200.00 | 88,762.38 |
| Participaciones y Aportaciones | 242,631,025.23 | 211,327,912.97 | 31,303,112.26 |
| SUMA | 296,694,989.40 | 263,827,314.97 | 32,867,674.43 |

B) EGRESOS

Los egresos autorizados por el H. Cabildo para el ejercicio fiscal fueron \$263,827,314.97; publicación número 23 del periódico oficial *El Estado de Colima* del 21 de abril del 2012. Comparándolos con el egreso ejercido que fue \$295,762,446.79; refleja una erogación de \$31,935,131.82 mayor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

**MUNICIPIO DE TECOMÁN, 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 | 188,757,459.23 | 156,333,947.56 | 32,423,511.67 |
| Materiales y suministros | 11,100,799.32 | 12,509,803.25 | -1,409,003.93 |
| Servicios generales | 23,964,706.67 | 22,184,189.15 | 1,780,517.52 |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas diversas | 26,724,807.92 | 21,960,000.00 | 4,764,807.92 |
| Bienes muebles e inmuebles | 3,039,299.48 | 400,000.00 | 2,639,299.48 |
| Inversión publicas | 26,521,220.57 | 25,839,748.42 | 681,472.15 |
| Participaciones y Aportaciones | 257,827.69 | 4,253,000.00 | -3,995,172.31 |
| Deuda publica | 15,396,325.91 | 20,346,626.59 | -4,950,300.68 |
| TOTAL | 295,762,446.79 | 263,827,314.97 | 31,935,131.82 |

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 Tecomán 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 | 54,063,964.17 | 36,883,774.50 | 68.22% |
| PARTICIPACIONES | 148,839,394.24 | 136,932,242.70 | 92.00% |
| RAMO 33 | 71,437,292.85 | 61,436,071.85 | 86.00% |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | 22,354,338.14 | 21,907,251.38 | 98.00% |
| SUMA | \$296,694,989.40 | \$257,159,340.43 | 86.67% |
| EGRESOS | | | |
| RECURSOS PROPIOS | 223,800,217.82 | 167,850,163.37 | 75.00% |
| RECURSOS RAMO 33 | 62,792,519.94 | 54,001,567.15 | 86.00% |
| FONDOS FEDERALES | 9,169,709.03 | 8,436,132.31 | 92.00% |
| SUMA | \$295,762,446.79 | \$230,287,862.82 | 77.86% |

B) URBANIZACIÓN

| INGRESOS DERECHOS | UNIVERSO SELECCIONADO | MUESTRA DE AUDITORIA | REPRESENTATI VIDAD DE LA MUESTRA |
|---|--------------------------|-------------------------|--|
| LICENCIAS, PERMISOS, AUTORIZACIÓN Y REFRENDOS: | | | |
| Licencias de Construcción | 138 | 30 | 22% |
| Autorización de Programa Parcial de Urbanización | 9 | 7 | 78% |
| Expedición de Licencias de Urbanización | 2 | 2 | 100% |
| Autorización de Proyecto Ejecutivo de Urbanización | 1 | 1 | 100% |
| Incorporación Municipal | 2 | 2 | 100% |
| Municipalizaciones | 6 | 1 | 17% |

C) OBRA PÚBLICA

| CONCEPTO | UNIVERSO SELECCIONADO (pesos) | MUESTRA AUDITADA (pesos) | REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA |
|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--|
| Egresos Obra Pública | | | |
| Recursos Propios total | 1,764,569.00 | 1,260,339.76 | 71% |
| Mezcla de recursos | | | |
| Rec. propio | | 1,260,339.76 | |
| Fed. rescate Esp. pub. | | 1,260,339.76 | |
| Fondo III (total) | 14,485,511.00 | 8,820,175.05 | 61% |
| Fondo III (incl. remanentes) | | 3,915,704.25 | |
| | | Fondo III | 4,779,470.80 |
| | | Fed. Habitat | 4,779,470.80 |
| Mezcla de recursos | | Fondo III | 125,000.00 |
| | | Estatad | 125,000.00 |
| | | Fed. 3x1 | 125,000.00 |
| | | Migrantes | 125,000.00 |
| Financiamiento Estatal (total) | 1,145,998.00 | | |
| Suma | 17,396,078.00 | 16,495,325.37 | 95% |

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. Ing. Héctor Raúl Vázquez Montes, Presidente Municipal de Tecomán, con oficio número 173/2013 del 8 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.C.P. Marina Nieto Carrasco, Tesorero Municipal.

Mediante oficio número 199/2013 recibido 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 Tecomán. 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 Tecomán, mediante oficio sin número, recibido el 4 de septiembre 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 | PROCE DIMIE NTO | RECOMEN DACIÓN | | OBSERVACION | | CUANTIFI CACION | REINTEGRO | DESCRIPCION | ESTATUS |
|-----------------|-----------------------|-------------------|----|-------------|----|--------------------|-----------|---|-------------------------|
| | | SÍ | NO | SÍ | NO | | | | |
| F1- FS/12/09 | 1.4.1 | | | SÍ (X) | | | | Realizar registros de firma de las cuentas bancarias o bien la cancelación de las cuentas | Solventada |
| F2- FS/12/09 | 1.6.1 | | | SÍ (X) | | | | Regularizar pagos de sus obligaciones fiscales con las dependencias correspondientes | Parcialmente Solventada |
| F3- FS/12/09 | 1.8.1 | | | SÍ (X) | | | | Instrumentar las acciones para que elabore la matriz de indicadores | Solventada |
| F4- FS/12/09 | 1.9.1 | | | SÍ (X) | | | | Actas del Cabildo sin firmas de los Regidores asistentes | Parcialmente Solventada |
| F5- FS/12/09 | 1.12 | SÍ (X) | | | | | | Instrumentar las medidas para la consolidar los estados financieros | Atendida |
| F6- FS/12/09 | 2.2.1 | SÍ (X) | | | | | | Actualizar los reglamentos acorde a las necesidades actuales, así como reglamentar los servicios y gestiones que se encuentren sin reglamento | Atendida |
| F7- FS/12/09 | 2.3.1: | SÍ (X) | | | | | | Elaborar manuales de procedimientos | Atendida |
| F8- FS/12/09 | 2.4.1 | SÍ (X) | | | | | | Elaborar manuales de organización | Atendida |
| F9- FS/12/09 | 2.5.1 | SÍ (X) | | | | | | Elaborar estructura organizacional con descripción de puestos y perfiles | Atendida |
| F10- | 2.7.1 | SÍ (X) | | | | | | Elaborar el presupuesto por programas con descripción de | Atendida |

| | | | | | | | | | |
|------------------|----------------|--------|--|--------|--|--|--|--|-------------------------|
| FS/12/09 | | | | | | | | metas y objetivos | |
| F11- FS/12/09 | 2.8.1 | Sí (X) | | | | | | Implementar el registro estadístico que sirva para alimentar los indicadores de gestión | Atendida |
| F12- FS/12/09 | 2.10 y 11 | Sí (X) | | | | | | Formular presupuesto por programas que describan metas y objetivos alineados al Plan Municipal de Desarrollo | Atendida |
| F13- FS/12/09 | 2.12.1 | Sí (X) | | | | | | Implementar programa de actividades de gestión e incluirlo en su presupuesto por estructura programática | Atendida |
| F14- FS/12/09 | 2.13.1 | Sí (X) | | | | | | Implemente programas de capacitación al personal del Ayuntamiento en actividades de gestión para resultados | Atendida |
| F15- FS/12/09 | 2.14.1 | Sí (X) | | | | | | Implemente un programa de adquisiciones de materiales e insumos | Atendida |
| F16- FS/12/09 | 2.16.1 | Sí (X) | | | | | | Implemente manuales de procedimientos, reglamentados, para la contratación del personal del Ayuntamiento | Atendida |
| F17- FS/12/09 | 2.22.1 | Sí (X) | | | | | | Verifique las normas de seguridad e higiene, a fin de que el edificio sea seguro | Atendida |
| F18- FS/12/09 | 2.24.1 | Sí (X) | | | | | | Implementar un programa de aseguramiento de los bienes del Municipio | Atendida |
| F19- FS/12/09 | 2.25.1 | Sí (X) | | | | | | Elaborar un programa de mantenimiento de edificios y bienes | Atendida |
| F20- FS/12/09 | 2.26.1 | Sí (X) | | | | | | Implemente las medidas necesarias para que el archivo este en lugar seguro y ordenado | Atendida |
| F21- FS/12/09 | 2.27.2 8 | Sí (X) | | | | | | Implementar medidas para ordenar y sistematizar la documentación del archiv | Atendida |
| F22- FS/12/09 | 2.29.1 | Sí (X) | | | | | | Implementar sistema de intercomunicación integral que incluya toda la estructura organizacional | Atendida |
| F23- FS/12/09 | 2.35 y 2.36 | | | Sí (X) | | | | Presentación de Cuentas Públicas mensuales, al H. Congreso del Estado, en forma extemporánea | Parcialmente Solventada |
| F24- FS/12/09 | 2.36.1 | Sí (X) | | | | | | Implementar un control sistemático de cumplimiento de obligaciones en cuanto a rendición de cuentas | Atendida |
| F25- FS/12/09 | 2.36.2 | Sí (X) | | | | | | En actas de H. Cabildo, del ejercicio fiscal 2012, se observó inconsistencia en el quórum y carecen de firma a partir de | No atendida |

| | | | | | | | | | |
|------------------|-------------|--------|--|---------|--|-----------------|--------------|---|-------------------------|
| | | | | | | | | marzo | |
| F26- FS/12/09 | 2.39- 48 | Sí (X) | | | | | | Implementar el presupuesto por programas y en base a resultados | Atendida |
| F27- FS/12/09 | 3.10.1 | Sí (X) | | | | 30,319,371.47 | | Exhiba actas de H. Cabildo de autorización de cuenta pública anual y justifique incrementos de ingresos y aplicación en el presupuesto de egresos | Atendida |
| F28- FS/12/09 | 3.13.1 | Sí (X) | | | | \$7,468,392.35 | | Diferencia de ingresos entre lo reportado en el estado de actividades y en contabilidad, contra lo recaudado en ingresos | Parcialmente atendida |
| F29- FS/12/09 | 3.14.1 | | | Sí (X) | | \$23,394,739.49 | \$69,787.79 | Reintegro por mora en los depósitos de recaudación no depositados al día siguiente en cuentas de bancos del municipio | No Solventada |
| F30- FS/12/09 | 3.14.2 | | | Sí (X) | | | \$265,370.79 | Reintegro por faltante de depósitos de 25 pólizas de ingresos con referencia de los recibos de recaudación del día, los cuales no se depositaron en cuentas bancarias del municipio. Se presentó denuncia | Parcialmente Solventada |
| F31- FS/12/09 | 3.14.2 | | | Sí (X) | | \$2,082,631.85 | | Por utilizar los ingresos de la recaudación en la caja receptora para cambiar 331 cheques nominativos, a favor de trabajadores, proveedores y otros girados a favor del municipio para nómina | Parcialmente Solventada |
| F32- FS/12/09 | 4.8.1 | Sí (X) | | | | | | Registrar y llevar un control adecuado del rezago | Atendida |
| F33- FS/12/09 | 4.10.1 | Sí (X) | | | | | | Actualizar el padrón catastral por tipo y los exentos | Atendida |
| F34- FS/12/09 | 4.11.1 | Sí (X) | | | | | | Revisar la clasificación de los predios y actualizar su vocación | Atendida |
| F35- FS/12/09 | 4.12.1 | Sí (X) | | | | | | Verificar el registro de datos de los predios en catastro y actualizar el padrón | Atendida |
| F36- FS/12/09 | 4.14- 15 | Sí (X) | | | | | | Regularizar predios con valores provisionales conforme el marco legal vigente. Realizar estudios técnicos de valuación, someter al Cabildo | Atendida |
| F37- FS/12/09 | 4.18.1 | Sí (X) | | | | | | Actualizar valores catastrales de predios que sufrieron cambios por movimientos en el ejercicio por los motivos indicados en el desglose presentado | Atendida |
| F38- FS/12/09 | 4.20.1 | Sí (X) | | | | | | Rectifique registro catastral de los predios con discrepancia en valuación | Atendida |

| | | | | | | | | | |
|------------------|--------|--------|--|--------|--|----------------|--|---|-------------------------|
| F39- FS/12/09 | 4.21.1 | Sí (X) | | | | | | Rectifique registro catastral de los predios con movimiento en transmisiones patrimoniales | Atendida |
| F40- FS/12/09 | 4.22.1 | Sí (X) | | | | | | Realizar revisión de las deficiencias en el software de catastro, y proceda hacer los cambios correspondientes | Atendida |
| F41- FS/12/09 | 4.24.1 | | | Sí (X) | | \$40,992.00 | | Ingreso por espectáculo público sin exhibir bases de cálculo del impuesto Plaza de toros La Candelaria donde amenizó la Banda MS | Solventada |
| F42- FS/12/09 | 4.24.2 | | | Sí (X) | | | | Reintegro por cobro de impuesto sobre espectáculos de tres presentaciones artísticas en Centro de Espectáculos Joan Sebastian | No Solventada |
| F43- FS/12/09 | 5.12.1 | | | Sí (X) | | \$10,761.28 | | Irregularidad en el cobro en la expedición de permisos para el funcionamiento temporal de establecimientos | Parcialmente Solventada |
| F44- FS/12/09 | 5.13.1 | | | Sí (X) | | \$9,410.97 | | Exhibir cobro por refrendo de licencias de bebidas alcohólicas a tres contribuyentes con diversos giros | Solventada |
| F45- FS/12/09 | 5.18.1 | | | Sí (X) | | \$20,205.36 | | Ingresos por concepto de recepción de basura, sin exhibir convenio y base de cobro | Parcialmente Solventada |
| F46- FS/12/09 | 5.18.2 | | | Sí (X) | | \$26,978.06 | | Justificar diferencia en el cobro de 66 servicios de aseo público | Parcialmente Solventada |
| F47- FS/12/09 | 5.18.3 | | | Sí (X) | | \$102,090.24 | | Justificar diferencia en el cobro de servicios de aseo público | Parcialmente Solventada |
| F48- FS/12/09 | 5.20.1 | | | Sí (X) | | \$1,122,566.24 | | Cobros de tianguis, mercados y espacios públicos, sin mostrar comprobación, controles y base de cobro | No Solventada |
| F49- FS/12/09 | 5.23.1 | | | Sí (X) | | \$9,452.80 | | Justificar diferencia en cobros por servicios de seguridad pública | Parcialmente Solventada |
| F50- FS/12/09 | 9.7.1 | | | Sí (X) | | \$34,000.00 | | Exhiba base del cobro a Surtidora Ferretera por concepto de reparación de daños de un semáforo y tres metros de machuelo | Parcialmente Solventada |
| F51- FS/12/09 | 10.7 | Sí (X) | | | | \$8,226,854.92 | | Diferencia en Participaciones entre el reporte de la Secretaria de Finanzas y contabilidad | Atendida |
| F52- FS/12/09 | 11.3 | | | Sí (X) | | \$500,000.00 | | Donativo para becas escolares sin justificar su aplicación | Parcialmente Solventada |
| F53- FS/12/09 | 11.6.1 | | | Sí (X) | | \$3,000,000.00 | | Tercera ministración del Subsemun no recibida por no haberla solicitado dentro del plazo previsto en la disposición Vigésima Séptima de las reglas de operación | Parcialmente Solventada |

| | | | | | | | | | |
|------------------|------------------------|--------|--|--------|--|----------------|--------------|---|-------------------------|
| F54- FS/12/09 | 20.1 | | | Sí (X) | | | | Pasivo devengado al 15/10/2012 no registrado hasta diciembre. Ampliaciones presupuestales sin someterlas a la autorización correspondiente | Parcialmente Solventada |
| F55- FS/12/09 | 21.1 | | | Sí (X) | | | | Regularizar veintiocho expedientes del personal incompletos sin acreditar diversa información necesaria para su control | No Solventada |
| F56- FS/12/09 | 21.7 | | | Sí (X) | | | | Justificar el número de plazas autorizadas, del presupuesto de egresos | No Solventada |
| F57- FS/12/09 | 21.10. 1 | | | Sí (X) | | \$4,371,848.76 | | Exhiba las nóminas, del ejercicio fiscal 2012, del personal supernumerario y de listas de raya, debidamente firmadas y acreditar pago. Asimismo exhibir los contratos respectivos | Solventada |
| F58- FS/12/09 | 21.13. 1 | | | Sí (X) | | \$75,000.00 | | Justificar cálculo y pago de compensación extraordinaria por la cantidad referida | Solventada |
| F59- FS/12/09 | 21.13. 2 | | | Sí (X) | | \$99,325.65 | | Justificar pago de aguinaldo, vacaciones y prima vacacional en nómina referida | Solventada |
| F60- FS/12/09 | 21.13. 2 y 40.21 | | | Sí (X) | | | \$127,159.35 | Reintegre por cheques entregados de gastos a comprobar no justificados | No Solventada |
| F61- FS/12/09 | 21.13. 3 | Sí (X) | | | | \$4,155,062.19 | | Registro contable por cheques en circulación | Atendida |
| F62- FS/12/09 | 21.13. 4 | | | Sí (X) | | \$3,406,482.72 | | Pasivo por aguinaldo, vacaciones y prima vacacional, devengados y con error en cálculo por \$288,338.51 | Parcialmente Solventada |
| F63- FS/12/09 | 21.13. 5 | | | Sí (X) | | \$2,192,392.66 | | Justificante de la base para el cálculo de las horas extras pagadas al personal | Parcialmente Solventada |
| F64- FS/12/09 | 21.13. 7 | | | Sí (X) | | \$6,411,243.63 | | Pago de suplencias y personal eventual sin controles ni registro de los elementos que sirvieron de base para el pago. | Parcialmente Solventada |
| F65- FS/12/09 | 21.17. 1 | | | Sí (X) | | \$2,300,030.16 | | Regularizar con la Secretaría de Finanzas el pago correspondiente al impuesto sobre nómina | Solventada |
| F66- FS/12/09 | 22.2.1 | | | Sí (X) | | | | El Municipio no cuenta con el programa anual de adquisiciones, servicios y arrendamientos | Parcialmente Solventada |
| F67- FS/12/09 | 22.3.1 | Sí (X) | | | | | | El Comité de Compras no se integró con el representante de la Cámara de la Industria de Transformación, más sí incluyó a Regidores y dos representa de las | Atendida |

| | | | | | | | | | |
|------------------|--------------------------------------|--|--|--------|--|----------------|-------------|---|-------------------------|
| | | | | | | | | Cámaras de Comercio y Restaurantes y Alimentos | |
| F68- FS/12/09 | 22.5 | | | Sí (X) | | | | Sesiones del Comité de Compras sin quórum legal y falta de firmas de los asistentes | No Solventada |
| F69- FS/12/09 | 22.7, 22.12 y 22.17 | | | Sí (X) | | \$13,930.00 | | Gasto de consumo alimentos con irregularidad en la facturación | Solventada |
| F70- FS/12/09 | 22.7.2 | | | Sí (X) | | \$112,794.80 | | Irregularidad en el proceso de adquisiciones, en forma directa sin cotizaciones ni visto bueno del comité de compras | Parcialmente Solventada |
| F71- FS/12/09 | 22.10: | | | Sí (X) | | \$95,629.78 | | Irregularidad en el proceso de adquisición, no realizo las tres cotizaciones como lo establece el propio comité y dispone la Ley | Parcialmente Solventada |
| F72- FS/12/09 | 22.11. 1 | | | Sí (X) | | \$166,521.48 | | Probables compras fraccionadas ya que muestran, de un mismo proveedor, secuencia en fecha de expedición, fecha de requisición y número de facturación | Parcialmente Solventada |
| F73- FS/12/09 | 22.10 y 22.11. 1 | | | Sí (X) | | \$1,977,347.60 | | Proceso de adquisición de 82 compras asignadas al mismo proveedor y comparadas con los dos mismos proveedores. | No Solventada |
| F74- FS/12/09 | 22.11. 3 y 22.22 | | | Sí (X) | | | \$41,180.00 | Reintegro por duplicidad en conceptos de compra para el mismo camión P-85 | No Solventada |
| F75- FS/12/09 | 22.11. 4 y 22.22 | | | Sí (X) | | | \$11,600.00 | Reintegro por duplicidad en conceptos de compra para el mismo camión P-85 | No Solventada |
| F76- FS/12/09 | 22.11. 5 y 22.22 | | | Sí (X) | | | \$29,580.00 | Reintegro por duplicidad en conceptos de compra para el mismo camión P-55 | No Solventada |
| F77- FS/12/09 | 22.11. 6 y 22.22 | | | Sí (X) | | | \$18,560.00 | Reintegro por probable irregularidad en el proceso de adquisición, asignación a unidades distintas | No Solventada |
| F78- FS/12/09 | 22.11. 7 y 22.22 | | | Sí (X) | | | \$45,240.00 | Reintegro por duplicidad en conceptos de compra para el mismo camión P-85 | No Solventada |
| F79- FS/12/09 | 22.11. 8 y 22.22 | | | Sí (X) | | \$185,600.00 | | Irregularidades detectadas en el procedimiento de adquisición. Sin requisiciones | Parcialmente Solventada |
| F80- FS/12/09 | 22.11. 10 | | | Sí (X) | | \$26,854.00 | | Irregularidades detectadas en el procedimiento de adquisición. Operaciones fraccionadas | Parcialmente Solventada |
| F81- FS/12/09 | 22.11. 11, 22.13 y 22.22 | | | Sí (X) | | \$1,021,272.00 | | Irregularidad en el proceso de contratación de servicio de renta de un tractor Caterpillar para trabajos en el relleno sanitario. Adjudicación directa. Así como en las bitácoras y precios unitarios | Solventada |

| | | | | | | | | | |
|------------------|------------------------|--------|--|--------|--|-----------------|--------------|---|-------------------------|
| | | | | | | | | facturados | |
| F82- FS/12/09 | 22.17 | | | Sí (X) | | \$148,903.23 | | Procedimiento de adquisición únicamente con dos cotizaciones | Parcialmente Solventada |
| F83- FS/12/09 | 22.11 y 22.13 | | | Sí (X) | | \$464,000.00 | | Autorización del comité de compras posterior a la contratación de servicio | Solventada |
| F84- FS/12/09 | 22.11 y 22.7 | | | Sí (X) | | \$228,428.15 | | Compras fraccionadas e irregularidad en el proceso de adquisición | Parcialmente Solventada |
| F85- FS/12/09 | 22.20 y 22.29 | | | Sí (X) | | \$24,360.00 | | Falta de comprobación de factura | Solventada |
| F86- FS/12/09 | 22.21. 1 | | | Sí (X) | | \$101,365.66 | | Gastos con cheques a favor de funcionarios del ayuntamiento, por el monto de las facturas los cheques debieron ser nominativos a favor del proveedor | Parcialmente Solventada |
| F87- FS/12/09 | 24.1.1 | | | Sí (X) | | \$4,764,807.95 | | Incremento en transferencias y en los apoyos por becas | Solventada |
| F88- FS/12/09 | 24.5.1 | | | Sí (X) | | \$112,942.28 | | Justificantes de diversos apoyos | Solventada |
| F89- FS/12/09 | 40.26. 1 | | | Sí (X) | | \$170,245.61 | | Saldo sin recuperar ya observado en el 2011 | Parcialmente Solventada |
| F90- FS/12/09 | 40.10. 1 y 42.8: | | | Sí (X) | | \$4,503,879.12 | | Diferencia en el registro del asiento de apertura 2012 en relación al cierre 2011 | Parcialmente Solventada |
| F91- FS/12/09 | 40.12 y 40.13 | Sí (X) | | | | \$35,905.70 | | Cancelación y traspaso de saldo de cuentas sin movimiento o con saldo cero pesos | Atendida |
| F92- FS/12/09 | | | | Sí (X) | | \$450,000.00 | | Error en registro contable afectando el presupuesto, el gasto y la cuenta de bancos, por cheque girado cuyo importe se depositó, en cuenta de bancos. | Solventada |
| F93- FS/12/09 | 40.25- 27 | | | Sí (X) | | | \$24,000.00 | Reintegro por préstamos a funcionarios por adelanto de nómina | No Solventada |
| F94- FS/12/09 | 40.28. | | | Sí (X) | | | \$266,554.69 | Reintegro por cancelación de cuentas deudoras de gastos a comprobar | No Solventada |
| F95- FS/12/09 | 40.21- 22 | | | Sí (X) | | | \$23,519.67 | Reintegro por cancelación de fondos revolventes sin comprobar gasto | Parcialmente Solventada |
| F96- FS/12/09 | 42.5.1 | | | Sí (X) | | \$2,339,929.00 | | Depósito por ingresos de recurso federal | Solventada |
| F97- FS/12/09 | 42.5.2 | | | Sí (X) | | \$27,406,769.00 | | Regularizar pagos por retenciones de nómina e impuestos y prestaciones pendientes de pago | Parcialmente Solventada |

| | | | | | | | | | |
|-------------------|-----------------|----------|--|--------|-------|----------------|--|--|-------------------------|
| F98- FS/12/09 | 42.9 y 42.24 | | | Sí (X) | | \$1,542,264.39 | | Registrar los pasivos conforme su devengo | Parcialmente Solventada |
| F99- FS/12/09 | 46.1-2 | | | | NO(X) | | | Control patrimonial y de mantenimiento del hardware y software y programar capacitación | Atendida |
| F100- FS/12/09 | 46.3-5 | | | | NO(X) | | | Revisar la estructura organizacional al interior del departamento de informática, donde existen responsables de aéreas como mantenimiento a equipos de cómputo, redes, software y bases de datos | Atendida |
| F101- FS/12/09 | 46.6- 10. | | | | NO(X) | | | Se cuenta con bitácora detallada de cambios y consultas, esta bitácora se almacena en una base de datos dedicada y solo puede ser accesada por el titular del área de informática | Atendida |
| F102- FS/12/09 | 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 | Parcialmente atendida |
| F103- FS/12/09 | 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 | Parcialmente atendida |
| F104- FS/12/09 | 47.1.1 | | | Sí (X) | | | | Destinar un área específica, restringida y adecuada para el archivo. | Parcialmente Solventada |
| F105- FS/12/09 | 47.2.1 | | | Sí (X) | | | | Instrumentar las medidas necesarias para que la documentación se encuentre ordenada e inventariada, y se designe un responsable de la custodia y resguardo de la documentación del archivo | Parcialmente Solventada |
| F106- FS/12/09 | 47.3.1 | | | Sí (X) | | | | Implementar las medidas necesarias para el cumplimiento de la normativa en materia de archivo | Parcialmente Solventada |
| F107- FS/12/09 | 47.4.1 | | | Sí (X) | | | | Instrumentar un programa permanente y calendarizado de revisión y limpieza periódica del lugar, del mobiliario y de los documentos del archivo | Parcialmente Solventada |
| F108- FS/12/09 | 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 |

| | | | | | | | | | |
|-------------------|---------|--|--|--------|-------|--|--|--|-------------------------|
| F109- FS/12/09 | 47.6.1 | | | Sí (X) | | | | Destine un lugar seguro y resguardado donde se concentre el archivo de la cuenta pública que se encuentra en el almacén | Parcialmente Solventada |
| F110- FS/12/09 | 47.7.1 | | | Sí (X) | | | | Instrumentar medidas para proteger la documentación que se encuentra en el almacén contra eventualidades y estragos climáticos, humedad, hongos y plagas | Parcialmente Solventada |
| F111- FS/12/09 | 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 |
| F112- FS/12/09 | 47.9.1 | | | Sí (X) | | | | Elabore un registro y control de documentos que identifique la antigüedad de los mismos | Parcialmente Solventada |
| F113- FS/12/09 | 47.10.1 | | | Sí (X) | | | | Instrumentar medidas para protección de los archivos, en caso de requerirlos documentos para consulta o trabajo aseguran vuelvan a su lugar de origen | Parcialmente Solventada |
| F114- FS/12/09 | 47.11.1 | | | Sí (X) | | | | Girar instrucciones para que se implemente el archivo histórico y se incorpore al patrimonio | Parcialmente Solventada |
| F115- FS/12/09 | 50.1 | | | Sí (X) | | | | Realizar las acciones pertinentes en materia de Armonización Contable | Parcialmente Solventada |
| F116- FS/12/09 | 55.1.1 | | | | NO(X) | | | En el portal de transparencia sí se tiene el organigrama general de la entidad | Atendida |
| F117- FS/12/09 | 55.2.1 | | | | NO(X) | | | Publicación de la información correspondiente a las atribuciones por unidad administrativa | Atendida |
| F118- FS/12/09 | 55.3.1 | | | | NO(X) | | | Publicación de la información sobre la organización y el funcionamiento de las áreas de la entidad | Atendida |
| F119- FS/12/09 | 55.4.1 | | | | NO(X) | | | Publicación en el portal de transparencia de la información completa y actualizada sobre los servicios que presta | Atendida |
| F120- FS/12/09 | 55.5.1 | | | | NO(X) | | | Publicación en su portal de transparencia de las leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos | Atendida |
| F121- FS/12/09 | 55.6.1 | | | Sí (X) | | | | Elaborar los manuales de organización faltantes y se publique en el portal de transparencia | Parcialmente Solventada |
| F122- FS/12/09 | 55.7.1 | | | Sí (X) | | | | Elaboración de manuales para regular los tramites | Parcialmente Solventada |

| | | | | | | | | | |
|-------------------|---------|--|--|--------|-------|--|--|--|-------------------------|
| F123- FS/12/09 | 55.8.1 | | | | NO(X) | | | Presentación en el portal de transparencia de leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos es la normativa que rige para la entidad | Atendida |
| F124- FS/12/09 | 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 |
| F125- FS/12/09 | 55.10.1 | | | | NO(X) | | | La entidad sí publica en su portal de transparencia el directorio de servidores públicos | Atendida |
| F126- FS/12/09 | 55.11.1 | | | SÍ (X) | | | | Incluir en el directorio de los servidores públicos el domicilio oficial. | Parcialmente Solventada |
| F127- FS/12/09 | 55.12.1 | | | | NO(X) | | | Publicación en el portal de transparencia el avance de ejercicio del Presupuesto de Egresos | Atendida |
| F128- FS/12/09 | 55.13.1 | | | | NO(X) | | | Publicación en su portal de transparencia el avance de ejercicio del Presupuesto de Egresos | Atendida |
| F129- FS/12/09 | 55.14.1 | | | | NO(X) | | | La entidad en su portal de transparencia sí publica la remuneración mensual por puesto incluyendo compensación | Atendida |
| F130- FS/12/09 | 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 |
| F131- FS/12/09 | 55.16.1 | | | | NO(X) | | | La entidad pública en su portal los permisos o concesiones de bienes y servicios | Atendida |
| F132- FS/12/09 | 55.17.1 | | | | NO(X) | | | Publicación de convocatorias a concurso o licitación de obras, adquisiciones, arrendamientos, prestación de servicios, concesiones, permisos y autorizaciones, así como sus resultados | Atendida |
| F133- FS/12/09 | 55.18.1 | | | | 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 |
| F134- FS/12/09 | 55.19.1 | | | | NO(X) | | | Publicación la cuenta pública y los informes que por ley tienen que presentar la entidad | Atendida |
| F135- FS/12/09 | 55.20.1 | | | | NO(X) | | | Publicación e información referente a las sentencias que recaigan en las controversias entre poderes públicos | Atendida |

| | | | | | | | | | |
|-------------------|-------------|-----------|--|-----------|-----------|-------------------------|---------------------|--|-------------------------|
| F136- FS/12/09 | 55.21. 1 | | | | NO(X) | | | Publicación de las iniciativas que se presentan al H. Congreso del Estado | Atendida |
| F137- FS/12/10 | 55.22. 1 | | | | NO(X) | | | Publicar lo referente a sentencias y resoluciones que hayan causado estado | Atendida |
| F138- FS/12/11 | 55.23. 1 | | | | NO(X) | | | Publicar participación de organizaciones ciudadanas | Atendida |
| F139- FS/12/12 | 55.24. 1 | | | | Sí (X) | | | Actualizar y completar la información referente a sus indicadores de gestión | Parcialmente Solventada |
| F140- FS/12/12 | 55.25. 1 | | | | Sí (X) | | | Habilitar la liga en el portal de transparencia de otra información que sea de utilidad para el ejercicio del derecho de acceso a la información pública | Parcialmente Solventada |
| Suma | | 40 | | 77 | 23 | \$145,273,582.55 | \$922,552,29 | | |

OBSERVACIONES RECURSOS FEDERALIZADOS

| RESULTADO | PROCEDI MIENTO | RECOMEN DACIÓN | | OBSERVACION | | CUANTIFI CACION | REINTEGRO | DESCRIPCION | ESTATUS |
|------------------|----------------|----------------|----|-------------|----|-----------------|-----------|--|-------------------------|
| | | SÍ | NO | SÍ | NO | | | | |
| RF1- FS/12/09 | 12.1 | Sí (X) | | | | | | No mostrar acta de autorización de cabildo debidamente requisitada de modificación presupuestal de ingresos del FISM | Atendida |
| RF2- FS/12/09 | 12.4.1 | Sí (X) | | | | | | Depositar en cuenta bancaria del FISM 2011, ministraciones de enero a julio de 2012 | Parcialmente atendida |
| RF3- FS/12/09 | 12.4.2 | | | Sí (X) | | | | Se reintegraron recursos que se habían depositado en cuenta del FISM 2011 hasta octubre, sin los intereses generados | Parcialmente solventada |
| RF4- FS/12/09 | 12.5 | Sí (X) | | | | | | No exhibir contrato de apertura de cuenta bancaria del FISM, además no fue productiva | Atendida |
| RF5- FS/12/09 | 12.8 | Sí (X) | | | | | | Contabilizar en forma duplicada como ingreso del FISM la ministración del mes de agosto | Parcialmente atendida |
| RF6- FS/12/09 | 12.14 y 12.15 | Sí (X) | | | | | | Los programas de ingresos del FISM, no disponen de indicadores ya que se encuentran en proceso de elaboración | Atendida |
| RF7- FS/12/09 | 28.1 | Sí (X) | | | | | | Implementar acciones para fortalecer los procesos de operación de recursos del FISM | Atendida |
| RF8- FS/12/09 | 28.2 | | | Sí (X) | | 2,845,040.80 | | No exhibir 21 cheques con sustentos documentales de la cuenta bancaria del FISM | Solventada |
| RF9- | 28.3 | | | Sí (X) | | | | No cancelar con leyenda de operado | Solventada |

| | | | | | | | | |
|-------------------|----------------------------|----------|--|----------|--|--------------|---|-------------------------|
| FS/12/09 | | | | | | | FISM parte de la documentación comprobatoria | |
| RF10- FS/12/09 | 28.5 | | | SÍ (X) | | | Trasposos bancarios del FISM al gasto corriente, los cuales se reintegraron sin incluir intereses generados, falta de documentos comprobatorios | Solventada |
| RF11- FS/12/09 | 28.9 | | | SÍ (X) | | | No exhibir documentos de integración de comités comunitarios de obras | Solventada |
| RF12- FS/12/09 | 28.10 | | | SÍ (X) | | | No presentó documentación que muestre la integración del COPLADEMUN y de haber efectuado reuniones | Solventada |
| RF13- FS/12/09 | 28.11 | | | SÍ (X) | | | No acatar normativa del procedimiento sobre adquisiciones | solventada |
| RF14- FS/12/09 | 28.14.1 | | | SÍ (X) | | 121,867.12 | Traspaso bancario del FISM remanente 2007 a otras cuentas | Parcialmente Solventada |
| RF15- FS/12/09 | 28.14.2 | | | SÍ (X) | | 401,330.00 | Traspaso bancario de remanentes del FISM 2008 a otras cuentas | Parcialmente Solventada |
| RF16- FS/12/09 | 28.14.3 | | | SÍ (X) | | 1,098,606.85 | No exhibir 8 cheques con sustentos documentales de la cuenta bancaria del FISM | Solventada |
| RF17- FS/12/09 | 28.15 | | | SÍ (X) | | 45,920.00 | Gastos indirectos pagados a dos personas, según actividades realizadas no corresponden directamente con acciones vinculadas al FISM | Solventada |
| RF18- FS/12/09 | 28.20, 28.21 y 28.22 | | | SÍ (X) | | | No reportar a la SHCP los cuatro informes trimestrales del ejercicio y destino de recursos del FISM | Parcialmente Solventada |
| RF19- FS/12/09 | 28.23 | | | SÍ (X) | | | No exhibir evidencia documental de haber informado a la ciudadanía sobre los recursos del FISM, al inicio y al final del ejercicio fiscal | Solventada |
| RF20- FS/12/09 | 28.26 y 28.27 | SÍ (X) | | | | | El municipio está en proceso de elaboración de indicadores del FISM, por lo tanto no se realizó evaluación de los mismos | Atendida |
| RF21- FS/12/09 | 28.28 | SÍ (X) | | | | | Falta exhibir evidencia documental sobre acuerdo de mejoras para cumplir objetivos del FISM | Atendida |
| RF22- FS/12/09 | 27.1 | SÍ (X) | | | | | Implementar acciones para fortalecer los procesos de operación de recursos mezclados del FISM | Atendida |
| RF23- FS/12/09 | 27.2 | | | SÍ (X) | | 453,014.50 | Falta exhibir 12 cheques con sustentos documentales de erogaciones con mezcla de recursos del FISM 2012 | Solventada |
| RF24- FS/12/09 | 27.14 y 27.15 | SÍ (X) | | | | | El municipio está en proceso de elaboración de indicadores con mezcla de recursos del FISM, por lo tanto no se realizó evaluación de los mismos | Atendida |
| RF25- FS/12/09 | 12.1 | SÍ (X) | | | | | No mostrar acta de autorización de cabildo debidamente requisitada de modificación presupuestal de ingresos del FORTAMUN | Atendida |

| | | | | | | | | |
|-------------------|------------------|----------|--|----------|--|------------|--|-------------------------|
| RF26- FS/12/09 | 12.4.1 | SÍ (X) | | | | | Depositar en cuenta bancaria del FORTAMUN 2011, ministraciones de enero a julio de 2012 | Atendida |
| RF27- FS/12/09 | 12.4.2 | | | SÍ (X) | | | No se reintegraron recursos, incluyendo intereses generados, a la cuenta del FORTAMUN 2012 de la cuenta 2011, realizando de estas erogaciones del ejercicio. | Solventada |
| RF28- FS/12/09 | 12.5 | SÍ (X) | | | | | Cuenta bancaria aperturada no productiva del FORTAMUN, además no exhibe el contrato respectivo | Atendida |
| RF29- FS/12/09 | 12.7 | | | SÍ (X) | | 93,597.94 | Se realizó traspaso bancario de la cuenta Remanentes FORTAMUN 2010 a la cuenta de gasto corriente, sin especificar concepto | Solventada |
| RF30- FS/12/09 | 12.8 | SÍ (X) | | | | | Contabilizar en forma duplicada como ingreso del FORTAMUN la ministración del mes de agosto | Parcialmente atendida |
| RF31- FS/12/09 | 12.14 y 12.15 | SÍ (X) | | | | | Los programas de ingresos del FORTAMUN, no disponen de indicadores ya que se encuentran en proceso de elaboración | Atendida |
| RF32- FS/12/09 | 29.1 | SÍ (X) | | | | | Implementar acciones para fortalecer los procesos de operación de recursos del FORTAMUN | Atendida |
| RF33- FS/12/09 | 29.3.1 | SÍ (X) | | | | | Registros contables en partidas del gasto del FORTAMUN, de erogaciones del gasto corriente | Atendida |
| RF34- FS/12/09 | 29.3.2 | | | SÍ (X) | | 98,800.00 | Pago de lista de raya sin exhibir documentación comprobatoria | Solventada |
| RF35- FS/12/09 | 29.3.3 | | | SÍ (X) | | 443,762.71 | No exhibir 16 pólizas de cheque con sustentos documentales de las cuentas bancarias del FORTAMUN que suman la cantidad referida | Solventada |
| RF36- FS/12/09 | 29.5 | SÍ (X) | | | | | Pagos varios a proveedores del ejercicio anterior, contabilizados en pasivos, sin registrarlos en gastos (adefas) del FORTAMUN | Parcialmente atendida |
| RF37- FS/12/09 | 29.6 | | | SÍ (X) | | | Diferencias detectadas, ya que no se conciliaron las cifras de los diferentes reportes financieros ingresos, gastos, saldo bancario en libros del FORTAMUN | Parcialmente Solventada |
| RF38- FS/12/09 | 29.12 | | | SÍ (X) | | | Registros contables al gasto del FORTAMUN, pagados de otra fuente de recursos, además amortización de crédito Banobras sin exhibir el comprobante correspondiente. | Solventada |
| RF39- FS/12/09 | 29.14 | | | SÍ (X) | | | No exhibir acta de cabildo de autorización de modificación presupuestal a la partida de servicios personales de seguridad pública del FORTAMUN | Solventada |

| | | | | | | | | |
|-------------------|----------------------------|----------|--|----------|--|------------|---|-------------------------|
| RF40- FS/12/09 | 29.15 | SÍ (X) | | | | | No especificar en el presupuesto de egresos publicado las plazas y tabuladores autorizados del personal de seguridad pública pagadas con FORTAMUN | Parcialmente atendida |
| RF41- FS/12/09 | 29.17 | | | SÍ (X) | | 3,096.16 | Pago duplicado de FORTAMUN a una persona de seguridad pública, en finiquito y en la nómina quincenal del mismo periodo | solventada |
| RF42- FS/12/09 | 29.18 | | | SÍ (X) | | 721,157.71 | Diferencia depositada de más en transferencias y depósitos de recursos a la cuenta del gasto corriente, por pago de nóminas de seguridad pública con FORTAMUN | Solventada |
| RF43- FS/12/09 | 29.19 | | | SÍ (X) | | | Falta de contratos por pago del FORTAMUN a personal auxiliar de seguridad pública y vialidad | Solventada |
| RF44- FS/12/09 | 29.2 | | | SÍ (X) | | | No exhibir programa de seguridad pública | Solventada |
| RF45- FS/12/09 | 29.21 | | | SÍ (X) | | | Compras con recurso FORTAMUN, se presume fraccionadas según documentos soporte de facturas | Parcialmente Solventada |
| RF46- FS/12/09 | 29.25 | | | SÍ (X) | | 53,685.40 | No exhibir una póliza de cheque con sustentos documentales del FORTAMUN | Solventada |
| RF47- FS/12/09 | 29.29, 29.30 y 29.31 | | | SÍ (X) | | | Falta de evidencia documental de haber presentado los cuatro informes trimestrales del ejercicio y destino de recursos del FORTAMUN | Parcialmente Solventada |
| RF48- FS/12/09 | 29.33, 29.34 y 29.35 | SÍ (X) | | | | | No dispone de indicadores relativos al FORTAMUN para evaluarlos y aplicar medidas para eficientar el uso y destino de recursos, además falta exhibir evidencia documental sobre acuerdo de mejoras para cumplir objetivos | Atendida |
| RF49- FS/12/09 | 27.1 | SÍ (X) | | | | | Implementar acciones para fortalecer los procesos de operación de recursos del FORTAMUN con mezcla de otros programas | Atendida |
| RF50- FS/12/09 | 27.2 | | | SÍ (X) | | 499,451.84 | No exhibir 50 pólizas de cheque con sustentos documentales del FORTAMUN 2012 | Solventada |
| RF51- FS/12/09 | 27.14 y 27.15 | SÍ (X) | | | | | El municipio no dispone indicadores del FORTAMUN con mezcla de recursos, por lo tanto no se realizó la evaluación de los mismos. | Atendida |
| RF52- FS/12/09 | 11.6 | | | SÍ (X) | | | No obtener recursos de la tercera ministración del SUBSEMUN por no solicitarlos en tiempo, lo cual se confirma con oficio del secretariado nacional | Parcialmente Solventada |
| RF53- FS/12/09 | 30.7 y 30.8 | | | SÍ (X) | | | El municipio no mostró evidencia documental comprobatoria en pago de homologación salarial con recurso | Solventada |

| | | | | | | | | SUBSEMUN | |
|-------------------|-------------------------------------|----|---|----------|---|----------------|----------------|--|-------------------------|
| RF54- FS/12/09 | 30.9, 30.10, 30.11 y 30.12 | | | Sí (X) | | | 1,607,400.01 | No se recibieron los bienes adquiridos al proveedor Project Development S.A. de C.V., al efectuar adquisiciones, de equipamiento y vestuario, con recurso SUBSEMUN, además, no acatar el procedimiento normativo establecido, falta de algunas firmas en documentos, (la compra total era por \$3'215,400.00 y se entregaron anticipos por \$1'607,400.01) | No solventada |
| RF55- FS/12/09 | 30.9.1 y 30.10 | | | Sí (X) | | 1,419,468.44 | | No acatar los procedimientos establecido en la normativa al contratar servicios, se paga factura en dic. 2012 con fecha de abril 2013 con recurso SUBSEMUN, falta evidencia documental del avance de los trabajos contratados | Parcialmente Solventada |
| RF56- FS/12/09 | 30.10 y 30.11 | | | Sí (X) | | 150,000.00 | | Contratación de servicios profesionales con SUBSEMUN, no acatando el procedimiento establecido de Ley, no exhibe documento de registro contable de la retención de ISR | Parcialmente Solventada |
| RF57- FS/12/09 | 30.13 y 30.6 | | | Sí (X) | | 196,379.80 | | Pagos con SUBSEMUN a 6 promotores comunitarios, sin exhibir documentos referentes a las actividades realizadas y reportes de resultados; de lo anterior, 5 son trabajadores que devengan salarios en seguridad pública | Parcialmente Solventada |
| Suma | | 22 | 0 | 35 | 0 | \$8,642,083.11 | \$1,610,496.17 | | |

OBSERVACIONES URBANIZACIÓN

| RESULTADO | PROCEDI MIENTO | RECOMEN DACIÓN Sí (X) | OBSERVA CIÓN Sí (X) | CUANTIFI CACION | REINTEGRO | DESCRIPCION | ESTATUS |
|--|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|------------|--|---------------|
| Desarrollo Plantaciones Camrui S.P.R.L. de R.L. | | | | | | | |
| DU1- FS/12/09 | 6.1.1 | | Sí (X) | | | Se fracciona uso industrial, no se publica el programa parcial de urbanización, solo alcanza la autorización de Cabildo | No solventada |
| DU2- FS/12/09 | 6.2.1 | | Sí (X) | | | Uso industrial sin factibilidad de servicios, sin acta de la comisión municipal de Desarrollo Urbano, sin MIA | No solventada |
| DU3- FS/12/09 | 6.4.1 | | Sí (X) | | | Sin pagar el Área de cesión y el catastro ya resolvió la subdivisión y transmisión patrimonial | No solventada |
| DU4- FS/12/09 | 6.9.1 | | Sí (X) | | \$8,127.04 | No exhibe pago del derecho por la autorización del programa parcial de urbanización, ya aprobado por Cabildo y catastro | No solventada |
| DU5- FS/12/09 | 6.16.1 | | Sí (X) | | | Subdivisión de terreno rustico para uso industrial, transmisión patrimonial resuelta sin incorporación municipal y sin cumplir | No solventada |

| | | | | | | | |
|--|---------------|-----------------|-----------------|--|-------------------|---|---------------|
| | | | | | | con la urbanización | |
| DU6- FS/12/09 | 6.17.1 | | SÍ (X) | | | Físicamente se construye nave para uso industrial sin cumplir con el proceso de urbanización | Solventada |
| Empacadora y Vivero | | | | | | | |
| DU7- FS/12/09 | 6.1.1 | | SÍ (X) | | | Empacadora y vivero, sin el seguimiento de publicación de programa parcial de urbanización, alcanza solo la aprobación de Cabildo | No solventada |
| DU8- FS/12/09 | 6.2.1 | | SÍ (X) | | | Uso industrial sin factibilidad de servicios, sin acta de la comisión municipal de Desarrollo Urbano, sin MIA, pero con el Vo.Bo. Del Cabildo (indebidamente) | No solventada |
| DU9- FS/12/09 | 6.4.1 | | SÍ (X) | | | Sin pagar el Área de cesión y el catastro ya resolvió la subdivisión y transmisión patrimonial | No solventada |
| DU10- FS/12/09 | 6.9.1 | | SÍ (X) | | \$8,127.04 | Sin pago del derecho por la autorización del programa parcial de urbanización, ya aprobado por Cabildo y catastro y actualmente en construcción | No solventada |
| DU11- FS/12/09 | 6.16.1 | | SÍ (X) | | | Subdivisión de terreno rustico para uso industrial, transmisión patrimonial resuelta sin incorporación municipal y sin cumplir con la urbanización | No solventada |
| DU12- FS/12/09 | 6.17.1 | | SÍ (X) | | | Se construye actualmente uso industrial sin licencia y sin cumplir el proceso de urbanización | No solventada |
| Negocio Lateral al cruce de Tecomán | | | | | | | |
| DU13- FS/12/09 | 6.1.1 | | SÍ (X) | | | Sin publicar el programa parcial de urbanización | Solventada |
| DU14- FS/12/09 | 6.2.1 | | SÍ (X) | | | Negocio de birrieria sin factibilidad de servicios, sin acta de la comisión de Desarrollo Urbano, sin MIA | Solventada |
| DU15- FS/12/09 | 6.12.1 | SÍ (X) | | | | Sin incorporación municipal, edificio en funcionamiento | Atendida |
| Negocio de Almacenes y bodegas | | | | | | | |
| DU16- FS/12/09 | 6.2.1 | | SÍ (X) | | | Almacenes y bodegas sin acta de la Comisión Municipal de Desarrollo Urbano y sin responsiva de perito urbano | No solventada |
| DU17- FS/12/09 | 6.4.1 | | SÍ (X) | | | Sin pagar el Área de cesión y el catastro ya resolvió la subdivisión y transmisión patrimonial | No solventada |
| DU18- FS/12/09 | 6.9.1 | | SÍ (X) | | \$8,127.04 | Sin pago del derecho por la autorización del programa parcial de urbanización, ya aprobado por Cabildo y catastro | No solventada |
| DU19- FS/12/09 | 6.16.1 | | SÍ (X) | | | Subdivisión de terreno rustico para uso industrial, transmisión patrimonial resuelta sin incorporación municipal | No solventada |
| DU20- FS/12/09 | 6.17.1 | SÍ (X) | | | | Físicamente se conoció empacadora y vivero en funcionamiento con subdivisión resuelta sin su respectiva incorporación y | Atendida |

| | | | | | | | |
|---|--------|--------|----------|--------------|-------------|--|---------------|
| | | | | | | pago del área de cesión | |
| Negocio Comercial | | | | | | | |
| DU21- FS/12/09 | 6.7.1 | Sí (X) | | | | Desarrollo comercial sin carta compromiso de entrega del área de cesión al Ayuntamiento | Atendida |
| DU22- FS/12/09 | 6.9.1 | | Sí (X) | | \$15,656.20 | Sin pago del derecho por la autorización del programa parcial de urbanización, con programa parcial publicado | No solventada |
| Valle el Edén | | | | | | | |
| DU23- FS/12/09 | 6.7.1 | Sí (X) | | | | Fraccionamiento Valle del Edén sin carta compromiso de entrega del área de cesión al Ayuntamiento | Atendida |
| DU24- FS/12/09 | 6.9.1 | | Sí (X) | | \$59,643.07 | Sin pago del derecho por la autorización del programa parcial de urbanización, con programa parcial publicado | No solventada |
| Real del Bosque | | | | | | | |
| DU25- FS/12/09 | 6.8.1 | | Sí (X) | \$293,252.93 | | Fraccionamiento Real del Bosque con pago parcial por concepto de autorización de proyecto ejecutivo de urbanización y licencia de urbanización | Solventada |
| DU26- FS/12/09 | 6.9.1 | | Sí (X) | \$176,643.20 | | Fraccionamiento Real del Bosque con pago parcial por concepto de autorización de programa parcial de urbanización | Solventada |
| Licencias de Construcción: No. de Licencias: 517/2012 y 625/2012 | | | | | | | |
| DU27- FS/12/09 | 6.13.1 | | Sí (X) | | | Licencias de construcción con faltantes e incoherencias en proyecto | No solventada |
| Licencias de Construcción: No. de Licencia 0633/2012 | | | | | | | |
| DU28- FS/12/09 | 6.15.1 | | Sí (X) | | | Licencias de construcción de uso comercial incumpliendo con requerimiento de estacionamiento | No solventada |
| Director Responsable de Obra | | | | | | | |
| DU29- FS/12/09 | 6.15.2 | | Sí (X) | | | Directores responsables de obra firmando planos sin haber cumplido con registro o refrendo en la cuenta pública | No solventada |
| FRACCIONAMIENTOS PALMARES | | | | | | | |
| DU30- FS/12/09 | 6.2.1 | Sí (X) | | | | Físicamente se observaron indicios de asentamientos humanos sin el proceso de urbanización. | Atendida |
| PREDIO EL AVE MARÍA | | | | | | | |
| DU31- FS/12/09 | 6.12.1 | Sí (X) | | | | En predio rustico denominado el "Ave María" o "San Angel", se fracciona sin cumplir con el proceso de urbanización | Atendida |
| | 31 | 6 | 25 | \$469,896.13 | \$99,680.39 | | |

OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

| IMPORTE DE OBRA | RESULTADO | PROCEDI MIENTO | RECOMEN DACIÓN | OBSERVA CIÓN | CUANTIFI CACIÓN | REINTEGRO | DESCRIPCIÓN | ESTATUS |
|---|---|----------------|----------------|--------------|-----------------|-----------|--|-------------------------|
| | | | SÍ (X) | SÍ (X) | | | | |
| FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL | | | | | | | | |
| Observaciones generales | | | | | | | | |
| | OP1- FS/12/09 | 25.10 | | SÍ (X) | | | No exhibe el convenio específico de adhesión con la autoridad correspondiente | Parcialmente solventada |
| | OP2- FS/12/09 | 25.11 | | SÍ (X) | | | No exhibe evidencia de operar el Coplademun, seguimiento y evaluación del Fondo | Solventada |
| | OP3- FS/12/09 | 25.26 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra | Solventada |
| 411,122.25 | Construcción de empedrado varias calles en la localidad de Cofradía de Morelos. | | | | | | | |
| | OP4- FS/12/09 | 25.7.1 | | SÍ (X) | | | No cuenta con los estudios técnicos correspondientes (mecánica de suelos) | Parcialmente solventada |
| | OP5- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP6- FS/12/09 | 25.13.1 | | SÍ (X) | | | No presentan garantía de cumplimiento y de anticipo de obra | Solventada |
| | OP7- FS/12/09 | 25.13.2 | | SÍ (X) | | | No exhibe garantía contra vicios ocultos | Solventada |
| | OP8- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP9- FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| 394,051.73 | Construcción de empedrado varias calles en la localidad de Caleras. | | | | | | | |
| | OP10- FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No presentan las especificaciones técnicas particulares de cada concepto de obra | Solventada |
| | OP11- FS/12/09 | 25.7.1 | | SÍ (X) | | | No cuenta con los estudios técnicos correspondientes (mecánica de suelos) | Parcialmente solventada |
| | OP12- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP13- FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | No presentan garantía contra vicios ocultos | Solventada |
| | OP14- FS/12/09 | 25.16 | | SÍ (X) | 4,780.00 | | No realizaron las retenciones convenidas para la CMIC e ICIC | Solventada |
| | OP15- FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | No exhiben aplicación de penas convencionales por retraso en obra | Solventada |
| | OP16- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |

| | | | | | | | | |
|------------|--|--------|--|----------|-----------|--|---|-------------------------|
| | OP17- FS/12/09 | 25.23 | | SÍ (X) | | | Falta reposición de 16 m ² de empedrado (por 5 descargas sanitarias posteriores) | Solventada |
| | OP18- FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| 663,695.40 | Construcción de empedrado varias calles en la Colonia Hermanos Leaño en Cerro de Ortega. | | | | | | | |
| | OP19- FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No presentan las especificaciones técnicas particulares de cada concepto de obra | Solventada |
| | OP20- FS/12/09 | 25.7.1 | | SÍ (X) | | | No cuenta con los estudios técnicos correspondientes (mecánica de suelos) | Parcialmente solventada |
| | OP21- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP22- FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | No exhibe garantía contra vicios ocultos | Solventada |
| | OP23- FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | No exhibe el contrato las firmas del Síndico municipal y Directora de Planeación | Parcialmente solventada |
| | OP24- FS/12/09 | 25.14 | | SÍ (X) | | | No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas | Parcialmente solventada |
| | OP25- FS/12/09 | 25.15 | | SÍ (X) | 39,238.03 | | Diferencia en precios unitarios: concepto relleno mejorado con material de banco | No solventada |
| | OP26- FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | No exhiben aplicación de penas convencionales por retraso en obra (79 días) | Solventada |
| | OP27- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP28- FS/12/09 | 25.23 | | SÍ (X) | | | Arrope de machuelo no ejecutado correctamente, además, fuga de agua potable | Solventada |
| | OP29- FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| 398,063.63 | Construcción de empedrado varias calles en la localidad de Cerro de Ortega. | | | | | | | |
| | OP30- FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No presentan las especificaciones técnicas particulares de cada concepto de obra | Solventada |
| | OP31- FS/12/09 | 25.7.1 | | SÍ (X) | | | No cuenta con los estudios técnicos correspondientes (mecánica de suelos) | Parcialmente solventada |
| | OP32- FS/12/09 | 25.8 | | SÍ (X) | | | No exhiben dictámenes de factibilidad debidamente firmados, así como autorización y licencias | Solventada |
| | OP33- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |

| | | | | | | | | |
|------------|---|---------|--|----------|-----------|--|---|-------------------------|
| | OP34- FS/12/09 | 25.13.1 | | SÍ (X) | | | No presentan garantía de cumplimiento y de anticipo de obra | Solventada |
| | OP35- FS/12/09 | 25.13.2 | | SÍ (X) | | | No exhibe garantía contra vicios ocultos | Solventada |
| | OP36- FS/12/09 | 25.13.3 | | SÍ (X) | | | No exhibe el contrato la firma de la Directora de Planeación | Parcialmente solventada |
| | OP37- FS/12/09 | 25.15 | | SÍ (X) | 16,036.09 | | Diferencia en precios unitarios: concepto suministro y colocación de machuelo | Parcialmente solventada |
| | OP38- FS/12/09 | 25.16.1 | | SÍ (X) | | | Recibe factura con vigencia vencida (al pagar anticipo de obra) | Solventada |
| | OP39- FS/12/09 | 25.16.2 | | SÍ (X) | 4,780.00 | | No realizaron las retenciones convenidas para la CMIC e ICIC | Solventada |
| | OP40- FS/12/09 | 25.18 | | SÍ (X) | 29,561.92 | | Pago improcedente en el concepto compactación terreno natural al 90% Proctor | Solventada |
| | OP41- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP42- FS/12/09 | 25.23 | | SÍ (X) | | | Aproche de machuelo no realizado en su totalidad | Solventada |
| | OP43- FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| 326,391.66 | Sustitución de red de drenaje varias calles en Cerro de Ortega. | | | | | | | |
| | OP44- FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No presentan las especificaciones técnicas particulares de cada concepto de obra | Parcialmente solventada |
| | OP45- FS/12/09 | 25.8 | | SÍ (X) | | | No exhiben dictámenes de factibilidad debidamente firmados, así como autorización y licencias | Solventada |
| | OP46- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP47- FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | No exhibe garantía contra vicios ocultos | Solventada |
| | OP48- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP49- FS/12/09 | 25.23 | | SÍ (X) | | | Dos pozos de visita con azolve, uno de ellos con brocal deteriorado y tapa hendida | Solventada |
| | OP50- FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| 311,125.06 | Construcción de empedrado en varias calles en la localidad de Callejones. | | | | | | | |
| | OP51- FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No presentan las especificaciones técnicas particulares de cada concepto de obra | Solventada |
| | OP52- FS/12/09 | 25.7.1 | | SÍ (X) | | | No cuenta con los estudios técnicos correspondientes (mecánica de | Parcialmente solventada |

| | | | | | | | | |
|--|--|---------|----------|----------|--|--|---|-------------------------|
| | | | | | | | suelos) | |
| | OP53- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP54- FS/12/09 | 25.13.1 | | SÍ (X) | | | No presentan garantía de cumplimiento | Solventada |
| | OP55- FS/12/09 | 25.13.2 | | SÍ (X) | | | No exhibe garantía contra vicios ocultos | Solventada |
| | OP56- FS/12/09 | 25.13.3 | | SÍ (X) | | | No exhibe el contrato las firmas del Síndico municipal y Directora de Planeación | Parcialmente solventada |
| | OP57- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP58- FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| REMANENTES FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (2011). | | | | | | | | |
| Observaciones generales | | | | | | | | |
| | OP59- FS/12/09 | 25.11 | | SÍ (X) | | | No exhibe evidencia de operar el Coplademun, seguimiento y evaluación del Fondo | Solventada |
| | OP60- FS/12/09 | 25.26 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra | Solventada |
| 378,796.29 | Banquetas faltantes varias calles en la localidad de El Saucito. | | | | | | | |
| | OP61- FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No presentan las especificaciones técnicas particulares de cada concepto de obra | Parcialmente solventada |
| | OP62- FS/12/09 | 25.8 | | SÍ (X) | | | No exhiben dictámenes de factibilidad debidamente firmados, así como autorización y licencias | Solventada |
| | OP63- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP64- FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | Contrato sin firma de Síndico y Directora de Planeación. Sin garantía contra vicios ocultos | Parcialmente solventada |
| | OP65- FS/12/09 | 25.15 | | SÍ (X) | | | Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez | Solventada |
| | OP66- FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | No exhiben aplicación de penas convencionales por retraso en obra (60 días) | Solventada |
| | OP67- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP68- FS/12/09 | 25.23 | SÍ (X) | | | | Construcción de banquetta sin colocar frontera en predios colindantes. Una losa agrietada | Atendida |

| | | | | | | | | |
|---|--|-------|----------|----------|--|--|--|-------------------------|
| | OP69- FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| 403,917.36 | Empedrado de calles en Cofradía de Hidalgo. | | | | | | | |
| | OP70- FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No presentan las especificaciones técnicas particulares de cada concepto de obra | Solventada |
| | OP71- FS/12/09 | 25.7 | | SÍ (X) | | | No exhibe los estudios de laboratorio (espesor de material y grado de compactación) | Parcialmente solventada |
| | OP72- FS/12/09 | 25.8 | | SÍ (X) | | | No exhiben dictámenes de factibilidad debidamente firmados, así como autorización y licencias | Solventada |
| | OP73- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP74- FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | Contrato sin firma de la Síndico municipal. Sin garantía contra vicios ocultos | Parcialmente solventada |
| | OP75- FS/12/09 | 25.15 | | SÍ (X) | | | Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez | Solventada |
| | OP76- FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | No exhibe bitácora de obra | Solventada |
| | OP77- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP78- FS/12/09 | 25.23 | SÍ (X) | | | | No se realizó en su totalidad el arropo del machuelo colocado | Atendida |
| | OP79- FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL CON RECURSOS DEL PROG. FED. 3x1 | | | | | | | | |
| 500,000.00 | Techado de patio cívico en Escuela Secundaria Gustavo Alberto Vázquez Montes, Col. Bosques de San Antonio. | | | | | | | |
| | OP80- FS/12/09 | 25.7 | | SÍ (X) | | | No exhibe la memoria de cálculo estructural (anexa una para claros menores) | Solventada |
| | OP81- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP82- FS/12/09 | 25.10 | | SÍ (X) | | | No exhibe el convenio específico de adhesión con la autoridad correspondiente | Solventada |
| | OP83- FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | No exhibe garantía contra vicios ocultos | Solventada |
| | OP84- FS/12/09 | 25.14 | | SÍ (X) | | | No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas | Parcialmente solventada |
| | OP85- FS/12/09 | 25.15 | | SÍ (X) | | | No exhiben garantía por 10 años vs decoloración y putrefacción prematura de malla sombra importada | Solventada |

| | | | | | | | | |
|---|---|-------|--|----------|-----------|--|---|-------------------------|
| | OP86- FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | Bitácora de obra sin cierre de la misma (dando por concluidos los trabajos) | Solventada |
| | OP87- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe finiquito, acta de entrega-recepción ni planos actualizados de la obra | Solventada |
| | OP88- FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| | OP89- FS/12/09 | 25.26 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra | Solventada |
| FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL CON RECURSOS DEL PROG. FED. HÁBITAT | | | | | | | | |
| 720,151.24 | Pavimentación de concreto asfáltico en calles del polígono 6018. | | | | | | | |
| | OP90- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP91- FS/12/09 | 25.11 | | SÍ (X) | | | No exhibe evidencia de operar el Coplademun, seguimiento y evaluación del Fondo | Solventada |
| | OP92- FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | Contrato sin firma de Síndico y Directora de Planeación. Sin garantía vs vicios ocultos | Parcialmente solventada |
| | OP93- FS/12/09 | 25.14 | | SÍ (X) | | | No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas | Parcialmente solventada |
| | OP94- FS/12/09 | 25.15 | | SÍ (X) | | | Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez | Solventada |
| | OP95- FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | Sin aplicación de penas convencionales. No exhiben notas de bitácora al cierre | Solventada |
| | OP96- FS/12/09 | 25.18 | | SÍ (X) | 20,065.96 | | Sin evidencia volumétrica y localización de renovación de brocal y tapa pozo visita | Solventada |
| | OP97- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP98- FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| | OP99- FS/12/09 | 25.26 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra | Solventada |
| 1,451,339.54 | Pavimentación de concreto hidráulico varias en varias calles en el polígono 6017. | | | | | | | |
| | OP100- FS/12/09 | 25.7 | | SÍ (X) | | | No exhibe estudios de laboratorio que determinen los espesores de los estratos por mejorar | Parcialmente solventada |
| | OP101- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP102- FS/12/09 | 25.11 | | SÍ (X) | | | No exhibe evidencia de operar el Coplademun, seguimiento y | Solventada |

| | | | | | | | | |
|--------------|---|-------|--|----------|--|--|--|-------------------------|
| | | | | | | | evaluación del Fondo | |
| | OP103-FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | No exhibe garantía contra vicios ocultos | Solventada |
| | OP104-FS/12/09 | 25.14 | | SÍ (X) | | | No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas | Parcialmente solventada |
| | OP105-FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | Sin aplicación de penas convencionales. No exhiben notas de bitácora al cierre | Solventada |
| | OP106-FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP107-FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| | OP108-FS/12/09 | 25.26 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra | Solventada |
| 3,662,646.00 | Pavimentación de concreto asfáltico en varias colonias del polígono 6017. | | | | | | | |
| | OP109-FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP110-FS/12/09 | 25.11 | | SÍ (X) | | | No exhibe evidencia de operar el Coplademun, seguimiento y evaluación del Fondo | Solventada |
| | OP111-FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | Contrato sin firma de Síndica y Directora de Planeación. Sin garantía vs vicios ocultos | Parcialmente solventada |
| | OP112-FS/12/09 | 25.14 | | SÍ (X) | | | No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas | Parcialmente solventada |
| | OP113-FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | Sin exhibir prórroga o penas convencionales. No exhiben notas de bitácora al cierre | Solventada |
| | OP114-FS/12/09 | 25.18 | | SÍ (X) | | | No indica el destino final de 42 m ³ de piedra para empedrado (recuperada y estibada) | Solventada |
| | OP115-FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP116-FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| | OP117-FS/12/09 | 25.26 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra | Solventada |
| 1,037,005.96 | Pavimentación de concreto asfáltico en el polígono 6016. | | | | | | | |
| | OP118-FS/12/09 | 25.7 | | SÍ (X) | | | No exhibe estudios de laboratorio que determinen el espesor de los estratos por mejorar. | Parcialmente solventada |
| | OP119- | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los | Solventada |

| | | | | | | | | |
|------------|--|-------|--|----------|----------|--|---|-------------------------|
| | FS/12/09 | | | | | | integrantes | |
| | OP120- FS/12/09 | 25.11 | | SÍ (X) | | | No exhibe evidencia de operar el Coplademun, seguimiento y evaluación del Fondo | Solventada |
| | OP121- FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | No exhibe garantía contra vicios ocultos | Solventada |
| | OP122- FS/12/09 | 25.14 | | SÍ (X) | | | No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas | Parcialmente solventada |
| | OP123- FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | Sin exhibir prórroga o penas convencionales. No exhiben notas de bitácora al cierre | Solventada |
| | OP124- FS/12/09 | 25.18 | | SÍ (X) | | | No exhibe estudio de laboratorio o mecánica de suelos p/determinar espesor de terreno a mejorar | Parcialmente solventada |
| | OP125- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP126- FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| | OP127- FS/12/09 | 25.26 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra | Solventada |
| 651,026.86 | Sustitución de red de drenaje en calles del polígono 6018. | | | | | | | |
| | OP128- FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No presentan las especificaciones técnicas particulares de cada concepto de obra | Parcialmente solventada |
| | OP129- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP130- FS/12/09 | 25.11 | | SÍ (X) | | | No exhibe evidencia de operar el Coplademun, seguimiento y evaluación del Fondo | Solventada |
| | OP131- FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | No exhibe garantía contra vicios ocultos | Solventada |
| | OP132- FS/12/09 | 25.14 | | SÍ (X) | | | No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas | Parcialmente solventada |
| | OP133- FS/12/09 | 25.15 | | SÍ (X) | | | Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez | Solventada |
| | OP134- FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | Sin exhibir prórroga o penas convencionales. No exhiben notas de bitácora al cierre | Solventada |
| | OP135- FS/12/09 | 25.18 | | SÍ (X) | 5,996.35 | | Pago en exceso en relleno (no descuenta diámetro de tubería ni plantilla) | Solventada |
| | OP136- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |

| | | | | | | | | |
|--------------|---|---------|--|----------|-----------|--|--|-------------------------|
| | OP137-FS/12/09 | 21.23 | | SÍ (X) | 52,720.61 | | Sin apreciar ejecución del concepto Incremento de registro domiciliario 60x60 con | Solventada |
| | OP138-FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra. | Solventada |
| | OP139-FS/12/09 | 25.26 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra | Solventada |
| 2,036,772.00 | Sustitución de red de drenaje en varias colonias del polígono 6017. | | | | | | | |
| | OP140-FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No presentan las especificaciones técnicas particulares de cada concepto de obra | Parcialmente solventada |
| | OP141-FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP142-FS/12/09 | 25.11 | | SÍ (X) | | | No exhibe evidencia de operar el Coplademun, seguimiento y evaluación del Fondo | Solventada |
| | OP143-FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | Contrato sin firma de Síndica y Directora de Planeación. Sin garantía vs vicios ocultos | Parcialmente solventada |
| | OP144-FS/12/09 | 25.14 | | SÍ (X) | | | No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas | Parcialmente solventada |
| | OP145-FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | Sin exhibir prórroga o penas convencionales. No exhiben notas de bitácora al cierre | Solventada |
| | OP146-FS/12/09 | 25.18 | | SÍ (X) | 13,076.33 | | Pago improcedente del concepto sondeo de red de drenaje con equipo mecánico | Solventada |
| | OP147-FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito, acta de entrega-recepción y planos actualizados | Solventada |
| | OP148-FS/12/09 | 21.23.1 | | SÍ (X) | 11,983.68 | | Suministros y conceptos pagados no ejecutados (tubería de polietileno AD 8" de Ø) | Parcialmente solventada |
| | OP149-FS/12/09 | 21.23.2 | | SÍ (X) | 31,128.02 | | Trabajo pagado no ejecutado (construcción de registro de albañía): 25 piezas | Solventada |
| | OP150-FS/12/09 | 21.23.3 | | SÍ (X) | 61,567.46 | | Sin evidencia de ejecución en concepto reinstalación de tomas domiciliarias de agua | Solventada |
| | OP151-FS/12/09 | 21.23.4 | | SÍ (X) | 72,879.06 | | Sin evidencia fehaciente de realizar 141 incrementos en registros sanitarios de 30 cm | Solventada |
| | OP152-FS/12/09 | 21.23.5 | | SÍ (X) | 45,494.64 | | Deficiencias en ejecución de los trabajos de empedrado (sup. de 1,094.60 m ²) | Solventada |
| | OP153-FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |

| | | | | | | | | |
|--|--|-------|--|----------|--|--|---|-------------------------|
| | OP154-FS/12/09 | 25.26 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra | Solventada |
| REMANTES CRÉDITO BANOBRAS FISM 2011 | | | | | | | | |
| 628,540.87 | Empedrado ahogado en varias calles de la localidad de Madrid | | | | | | | |
| | OP155-FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No presentan las especificaciones técnicas particulares de cada concepto de obra | Solventada |
| | OP156-FS/12/09 | 25.7 | | SÍ (X) | | | No exhibe estudios de laboratorio que determinen el espesor de materiales en los cortes | Parcialmente solventada |
| | OP157-FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP158-FS/12/09 | 25.11 | | SÍ (X) | | | No exhibe evidencia de operar el Coplademun, seguimiento y evaluación del Fondo | Solventada |
| | OP159-FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | Contrato sin firma de Síndica y Directora de Planeación. Sin garantía vs vicios ocultos | Parcialmente solventada |
| | OP160-FS/12/09 | 25.14 | | SÍ (X) | | | No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas | Parcialmente solventada |
| | OP161-FS/12/09 | 25.15 | | SÍ (X) | | | Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez | Solventada |
| | OP162-FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | Sin exhibir prórroga o penas convencionales. No exhiben notas de bitácora al cierre | Solventada |
| | OP163-FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP164-FS/12/09 | 25.23 | | SÍ (X) | | | No consideró reubicar poste de Telmex. Algunos machuelos sin arropo | Parcialmente solventada |
| | OP165-FS/12/09 | 25.24 | | SÍ (X) | | | Sin evidencia de la participación del comité en las diversas acciones de la obra | Solventada |
| | OP166-FS/12/09 | 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 APORTACIÓN DE RECURSOS DEL PROG. FED. RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS | | | | | | | | |
| Observaciones generales | | | | | | | | |
| | OP167-FS/12/09 | 25.10 | | SÍ (X) | | | No exhibe el convenio específico de adhesión con la autoridad correspondiente | Solventada |
| | OP168-FS/12/09 | 25.11 | | SÍ (X) | | | No exhibe evidencia de operar el Coplademun, seguimiento y evaluación del Fondo | Solventada |
| 692,879.80 | Jardín Vecinal Colonia Niños Héroes. | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--------------|---|-------|--|--------|--|--|---|-------------------------|
| | OP169-FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No exhibe normas de calidad de la cubierta, así como la garantía de la lona colocada | Solventada |
| | OP170-FS/12/09 | 25.7 | | SÍ (X) | | | No exhibe memoria de cálculo correspondiente al área de estructura construida | Solventada |
| | OP171-FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP172-FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | Contrato sin firma del síndico municipal. No exhibe garantía contra vicios ocultos | Parcialmente solventada |
| | OP173-FS/12/09 | 25.14 | | SÍ (X) | | | No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas | Parcialmente solventada |
| | OP174-FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | Sin exhibir prórroga o penas convencionales. No exhiben notas de bitácora al cierre | Solventada |
| | OP175-FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| 508,120.68 | Jardín Vecinal Colonia Elías Zamora. | | | | | | | |
| | OP176-FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No exhibe normas de calidad de la cubierta, así como la garantía de la lona colocada | Solventada |
| | OP177-FS/12/09 | 25.7 | | SÍ (X) | | | No exhibe memoria de cálculo correspondiente al área de estructura construida | Solventada |
| | OP178-FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP179-FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | Contrato sin firma del síndico municipal. No exhibe garantía contra vicios ocultos | Parcialmente solventada |
| | OP180-FS/12/09 | 25.14 | | SÍ (X) | | | No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas | Parcialmente solventada |
| | OP181-FS/12/09 | 25.15 | | SÍ (X) | | | Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez | Solventada |
| | OP182-FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | Sin exhibir prórroga o penas convencionales. No exhiben notas de bitácora al cierre | Solventada |
| | OP183-FS/12/09 | 25.18 | | SÍ (X) | | | Conceptos extraordinarios (5) sin escrito de autorización del funcionario responsable | Solventada |
| | OP184-FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| | OP185-FS/12/09 | 25.23 | | SÍ (X) | | | En visita se observó pintura dañada por soldadura en reforzamiento posterior | Solventada |
| 1,319,679.04 | Jardín Vecinal Colonia Santa Elena Norte. | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|-----------------|--------------------|-------|---|----------|--------------|--------|---|-------------------------|
| | OP186- FS/12/09 | 25.6 | | SÍ (X) | | | No exhibe normas de calidad de la cubierta, así como la garantía de la lona colocada | Solventada |
| | OP187- FS/12/09 | 25.7 | | SÍ (X) | | | No exhibe memoria de cálculo correspondiente al área de estructura construida | Solventada |
| | OP188- FS/12/09 | 25.9 | | SÍ (X) | | | Acta de Cabildo sin firma de los integrantes | Solventada |
| | OP189- FS/12/09 | 25.13 | | SÍ (X) | | | Contrato sin firma del síndico municipal. No exhibe garantía contra vicios ocultos | Parcialmente solventada |
| | OP190- FS/12/09 | 25.14 | | SÍ (X) | | | No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas | Solventada |
| | OP191- FS/12/09 | 25.17 | | SÍ (X) | | | Sin exhibir prórroga o penas convencionales. No exhiben notas de bitácora al cierre | Solventada |
| | OP192- FS/12/09 | 25.18 | | SÍ (X) | | | Conceptos extraordinarios (6) sin escrito de autorización del funcionario responsable | Solventada |
| | OP193- FS/12/09 | 25.21 | | SÍ (X) | | | No exhibe notificación de inicio y término, finiquito y acta de entrega-recepción | Solventada |
| \$16,495,325.37 | | 193 | 2 | 191 | \$409,308.16 | \$0.00 | | |

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

- **RESULTADO:** es número consecutivo de resultado precedido de la letra F, en financiero; RF, en el caso de de recursos federalizados; DU, en desarrollo urbano, y OP en obra pública. Después del número la letra FS que indica fiscalización superior, diagonal y los dos últimos números del año del ejercicio auditado, diagonal y el número de auditoría asignado a esa entidad en expediente.
- **PROCEDIMIENTO:** corresponde al número de procedimiento asignado por el OSAFIG de la edición *Procedimientos para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas Ejercicio Fiscal 2012*.
- **RECOMENDACIÓN:** derivado de la revisión en la aplicación del procedimiento referido el resultado es una recomendación SÍ o NO.
- **OBSERVACIÓN:** derivado de la revisión en la aplicación del procedimiento referido el resultado es una acción con observación que la entidad deberá atender SÍ o NO.
- **CUANTIFICACIÓN:** se refiere al importe del concepto revisado y valorado.
- **REINTEGRO:** importes cuya acción implica depositar en la cuenta bancaria de la entidad la cantidad señalada. Los importes que se presentan en la columna en caracteres negros son reintegros efectivos y los de caracteres en rojo, indican que a la fecha del presente informe no había exhibido por el ente auditado, a este Órgano de Fiscalización, el depósito correspondiente.

- REINTEGROS: en los Recursos Federalizados indica que se deposite a la cuenta específica del fondo.
- Los importes de la columna CUANTIFICACIÓN y REINTEGROS, no necesariamente implicaron recuperación de recursos por presuntos daños o perjuicios, o ambos, a la hacienda pública, y fueron sujetas a las aclaraciones requeridas.
- DESCRIPCIÓN: síntesis de la observación por omisión o acción señalada de cumplimiento por parte de la entidad.
- ESTATUS: significa el estado que guarda la observación o recomendación a la fecha del presente informe.
- IMPORTE DE OBRA: aparece en la primera columna de Observaciones de Obra Pública, y corresponde al importe de la obra revisada.

B) PRESUNTAS IRREGULARIDADES.

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

En los términos de los artículos 24, 25, 26 y 27, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, y derivado del estatus que guarda la solventación de las observaciones, contenidas en las Cédulas de Resultados Primarios, se precisan las observaciones que el OSAFIG, considera necesaria la imposición de sanciones administrativas por las conductas u omisiones de los servidores públicos que en ejercicio de cargo violentaron, sea dolosa, culposa o por negligencia la normativa que regula su actividad, independientemente si causó daños o perjuicios a la hacienda pública. Proponiendo la imposición de sanciones administrativas, que tiene por objeto suprimir prácticas que violente, de cualquier forma, el marco normativo de la función pública. Previstas en el artículo 53, fracciones II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, con relación a. artículo 49, fracción II, de la Ley Estatal de Responsabilidad de los Servidores Públicos. Las cuales se relacionan:

| Resultado | Procedimiento | Tipo de Sanción | Daño patrimonial | Descripción | Estatus | Sanción propuesta |
|--------------|---------------|-------------------------------|------------------|---|---------------|---|
| F29-FS/12/09 | 3.14.1 | Administrativa y Resarcitoria | \$69,787.79 | Reintegro por mora en los depósitos de recaudación no depositados al día siguiente en cuentas de bancos del municipio | No Solventada | Amonestación pública. Ex Tesorero, y Sanción Económica A ex Presidente. |

| | | | | | | |
|------------------|--------------------|----------------------------------|--------------|---|-------------------------|---|
| F30- FS/12/09 | 3.14.2 | Administrativa y Resarcitoria | \$265,370.79 | Reintegro por faltante de depósitos de 25 pólizas de ingresos con referencia de los recibos de recaudación del día, los cuales no se depositaron en cuentas bancarias del municipio. Se presentó denuncia | Parcialmente Solventada | Inhabilitación y Sanción Económica. Ex Sub. Director de Ingresos. Ex. Dir. de Contabilidad. |
| F31- FS/12/09 | 3.14.2 | Administrativa | | Por utilizar los ingresos de la recaudación en la caja receptora para cambiar 331 cheques nominativos, a favor de trabajadores, proveedores y otros girados a favor del municipio para nómina | Parcialmente Solventada | Amonestación Pública. Ex Tesorero |
| F42- FS/12/09 | 4.24.2 | Administrativa | | Reintegro por cobro de impuesto sobre espectáculos de tres presentaciones artísticas en Centro de Espectáculos Joan Sebastián | No Solventada | Amonestación Pública. Ex Director de Ingreso |
| F48- FS/12/09 | 5.20.1 | Administrativa | | Cobros de tianguis, mercados y espacios públicos, sin mostrar comprobación, controles y base de cobro | No Solventada | Amonestación Pública. Ex Dir. de Ingresos. |
| F49- FS/12/09 | 5.23.1 | Administrativa | | Justificar diferencia en cobros por servicios de seguridad pública | Parcialmente Solventada | Amonestación Pública. Ex Dir. Ingresos. |
| F56- FS/12/09 | 21.7 | Administrativa | | Justificar el número de plazas autorizadas, del presupuesto de egresos | No Solventada | Amonestación Pública. Ex oficial Mayor |
| F60- FS/12/09 | 21.13.2 y 40.21 | Administrativa y Resarcitoria | \$127,159.35 | Reintegro por cheques entregados de gastos a comprobar no justificados | No Solventada | Amonestación Pública y Sanción Económica. Ex Presidente municipal. |
| F63- FS/12/09 | 21.13.5 | Administrativa | | Justificante de la base para el cálculo de las horas extras pagadas al personal | Parcialmente Solventada | Amonestación Pública. Ex Oficial Mayor |
| F64- FS/12/09 | 21.13.7 | Administrativa | | Pago de suplencias y personal eventual sin controles ni registro de los elementos que sirvieron de base para el pago. | Parcialmente Solventada | Amonestación Pública. Ex Oficial Mayor |
| F68- FS/12/09 | 22.5 | Administrativa | | Sesiones del Comité de Compras sin quórum legal y falta de firmas de los asistentes | No Solventada | |
| F72- FS/12/09 | 22.11.1 | Administrativa | | Probables compras fraccionadas ya que muestran, de un mismo proveedor, secuencia en fecha de expedición, fecha de requisición y número de facturación | Parcialmente Solventada | |
| F73- FS/12/09 | 22.10 y 22.11.1 | Administrativa | | Proceso de adquisición de 82 compras asignadas al mismo proveedor y comparadas con los dos mismos proveedores. | No Solventada | |
| F74- FS/12/09 | 22.11.3 y 22.22 | Administrativa y Resarcitoria | \$41,180.00 | Reintegro por duplicidad en conceptos de compra para el mismo camión P-85 | No Solventada | Inhabilitación y Sanción |

| | | | | | | |
|------------------|--------------------|----------------------------------|--------------|--|----------------------------|--|
| F75- FS/12/09 | 22.11.4 y 22.22 | Administrativa y Resarcitoria | \$11,600.00 | Reintegro por duplicidad en conceptos de compra para el mismo camión P-85 | No Solventada | Económica. Ex Oficial Mayor |
| F76- FS/12/09 | 22.11.5 y 22.22 | Administrativa y Resarcitoria | \$29,580.00 | Reintegro por duplicidad en conceptos de compra para el mismo camión P-55 | No Solventada | |
| F77- FS/12/09 | 22.11.6 y 22.22 | Administrativa y Resarcitoria | \$18,560.00 | Reintegro por probable irregularidad en el proceso de adquisición, asignación a unidades distintas | No Solventada | |
| F78- FS/12/09 | 22.11.7 y 22.22 | Administrativa y Resarcitoria | \$45,240.00 | Reintegro por duplicidad en conceptos de compra para el mismo camión P-85 | No Solventada | |
| F79- FS/12/09 | 22.11.8 y 22.22 | Administrativa | | Irregularidades detectadas en el procedimiento de adquisición. Sin requisiciones | Parcialmente Solventada | |
| F80- FS/12/09 | 22.11.10 | Administrativa | | Irregularidades detectadas en el procedimiento de adquisición. Operaciones fraccionadas | Parcialmente Solventada | |
| F82- FS/12/09 | 22.17 | Administrativa | | Procedimiento de adquisición únicamente con dos cotizaciones | Parcialmente Solventada | |
| F84- FS/12/09 | 22.11 y 22.7 | Administrativa | | Compras fraccionadas e irregularidad en el proceso de adquisición | Parcialmente Solventada | |
| F93- FS/12/09 | 40.25-27 | Administrativa y Resarcitoria | \$24,000.00 | Reintegro por préstamos a funcionarios por adelanto de nómina | No Solventada | Sanción Económica Ex Director de Contabilidad. |
| F94- FS/12/09 | 40.28. | Administrativa y Resarcitoria | \$266,554.69 | Reintegro por cancelación de cuentas deudoras de gastos a comprobar | No Solventada | Amonestación Pública y Sanción Económica. Ex: Secretario particular Oficial Mayor. Dir. Cultura y Deporte, Dir. Servicios Generales. |
| F95- FS/12/09 | 40.21-22 | Administrativa y Resarcitoria | \$23,519.67 | Reintegro por cancelación de fondos revolventes sin comprobar gasto | Parcialmente Solventada | Amonestación Pública y Sanción Económica. Ex Presidente Municipal. |
| DU1- FS/12/09 | 6.1.1 | Administrativa | | Se fracciona uso industrial, no se publica el programa parcial de urbanización, solo alcanza la autorización de Cabildo | No solventada | |
| DU2- FS/12/09 | 6.2.1 | Administrativa | | Uso industrial sin factibilidad de servicios, sin acta de la comisión municipal de Desarrollo Urbano, sin MIA | No solventada | |
| DU3- FS/12/09 | 6.4.1 | Administrativa | | Sin pagar el Área de cesión y el catastro ya resolvió la subdivisión y transmisión patrimonial | No solventada | |
| DU4- FS/12/09 | 6.9.1 | Administrativa y Resarcitoria | \$8,127.04 | No exhibe pago del derecho por la autorización del programa parcial de urbanización, ya aprobado por | No solventada | |

| | | | | Cabildo y catastro | | Inhabilitación Pública y Sanción Económica. Ex. Director de Desarrollo Urbano y Ex Dir. de Catastro Municipal. |
|---------------|--------|-------------------------------|-------------|---|---------------|---|
| DU5-FS/12/09 | 6.16.1 | Administrativa | | Subdivisión de terreno rustico para uso industrial, transmisión patrimonial resuelta sin incorporación municipal y sin cumplir con la urbanización | No solventada | |
| DU7-FS/12/09 | 6.1.1 | Administrativa | | Empacadora y vivero, sin el seguimiento de publicación de programa parcial de urbanización, alcanza solo la aprobación de Cabildo | No solventada | |
| DU8-FS/12/09 | 6.2.1 | Administrativa | | Uso industrial sin factibilidad de servicios, sin acta de la comisión municipal de Desarrollo Urbano, sin MIA, pero con el Vo.Bo. Del Cabildo (indebidamente) | No solventada | |
| DU9-FS/12/09 | 6.4.1 | Administrativa | | Sin pagar el Área de cesión y el catastro ya resolvió la subdivisión y transmisión patrimonial | No solventada | |
| DU10-FS/12/09 | 6.9.1 | Administrativa y Resarcitoria | \$8,127.04 | Sin pago del derecho por la autorización del programa parcial de urbanización, ya aprobado por Cabildo y catastro y actualmente en construcción | No solventada | |
| DU11-FS/12/09 | 6.16.1 | Administrativa | | Subdivisión de terreno rustico para uso industrial, transmisión patrimonial resuelta sin incorporación municipal y sin cumplir con la urbanización | No solventada | |
| DU12-FS/12/09 | 6.17.1 | Administrativa | | Se construye actualmente uso industrial sin licencia y sin cumplir el proceso de urbanización | No solventada | |
| DU16-FS/12/09 | 6.2.1 | Administrativa | | Almacenes y bodegas sin acta de la Comisión Municipal de Desarrollo Urbano y sin responsiva de perito urbano | No solventada | |
| DU17-FS/12/09 | 6.4.1 | Administrativa | | Sin pagar el Área de cesión y el catastro ya resolvió la subdivisión y transmisión patrimonial | No solventada | |
| DU18-FS/12/09 | 6.9.1 | Administrativa | \$8,127.04 | Sin pago del derecho por la autorización del programa parcial de urbanización, ya aprobado por Cabildo y catastro | No solventada | |
| DU19-FS/12/09 | 6.16.1 | Administrativa | | Subdivisión de terreno rustico para uso industrial, transmisión patrimonial resuelta sin incorporación municipal | No solventada | |
| DU22-FS/12/09 | 6.9.1 | Administrativa y Económica | \$15,656.20 | Sin pago del derecho por la autorización del programa parcial de urbanización, con programa parcial publicado | No solventada | |
| DU24-FS/12/09 | 6.9.1 | Administrativa | \$59,643.07 | Sin pago del derecho por la autorización del programa parcial de urbanización, con programa parcial publicado | No solventada | |

VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR.

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