

## **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:

<b>MUNICIPIO DE TECOMÁN, COL.</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE (pesos)</b>
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	
<i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</i>	
Bancos/Tesorería	10,157,919.64
<i>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO 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
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>31,220,650.40</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	
<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
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>201,673,413.07</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$232,894,063.47</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	
<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
<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>170,281,489.38</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$170,281,489.38</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	
<i>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</i>	
Aportaciones	112,640,105.42
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>112,640,105.42</b>
<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
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>62,596,574.09</b>
<b>TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>\$232,878,063.47</b>

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

CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
<b>INGRESOS</b>	
<b>INGRESOS DE GESTION</b>	
<b>IMPUESTOS</b>	<b>25,873,774.83</b>
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
<b>DERECHOS</b>	<b>24,267,758.44</b>
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
<b>PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE</b>	<b>1,849,468.52</b>
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
<b>APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE</b>	<b>2,072,962.38</b>
Multas	983,578.75
Otros Aprovechamientos	1,089,383.63
<b>TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>\$54,063,964.17</b>
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	
Participaciones	148,839,394.24
Aportaciones	71,437,292.85
Convenios	22,354,338.14
<b>TOTAL PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>242,631,025.23</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$296,694,989.40</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>188,757,459.23</b>
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
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>11,100,799.32</b>
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
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>23,964,706.67</b>
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
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>223,822,965.22</b>
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	
<i>TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO</i>	
<i>Asignaciones presupuestales al sector publico</i>	17,613,813.52
<i>Transferencias internas al sector publico</i>	959,690.22
<i>TRANSFERENCIAS INTERNAS AL RESTO DEL SECTOR</i>	
<i>Transferencias a entidades federativas y municipios</i>	172,661.89
<i>SUBSIDIOS Y SUBENCIONES</i>	
<i>Subsidios</i>	514,573.00
<i>Ayudas sociales</i>	
<i>Ayudas sociales a personas</i>	2,304,015.49
<i>Becas</i>	3,814,221.97
<i>Ayudas sociales a instituciones</i>	1,344,710.74
<i>Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros</i>	1,121.12
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>26,724,807.95</b>
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	
<i>PARTICIPACIONES</i>	
<i>Participación de la federación a entidades federativas y municipios</i>	51,064.89
<b>APORTACIONES</b>	
<i>Aportaciones previstas en leyes y decretos compensatorias a entidades federativas y municipios</i>	206,762.80
<b>TOTAL PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>257,827.69</b>
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	
<i>INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA</i>	
<i>Intereses de la deuda pública interna</i>	5,268,554.84
<b>TOTAL INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>5,268,554.84</b>
<b>INVERSION PUBLICA</b>	
<i>INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE</i>	
<i>Inversión en bienes no capitalizable</i>	21,770,774.17
<b>TOTAL INVERSION PUBLICA</b>	<b>21,770,774.17</b>
<b>TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>277,844,929.87</b>
<b>AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>18,850,059.53</b>

#### 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			
<b>Total</b>		<b>\$ 94,000,000.00</b>	<b>\$92,779,200.14</b>			<b>\$78,960,688.17</b>	

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
<b>Suma</b>	<b>\$91,320,801.21</b>

## 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
<b>SUMA</b>	<b>296,694,989.40</b>	<b>263,827,314.97</b>	<b>32,867,674.43</b>

### 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
<b>TOTAL</b>	<b>295,762,446.79</b>	<b>263,827,314.97</b>	<b>31,935,131.82</b>

## VI. ALCANCE DE LA REVISIÓN

El alcance de la revisión en relación a la representatividad de la muestra auditada de los ingresos recibidos del 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
<b>INGRESOS</b>			
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%
<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>22,354,338.14</b>	<b>21,907,251.38</b>	<b>98.00%</b>
<b>SUMA</b>	<b>\$296,694,989.40</b>	<b>\$257,159,340.43</b>	<b>86.67%</b>
<b>EGRESOS</b>			
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%
<b>SUMA</b>	<b>\$295,762,446.79</b>	<b>\$230,287,862.82</b>	<b>77.86%</b>

### B) URBANIZACIÓN

INGRESOS DERECHOS	UNIVERSO SELECCIONADO	MUESTRA DE AUDITORIA	REPRESENTATI VIDAD DE LA MUESTRA
<b>LICENCIAS, PERMISOS, AUTORIZACIÓN Y REFRENDOS:</b>			
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
<b>Egresos Obra Pública</b>			
Recursos Propios total	<b>1,764,569.00</b>	<b>1,260,339.76</b>	71%
Mezcla de recursos			
Rec. propio		1,260,339.76	
Fed. rescate Esp. pub.		1,260,339.76	
Fondo III (total)	<b>14,485,511.00</b>	<b>8,820,175.05</b>	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)	<b>1,145,998.00</b>		
<b>Suma</b>	<b>17,396,078.00</b>	<b>16,495,325.37</b>	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 áreas 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
<b>Suma</b>		<b>40</b>		<b>77</b>	<b>23</b>	<b>\$145,273,582.55</b>	<b>\$922,552.29</b>		

#### 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 nomina 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 nominas 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
<b>Desarrollo Plantaciones Camrui S.P.R.L. de R.L.</b>							
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	<b>6.17.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>			Físicamente se construye nave para uso industrial sin cumplir con el proceso de urbanización	Solventada
<b>Empacadora y Vivero</b>							
DU7- FS/12/09	<b>6.1.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>			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	<b>6.2.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>			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	<b>6.4.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>			Sin pagar el Área de cesión y el catastro ya resolvió la subdivisión y transmisión patrimonial	No solventada
DU10- FS/12/09	<b>6.9.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>		<b>\$8,127.04</b>	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	<b>6.16.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>			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	<b>6.17.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>			Se construye actualmente uso industrial sin licencia y sin cumplir el proceso de urbanización	No solventada
<b>Negocio Lateral al cruce de Tecomán</b>							
DU13- FS/12/09	<b>6.1.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>			Sin publicar el programa parcial de urbanización	Solventada
DU14- FS/12/09	<b>6.2.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>			Negocio de birrieria sin factibilidad de servicios, sin acta de la comisión de Desarrollo Urbano, sin MIA	Solventada
DU15- FS/12/09	<b>6.12.1</b>	<b>SÍ ( X )</b>				Sin incorporación municipal, edificio en funcionamiento	Atendida
<b>Negocio de Almacenes y bodegas</b>							
DU16- FS/12/09	<b>6.2.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>			Almacenes y bodegas sin acta de la Comisión Municipal de Desarrollo Urbano y sin responsiva de perito urbano	No solventada
DU17- FS/12/09	<b>6.4.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>			Sin pagar el Área de cesión y el catastro ya resolvió la subdivisión y transmisión patrimonial	No solventada
DU18- FS/12/09	<b>6.9.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>		<b>\$8,127.04</b>	Sin pago del derecho por la autorización del programa parcial de urbanización, ya aprobado por Cabildo y catastro	No solventada
DU19- FS/12/09	<b>6.16.1</b>		<b>SÍ ( X )</b>			Subdivisión de terreno rustico para uso industrial, transmisión patrimonial resuelta sin incorporación municipal	No solventada
DU20- FS/12/09	<b>6.17.1</b>	<b>SÍ ( X )</b>				Físicamente se conoció empacadora y vivero en funcionamiento con subdivisión resuelta sin su respectiva incorporación y	Atendida



						pago del área de cesión	
<b>Negocio Comercial</b>							
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
<b>Valle el Edén</b>							
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
<b>Real del Bosque</b>							
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
<b>Licencias de Construcción: No. de Licencias: 517/2012 y 625/2012</b>							
DU27- FS/12/09	6.13.1		Sí ( X )			Licencias de construcción con faltantes e incoherencias en proyecto	No solventada
<b>Licencias de Construcción: No. de Licencia 0633/2012</b>							
DU28- FS/12/09	6.15.1		Sí ( X )			Licencias de construcción de uso comercial incumpliendo con requerimiento de estacionamiento	No solventada
<b>Director Responsable de Obra</b>							
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
<b>FRACCIONAMIENTOS PALMARES</b>							
DU30- FS/12/09	6.2.1	Sí (X)				Físicamente se observaron indicios de asentamientos humanos sin el proceso de urbanización.	Atendida
<b>PREDIO EL AVE MARÍA</b>							
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 )				
<b>FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL</b>								
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 <sup>2</sup> 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
<b>REMANENTES FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (2011).</b>								
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
<b>FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL CON RECURSOS DEL PROG. FED. 3x1</b>								
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
<b>FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL CON RECURSOS DEL PROG. FED. HÁBITAT</b>								
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 <sup>3</sup> 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 impropio 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 <sup>2</sup> )	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
<b>REMANTES CRÉDITO BANOBRAS FISM 2011</b>								
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
<b>RECURSOS PROPIOS CON APORTACIÓN DE RECURSOS DEL PROG. FED. RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS</b>								
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.