

Informe de Resultados del Municipio de Villa de Álvarez Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2014

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 (XIII) FS/14/10, la auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2014, del municipio de Villa de Álvarez. El Auditor Especial del Área Financiera Encargada del Despacho de la Titularidad del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado notificó al C. Lic. Enrique Rojas Orozco, Presidente Municipal, mediante oficio número 495/2014, del 21 de octubre 2014, signado por la Encargada de Despacho de la Titularidad del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, el inicio y ejecución de los trabajos correspondientes a esa auditoría, así como los auditores comisionados y habilitados para realizarla.

Derivado del proceso efectuado para nombrar al titular del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, y en virtud de la convocatoria emitida por la Comisión de Gobierno Interno y Acuerdos Parlamentarios de la Quincuagésima Séptima Legislatura del H. Congreso del Estado, se designó al suscrito L.A.F. Carlos Armando Zamora González, Auditor Superior del Estado, por un periodo de siete años, mediante acuerdo número 50, del 28 de Agosto de 2015.

II. MARCO METODOLÓGICO

El proceso de fiscalización se realizó conforme a 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 la Encargada de Despacho de la Titularidad del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, y de conformidad a las disposiciones de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, artículos 81 y 83, fracción IV. 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 en 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 los artículos 17, inciso a), fracciones I y II y 81, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Encargada de Despacho de la Titularidad del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental 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.

III. CUENTA PÚBLICA

La cuenta pública del ejercicio fiscal 2014, del municipio de Villa de Álvarez, fue recibida por el H. Congreso del Estado, quién a su vez, la remitió a este Órgano Fiscalizador para su revisión y fiscalización superior, mediante memorándum No. 201 de 04 de marzo de 2015, signado por la Licda. Juana Hernández Horta. Los Estados Financieros remitidos en cuenta pública contienen las siguientes cifras:

**MUNICIPIO DE VILLA DE ÁLVAREZ, COLIMA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

| CONCEPTO | Importe (Pesos) |
|--|----------------------|
| ACTIVO | |
| ACTIVO CIRCULANTE | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | |
| Bancos/ tesorería | 6,248,318.68 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) | 938,291.04 |
| Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración | 100,006.00 |
| DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTE | |
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 96,578.17 |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo | 7,215,109.95 |
| Deudores por anticipos de tesorería a corto plazo | 205,805.28 |
| Préstamos otorgados a corto plazo | 150,000.00 |
| DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS | |
| Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo | 1,277,848.39 |
| Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo | 423,066.38 |
| Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo | 227,244.51 |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 16,882,268.40 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | |
| DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO | |
| Deudores diversos a largo plazo | 536,921.82 |
| BIENES INMUEBLE, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | |
| Edificios no habitados | 4,869,172.24 |
| Construcciones en proceso en bienes de dominio público | -5,987.35 |
| Otros bienes inmuebles | 84,043,638.94 |

| | |
|---|------------------------|
| BIENES MUEBLES | |
| Mobiliario y equipo de administración | 3,417,640.17 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 71,030.92 |
| Equipo e instrumental médico y de la laboratorio | 31,226.04 |
| Equipo de transporte | 12,337,155.16 |
| Equipo de defensa y seguridad | 782631.54 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 3,928,778.92 |
| Colecciones, obras de arte y objetos valiosos | 2,995,670.63 |
| Activos biológicos | 13,945.00 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | |
| Software | 8,410.00 |
| ACTIVOS DIFERIDOS | |
| Estudios, formulación y evaluación de proyectos | 111,223.13 |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 113,141,457.16 |
| TOTAL ACTIVO | 130,023,725.56 |
| PASIVO | |
| PASIVO CIRCULANTE | |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | |
| Servicios personales por pagar a corto plazo | 20,066,781.30 |
| Proveedores por pagar a corto plazo | 27,223,883.39 |
| Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo | 3,807,670.66 |
| Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | 2,332,595.93 |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 81,640,677.00 |
| Devoluciones de la ley de ingreso por pagar a corto plazo | 5,913.65 |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | 49,383,704.19 |
| PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | |
| Porción a corto plazo de la deuda pública interna | 1,489,839.77 |
| FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO | |
| Fondos en garantía a corto plazo | 2,342,112.12 |
| TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 188,293,178.01 |
| PASIVO NO CIRCULANTE | |
| DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | |
| Prestamos de la deuda interna por pagar a largo plazo | 64,559,529.62 |
| TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE | 64,559,529.62 |
| TOTAL PASIVO | 252,852,707.63 |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO | |
| Actualización de la hacienda pública/patrimonio | 53,330,200.45 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 53,330,200.45 |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | |
| Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) | -92,699,571.54 |
| Resultados de ejercicios anteriores | -83,459,610.98 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO | -176,159,182.52 |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | -122,828,982.07 |
| TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | 130,023,725.56 |

MUNICIPIO DE VILLA DE ÁLVAREZ, COLIMA.
ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

| CONCEPTO | Importe (Pesos) |
|--|-----------------------|
| INGRESOS | |
| INGRESOS DE GESTIÓN | |
| IMPUESTOS | |
| Impuestos sobre los ingresos | 603,022.11 |
| Impuesto sobre el patrimonio | 37,251,218.90 |
| Impuesto sobre la producción, el consumo y las transacciones | 14,311,835.97 |
| Accesorios | 3,601,043.74 |
| DERECHOS | |
| Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | 1,640,457.77 |
| Derechos por prestación de servicios | 18,374,984.56 |
| Accesorios | 191,168.93 |
| Otros derechos | 13,809,260.26 |
| PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE | |
| Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio publico | 661,688.09 |
| Otros productos que generan ingresos corrientes | 152,933.82 |
| APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE | |
| Multas | 3,422,526.83 |
| Indemnizaciones | 8,926.59 |
| Reintegros | 632,600.16 |
| Aprovechamiento provenientes de obras publicas | 13,601.07 |
| Otros aprovechamientos | 2,502,761.69 |
| TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN | 97,178,030.49 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | |
| Participaciones | 136,586,493.66 |
| Aportaciones | 68,647,755.06 |
| Convenios | 49,354,432.46 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | |
| Transferencias internas y asignaciones al sector publico | 1,255,741.50 |
| Transferencias al resto del sector público | 9,585,000.00 |
| TOTAL PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSPARENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 265,429,422.68 |
| TOTAL INGRESOS | 362,607,453.17 |
| GATOS Y OTRAS PÉRDIDAS | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | |
| SERVICIOS PERSONALES | |
| Remuneraciones al personal de carácter permanente | 105,346,593.15 |
| Remuneraciones al personal de carácter transitorio | 29,074,733.37 |
| Remuneraciones adicionales y especiales | 43,760,130.61 |
| Seguridad social | 21,720,678.15 |
| Otras prestaciones sociales y económicas | 49,897,417.04 |
| Pago de estímulos a servidores públicos | 105,984.11 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | |
| Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | 1,751,441.90 |
| Alimentos y utensilios | 3,141,084.75 |
| Materiales primas y materiales de producción y comercialización | 3,671.21 |
| Materiales y artículos de construcción y de reparación | 5,336,018.19 |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio | 60,405.61 |
| Combustibles, lubricantes y adictivos | 14,522,712.22 |
| Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos | 3,318,067.31 |
| Materiales y suministros para seguridad | 1,721,387.41 |

| | |
|---|-----------------------|
| Herramientas, refacciones y accesorios menores | 4,915,145.70 |
| SERVICIOS GENERALES | |
| Servicios básicos | 24,398,697.13 |
| Servicios de arrendamiento | 1,522,257.07 |
| Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios | 5,947,332.72 |
| SERVICIOS | |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales | 482,101.53 |
| Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | 4,027,698.61 |
| Servicios de comunicación social y publicidad | 3,409,997.29 |
| Servicios de traslado y viáticos | 221,965.90 |
| Servicios oficiales | 704,341.41 |
| Otros servicios generales | 10,523,829.41 |
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 335,913,691.80 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | |
| TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO | |
| Transferencias a entidades federativas y municipios | 15,129,768.82 |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | |
| Subsidios | 295,853.60 |
| AYUDAS SOCIALES | |
| Ayudas sociales a personas | 9,321,237.37 |
| Ayudas sociales a instituciones | 2,817,948.62 |
| PENSIONES Y JUBILACIONES | |
| Otras pensiones y jubilaciones | 436,254.24 |
| TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 28,001,062.65 |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | |
| INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA | |
| Intereses de la deuda pública interna | 2,409,251.32 |
| TOTAL INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | 2,409,251.32 |
| INVERSION PUBLICA | |
| INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE | |
| Construcción en bienes no capitalizables | 88,983,018.94 |
| TOTAL DE INVERSION PUBLICA | 88,983,018.94 |
| TOTAL GASTOS Y OTRAS PERDIDAS | 455,307,024.71 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) | -92,699,571.54 |

IV. DEUDA PÚBLICA

El endeudamiento reportado por el municipio de Villa de Álvarez es de \$252,852,707.63 del cual a largo plazo presenta \$64,559,529.62 y a corto plazo \$188,293,178.01.

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

| CREDITO | IMPORTE AUTORIZADO | IMPORTE EJERCIDO (pesos) | PLAZO AÑOS | SALDO AL 31/12/2014 | AMORTIZACIONES MENSUALES POR PAGAR |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------------|------------|----------------------|------------------------------------|
| Banobras 2007 74709 | 11,273,770.25 | 8,662,806.78 | 20 | 7,449,213.86 | 164 |
| Banobras 2008 7451 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 20 | 8,538,535.07 | 157 |
| Banobras 11434 | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 | 15 | 49,132,947.98 | 170 |
| SUMA | 71,273,770.25 | 68,662,806.78 | | 65,120,696.91 | |
| DIFERENCIA POR REGISTRAR | | | | -561,167.29 | |
| TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO | | | | 64,559,529.62 | |

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

| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | IMPORTE (pesos) |
|--|-----------------------|
| Servicios personales por pagar a corto plazo | 20,066,781.30 |
| Proveedores por pagar a corto plazo | 27,223,883.39 |
| Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo | 3,807,670.66 |
| Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | 2,332,595.93 |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 81,640,677.00 |
| Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo | 5,913.65 |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | 49,383,704.19 |
| Porción a corto plazo de la deuda pública interna | 1,489,839.77 |
| Fondos en garantía a corto plazo | 2,342,112.12 |
| SUMA | 188,293,178.01 |

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

A) INGRESOS.

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2014, de este municipio fueron \$338,377,000.00; autorizados por la Legislatura Local mediante Decreto 233, y publicado en el periódico oficial del *Estado de Colima*, del 30 de noviembre de 2013.

En este ejercicio fiscal, la hacienda pública municipal obtuvo ingresos por \$412,607,453.17; comparándolos con los del presupuesto que fue \$338,377,000.00, se observa un incremento de ingresos de \$74,230,453.17, variación que se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE VILLA DE ÁLVAREZ, COL.

ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014

| CONCEPTO | INGRESOS DEL EJERCICIO (pesos) | PRESUPUESTO LEY DE INGRESOS (pesos) | DIFERENCIA (pesos) |
|---|-----------------------------------|--|-----------------------|
| Impuestos | 55,767,120.72 | 52,445,485.00 | 3,321,635.72 |
| Derechos | 34,015,871.52 | 34,825,272.00 | -809,400.48 |
| Productos de tipo corriente | 814,621.91 | 1,736,927.00 | -922,305.09 |
| Aprovechamientos de tipo corriente | 6,580,416.34 | 8,891,415.00 | -2,310,998.66 |
| Participaciones | 136,586,493.66 | 128,163,109.00 | 8,423,384.66 |
| Aportaciones | 68,647,755.06 | 62,314,792.00 | 6,332,963.06 |
| Convenios | 49,354,432.46 | 0.00 | 49,354,432.46 |
| Transferencias, asignación, subsidios y Ayudas diversas | 10,840,741.50 | 0.00 | 10,840,741.50 |
| Ingresos extraordinarios | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 | 0.00 |
| SUMA | 412,607,453.17 | 338,377,000.00 | 74,230,453.17 |

B) EGRESOS.

El Presupuesto de Egresos del municipio de Villa de Álvarez, para el ejercicio fiscal 2014, fue de \$338,377,000.00; autorizado por el H. Cabildo y publicado en el número 02 del periódico oficial del *Estado de Colima*, el 11 de enero de 2014. Comparando el presupuesto con el egreso ejercido que fue \$526,484,626.46; refleja una erogación de \$188,107,626.46 mayor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

MUNICIPIO DE VILLA DE ÁLVAREZ, COL.

ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014

| CONCEPTO | EGRESOS DEL EJERCICIO (pesos) | PRESUPUESTO EGRESOS (pesos) | DIFERENCIA (pesos) |
|---|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Servicios personales | 249,905,536.43 | 214,820,532.36 | 35,085,004.07 |
| Materiales y suministros | 34,769,934.30 | 15,569,194.41 | 19,200,739.89 |
| Servicios generales | 51,238,221.07 | 24,576,530.26 | 26,661,690.81 |
| Transferencias, asignación, subsidios y Ayudas diversas | 27,705,209.05 | 20,124,576.13 | 7,580,632.92 |
| Bienes muebles e inmuebles | 7,127,849.30 | 3,611,977.78 | 3,515,871.52 |
| Inversión públicas | 90,230,163.01 | 52,608,387.38 | 37,621,775.63 |
| Deuda pública | 65,507,713.30 | 7,065,801.68 | 58,441,911.62 |
| SUMA | 526,484,626.46 | 338,377,000.00 | 188,107,626.46 |

VI. ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

A) FINANCIERAS

| CONCEPTO | UNIVERSO SELECCIONADO (pesos) | MUESTRA AUDITADA (pesos) | REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA |
|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| INGRESOS | | | |
| Ingresos propios | 108,018,771.99 | 22,101,979.23 | 20.46% |
| participaciones federales | 136,586,493.66 | 128,391,304.04 | 94.00% |
| Ramo 33 | 68,647,755.06 | 65,215,367.31 | 95.00% |
| Convenios federales | 49,354,432.46 | 47,380,255.16 | 96.00% |
| Ingresos derivados de financiamiento | 50,000,000.00 | 47,250,000.00 | 94.50% |
| SUMA | 412,607,453.17 | 310,338,905.74 | 75.21% |
| EGRESOS | | | |
| Recursos propios | 396,780,963.32 | 298,498,318.71 | 75.23% |
| Recursos federales | 50,817,141.03 | 28,154,238.63 | 55.40% |
| Recursos ramo 33 | 78,886,522.11 | 67,277,408.65 | 85.28% |
| SUMA | 526,484,626.46 | 393,929,965.99 | 74.82% |

B) URBANIZACIÓN

| INGRESOS | UNIVERSO SELECCIONADO | MUESTRA AUDITADA | REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA |
|--|-----------------------|------------------|---------------------------------|
| LICENCIAS, PERMISOS, AUTORIZACIONES Y REFRENDOS | | | |
| Licencia de construcción | 218 | 33 | 15.14% |
| Autorización de Programa Parcial | 18 | 11 | 61.11% |
| Expedición de Licencia Urbanización | 9 | 8 | 88.88% |
| Autorización de Proyecto Ejecutivo | 9 | 6 | 66.67% |
| Incorporación Municipal | 22 | 16 | 72.73% |
| Municipalizaciones | 2 | 2 | 100% |
| Transmisiones Patrimoniales | 61 | 40 | 65.57% |

C) OBRA PÚBLICA

| CONCEPTO Y/O FUENTE DE RECURSOS | UNIVERSO SELECCIONADO (\$) | MUESTRA AUDITADA (\$) | % DE MUESTREO |
|---------------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------|
| EGRESOS OBRA PÚBLICA | | | |
| EMPRÉSTITOS | RECURSOS PROPIOS | 24,354,980.81 | |
| | REC. PROP. - APAZU | 15,493,308.73 | |
| | REC. PROP. - SECTUR | 23,932,999.88 | |
| FONDO III (Refrendos) | Fism 2010 | 254,461.55 | |
| | Fism 2011 | 794,268.04 | |
| | Fism 2013 | 401,193.82 | |
| MEZCLA DE RECURSOS | Recursos propios | | |
| | Rescate de esp. púb. | 989,999.85 | |
| | 3×1 Municipal | | |
| | 3×1 Estatal | | |
| | 3×1 Federal | 1,380,000.00 | |
| | 3×1 Migrantes | | |
| FOPEDEP | | 5,496,849.46 | |
| FONDO DE CULTURA | | 2,999,994.65 | |
| FIDEP (CONADE) | | 1,499,998.99 | |
| SUMA | \$ 90,230,163.01 | \$ 77,598,055.78 | 86% |

VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES

Derivado de los trabajos de fiscalización y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, se citó al Lic. Manuel Ignacio Zambada Torres, Presidente Municipal Interino de Villa de Álvarez, mediante oficio número 227/2015 del 15 de julio de 2015, para que compareciera a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2014, de ese Municipio. Comparecieron, al acto, el C.P. Héctor Manuel Peregrina Sánchez, Tesorero Municipal, acompañado del M.C. Lisette Jazmin Gómez Ontiveros, en su carácter de Contralora Municipal.

Mediante oficio número 241/2015 recibido el 17 de julio de 2015, la Encargada de Despacho de la Titularidad del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, procedió a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2014 del Municipio de Villa de Álvarez. Entregó, además, Cédulas de Resultados Primarios: Financieros, Urbanización, Obra Pública y Recursos Federalizados.

En acta circunstanciada firmada por el Tesorero Municipal y por la Encargada de Despacho de la Titularidad del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, así como por sus respectivos testigos, se dejó constancia del acto de entrega del citado informe, 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 conceptos fiscalizados de ingresos, gastos, cuenta de balance, cuentas de resultados, cuentas 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 derivados de la aplicación de los Procedimientos para la fiscalización superior de las cuentas públicas del ejercicio fiscal 2014 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.

Con oficio número 302/2015 del 28 de julio de 2015, el C. Lic. Manuel Ignacio Zambada Torres, Presidente Municipal Interino, solicitó ampliación de plazo para dar respuesta a las Cédulas de Resultados Primarios: Financieros, de Desarrollo Urbano y Obra Pública y de Recursos Federalizados; todos correspondientes de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2014. Petición a la que se dio formal respuesta con oficio 272/2015 del 28 de julio de 2015, otorgándole 2 (dos) días hábiles adicionales, improrrogables al plazo otorgado inicialmente.

El municipio de Villa de Álvarez, mediante oficio número 317/2015 del 30 de julio de 2015, y recibido el mismo día por este órgano de fiscalización, contestó la solicitud de aclaración y proporcionó sustento documental de las observaciones señaladas de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2014. 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

| NÚMERO | RESULTADO | RECOMENDACIÓN | OBSERVACIÓN | CUANTIFICACION | REINTEGRO | DESCRIPCIÓN | ESTATUS |
|--------------|-------------------------|---------------|-------------|----------------|-----------|--|-------------------------|
| F1-FS/14/10 | 1.7 | | SI | | | Instrumentar las medidas para la consolidación de la cuenta pública municipal. | Solventada |
| F2-FS/14/10 | 2 | SI | | | | Implementar las acciones para mejorar el control interno del municipio. | Atendida |
| F3-FS/14/10 | 3.2 | SI | | | | Elaborar los presupuestos de ingresos en los organismos descentralizados | Atendida |
| F4-FS/14/10 | 3.4 | | SI | | | Justificar recaudación de ingresos | Solventada |
| F5-FS/14/10 | 4.3 | | SI | | 1,981.83 | Justificar la morosidad en los depósitos de ingresos y reintegrar el importe de recargos generados | Parcialmente solventada |
| F6-FS/14/10 | 5.1 | SI | | | | Actualizar el padrón catastral, clasificándolo por tipo de servicios y régimen en predios exentos | Atendida |
| F7-FS/14/10 | 5.2 | SI | | | | Revisar y actualizar la vocación de uso de suelo de los predios | Atendida |
| F8-FS/14/10 | 5.3 | SI | | | | Verificar los predios con antigüedad mayor a 30 años y actualizar su registro. | Atendida |
| F9-FS/14/10 | 5.5 | SI | | | | Regularizar los predios con valores provisionales | Atendida |
| F10-FS/14/10 | 5.14, 25.7, 41.14 | | SI | | 80,148.00 | Proporcionar documentación de presentación artística. Informar la situación que guarda la denuncia presentada. En su caso, realizar el reintegro de los recursos, por parte de los responsables. | No solventada |
| F11-FS/14/10 | 5.14.1 | | SI | | 24,992.00 | Exhibir información y documentación relacionada con el cobro de impuesto sobre espectáculos de 4 presentaciones artísticas | Parcialmente solventada |
| F12-FS/14/10 | 6.1 | | SI | | | Justificar diferencias de licencias dadas de baja según acta de cabildo y padrón de licencias | Solventada |
| F13-FS/14/10 | 6.2 | | SI | | 48,530.57 | Justificar diferencias en cobro por concepto de permisos temporales y/o realizar el depósito de las cantidades faltantes | Parcialmente solventada |
| F14-FS/14/10 | 6.3.1 | | SI | | | Justificar e informar documentalmente sobre la caducidad de las licencias que no fueron refrendadas o la situación que guardan. | Parcialmente solventada |
| F15-FS/14/10 | 6.3.2 | | SI | 9,565.50 | | Justificar diferencias en cobro de refrendo de 3 licencias y/o exhibir copia del reintegro efectuado | Parcialmente solventada |
| F16-FS/14/10 | 6.5 | | SI | | | Justifique el destino que se dará al 66% del total de los recursos recaudados por riesgo de siniestralidad que no fueron entregados a bomberos | Parcialmente solventada |
| F17-FS/14/10 | 6.7 | | SI | | | Proporcionar información relacionada con la expedición de permisos para establecimientos en horario extraordinario | Solventada |
| F18-FS/14/10 | 6.10 | | SI | 51,016.00 | | Justificar diferencias en cobro de uso de la vía pública para instalación de casetas telefónicas y exhibir padrón de casetas existentes. | Solventada |
| F19-FS/14/10 | 9.2 | | SI | 4,750.30 | | Exhibir para su revisión el contrato o convenio efectuado con la empresa Bimbo S.A de C.V. | No solventada |

| | | | | | | | |
|------------------|---------|----|----|-----------------|--|---|-------------------------|
| F20- FS/14/10 | 10.1.1 | | SI | 159,425.00 | | Exhiba el expediente relativo a la multa por faltas a la Reglamentación Ambiental | Solventada |
| F21- FS/14/10 | 10.1.2 | | SI | 53,917.70 | | Justifique cobros de multas al reglamento de policía y buen gobierno | Solventada |
| F22- FS/14/10 | 11.2 | | SI | 160,476.43 | | Justificar diferencia en registro contable de ingresos por participaciones | Solventada |
| F23- FS/14/10 | 12.2 | | SI | 397,707.00 | | Exhibir información y documentación relacionada con los programas Rescate Espacios Públicos, APAZU, y Programa 3 X 1 para Migrantes Federal | Solventada |
| F24- FS/14/10 | 15.1 | SI | | 12,300,000.00 | | Efectuar registros contables oportunamente. | Atendida |
| F25- FS/14/10 | 20.3 | SI | | | | Considerar la inclusión de una partida de provisiones extraordinarias en la elaboración del presupuesto | Atendida |
| F26- FS/14/10 | 20.6 | | SI | | | Exhibir las autorizaciones de cabildo que justifiquen las ampliaciones presupuestales | Parcialmente solventada |
| F27- FS/14/10 | 20.6.1 | | SI | -164,173,026.89 | | Justificar déficit presupuestal | Parcialmente solventada |
| F28- FS/14/10 | 21.5 | | SI | 121,125.42 | | Justifique elaboración de cheques a nombre de beneficiario diferente al que ampara la documentación comprobatoria | Parcialmente solventada |
| F29- FS/14/10 | 22.1 | | SI | | | En el presupuesto de egresos identificar la cantidad y categoría de las plazas de personal requeridas | Solventada |
| F30- FS/14/10 | 22.4 | | SI | 7,443,262.02 | | Proporcionar para su revisión las dispersiones bancarias de nóminas | Parcialmente solventada |
| F31- FS/14/10 | 22.8 | SI | | | | Realizar el cálculo de ISR en apego a la Ley en materia. | No atendida |
| F32- FS/14/10 | 22.9 | | SI | | | Justificar la falta del devengo del impuesto del 2% de la nómina de 4 meses | Solventada |
| F33- FS/14/10 | 22.14 | | SI | 695,876.43 | | Exhibir la autorización de Cabildo para cumplimiento de pagos realizados en apego a resolución del IMSS | Parcialmente solventada |
| F34- FS/14/10 | 23.6 | | SI | 2,299,533.03 | | Justificar las compras directas de refacciones para el stock del taller mecánico | Solventada |
| F35- FS/14/10 | 23.7 | | SI | 34,800.00 | | Proporcionar la autorización del comité de compras y el contrato de asesoría en diseño de campaña publicitaria | No solventada |
| F36- FS/14/10 | 23.11 | | SI | 1,254,322.88 | | Proporcionar para su revisión los contratos efectuados con 6 proveedores | Solventada |
| F37- FS/14/10 | 23.15.1 | | SI | 50,000.00 | | Exhibir bitácora detallada de personas que recibieron vales de gasolina durante los Festejos Charrotaurinos | Solventada |
| F38- FS/14/10 | 23.17 | | SI | 300,300.00 | | Justificar diferencia menor en el registro contable con la facturación del mes de junio del DAP | Solventada |
| F39- FS/14/10 | 23.19.2 | | SI | 16,031.46 | | Exhibir bienes adquiridos durante el ejercicio fiscal 2014 | Solventada |
| F40- FS/14/10 | 25.7 | | SI | 41,516.00 | | Proporcionar el listado firmado de trabajadores que recibieron pagos por la entrega de estados de cuenta de predial | Solventada |
| F41- FS/14/10 | 40.3.1 | | SI | 1,067,183.75 | | Informar sobre las acciones realizadas para la recuperación de los saldos no recuperados en ejercicios anteriores | Parcialmente solventada |
| F42- FS/14/10 | 41.2 | | SI | 15,814,386.04 | | Justificar e informar sobre la situación que origina saldos de cuentas bancarias, contrarios a su naturaleza contable | Parcialmente solventada |
| F43- FS/14/10 | 41.3.1 | | SI | 34,028,526.99 | | Informar documentalmente la situación de partidas bancarias en conciliación con antigüedad de hasta 24 meses | No solventada |
| F44- FS/14/10 | 41.3.2 | | SI | 9,648.71 | | Justificar diferencia en saldo de cuenta bancaria, entre la conciliación bancaria y la | Solventada |

| | | | | | | Cuenta Pública | |
|------------------|------------------------------------|-----------|-----------|-----------------------|-------------------|--|-------------------------|
| F45- FS/14/10 | 41.4 | | SI | | | Exhibir el contrato de apertura de cuenta bancaria de Gasto Corriente | Solventada |
| F46- FS/14/10 | 41.14.1 | | SI | 2,464,505.47 | | Informar sobre las acciones realizadas para la recuperación de los adeudos del Patronato de Festejos Charro Taurinos de Villa de Álvarez | No solventada |
| F47- FS/14/10 | 41.14.2 | | SI | | | Analizar los saldos de cuentas por cobrar contrarios a su naturaleza contable | Parcialmente solventada |
| F48- FS/14/10 | 41.17 | | SI | 12,079.00 | | Informar sobre saldo de la subcuenta Constructora Técnica de Colima, S.A. de C.V. | Solventada |
| F49- FS/14/10 | 42.1 y 42.2 | SI | | | | De acuerdo a su disponibilidad financiera se recomienda asegurar las unidades vehiculares | Atendida |
| F50- FS/14/10 | 42.3, 42.9, 42.10 y 42.14 | SI | | 89,287.00 | | Proporcionar póliza contable en la cual registran baja de bienes muebles | Parcialmente solventada |
| F51- FS/14/10 | 42.1, 42.2, 42.5 | | SI | | | Informar sobre la situación legal de los hechos denunciados por robo de unidades | Solventada |
| F52- FS/14/10 | 42.6 | | SI | 1,869,172.24 | | Proporcionar copia de las actas de entrega recepción de obras concluidas | Solventada |
| F53- FS/14/10 | 43.1.1 | | SI | | | Justificar e informar la situación de los saldos de la cuenta de servicios personales por pagar a corto plazo | Solventada |
| F54- FS/14/10 | 43.1.2 | | SI | | | Justificar saldos de la cuenta servicios personales por pagar a corto plazo, contrarios a naturaleza contable | Solventada |
| F55- FS/14/10 | 43.1.3 | | SI | | | Analizar saldos de proveedores contrarios a su naturaleza contable | Solventada |
| F56- FS/14/10 | 43.1.4 | | SI | | | Justificar saldo de la cuenta de contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo que no tuvieron movimientos durante el ejercicio | Parcialmente solventada |
| F57- FS/14/10 | 43.1.5 | | SI | | | Analizar cuenta de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo contrarios a su naturaleza contable | Solventada |
| F58- FS/14/10 | 43.1.6 | | SI | | | Justificar e informar sobre los saldos de Otras Cuentas por pagar a corto plazo que no presentaron movimientos durante el ejercicio | Solventada |
| F59- FS/14/10 | 43.1.7 | | SI | | | Analizar saldos de cuenta de cuentas por pagar a corto plazo contrarios a su naturaleza contable | Solventada |
| F60- FS/14/10 | 43.1.8 | | SI | | | Justificar e informar sobre saldos de otras cuentas por pagar a corto plazo, provenientes de ejercicios anteriores y permanecieron sin movimiento durante el 2014. | Solventada |
| F61- FS/14/10 | 43.6 | | SI | | | Analizar cuentas del crédito Banobras que muestran diferencia entre la cuenta pública y el estado de cuenta bancario. | Solventada |
| F62- FS/14/10 | 50 | SI | | | | Recomendaciones respecto al sistema e información contable | Atendida |
| | 62 | 12 | 50 | 244,921,441.26 | 153,670.57 | | |

OBSERVACIONES RECURSOS FEDERALIZADOS

| NÚMERO | RESULTADO | RECOMENDACIÓN | OBSERVACIÓN | CUANTIFICACIÓN | REINTEGRO | DESCRIPCIÓN | ESTATUS |
|---------------|-----------|---------------|-------------|----------------------|-----------|--|-------------------------|
| RF1-FS/14/10 | 13.2A | | SI | 1,950,000.00 | | Aclarar o justificar movimientos bancarios del FISM | Solventada |
| RF2-FS/14/10 | 28.1 | | SI | 25,109.26 | | Exhibir o justificar soporte de pago de estimación de obra | Solventada |
| RF3-FS/14/10 | 28.4 | | SI | 8,319.48 | | Intereses por movimientos bancarios de recursos reintegrados | Parcialmente Solventada |
| RF4-FS/14/10 | 28.12 | | SI | 26,607.20 | | Aclarar o justificar pago de compensación no estipulado en contrato de indirectos | Solventada |
| RF5-FS/14/10 | 28.14 | | SI | | | Información de evaluación de resultados del FISM | Solventada |
| RF6-FS/14/10 | 28.16 | | SI | 20,918.09 | | Aclarar o justificar cifras no conciliadas adecuadamente | Parcialmente Solventada |
| RF7-FS/14/10 | 13.2B | | SI | 5,445,578.19 | | Aclarar o justificar movimientos bancarios del Fortamun | Solventada |
| RF8-FS/14/10 | 29.6 | | SI | | | Informes trimestrales del FISM reportados con conceptos sin importes | Parcialmente Solventada |
| RF9-FS/14/10 | 29.20 | | SI | 4,600,000.00 | | Aclarar o justificar registro presupuestal y contable de movimiento bancario | Solventada |
| RF10-FS/14/10 | 29.21 | | SI | | | Información de evaluación de resultados del Fortamun | Solventada |
| RF11-FS/14/10 | 29.22 | | SI | | | Informar sobre medidas de mejora continua para cumplir objetivos del fondo | Solventada |
| RF12-FS/14/10 | 29.24 | | SI | 7,353,549.12 | | Aclarar o justificar cifras del Fortamun no conciliadas adecuadamente | Parcialmente Solventada |
| RF13-FS/14/10 | 30.6 | | SI | | | Exhibir evidencia documental sobre haber reportado en el portal de la SHCP y puesto a disposición en su pagina web los informes de la aplicación del recurso | Solventada |
| RF14-FS/14/10 | 30.2 | | SI | | | Informar sobre la evaluación del impacto de los resultados alcanzados en materia de seguridad | Solventada |
| | 14 | 0 | 14 | 19,430,081.34 | | | |

OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

| IMPORTE CUENTA PÚBLICA | NÚMERO | RESULTADO | RECOMENDACIÓN | OBSERVACIÓN | CUANTIFICACIÓN | REINTEGRO | DESCRIPCIÓN | ESTATUS |
|------------------------|--------------|-----------|---------------|-------------|----------------|-----------|--|------------|
| | | | | | | | Observación general | |
| | OP1-FS/14/10 | 26.5 | SÍ | | | | Se recomienda integrar los expedientes de obra completos al término del ejercicio fiscal correspondiente en cuanto a la documentación técnica y comprobatoria. | ATENDIDA |
| | | | | | | | FAISM (FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL) | |
| | OP2-FS/14/10 | 26.25 | | SÍ | | | Exhibir evidencia que demuestre cumplir lo indicado en el art. 33 de la Ley de Coord. Fiscal. | SOLVENTADA |
| | | | | | | | RECURSOS PROPIOS | |
| 6,000,000.00 | OP3-FS/14/10 | | | SÍ | | | Construcción de puente vehicular en la Calle Miguel Virgen Morfín sobre el Río Pereyra | |
| | | 26.17 | | | | | Presentar la garantía contra vicios ocultos. | SOLVENTADA |

| | | | | | | | |
|--|--------------|---------|--|----|--|---|-------------------------|
| 6,000,000.00 | OP4-FS/14/10 | | | SÍ | | Construcción de puente vehicular en la Calle Nicolás Bravo sobre el Río Pereyra | |
| | | 26.17 | | | | Justificar el incumplimiento del plazo de ejecución contrato (del 7/IV al 26/VII de 2014) y del convenio (27/VII al 11/VIII de 2014). Exhibir prórroga o aplicación de penas convencionales. Obra en proceso al día 19/I/2015. | SOLVENTADA |
| | | 26.23 | | | | Justificar el hecho de que en visita de obra se detectó una tubería de aguas residuales deteriorada durante la obra, con desfogue de aguas servidas al lecho del río. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| 2,354,981.01 | OP5-FS/14/10 | | | SÍ | | Introducción de colector pluvial en la Calle López Rayón en el Centro histórico de Villa de Álvarez | |
| | | 26.6.1 | | | | Presentar estudios y proyectos actualizados por incrementar hasta 40% su volumen de capacidad. | SOLVENTADA |
| | | 26.6.2 | | | | Justificar la incongruencia en análisis de precio unitario de un concepto de obra contra el contratado en el catálogo de conceptos. | SOLVENTADA |
| | | 26.6.3 | | | | Justificar el uso y destino del material retirado de la obra (piedra bola). | SOLVENTADA |
| | | 26.17.1 | | | | Presentar la garantía contra vicios ocultos. | SOLVENTADA |
| | | 26.17.2 | | | | Exhibir el convenio modificatorio. | NO SOLVENTADA |
| RECURSOS PROPIOS - APAZU | | | | | | | |
| Observación particular (Rec. propios - Apazu) | | | | | | | |
| | OP6-FS/14/10 | 26.9 | | SÍ | | Justificar el hecho de que las facturas y estimaciones no llevan el sello "OPERADO", en el cual se indica el nombre del programa y ejercicio fiscal auditado, incumpliendo lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. | SOLVENTADA |
| 4,568,212.85 | OP7-FS/14/10 | | | SÍ | | Sustitución de la red de agua potable y tomas domiciliarias en varias calles del Centro histórico de la Ciudad de Villa de Álvarez (ésta y la siguiente obra están contempladas en el mismo contrato). | |
| 10,925,095.88 | | | | | | Sustitución de la red de drenaje sanitario y descargas domiciliarias para la eliminación de fugas en varias calles del Centro histórico en la Ciudad de V. de Álvarez | |
| | | 26.7 | | | | Presentar los permisos emitidos por la autoridad competente para la construcción de la obra. | SOLVENTADA |
| | | 26.17 | | | | Exhibir la garantía contra vicios ocultos con vigencia de un año. | SOLVENTADA |
| | | 26.21.1 | | | | Exhibir bitácora asentando notas de los eventos importantes y trascendentes de la obra. | SOLVENTADA |
| | | 26.21. | | | | Presentar el acta de entrega | SOLVENTADA |

| | | | | | | | |
|-------------------|-------------------|-------------|--|----|------------------|---|-------------------------|
| | | 2 | | | | recepción a la Dependencia operadora, que es la Ciapacov. | |
| | | 26.29 | | | | Justificar la diferencia entre el importe en cuenta pública y la documentación comprobatoria del gasto. | SOLVENTADA |
| | | | | | | PROGRAMA DE DESARROLLO REGIONAL TURÍSTICO SUSTENTABLE (PRODERETUS) | |
| 23,932,99 9.88 | OP8- FS/14/10 | | | SÍ | | Rehabilitación del Centro histórico del municipio de Villa de Álvarez | |
| | | 26.14 | | | | Exhibir los cuadros comparativos de evaluación de las propuestas y el dictamen respectivo para emisión del fallo. | SOLVENTADA |
| | | 26.17. 1 | | | | Presentar la garantía contra vicios ocultos considerando montos del contrato y del convenio modificatorio. | SOLVENTADA |
| | | 26.17. 2 | | | | Presentar el dictamen técnico que funde y motive el convenio modificatorio. | SOLVENTADA |
| | | 26.18. 1 | | | | Exhibir evidencia fotográfica o documental del destino final de 26 letreros de señalización, con importe total de \$658,728.17 | SOLVENTADA |
| | | 26.18. 2 | | | \$ 301,246.38 | Exhibir la justificación y el estudio técnico respectivo que generó la aplicación del concepto «aplicación de sellador acrílico base solvente en proporción, en superficie de rodamiento a base de piedra pórfido de 15x15 cm...», pagado con un monto de \$ 301,246.38 | NO SOLVENTADA |
| | | 26.23 | | | | Justificar el hecho de la notoria falla funcional en cuanto a la adherencia del pavimento (piedra pórfido) en zonas del arroyo de algunas vialidades. | NO SOLVENTADA |
| | | | | | | RECURSOS PROPIOS - RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS | |
| 989,999.8 5 | OP9- FS/14/10 | | | SÍ | | Jardín Vecinal - Colonia Villas de Bugambilias en Villa de Álvarez, Colima | |
| | | 26.17. 1 | | | | Justificar el incumplimiento del plazo de ejecución (20/X al 20/XII/2014). Exhibir aplicación de penas convencionales. Obra en proceso al día 19/I/2015. | NO SOLVENTADA |
| | | 26.17. 2 | | | | Justificar el hecho de emitir ocho facturas, como respaldo de los pagos a estimaciones, en una sola fecha: 27 de diciembre de 2014, evidenciando incumplimiento al programa de obra convenido. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| | | | | | | RECURSOS PROPIOS - PROGRAMA 3x1 PARA MIGRANTES | |
| 1,380,000 .00 | OP10- FS/14/10 | | | SÍ | | Construcción de paradero urbano, Colonia El Llano | |
| | | 26.17. 1 | | | | Justificar el incumplimiento del plazo de ejecución (6/X al 30/XI/2014). Exhibir prórroga o aplicación de penas al contratista. Obra en proceso al día 20/I/2015. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |

| | | | | | | | |
|---|---------------|---------|--|----|--------------|--|-------------------------|
| | | 26.17.2 | | | | Justificar el hecho de emitir cinco facturas, como respaldo de los pagos a estimaciones, en una sola fecha: 26 de diciembre de 2014, evidenciando incumplimiento al programa de obra convenido. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| | | 26.17.3 | | | | Presentar la garantía contra vicios ocultos. | SOLVENTADA |
| | | 26.23 | | | \$ 50,907.05 | Justificar el hecho de que el día 15 de mayo de 2015 la obra estaba en proceso y el día 17 de agosto se confirma que sigue igual y que tienen pendientes los trabajos: aplicación de pintura vinílica en los muros y plafones (392.13 m2), sum. y colocación de lámpara fluorescente en 14 pzas. | NO SOLVENTADA |
| FOPEDep (FONDO DE PAVIMENTACIONES) RAMO 23 | | | | | | | |
| Observaciones particulares Fopedep | | | | | | | |
| | OP11-FS/14/10 | 26.9 | | SÍ | | Justificar el hecho de que las facturas y estimaciones no llevan el sello "OPERADO", en el cual se indica el nombre del programa y ejercicio fiscal auditado, incumpliendo lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| | OP12-FS/14/10 | 26.16 | | SÍ | 6,000.00 | Presentar evidencia de destinar el 1 al millar del monto de \$6'000,000.00 autorizado del Fopedep (al Ayuntamiento de Villa de Álvarez para 4 obras, según Convenio de fecha 3/IV/2014) al OSAFIG (Órgano Técnico). | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| 1,996,849.46 | OP13-FS/14/10 | | | SÍ | | Pavimentación de la Prolongación Av. José D. Ruiz entre Cristóbal Colón y Av. Benito Juárez (primera etapa) | |
| | | 26.7 | | | | Exhibir permisos emitidos por la autoridad competente para la construcción de la obra. | SOLVENTADA |
| | | 26.16 | | | \$ 4,682.03 | Justificar el pago en demasía por cálculo indebido de amortización del anticipo y retenciones en 12 facturas. | NO SOLVENTADA |
| 3,000,000.00 | OP14-FS/14/10 | | | SÍ | | 1ª Etapa apertura de Avenida Real Bugambilias en la Colonia Las Águilas, Villa de Álvarez | |
| | | 26.7 | | | | Presentar los permisos emitidos por la autoridad competente para la construcción de la obra. | SOLVENTADA |
| 500,000.00 | OP15-FS/14/10 | | | SÍ | | 2ª Etapa apertura de Avenida Real Bugambilias en la Colonia Las Águilas, Villa de Álvarez | |
| | | 26.7 | | | | Exhibir los permisos emitidos por la autoridad competente para la construcción de la obra. | SOLVENTADA |
| FONDO DE CULTURA | | | | | | | |
| 2,999,994.65 | OP16-FS/14/10 | | | SÍ | | Centro Cultural en la Colonia Solidaridad en Villa de Álvarez, Colima | |
| | | 26.7 | | | | Presentar los permisos emitidos por | SOLVENTADA |

| | | | | | | | | |
|---------------|---------------|---------|---|----|----------|------------|--|-------------------------|
| | | | | | | | la autoridad competente para la construcción de la obra. | |
| | | 26.16 | | | | | Justificar el importe sin amortizar del anticipo, lo cual se constató en las estimaciones exhibidas. | SOLVENTADA |
| | | 26.17.1 | | | | | Justificar el incumplimiento del plazo de ejecución (25/VIII a 31/XII/2014). Exhibir prórroga o aplicación de penas al contratista. Obra en proceso al día 15 de enero de 2015. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| | | 26.17.2 | | | | | Justificar el periodo sin cobertura en la obra de 16 días entre el término del contrato e inicio del convenio. | SOLVENTADA |
| | | 26.21 | | | | | Justificar el hecho de las incongruencias en las fechas plasmadas en acta de entrega y finiquito contra la ejecución real de los trabajos en la obra. | SOLVENTADA |
| | | 26.22 | | | | | Exhibir evidencia de capitalizar e incorporar la obra en catastro y en el Registro Público. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| | | 26.23 | | | | | Reparar el agrietamiento entre losa de plazoleta de acceso al edificio y el escalón a lo largo del mismo con una longitud aproximada de 10 metros. | SOLVENTADA |
| | | 26.27 | | | | | Exhibir el dictamen de impacto ambiental en función del tipo de obra. | SOLVENTADA |
| | | 26.29 | | | | | Justificar la diferencia de \$30,813.98 entre el monto de la cuenta pública y el del expediente (menor). | SOLVENTADA |
| | | | | | | | FONDO DE INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA (FIDEP) | |
| | OP17-FS/14/10 | 26.9 | | SÍ | | | Justificar el hecho de que las facturas y estimaciones no llevan el sello "OPERADO", en el cual se indica el nombre del programa y ejercicio fiscal auditado, incumpliendo lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. No acatan acuerdos del convenio para el otorgamiento de subsidios en cuanto a materia electoral en papelería, así como en la publicidad de los recursos otorgados. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| 1,449,998.99 | OP18-FS/14/10 | | | SÍ | | | Construcción de gimnasio al aire libre y juegos lúdicos, Colonia Santa Fe. | |
| | | 26.17.1 | | | | | Justificar el incumplimiento del plazo de ejecución de contrato (25/VIII a 31/X/2014) y convenio (16/XII a 31/XII de 2014). Exhibir prórroga o aplicación de penas convencionales. Obra en proceso al día 19 de enero de 2015. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| | | 26.17.2 | | | | | Justificar el periodo sin cobertura en la obra de 45 días entre el término del contrato e inicio del convenio. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| 66,098,132.57 | 18 | 46 | 0 | 0 | 6,000.00 | 356,835.46 | | |

OBSERVACIONES URBANIZACION

| NÚMERO | RESULTADO | RECOMENDACIÓN | OBSERVACIÓN | CUANTIFICACIÓN | DESCRIPCIÓN | ESTATUS |
|---|-----------|---------------|-------------|----------------|---|-------------------------|
| Residencial Los Robles | | | | | | |
| DU0-FS/14/10 | 7.15 | | Sí | | Exhiba fianza correspondiente al Art. 308 por la promoción anticipada de lotes y casas. | SOLVENTADA |
| | 7.23 | | | | Exhibir oficio dirigido a catastro con la relación de lotes a incorporar. | SOLVENTADA |
| | 7.25 | | | | Justifique el hallazgo de banquetas con fracturas y falta nomenclaturas de las calles y alumbrado público. | SOLVENTADA |
| Fraccionamiento "Salomón Preciado" | | | | | | |
| DU-2-FS/14/10 | 7.11 | | Sí | | Exhibir compromisos de entrega de las áreas de cesión . | SOLVENTADA |
| | 7.23 | | | | Exhibir oficio emitido a catastro con la relación de lotes a incorporar. | SOLVENTADA |
| Residencial Tulipanes | | | | | | |
| DU-3-FS/14/10 | 7.10 | | Sí | | Justifique el incumplimiento en el plazo de la Licencia de Urbanización. | SOLVENTADA |
| | 7.15 | | | | Justificar cambio del uso de suelo de H4-U a H4-V, se construye vivienda vertical sin presentar en el expediente la autorización del uso del suelo. | SOLVENTADA |
| | 7.16.1 | | | | Presente calendario de obras autorizado dado que no se concluyen las obras de las vialidades de la etapa 3. | SOLVENTADA |
| | 7.16.2 | | | | Justifique las obras de urbanización faltantes en las colindancias oriente y poniente del fraccionamiento. | SOLVENTADA |
| | 7.25 | | | | Justifique el incumplimiento de las obras mínimas en las vialidades Calle Paseo de los Limones, Espino y Fresno. | SOLVENTADA |
| Fraccionamiento "Vista Volcanes" | | | | | | |
| DU-4-FS/14/10 | 7.10 | | Sí | | Exhiba Licencia de Urbanización y Proyecto Ejecutivo. | SOLVENTADA |
| | 7.11 | | | | Presente registro de los bienes inmuebles como patrimonio municipal. | SOLVENTADA |
| | 7.12 | | | | Exhibir pago de derechos de Licencia de Urbanización, Proyecto Ejecutivo e Incorporación municipal. | SOLVENTADA |
| | 7.15.1 | | | | Justifique el esquema empleado para municipalizar sin la condición del porcentaje de edificación. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| | 7.15.2 | | | | Exhiba fianza de vicios ocultos. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| | 7.26 | | | | Justifique la falta de arborización. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| | | | | | | |
| Fraccionamiento "Patria Residencial" | | | | | | |
| DU-5-FS/14/10 | 7.27 | | sí | | Justifique la falta de obras mínimas de urbanización. | SOLVENTADA |
| Fraccionamiento "San Ramón" | | | | | | |
| DU-6-FS/14/10 | 7.5 | | Sí | | Exhiba el manifiesto de impacto ambiental, Resolutivo del M.I.A. y autorización del PPU por parte del Cabildo. | SOLVENTADA |
| | 7.6 | | | | Exhiba el recibo por el pago de derecho por autorización del Programa Parcial de Urbanización. | SOLVENTADA |
| Fraccionamiento "El Centenario II" | | | | | | |
| DU-7-FS/14/10 | 7.5 | | sí | | Presente el manifiesto de impacto ambiental, Resolutivo del M.I.A. y autorización del PPU por | SOLVENTADA |

| | | | | | | |
|---|-----------|----------|-----------|--|--|-------------------------|
| | | | | | parte del Cabildo. | |
| | 7.6 | | | | Exhibir el recibo por el pago de derecho por autorización del Programa Parcial de Urbanización. | SOLVENTADA |
| Fraccionamiento "San José y La Galera" | | | | | | |
| DU-8-FS/14/10 | 7.5 | | Sí | | Exhiba el manifiesto de impacto ambiental, Resolutivo del M.I.A. y autorización del PPU por parte del Cabildo. | SOLVENTADA |
| | 7.6 | | | | Presente el recibo por el pago de derecho por autorización del Programa Parcial de Urbanización. | SOLVENTADA |
| Fraccionamiento "Montellano" | | | | | | |
| DU-9-FS/14/10 | 7.5 | | Sí | | Exhiba opinión del Consejo Consultivo de Desarrollo Urbano y la Autorización del PPU por parte del H. Cabildo. | SOLVENTADA |
| Fraccionamiento "Mina de Peña" | | | | | | |
| DU-10-FS/14/10 | 7.5 | | Sí | | Exhiba el manifiesto de impacto ambiental, Resolutivo del M.I.A. y autorización del PPU por parte del Cabildo. | SOLVENTADA |
| | 7.6 | | | | Justifique coeficiente diferente en relación al índice de viviendas asignadas por hectárea. | SOLVENTADA |
| Wal-Mart | | | | | | |
| DU-11-FS/14/10 | 7.6 | | Sí | | Explique el incremento del área vendible en 1,649.04 m2 correspondiente a la Calle Local José Ahumada Salazar resultando un total de 36,757.47 m2 e integre el ingreso del valor producto de la venta de la vialidad de la modificación al Programa Parcial de Urbanización. | SOLVENTADA |
| | 7.26 | | | | Justifique la falta de habilitación del área de cesión (jardín vecinal) | SOLVENTADA |
| FRACCIONES DE TERRENOS CON APROVECHAMIENTO DEL USO DEL SUELO, SIN AUTORIZACIÓN DE PROCESOS DE URBANIZACIÓN | | | | | | |
| Fraccionamiento Irregular "El Carrizal" | | | | | | |
| DU-12-FS/14/10 | 7.24 | | Sí | | Justifique la autorización para fraccionar terrenos sin cumplir el proceso indicado en la Ley de Asentamientos Humanos del estado, ya que generan 80 lotes en fraccionamiento irregular con dictamen técnico y obras de construcción y urbanización sin las autorizaciones correspondientes. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| Transmisiones patrimoniales en 18 predios rústicos sin dictamen menores a cinco hectáreas | | | | | | |
| DU-13-FS/14/10 | 7.24 | | Sí | | Justifique la autorización de fracciones de predios menores a cinco hectáreas sin dar cumplimiento a los procesos de urbanización considerados en el título octavo de la Ley de Asentamientos Humanos del Estado. | PARCIALMENTE SOLVENTADA |
| | 15 | 1 | 13 | | | |

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

- NUMERO: es número consecutivo de resultado precedido de la letra F, en financiero; RF, en el caso 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.

- RESULTADO: corresponde al número de procedimiento asignado por el OSAFIG de la aplicación de *Procedimientos para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas Ejercicio Fiscal 2014*.
- 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.

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 a 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 al artículo 49 de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos. Las cuales se relacionan:

| NUMERO | RESULTADO | CUANTIFICACIÓN | REINTEGRO | DESCRIPCIÓN | ESTATUS | PRESUNCIÓN DE RESPONSA BILIDAD | SANCIÓN PROPUESTA |
|--------------|-------------------------|----------------|-----------|--|-------------------------|--|--|
| F5-FS/14/10 | 4.3 | | 1,981.83 | Omitir depositar en las cuentas bancarias del municipio al día siguiente hábil de realizado el cobro, durante todo el año se presentaron retraso en depósitos, de hasta 21 días de mora; originando recargos a razón del 2.25% mensual, aplicable por día hábil de retraso en el depósito, de \$1,981.83. | Parcialmente solventada | Administrativa y sanción económica Directa | <p>Luis Mario García Carrillo.- Director de Ingresos</p> <p>I.- Amonestación Pública, por la morosidad en los depósitos de ingresos a las cuentas bancarias del municipio.</p> <p>II.- Sanción Económica, equivalente a la cantidad total de 1,981.83 resultantes de aplicar la tasa del 2.25% sobre los importes y días de retraso en el depósito.</p> <p>En incumplimiento al contenido de la <i>Ley del Municipio Libre del Estado de Colima</i>, artículo 72 fracción III y IX; <i>Ley de Ingresos del Municipio de Villa de Álvarez para el Ejercicio Fiscal 2014</i>, artículos 2 y 6; <i>Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal</i> artículo 54; <i>Código Fiscal Municipal del Estado</i>, artículo 31 fracciones I y II, 35 y 51 fracción II; <i>Ley General de Contabilidad Gubernamental</i>, artículo 34; <i>Reglamento de Gobierno del Municipio de Villa Álvarez, Colima</i>, artículo 185 fracción X.</p> <p>Sanciones previstas en el artículo 49 fracciones II y V de la <i>Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos</i>.</p> |
| F10-FS/14/10 | 5.14, 25.7, 41.14 | | 80,148.00 | De la presentación artística de Marco Antonio Solís, realizada el 28 de febrero de 2014, se determinó un importe del impuesto sobre espectáculos y otras diversiones públicas inferior por \$80,148.00 Derivado de los acontecimientos de dicha presentación, el Municipio presento para su cobro los cheques con número 0000007 y 0000008 por los importes de \$105,000.00 y \$240,000.00 ambos de la cuenta 60551607111 de la Institución Banco Santander, los cuales fueron rechazados por el banco por insuficiencia de fondos. | No solventada | Administrativa y Sanción económica | <p>Luis Mario García Carrillo.- Director de Ingresos</p> <p>I.- Amonestación Pública,</p> <p>II.- Sanción Económica, equivalente a la cantidad total de \$80,148 por el daño a la hacienda pública causado por la determinación inferior del impuesto.</p> <p>En incumplimiento a la <i>Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público Municipal</i> art. 26, 27, 28, 29, <i>Ley de ingresos del Municipio de Villa de Álvarez</i>, artículo 2, <i>Ley de Hacienda del Municipio de Villa de Álvarez</i> artículos; 43, 44, 46, numeral 6. <i>Reglamento de Gobierno del Municipio de Villa Álvarez, Colima</i>, artículo 185 fracción X.</p> <p>Sanciones previstas en el artículo 49 fracciones II y V de la <i>Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos</i>.</p> |

| | | | | | | | |
|------------------|---------|----------|------------|---|-------------------------|------------------------------------|---|
| F13- FS/14/10 | 6.2 | | 48,530.57 | Por determinar cantidades inferiores respecto de las obligaciones fiscales provenientes de Derechos correspondientes a 17 permisos temporales para establecimientos con bebidas alcohólicas que debió percibir el municipio. | Parcialmente solventada | Administrativa y Sanción Económica | <p>Luis Mario García Carrillo.- Director de Ingresos I. <u>Amonestación Pública</u>, por las determinaciones inferiores respecto a los permisos temporales para establecimientos con venta de bebidas alcohólicas</p> <p>II.- <u>Sanción económica</u>- Equivalente a la cantidad de 48,530.57, derivada de las diferencias en la determinación de los cobros para establecimientos con venta de bebidas alcohólicas</p> <p>En incumplimiento de la <i>Ley de Hacienda para el Municipio de Villa de Álvarez</i>, artículo 81, inciso c); <i>Reglamento de Bebidas Alcohólicas para el Municipio de Villa de Álvarez</i>, Colima, artículo 17.</p> <p>Sanciones previstas en el artículo 49 fracciones II y V de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.</p> |
| F14- FS/14/10 | 6.3.1 | | | Por omitir ejercer las facultadas de supervisión y vigilancia de las licencias de bebidas alcohólicas. | Parcialmente solventada | Administrativa | <p>Horacio Beltrán Cárdenas.-Jefe de licencias e inspección I. <u>Amonestación Pública</u>, por omitir refrendar 74 licencias de bebidas alcohólicas.</p> <p>En incumplimiento al artículo 11, fracción I y II del Reglamento de bebidas alcohólicas para el Municipio de Villa de Álvarez, Colima</p> <p>Sanción prevista en el artículo 49 fracción II de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.</p> |
| F15- FS/14/10 | 6.3.2 | 9,565.50 | | Por determinar y efectuar el cobro en cantidades inferiores señaladas en la Ley de Hacienda Municipal en el refrendo anual de funcionamiento de licencias para local para fiestas tipo A | Parcialmente solventada | Administrativa | <p>Luis Mario García Carrillo.- Director de Ingresos, I. <u>Amonestación Pública</u>, Por determinar cobros inferiores en licencias para 3 locales de fiestas.</p> <p>En incumplimiento de la <i>Ley de Hacienda para el Municipio de Villa de Álvarez</i>, artículo 81, inciso b) numeral 14; <i>Reglamento de Bebidas Alcohólicas para el Municipio de Villa de Álvarez</i>, Colima, artículo 15 fracción II, 17, 21.</p> <p>Sanción previstas en el artículo 49 fracción II de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.</p> |
| OP8- FS/14/10 | 26.18.2 | | 301,246.38 | Por la falta de justificación en aplicación de sellador acrílico base solvente en proporción, sobre superficie de rodamiento a base de piedra pórfido de 15x15 cm y por el que se eroga un gasto extraordinario por la cantidad de \$301,246.30 correspondiente a la Primera Etapa de Rehabilitación del Centro Histórico del | No Solventada | Administrativa y Sanción económica | <p>Arq. Juan Carlos Castañeda Ortiz - Director General de obra Pública, I.- <u>Sanción Administrativa</u>, por omitir justificar aplicación de sellador acrílico base solvente pagado por el municipio.</p> <p>II.- <u>Sanción Económica Directa</u>.- equivalente a la cantidad total de \$301,246.38 correspondiente a la aplicación de sellador acrílico base solvente no justificado</p> |

| | | | | | | | |
|---|---------|--|--|---|---|----------------|---|
| | | | | Municipio de Villa de Álvarez. | | | <p>En Incumplimiento a la <i>Ley Estatal de Obras Públicas</i>, artículo 38 párrafo segundo, 76; <i>Reglamento del Gobierno del Municipio de Villa de Álvarez</i>. Artículo 194 fracción VI, XXXVIII; 96 fracciones I, II, V</p> <p>Sanción prevista en el artículo 49 fracciones II de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.</p> |
| <p>OP9-FS/14/10;</p> <p>OP10-FS/14/10;</p> <p>OP16-FS/14/10;</p> <p>OP18-FS/14/10</p> | 26.17.1 | | | <p>Incumplimiento el plazo de ejecución Consignado en el Contrato e inaplicación de penas convencionales; en la verificación física del mes de enero del año 2015, se constató que la obra se encontraba aún en proceso.</p> | <p>No Solventada</p> <p>Parcialmente Solventada</p> <p>Parcialmente Solventada</p> <p>Parcialmente Solventada</p> | Administrativa | <p>Director de Obra Pública, Ing. Juan Carlos Castañeda Ortiz-, <i>Amonestación Pública</i>. Por omitir vigilar y supervisar el cumplimiento de la ejecución de obras públicas en el municipio, y el cumplimiento de las condiciones fijadas en los contratos de obra pública.</p> <p>En incumplimiento en la <i>Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas</i>, artículo 31 fracción V, 46 fracción VII; 59; <i>Reglamento de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas</i>, artículo 6, 110, 111, 113 fracción I, 73 fracción II, 799.</p> <p>Sanciones previstas en el artículo 53 fracciones II de la <i>Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos</i></p> |
| OP5-FS/14/10 | 26.17.2 | | | <p>Omitir exhibir el convenio modificatorio del monto pactado en el contrato de la obra Introducción de Colector Pluvial en la Calle López Rayón Col. Centro en Villa de Álvarez, por la cantidad de \$57,106.00</p> | No Solventada | Administrativa | <p>Director de Obra Pública, Ing. Juan Carlos Castañeda Ortiz-, <i>Amonestación Pública</i>. Por omitir exhibir convenio en el que se modifica el contrato de obra atendiendo el presupuesto de egresos aprobado</p> <p>En incumplimiento en la <i>Ley Estatal de Obras Públicas</i>, artículo 59; <i>Reglamento del Gobierno del Municipio de Villa de Álvarez</i>. Artículo 194 fracción IX, XXV; 196 fracciones III</p> <p>Sanción prevista en el artículo 49 fracciones II de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.</p> |
| OP18-FS/14/10 | 26.17.2 | | | <p>Omitir justificar el periodo sin cobertura en la obra de 45 días entre el término del contrato e inicio del convenio en la Construcción de gimnasio al aire libre y juegos lúdicos en la Col. Santa Fe - Villa de Álvarez, Colima.</p> | Parcialmente Solventada | Administrativa | <p>Director de Obra Pública, Ing. Juan Carlos Castañeda Ortiz-, <i>Amonestación Pública</i>. Por omitir vigilar y supervisar el cumplimiento de la ejecución de obras públicas en el municipio.</p> <p>En incumplimiento en la <i>Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas</i>, artículo 31 fracción V, <i>Reglamento del Gobierno del Municipio de Villa de Álvarez</i>. Artículo 194 fracción XXIX; 196 fracciones VI</p> <p>Sanciones previstas en el artículo 53 fracciones II de la <i>Ley Federal de Responsabilidades de los</i></p> |

| | | | | | | | |
|-------------------|-------|--|-----------|--|---------------|--|--|
| | | | | | | | <i>Servidores Públicos</i> |
| OP13- FS/14/10 | 26.16 | | 4,682.03 | Omitir justificar el pago en demasía por cálculo indebido de amortización del anticipo y retenciones en 12 facturas que soportan los pagos. Que de acuerdo al análisis de lo señalado en base a la sumatoria del importe en la estimación menos la amortización del 30% de anticipo sin IVA y el total de las deducciones, arroja cantidad consignada pagada en exceso. | No Solventada | Administrativa y Sanción Económica | <p>Arq. Héctor René Ocon Bayardo - Director de Construcción, Amonestación Pública. Por omitir vigilar y supervisar el cumplimiento de la ejecución de obras públicas en el municipio, y el cumplimiento de las condiciones fijadas en los contratos de obra pública.</p> <p>II.- <i>Sanción Económica Directa.</i>- equivalente a la cantidad total de \$4,682.03 por el pago en demasía-</p> <p>Por incumplimiento en la <i>Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas</i>, artículo 31 fracción V, 46 fracción VII; 59; <i>Reglamento de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas</i>, artículo 6, 110, 111, 113 fracción I, 73 fracción II, 799.</p> <p>Sanciones previstas en el artículo 53 fracciones II de la <i>Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos</i></p> |
| OP10- FS/14/10 | 26.23 | | 50,907.05 | Se constató que la obra Construcción de Paradero urbano-Col. El Llano en Villa de Álvarez, Colima , derivado de la inspección física realizada el día 17 de agosto de 2015, que se encuentra en estado "no concluida" ya que se tienen pendientes los trabajos de los conceptos de obra como son: aplicación de pintura vinílica en los muros y plafones (392.13 m2) con precio unitario de \$52.82 por m2, lo que acumula un importe de \$20,764.11 más IVA, el sum. y colocación de lámpara fluorescente en 14 pzas a razón de \$1,651.52 más IVA, lo que acumula un importe de \$23,121.28 | No Solventada | Administrativa Sanción Económica Directa Administrativa Subsidiaria | <p>Ing. Juan Carlos Castañeda Ortiz - Director de Obra Pública, Amonestación Pública. Por omitir vigilar y supervisar el cumplimiento de la ejecución de obras públicas en el municipio, y el cumplimiento de las condiciones fijadas en los contratos de obra pública.</p> <p>II.- <i>Sanción Económica Directa.</i>- equivalente a la cantidad total de \$50,907.05 por el pago en demasía-</p> <p>Arq. Héctor René Ocon Bayardo - Director de Construcción, I.- Amonestación Pública, por omitir supervisar, vigilar y revisar el desarrollo de los trabajos</p> <p>En incumplimiento en la <i>Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas</i>, artículo 31 fracción V, 46 fracción VII; 59; <i>Reglamento de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas</i>, artículo 6, 110, 111, 113 fracción I, 73 fracción II, 799.</p> <p>Sanciones previstas en el artículo 53 fracciones II de la <i>Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos</i></p> |

C) APARTADO DE RECOMENDACIONES.

En cumplimiento al contenido de los artículos 16, fracción II, 17, inciso a), fracciones XVIII y XIX, y 35 fracción VII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, el Órgano Superior, efectuará

las RECOMENDACIONES necesarias a la entidad fiscalizada, con el objeto de que ésta mejore los resultados, la eficiencia, eficacia y economía de las acciones del gobierno municipal, a fin de elevar la calidad del desempeño gubernamental. Mismas que serán hechas del conocimiento de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos del H. Congreso del Estado.

VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR

La auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2014 del municipio de Villa de Álvarez, se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. La auditoría 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 Villa de Álvarez 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.

L.A.F. Carlos Armando Zamora González
Auditor Superior del Estado

Colima, Col., 28 de Septiembre de 2015.