



EL HONORABLE CONGRESO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE COLIMA, EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES QUE LE CONFIEREN LOS ARTÍCULOS 33 FRACCIÓN XI Y 39 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA LOCAL, EN NOMBRE DEL PUEBLO, Y

CONSIDERANDO:

PRIMERO.- El Congreso del Estado detenta la potestad Constitucional de revisar y fiscalizar las cuentas públicas que le presenten los organismos públicos descentralizados paramunicipales que prestan servicios de agua potable; facultad realizada a través del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, en los términos y facultades establecidas en el artículo 115, fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; y su correlativo 33, fracción XI, y 116 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima. En consecuencia, corresponde a esta Soberanía, expedir el Decreto en el que se consigne la conclusión del proceso de revisión y fiscalización de los resultados de las cuentas públicas, a más tardar el 30 de noviembre del año de su presentación, con base en el contenido del Informe de Resultados que le remita el OSAFIG.

SEGUNDO.- En lo que respecta, el OSAFIG radicó bajo expediente número (XVII) FS/14/11, la auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2014 de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Armería, en lo sucesivo COMAPAL, notificando al C. Ing. Óscar Guerra Guardado, Director General, mediante oficio número 133/2015, del 15 de abril de 2015, el inicio y ejecución de los trabajos correspondientes a esa auditoría, así como los auditores comisionados y habilitados para realizarla.

TERCERO.- 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, el OSAFIG citó al Ing. Oscar Guerra Guardado Director General de la COMAPAL, mediante oficio número 265/2015 del 28 de julio de 2015, para que compareciera a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2014, de esa Comisión. Compareciendo el Ing. Oscar Guerra Guardado acompañado del C.P. Miguel Hilario Bermúdez, Subdirector Administrativo.

Acto siguiente, mediante oficio número 280/2015 recibido el 29 de julio de 2015, la entonces Encargada de Despacho de la Titularidad del OSAFIG, procedió a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2014 de la COMAPAL. Entregando además, Cédulas de Resultados Primarios: Financieros y Obra Pública.

CUARTO.- 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



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

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.

QUINTO.- La cuenta pública del ejercicio fiscal 2014, de la comisión, fue recibida por el H. Congreso del Estado quién a su vez, la remitió al Órgano Fiscalizador para su revisión y fiscalización superior, mediante memorándum No. 216 del 15 de mayo de 2015. Los Estados Financieros remitidos en cuenta pública contienen las siguientes cifras:

**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ARMERÍA, COL.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

| CONCEPTO | IMPORTE (pesos) |
|---|----------------------------|
| ACTIVO | |
| ACTIVO CIRCULANTE | |
| <i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</i> | |
| <i>Efectivo</i> | 413.29 |
| <i>Bancos/ Tesorería</i> | -47,893.16 |
| <i>Bancos/dependencias y otros</i> | -525,515.36 |
| <i>Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o</i> | 21,649.83 |
| DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE | |
| <i>Cuentas por cobrar a corto plazo</i> | -4,450.49 |
| <i>Deudores diversos por cobrar a corto plazo</i> | 13,364,232.92 |
| <i>Deudores por anticipos de la tesorería a corto plazo</i> | 21,756.91 |
| DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS | |
| <i>Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo</i> | 738.34 |
| <i>Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo</i> | 3,500.03 |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 12,834,432.31 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | |
| BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | |
| <i>Terrenos</i> | 16,920.00 |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | |
|--|----------------------|
| <i>Infraestructura</i> | 4,201,989.30 |
| <i>Construcciones en proceso</i> | 7,757,974.49 |
| BIENES MUEBLES | |
| <i>Mobiliario y equipo de administración</i> | 270,451.51 |
| <i>Equipo de transporte</i> | 31,211.38 |
| <i>Maquinaria, otros equipos y herramientas</i> | 74,293.23 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | |
| <i>SOFTWARE</i> | 15,000.00 |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 12,367,839.91 |
| TOTAL ACTIVO | 25,202,272.22 |
| PASIVO | |
| PASIVO CIRCULANTE | |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | |
| <i>Cuentas por pagar a corto plazo</i> | 45,792,663.95 |
| <i>Servicios personales por pagar a corto plazo</i> | 576,494.60 |
| <i>Proveedores personales por pagar a corto plazo</i> | 1,439,019.10 |
| <i>Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo</i> | 9,721.92 |
| <i>Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo</i> | 3,300,265.14 |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO | |
| <i>Otros pasivos circulantes</i> | -75,606.93 |
| TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTE | 51,042,557.78 |
| TOTAL DE PASIVO | 51,042,557.78 |
| PATRIMONIO | |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO | |
| APORTACIONES | |
| <i>Aportaciones</i> | 4,526,108.08 |
| TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO | 4,526,108.08 |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO | |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) | |
| <i>Resultados del ejercicio (desahorro)</i> | -858,707.48 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | |
| | - |
| <i>Resultados de ejercicios anteriores</i> | 29,507,686.16 |
| | - |
| TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO | 30,366,393.64 |
| | - |
| TOTAL DE PATRIMONIO | 25,840,285.56 |



| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO | 25,202,272.22 |
|-------------------------------------|----------------------|

**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ARMERÍA, COL.,
ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

| CONCEPTO | IMPORTE (PESOS) |
|--|----------------------------|
| INGRESOS DE GESTIÓN | 11,726,003.76 |
| DERECHOS | 11,726,003.76 |
| <i>Derechos por presentación de servicios</i> | 10,901,257.07 |
| <i>Accesorios de derechos</i> | 792,354.28 |
| <i>Otros derechos</i> | 32,392.41 |
| APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE | 36,932.30 |
| <i>Aprovechamientos provenientes de obras públicas</i> | 28,100.00 |
| <i>Otros aprovechamientos</i> | 8,832.30 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 2,188,744.89 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 8,720.97 |
| <i>Otros ingresos financieros</i> | 8,720.97 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | 2,180,023.92 |
| <i>Otros ingresos y beneficios varios</i> | 2,180,023.92 |
| TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | 13,951,680.95 |
| GATOS Y OTRAS PÉRDIDAS | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | |
| SERVICIOS PERSONALES | 8,517,760.00 |
| <i>Remuneraciones al personal de carácter permanente</i> | 3,947,658.34 |
| <i>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</i> | 390,058.14 |
| <i>Remuneraciones adicionales y especiales</i> | 1,936,423.98 |
| <i>Seguridad social</i> | 325,831.64 |
| <i>Otras prestaciones sociales y económicas</i> | 1,917,787.90 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 514,520.27 |
| <i>Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</i> | 24,126.37 |
| <i>Materiales y artículos de construcción y de reparación</i> | 156,181.85 |
| <i>Combustibles, lubricantes y adictivos</i> | 325,028.57 |
| <i>Herramientas, refacciones y accesorios menores</i> | 9,183.48 |
| SERVICIOS GENERALES | 5,778,108.16 |



2015-2018
H. CONGRESO DEL ESTADO
DE COLIMA
LVIII LEGISLATURA

| | |
|---|----------------------|
| <i>Servicios básicos</i> | 4,956,333.30 |
| <i>Servicios de arrendamiento</i> | 32,296.25 |
| <i>Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios</i> | 18,869.00 |
| <i>Servicios financieros, bancarios y comerciales</i> | 73,775.39 |
| <i>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación</i> | 511,615.18 |
| <i>Servicios de traslado y viáticos</i> | 10,537.05 |
| <i>Otros servicios generales</i> | 174,681.99 |
| TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | 14,810,388.43 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) | -858,707.48 |

SEXTO.- El endeudamiento reportado por la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Armería a corto plazo fue por \$51,042,557.78, desglosándose a continuación:

| PASIVO CIRCULANTE | IMPORTE (pesos) |
|--|------------------------|
| <i>Cuentas por Pagar a corto plazo</i> | 45,792,663.95 |
| <i>Servicios Personales por pagar a corto plazo</i> | 576,494.60 |
| <i>Proveedores por pagar a corto plazo</i> | 1,439,019.10 |
| <i>Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo</i> | 9,721.92 |
| <i>Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo</i> | 3,300,265.14 |
| <i>Otros Pasivos Circulantes</i> | -75,606.93 |
| SUMA | 51,042,557.78 |

SÉPTIMO.- La información presupuestaria reportada por la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Armería, fue la siguiente:

A) INGRESOS

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2014, de esta comisión fueron \$13,676,801.71; autorizados por la Legislatura Local mediante Decreto 271, y publicado en el periódico oficial del Estado de Colima, el 21 de diciembre 2013.



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

En este ejercicio fiscal, el organismo operador obtuvo ingresos por \$13,951,680.95; comparándolos con los del presupuesto que fue de \$13,676,801.71, se observa un incremento de ingresos de \$274,879.24, variación que se muestra a continuación:

**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ARMERÍA, COL.
 ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL
 2014**

| INGRESOS | INGRESO DEL EJERCICIO 2014 (pesos) | PRESUPUESTO LEY DE INGRESOS (pesos) | DIFERENCIA (pesos) |
|------------------------------------|---|--|---------------------------|
| Derechos | 11,726,003.76 | 0.00 | 11,726,003.76 |
| Aprovechamientos | 36,932.30 | 0.00 | 36,932.30 |
| Ingresos financieros | 8,720.97 | 0.00 | 8,720.97 |
| Otros ingresos y beneficios varios | 2,180,023.92 | 0.00 | 2,180,023.92 |
| TOTAL INGRESOS | 13,951,680.95 | 13,676,801.71 | 274,879.24 |

B) EGRESOS

El Presupuesto de Egresos de la comisión, para el ejercicio fiscal 2014, fue de \$13,676,801.71; autorizado por el Consejo de Administración en la tercera reunión extraordinaria del 31 de diciembre de 2013. Comparando el presupuesto con el egreso ejercido que fue \$15,602,085.13; refleja una erogación de \$1,925,283.37 mayor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ARMERÍA, COL.
 ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014**

| CONCEPTO | EGRESOS DEL EJERCICIO (pesos) | PRESUPUESTO EGRESOS (pesos) | DIFERENCIA (pesos) |
|---|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| Servicios personales | 7,973,192.10 | 8,083,054.12 | -109,862.02 |
| Materiales y suministros | 451,329.34 | 469,456.15 | -18,126.81 |
| Servicios generales | 5,270,287.49 | 5,100,251.49 | 170,036.00 |
| Bienes muebles, inmuebles e intangibles | 3,044.32 | 24,040.00 | -20,995.68 |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | | | |
|--------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <i>Inversión pública</i> | 1,904,231.88 | 0.00 | 1,904,231.88 |
| SUMA | 15,602,085.13 | 13,676,801.76 | 1,925,283.37 |

OCTAVO.-La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Armería, mediante oficio número DIR/GRAL/0042-2015 del 11 de agosto de 2015, y recibido el mismo día por el 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.

El siguiente estado sintetiza las acciones con observación o recomendación y el estado que guarda cada una de ellas hasta la presentación del Informe de Resultados materia del presente dictamen.

**A) ESTATUS DE OBSERVACIONES
 OBSERVACIONES FINANCIERAS**

| NÚMERO | RESULTADO | RECOMENDACIÓN | OBSERVACIÓN | CUANTIFICACION | REINTEGRO | DESCRIPCION | ESTATUS |
|---------------|------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|------------------|--|-------------------------|
| F1-FS/14/11 | 1.6.1 | SI | | | | Elaborar Plan estratégico y Código de ética | Solventada |
| F2-FS/14/11 | 1.7.1 | SI | | | | Consolidar su cuenta pública con el municipio | Atendida |
| F3-FS/14/11 | 2.1 | SI | | | | Debilidades en el control interno | Atendida |
| F4-FS/14/11 | 2.2.1 | | SI | | | Incumplimiento en los plazos de entrega de cuentas públicas al Congreso del Estado | Parcialmente solventada |
| F5-FS/14/11 | 3.2.1 | | SI | 1,394,081.07 | | Diferencia en ingresos entre los importes contenidos en la Ley de Ingresos y Presupuesto | No solventada |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | | | | | | | |
|----------------------|-----------------------------|----|----|-------------------|--|---|-------------------------|
| | | | | | | aprobado por el Consejo de Administración | |
| F6- FS/14/1 1 | 3.4.1 | | SI | 1,043,289.34 | | Exhibir autorización de la ampliación del presupuesto de ingresos | Parcialmente solventada |
| F7- FS/14/1 1 | 4.3.1 y 8.3.1 | | SI | 578.74 | | Depósitos extemporáneos de ingresos recaudados | Parcialmente solventada |
| F8- FS/14/1 1 | 4.3.1 | | SI | 84,633.07 | | Justificar el cambio de cheques con recursos de la recaudación en Caja | Parcialmente solventada |
| F9- FS/14/1 1 | 8.8.1 | | SI | 59,739,943.0 0 | | Exhibir las acciones de cobro para abatir la morosidad | Parcialmente solventada |
| F10- FS/14/1 1 | 8.11. 1 | | SI | | | Justificar incumplimientos de convenios celebrados con usuarios morosos y exhibir sus acciones de cobro | Parcialmente solventada |
| F11- FS/14/1 1 | 20.3. 1 | SI | | | | Inclusión de partida de previsiones extraordinarias | Atendida |
| F12- FS/14/1 1 | 20.6. 1 | | SI | | | Exhibir las autorizaciones de las modificaciones presupuestales | No solventada |
| F13- FS/14/1 1 | 21.2. 1 | | SI | | | Exhibir requisiciones y órdenes de compra | Parcialmente solventada |
| F14- FS/14/1 1 | 22.1. 1, 22.5. 1 Y | SI | | | | El presupuesto no señala plazas autorizadas y tabulador de sueldos | Atendida |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | | | | | | | |
|----------------------|----------------------------|----|----|------------|--|---|-------------------------|
| | 20.5. 1 | | | | | | |
| F15- FS/14/1 1 | 22.3 | | SI | 42,320.96 | | Exhibir contratos de personal eventual | Solventada |
| F16- FS/14/1 1 | 22.8 | | SI | | | Efectuar cálculos de conformidad con la ley del ISR | Atendida |
| F17- FS/14/1 1 | 22.9. 1 | SI | | 674,113.89 | | Efectuar oportunamente el pago de retenciones | Atendida |
| F18- FS/14/1 1 | 22.12 .1 | | SI | 789.35 | | Justificar pago de prima de seguro a extrabajador | Parcialmente solventada |
| F19- FS/14/1 1 | 22.14 .1 | | SI | -9,920.00 | | Efectuar análisis contable | Solventada |
| F20- FS/14/1 1 | 22.15 .1 | | SI | | | Exhibir autorización de cabildo de jubilación | Solventada |
| F21- FS/14/1 1 | 22.16 .1 | SI | | | | Elaborar proyección en previsión de jubilaciones o pensiones | Atendida |
| F22- FS/14/1 1 | 23.1. 1 y 23.4. 1 | | SI | | | No se cuenta con Comité o subcomité de Compras | Parcialmente solventada |
| F23- FS/14/1 1 | 23.2. 1 | | SI | | | El Consejo de Administración no sesionó conforme a la normativa | Parcialmente solventada |
| F24- FS/14/1 1 | 23.3. 1 | SI | | | | Elaborar programa anual de adquisiciones | Atendida |
| F25- FS/14/1 1 | 23.7. 1 | | SI | 69,210.24 | | Compras realizadas sin autorización de comité de compras | No solventada |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | | | | | | | |
|----------------------|-------------|--|----|-------------------|--|---|-------------------------|
| F26- FS/14/1 1 | 23.7. 2 | | SI | 6,880.00 | | Justificar compra de medicamentos | Solventada |
| F27- FS/14/1 1 | 23.7. 3 | | SI | 333,444.68 | | Exhibir documentación que acredite el procedimiento de adjudicación efectuado | Solventada |
| F28- FS/14/1 1 | 23.7. 4 | | SI | 179,202.74 | | Exhibir contrato y autorización de obra | Solventada |
| F29- FS/14/1 1 | 23.15 | | SI | 317,098.22 | | Exhibir controles o bitácoras para el consumo de combustible | Solventada |
| F30- FS/14/1 1 | 23.18 | | SI | | | Justificar gastos de ejercicio 2013 | Solventada |
| F31- FS/14/1 1 | 41.2 | | SI | -656,205.64 | | Saldos contrarios a su naturaleza contable de cuenta de Bancos | Parcialmente solventada |
| F32- FS/14/1 1 | 41.3. 1 | | SI | 1,481,575.31 | | Informar situación actual de partidas en conciliación | Parcialmente solventada |
| F33- FS/14/1 1 | 41.14 .1 | | SI | 13,092,476.1 6 | | Informar acciones realizadas para recuperación de saldos a favor | Parcialmente solventada |
| F34- FS/14/1 1 | 43.1. 1 | | SI | -193,520.04 | | Efectuar análisis de los saldos acreedores | Parcialmente solventada |
| F35- FS/14/1 1 | 43.1. 2 | | SI | 400,441.18 | | Informar situación actual de los saldos de cuentas por pagar a corto plazo, subcuenta servicios | Solventada |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | | | | | | | |
|----------------------|------------|-----------|-----------|---------------------|----------|--|--------------------------------|
| | | | | | | <i>personales</i> | |
| F36- FS/14/1 1 | 43.1. 3 | | <i>SI</i> | 1,195,788.07 | | <i>Informar situación actual de los saldos de proveedores</i> | <i>Parcialmente solventada</i> |
| F37- FS/14/1 1 | 43.1. 4 | | <i>SI</i> | 291,457.62 | | <i>Informar situación actual de los saldos de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo</i> | <i>Parcialmente solventada</i> |
| F38- FS/14/1 1 | 50.1 | <i>SI</i> | | | | <i>Efectuar acciones para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y lineamientos emitidos por el CONAC en cuanto a armonización contable</i> | <i>Atendida</i> |
| | 38 | 9 | 29 | 81,206,969.3 | 2 | | |

OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

| IMPORTE CUENTA PÚBLICA | NÚMERO | RESULTADO | RECOMENDACIÓN | OBSE RVAC IÓN | CUANTIF ICACIÓN | REINTEG RO | DESCRIPCIÓN | ESTATUS |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-------------------|---|-----------------|
| | | | | | | | Observaciones generales | |
| | OP1- FS/14 /11 | 26.5 | SÍ | | | | <i>Se recomienda integrar los expedientes de obra completos en cuanto a la documentación técnica y comprobatoria al término del ejercicio fiscal correspondiente.</i> | <i>Atendida</i> |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | | | | | | | |
|--------------------------|-------------------------------|---------------------|--|-----------|--|--|-------------------|
| | OP2- FS/14 /11 | 26.25 .1 | | SÍ | | <i>Exhibir evidencia del cumplimiento de lo indicado en el artículo 33 de la LCF.</i> | <i>Solventada</i> |
| | | 26.25 .2 | | | | <i>Presentar evidencia de promover la participación de las comunidades beneficiarias en el destino de los recursos, aplicación y vigilancia, así como en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones a realizar.</i> | <i>Solventada</i> |
| | | 26.25 .3 | | | | <i>Presentar acta constitutiva del comité pro-obra.</i> | <i>Solventada</i> |
| | | | | | | FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL - PROSSAPYS | |
| 1,265,88 0.60 | OP3- FS/14 /11 | | | SÍ | | <i>Rehabilitación de las fuentes de abastecimiento en El Puertecito</i> | |
| | | 26.6 | | | | <i>Exhibir proyecto; presupuesto base con sus anexos de soporte (listado de insumos, análisis de: básicos, precios unitarios, mano de obra, maquinaria y equipo); especificaciones técnicas particulares;</i> | <i>Solventada</i> |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | | | | | | | |
|--|--|---------------------|--|--|--|--|--------------------------------|
| | | | | | | <i>normas de calidad y programa de ejecución de la obra.</i> | |
| | | 26.8 | | | | <i>Justificar el hecho de que se autorizaron recursos para esta obra por un monto de \$1,275,853.00, y se registra un gasto de \$1'468,421.49, existiendo una diferencia de \$ 192,568.49 en demasía con relación a lo autorizado.</i> | <i>Solventada</i> |
| | | 26.14 | | | | <i>Presentar el cuadro comparativo de análisis de las propuestas, del que se deriva el fallo del concurso.</i> | <i>Solventada</i> |
| | | 26.17 .1 | | | | <i>Justificar el incumplimiento del plazo de ejecución (6/X al 19/XI/2014). Presentar la prórroga o aplicación de penas (al día 12/I/2015 el avance en los trabajos es del 85%).</i> | <i>Solventada</i> |
| | | 26.17 .2 | | | | <i>Exhibir el dictamen técnico para el convenio modificatorio en cuanto a ampliación de monto.</i> | <i>Solventada</i> |
| | | 26.17 .3 | | | | <i>Presentar la garantía contra vicios ocultos.</i> | <i>Solventada</i> |
| | | 26.21 | | | | <i>Exhibir el finiquito y el acta de entrega recepción de la obra.</i> | <i>Parcialmente solventada</i> |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | | | | | | | | |
|-------------------|---------------------|----------------|--|-----------|--|-----------|---|---------------|
| | | | | | | | | <i>a</i> |
| | | 26.23 | | | | 15,735.63 | <i>Justificar el hecho de que en la visita de obra (20-VIII-2015) se constató que ya se colocó el medidor digital de presión y flujo, pero se constataron deficiencias en la tornillería de sujeción en las bridas de la tubería del tren de descarga del equipo de bombeo.</i> | No Solventada |
| 638,351.28 | OP4-FS/14/11 | | | <i>Sí</i> | | | Rehabilitación de las fuentes de abastecimiento en Agosto Gómez Villanueva (Coalatilla) | |
| | | 26.6 | | | | | <i>Exhibir proyecto; presupuesto base con sus anexos de soporte (listado de insumos, análisis de: básicos, precios unitarios, mano de obra, maquinaria y equipo); especificaciones técnicas particulares; normas de calidad y el programa de ejecución de la obra.</i> | Solventada |
| | | 26.14 | | | | | <i>Presentar el cuadro comparativo de análisis de las propuestas, del que se deriva el fallo del concurso.</i> | Solventada |
| | | 26.17.1 | | | | | <i>Justificar el incumplimiento del</i> | Parcialmente |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | | | | | | | | |
|--|--|---------------------|--|--|--|------------------|---|--------------------------------|
| | | | | | | | <i>plazo de ejecución (6/X al 20/XI/2014). Sin prórroga o aplicación de penas (al 12/I/2015 el avance en los trabajos es del 60%).</i> | <i>solventada</i> |
| | | 26.17 .2 | | | | | <i>Exhibir la garantía contra vicios ocultos.</i> | <i>No solventada</i> |
| | | 26.21 | | | | | <i>Presentar el finiquito y el acta de entrega recepción de la obra.</i> | <i>Parcialmente solventada</i> |
| | | 26.23 .1 | | | | 15,735.63 | <i>Justificar el hecho de que en la visita de obra (7-V-2015) se constató que no se ejecutaron estos conceptos: «rotulado de logotipo oficial... 2 pza», «suministro y colocación de medidor digital de presión y flujo tubería 6"...», «demolición y construcción de atraques... 2 pza», «suministro y colocación de puerta vehicular...».</i> | <i>No solventada</i> |
| | | 26.23 .2 | | | | 8,086.85 | <i>Justificar el concepto deficientemente ejecutado: "Rehabilitación de tren de descarga de 4" de diámetro de 4.5 metros de largo, incluye: retiro de pintura en mal estado y aplicación de pintura de esmalte,</i> | <i>No solventada</i> |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | | | | | | | |
|--------------------------------|----------|-----------|----------|----------|--|-----------------------------|---|
| | | | | | | | limpieza, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución” con un precio unitario de \$6,971.43 más IVA= \$8,086.85. |
| 1,904,23 1.88 | 4 | 19 | 1 | 3 | | 23,822.4 8 | |

La interpretación del contenido de las columnas en el Estatus de Observaciones Financieras 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. 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



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

Las observaciones no solventadas o solventadas parcialmente o no solventadas en el plazo concedido o con la formalidad requerida; forman parte del Informe de Resultados entregado a esta 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 el solvento de las observaciones contenidas en las Cédulas de Resultados Primarios, se precisan las observaciones que el OSAFIG consideró 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 causaron daños o perjuicios a la hacienda pública.

En donde además el Órgano Fiscalizador remite las propuestas para imponer sanciones administrativas, que tienen por objeto suprimir prácticas que violenten 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 aprecian en la siguiente tabla:

| Número | Resultado | Cuantificación | Reintegración | Descripción | Estatus | Presunción de Responsabilidad | Sanción Propuesta |
|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|---|-------------------------|--------------------------------------|--|
| F7- FS/14/ 11 | 4.3.1 y 8.3.1 | | 578.74 | Por omitir depositar a las cuentas bancarias del municipio, el día hábil siguiente después de haber realizado el cobro. | Parcialmente solventada | Administrativa y sanción económica | <p>Faustino Carrasco Vega. Director de Contabilidad.-</p> <p>I.- <u>Amonestación Pública</u>, por la morosidad en los depósitos de ingresos a las cuentas bancarias de la Comisión de Agua del municipio de Armería.</p> <p>II.- <u>Sanción Económica</u>, equivalente a la cantidad total de 578.74 por la tardanza de los depósitos.</p> <p><i>En incumplimiento a la Ley de ingresos del Municipio de Armería,</i></p> |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | | | | | | |
|--------------|-------|-----------|--|---------------|------------------------------------|---|
| | | | | | | <p>para el ejercicio fiscal 2014, artículos 2 y 6; Reglamento Interior para la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Armería, Colima, Artículo 174 fracción IV, XVIII, Código Fiscal Municipal, artículos 6, 25 y 51 fracción II.</p> <p>Sanciones previstas en el artículo 49 fracciones II y V de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.</p> |
| OP3-FS/14/11 | 26.23 | 15,735.63 | <p>En la visita de obra (7-V-2015) se constató que no se ejecutaron estos conceptos: «rotulado de logotipo oficial... 2 pza», «suministro y colocación de medidor digital de presión y flujo tubería 6"...", «demolición y construcción de atraques... 2 pza», «suministro y</p> | No solventada | Administrativa y sanción económica | <p>Óscar Guerra Guardado. Director General.</p> <p><u>I. Amonestación pública.</u> Por el pago de conceptos de obra pública pagada y no ejecutada.</p> <p><u>II. Sanción económica.</u> Equivalente a \$15,735.63, por los daños ocasionados por el pago de conceptos de obra pública no ejecutados.</p> <p>En incumplimiento a la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, Artículo 2, fracción X, y 21: catálogo de conceptos. Artículo 21: presupuesto. Artículo 24: proyecto, programa de ejecución,</p> |



2015-2018
**H. CONGRESO DEL ESTADO
 DE COLIMA
 LVIII LEGISLATURA**

| | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | colocación de puerta vehicular...». | | especificaciones técnicas particulares de la obra y normas de calidad. Artículo 33 —fracción XVIII—: anexos de soporte. Sanciones previstas en el artículo 49 fracciones II y V de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
|--|--|--|--|---|--|--|

NOVENO.- El hoy Titular del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, el L.A.F. Carlos Armando Zamora González, nombrado por el H. Congreso del Estado, por un periodo de 7 años, mediante acuerdo numero 50, el día 28 de agosto, turnó mediante oficio 372/2015 del 28 de Septiembre del 2015, a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos del H. Congreso del Estado, el Informe de Resultados de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Armería, Colima correspondiente a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2014, radicada bajo expediente número (III) 2015/3.2.

De lo anterior, fue que los diputados integrantes de esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos del H. Congreso del Estado, nos reunimos con el titular del OSAFIG, para conocer el Informe de Resultados y el estatus de las observaciones solventadas, las parcialmente solventadas o no solventadas, la cuantificación de las mismas, los reintegros efectivos y los pendientes de realizar, las observaciones de cumplimiento normativo y las acciones implementadas por las recomendaciones generadas.

DECIMO.- En tal virtud los integrantes de esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos coincidimos con las sanciones propuestas dentro del Informe de Resultados emitido por el OSAFIG en su apartado de PRESUNTAS IRREGULARIDADES, toda vez que este Órgano Fiscalizados presentó evidencias suficientes, competentes y relevantes para establecer la presunta responsabilidad administrativa de los servidores públicos de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Armería que fungieron en el período auditado, formulando las propuestas de sanciones correspondientes. Lo anterior, en ejercicio de las facultades que al OSAFIG le confieren los artículos 33, fracción XI y XXXIX, y 116 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima; 17, inciso a), fracciones XV, XVIII y XIX; inciso b), fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 27 y 52, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.



2015-2018
H. CONGRESO DEL ESTADO
DE COLIMA
LVIII LEGISLATURA

La determinación de la presunción de responsabilidades a que se hace referencia en el presente documento y derivadas de las Cédulas de Resultados Primarios que se anexan, forman parte integral del presente dictamen, documentos todos que se tienen por reproducidos en todos sus términos como si se insertasen a la letra, y en obvio de inútiles repeticiones, para que surtan sus efectos legales. Siendo las que a continuación se detallan:

- A) *Al C. Faustino Carrasco Vega, Director de Contabilidad, se propone se le imponga una sanción administrativa consistente en **Amonestación Pública y Sanción Económica Directa**, por la cantidad de 578.74 (Quinientos setenta y ocho pesos con setenta y cuatro centavos M.N. 74/100), por motivos de daños ocasionados por la morosidad en depósitos de ingresos a las cuentas bancarias de la Comisión de Agua del Municipio de Armería.*
- B) *Al C. Óscar Guerra Guardado, Director General, se propone se le imponga una sanción administrativa consistente en **Amonestación Pública y Sanción Económica Directa**, por la cantidad de \$15,735.63 (Quince mil setecientos treinta y cinco pesos, con sesenta y tres centavos M.N. 63/100), por motivos de daños ocasionados por el pago de obras públicas no ejecutadas.*

UNDECIMO.-*Del resultado de la fiscalización a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2014 del Organismo Operador de Agua del Municipio de Armería, el OSAFIG determinó que en términos generales y respecto de la muestra auditada, la Entidad Fiscalizada cumplió con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados de las observaciones no solventadas o parcialmente solventadas.*

DUODECIMO.-*Con base en la información y documentación presentada por el OSAFIG, la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos del H. Congreso del Estado, y en cumplimiento al artículo 33, fracción XI, párrafo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, tiene por concluido el proceso de revisión y fiscalización a la cuenta pública de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Armería, Colima correspondiente al ejercicio fiscal 2014, con observaciones en materia de responsabilidades.*

DECIMOTERCERO.-*Con fundamento en el contenido del artículo 33, fracción XI, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, las responsabilidades administrativas, pecuniarias e indemnizaciones a los servidores públicos derivadas del proceso de fiscalización, se tramitarán, resolverán y ejecutarán por el Congreso del Estado, a excepción de las multas y sanciones pecuniarias e indemnizaciones inferiores o iguales a mil unidades de salario mínimo general vigente, las cuales se tramitarán y fincarán por el OSAFIG en términos de la Ley de Fiscalización*



2015-2018
H. CONGRESO DEL ESTADO
DE COLIMA
LVIII LEGISLATURA

Superior del Estado, por lo tanto, deberán iniciarse los procedimientos para el fincamiento de responsabilidades administrativas y pecuniarias, conforme a la competencia prevista en la disposición constitucional citada.

Por lo anteriormente expuesto, se expide el siguiente:

DECRETO No. 12

ARTÍCULO PRIMERO.- *Se declara concluido el proceso de revisión y fiscalización de los resultados de la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2014 de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Armería, Colima, con base al contenido del Informe de Resultados emitido por el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado.*

ARTÍCULO SEGUNDO.- *Se tiene al Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado determinando la presunta responsabilidad administrativa de los servidores públicos que incurrieron en los actos u omisiones observados, los cuales se detallan en el considerando DÉCIMO del presente dictamen.*

ARTÍCULO TERCERO.- *Túrnese el presente dictamen y sus anexos soportes, por conducto de la C. Oficial Mayor, a la Comisión de Responsabilidades para los efectos del artículo 49, fracción IV, del Reglamento de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Colima.*

TRANSITORIO

ÚNICO.- *El presente Decreto entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial "El Estado de Colima".*

El Gobernador del Estado dispondrá se publique, circule y observe.

Dado en el Recinto Oficial del Poder Legislativo, a los 18 dieciocho días del mes de Noviembre del año 2015 dos mil quince.

DIP. RIULT RIVERA GUTIERREZ
PRESIDENTE

DIP. CRISPIN GUERRA CARDENAS
SECRETARIO

DIP. LETICIA ZEPEDA MESINA
SECRETARIA