

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.- La Contaduría Mayor de Hacienda turnó mediante oficio número 048-A/2009 del 30 de marzo de 2009, a la Comisión de Hacienda y Presupuesto del H. Congreso del Estado, el informe final de los trabajos de revisión y fiscalización de la cuenta pública del H. Ayuntamiento Constitucional de Armería, del segundo semestre del ejercicio fiscal 2008. En cumplimiento a los artículos 4, fracciones I, III y IV, 6, fracción VI, y 11, fracción VIII, y demás aplicables de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda del Estado de Colima.

SEGUNDO.- La Contaduría Mayor de Hacienda notificó el inicio de la revisión y fiscalización a la cuenta pública, del H. Ayuntamiento de Armería, del ejercicio fiscal 2008, al Lic. Juan Manuel Covarrubias Leyva, Presidente Municipal, con oficio número 084/2008 del 23 de abril de 2008. Se efectuó la entrega formal del Informe de Auditoría y Pliego de Observaciones de la cuenta pública del Ayuntamiento de Armería, del segundo semestre del ejercicio fiscal 2008, mediante oficio número 019/2009, del 13 de marzo de 2009. Se otorgó un plazo de 15 días naturales siguientes a su notificación, para que se diera respuesta y exhibiera los elementos probatorios que a su derecho conviniera sobre las observaciones señaladas. Se atendió con ello el principio técnico de la confronta y el derecho de audiencia. En cumplimiento a la normativa prevista en los artículos 4, fracciones I, II, III y XII, 13, 14, 15 y 16 de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda del Estado de Colima y 117 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima.

TERCERO.- Con oficio número 015/2009 del 27 de marzo de 2009, el C. Lic. Gonzalo Isordia Heredia, Presidente Municipal del H. Ayuntamiento Constitucional de Armería, remitió a la Contaduría Mayor de Hacienda en tiempo y forma las contestaciones al Pliego de Observaciones y anexos, los cuales se recibieron para su análisis, valoración y consideraciones pertinentes.

CUARTO.- El Lic. Juan Manuel Covarrubias Leyva remitió con oficio número 016/2009 del 30 de enero de 2009, al H. Congreso del Estado la cuenta pública del H. Ayuntamiento Constitucional de Armería correspondiente al segundo semestre del ejercicio fiscal 2008, aprobada por el H. Cabildo en la Segunda Sesión Extraordinaria del 30 de enero de 2009. Fue remitida por el H. Congreso del Estado a la Contaduría Mayor de Hacienda, mediante memorándum número 277 del 03 de febrero de 2009. En cumplimiento a los artículos 95, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima; 45, fracción IV, inciso d), y 47, fracción I, inciso a) de la Ley del Municipio Libre del Estado de Colima; 8, fracción IX, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.

QUINTO.- En el programa de auditoría aplicado por la Contaduría Mayor de Hacienda para el segundo semestre del ejercicio fiscal 2008, se observaron: los procedimientos y técnicas de auditoría; se consideró cada uno de los conceptos de ingresos; estado del ejercicio del presupuesto; obra pública y fondos del ramo 33; los estados financieros, de deuda pública y de resultados al cierre del semestre y que comprendió los siguientes aspectos: análisis del marco legal correspondiente; análisis de los procesos administrativos y de control interno; verificación documental; registros contables de conformidad a los principios de contabilidad gubernamental; revisión física y documental de la obra pública y la aplicación de todos aquellos procedimientos especiales para obtener las evidencias necesarias y suficiente que permitan formar un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada.

SEXTO.- Los ingresos estimados por contribuciones y conceptos no tributarios, para el ejercicio fiscal 2008, fueron \$55'716,957.82 autorizados por la Legislatura Local mediante Decreto 191, publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Colima", el 08 de diciembre del año 2007, que consta en la Ley de Ingresos del Municipio de Armería. Se autoriza modificación mediante Decreto 234 publicado el 22 de marzo del año 2008, para quedar en \$71'336,256.06. Reporta la hacienda pública municipal ingresos anuales de \$90'653,504.87, obtenidos en los conceptos y montos durante el ejercicio fiscal 2008; corresponden al segundo semestre \$39'114,353.80, representan 43.15% del ingreso anual. Para su mejor apreciación se detallan:

Estado Analítico de Ingresos

| Concepto | Ley Ingresos 2008 | Total Ingresos 1° semestre | Total Ingresos 2° semestre | Total Ingreso Anual |
|---|---------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| Impuestos | 1,681,716.92 | 2,614,006.86 | 693,376.35 | 3,307,383.21 |
| Impuesto Predial | 1,517,789.09 | 1,952,671.48 | 389,483.87 | 2,342,155.35 |
| Urbanos | 1,063,405.18 | 1,436,370.22 | 125,988.41 | 1,562,358.63 |
| Rústicos | 185,058.98 | 212,192.62 | 71,065.81 | 283,258.43 |
| Ejidales | 154,075.07 | 83,949.45 | 13,662.00 | 97,611.45 |
| Descuentos y Bonificaciones del predial | (199,976.56) | (274,429.55) | (2,288.88) | (276,718.43) |
| Rezagos | 315,226.42 | 494,588.74 | 181,056.53 | 675,645.27 |
| Transmisiones Patrimoniales | 153,192.83 | 661,335.38 | 303,892.48 | 965,227.86 |
| Espectáculos y otras diversiones publicas | 10,735.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Derechos | 3,938,882.63 | 3,163,069.24 | 2,820,135.47 | 5,983,204.71 |
| Licencias permisos autorizaciones refrendos registros certificaciones | 1,201,830.65 | 1,413,610.75 | 1,043,385.36 | 2,456,996.11 |
| Construcciones | 359,278.07 | 232,510.84 | 251,154.91 | 483,665.75 |
| Anuncios y publicidad | 3,255.84 | 643.50 | 1,435.50 | 2,079.00 |
| Bebidas Alcohólicas | 560,370.08 | 905,098.73 | 604,880.36 | 1,509,979.09 |
| Otras Licencias y permisos | 26,093.65 | 17,671.50 | 6,385.50 | 24,057.00 |
| Protección Civil | | | 75,469.15 | 75,469.15 |
| Registro Civil | 160,963.38 | 95,763.38 | 74,391.98 | 170,155.36 |
| Catastro | 75,519.57 | 73,048.49 | 61,999.56 | 135,048.05 |
| Ecología | 3,934.14 | 1,386.00 | 2,178.00 | 3,564.00 |
| Otros | 12,415.92 | 23,963.96 | 29,014.75 | 52,978.71 |
| Zofemat | 0.00 | 63,524.35 | (63,524.35) | 0.00 |
| Otros Derechos | 504,194.02 | 485,791.27 | 322,536.82 | 808,328.09 |
| Servicios médicos | 80,872.55 | 39,463.20 | 42,827.40 | 82,290.60 |
| Uso de vías y áreas Públicas | 400,817.36 | 442,793.77 | 278,877.82 | 721,671.59 |
| Servicios de Seguridad Publica | 22,504.11 | 3,534.30 | 831.60 | 4,365.90 |
| Servicios Públicos | 2,231,907.96 | 1,263,667.22 | 1,454,213.29 | 2,717,880.51 |
| Alumbrado Publico | 1,944,366.75 | 1,121,292.67 | 1,298,734.84 | 2,420,027.51 |
| Aseo Publico | 1,512.78 | 0.00 | 6,529.05 | 6,529.05 |
| Cementerios | 86,787.63 | 51,647.18 | 56,051.99 | 107,699.17 |
| Rastro Municipal | 199,240.80 | 90,727.37 | 92,897.41 | 183,624.78 |
| Concesiones de servicios públicos | 950.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Productos | 579,923.60 | 261,406.15 | 369,725.35 | 631,131.50 |
| Venta de bienes muebles e inmuebles | 23,750.00 | 0.00 | 14,375.00 | 14,375.00 |
| Arrendamiento explotación o uso de bienes | 384,385.72 | 196,552.56 | 230,576.61 | 427,129.17 |
| Arrendamiento de mercados | 104,250.36 | 41,505.51 | 76,217.09 | 117,722.60 |
| Traspaso de locales | 452.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Por vehículo detenido | 406.98 | 840.50 | 309.37 | 1,149.87 |
| Renta de otros bienes muebles | 14,191.10 | 4,942.00 | 3,165.00 | 8,107.00 |
| Arrendamiento de áreas publicas | 0.00 | 450.00 | 1,980.00 | 2,430.00 |
| Arrendamiento de maquinaria pesada | 45,420.93 | (312.50) | 0.00 | (312.50) |
| Ingresar zona tolerancia o tortugario | 32,657.20 | 14,376.00 | 17,592.00 | 31,968.00 |
| Venta de lotes en el cementerio | 39,900.58 | 27,699.09 | 25,519.24 | 53,218.33 |
| Construcción y venta gavetas cementerio | 147,106.37 | 106,379.96 | 105,793.91 | 212,173.87 |
| Arrendamiento de chiqueros y corrales | | 672.00 | 0.00 | 672.00 |
| Rendimiento Financiero de Cuentas | 74,574.53 | 25,036.39 | 115,046.74 | 140,083.13 |
| Venta de Formas Oficiales Impresas | 35,178.83 | 31,869.55 | 7,227.00 | 39,096.55 |
| Solicitud, expedición o refrendo | 19,374.44 | 18,200.30 | 2,524.50 | 20,724.80 |

| | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Solicitud de aviso transmisión | 5,584.67 | 4,702.50 | 3,415.50 | 8,118.00 |
| Solicitud de Subdivisión | | 24.75 | 24.75 | 49.50 |
| Solicitud de modificación | 2,147.95 | 1,386.00 | 371.25 | 1,757.25 |
| Solicitud de expedición o refrendos | 8,071.77 | 7,556.00 | 891.00 | 8,447.00 |
| Otras solicitudes | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Venta bienes vacantes o mostrencos | 23,845.00 | 1,880.00 | 0.00 | 1,880.00 |
| Otros Productos | 38,189.52 | 6,067.65 | 2,500.00 | 8,567.65 |
| Almacenaje en locales y bodegas | 0.00 | 2,079.00 | 0.00 | 2,079.00 |
| Por pipa de agua a domicilio | 8,815.62 | 1,361.25 | 2,500.00 | 3,861.25 |
| Otros productos no especificados | 0.00 | 2,627.40 | 0.00 | 2,627.40 |
| Licencia Municipales | 29,373.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Aprovechamientos | 504,993.39 | 929,917.62 | 2,410,515.06 | 3,340,432.68 |
| Recargos | 334,910.19 | 307,521.68 | 191,066.14 | 498,587.82 |
| Multas Administrativas | 127,361.75 | 109,564.00 | 71,320.00 | 180,884.00 |
| Multas viales | 0.00 | 227,319.63 | 177,996.37 | 405,316.00 |
| Multas giros diversos | | 2,475.00 | 0.00 | 2,475.00 |
| Otras multas | 15,187.86 | 8,128.62 | 5,600.00 | 13,728.62 |
| Descuento en multas | 0.00 | 0.00 | (9,518.75) | (9,518.75) |
| Reintegros y aportaciones de terceros | 1.00 | 4,950.00 | 92,925.54 | 97,875.54 |
| Reintegro de responsabilidad | 1.00 | 2,420.00 | 0.00 | 2,420.00 |
| Indemnizaciones | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Aportaciones Gobierno Federal Estatal y Terceros | 1.00 | 363,445.08 | 1,902,370.00 | 2,265,815.08 |
| Reintegro de incapacidades | 100,129.02 | 28,131.34 | 51,541.72 | 79,673.06 |
| Gastos de ejecución | 51,220.17 | 50,270.29 | 19,438.52 | 69,708.81 |
| Otros no especificados | 271.32 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Honorarios de notificación | 4,343.13 | 1,066.20 | 5,049.00 | 6,115.20 |
| Actualización Zofemat | 1,428.41 | 1,322.88 | 4,029.48 | 5,352.36 |
| Descuento en recargos | (129,861.46) | (176,697.10) | (101,302.96) | (278,000.06) |
| Participaciones | 33,308,505.08 | 19,832,697.30 | 20,009,320.22 | 39,842,017.52 |
| Fondo General de participaciones | 19,411,040.00 | 12,263,973.79 | 11,045,425.33 | 23,309,399.12 |
| Fondo de fomento municipal | 10,598,400.00 | 5,330,787.50 | 6,688,005.95 | 12,018,793.45 |
| Impuesto especial s/producción y servicios | 371,584.40 | 151,270.69 | 242,020.09 | 393,290.78 |
| Tenencia y uso de vehículos | 1,205,513.72 | 1,244,128.39 | 210,308.87 | 1,454,437.26 |
| Impuesto especial s/ automóviles nuevos | 295,380.00 | 197,539.38 | 133,676.71 | 331,216.09 |
| Multas Federales no fiscales | 7,119.27 | 337.00 | 90.00 | 427.00 |
| Derechos por uso de goce Zofemat | 214,347.69 | 181,824.00 | 96,089.00 | 277,913.00 |
| Fondo de compensación de ISAN | 0.00 | 51,616.97 | 51,616.97 | 103,233.94 |
| Fondo de fiscalización | 946,880.00 | 361,177.65 | 788,595.46 | 1,149,773.11 |
| Impuesto consumo final gasolina y diesel | 258,240.00 | 50,041.93 | 344,592.66 | 394,634.59 |
| Fondo general por derecho adicional | | | 408,899.18 | 408,899.18 |
| Recursos Federalizados | 15,702,935.22 | 9,448,172.58 | 7,890,243.82 | 17,338,416.40 |
| Fondo infraestructura social municipal | 7,046,933.74 | 4,673,786.40 | 3,115,857.60 | 7,789,644.00 |
| Fondo fortalecimiento municipios | 8,656,001.48 | 4,774,386.18 | 4,774,386.22 | 9,548,772.40 |
| Ingresos Extraordinarios | 0.00 | 15,289,881.32 | 0.00 | 15,289,881.32 |
| Ingresos Extraordinarios | 0.00 | 15,289,881.32 | 0.00 | 15,289,881.32 |
| Aportaciones Federales | | 0.00 | 4,921,037.53 | 4,921,037.53 |
| Programa de empleo temporal | | | 704,847.46 | 704,847.46 |
| Tu casa | | | 2,160,008.70 | 2,160,008.70 |
| Hábitat 2008 | | | 726,581.48 | 726,581.48 |
| Programa de empleo temporal inmediato | | | 1,084,957.89 | 1,084,957.89 |
| Rescate de espacios públicos | | | 244,642.00 | 244,642.00 |
| Sumas | \$ 55,716,956.84 | \$ 51,539,151.07 | \$ 39,114,353.80 | \$ 90,653,504.87 |

El monto de los ingresos auditados en el segundo semestre fueron \$35'373,914.88; representa 90.44% del ingreso semestral.

SÉPTIMO.- El Presupuesto de Egresos, lo constituye el documento aprobado por el H. Cabildo en los términos del artículo 45, fracción IV, inciso e), de la Ley del Municipio Libre del Estado de

Colima, que contiene las obras y los servicios públicos previstos en los programas a cargo de las dependencias que el propio presupuesto señale, constituyéndose como el documento rector del gasto público, el cual se debe ejercer con base en los principios de equilibrio, anualidad, unidad, universalidad y especialidad.

OCTAVO.- Los procesos de revisión y fiscalización que se llevaron a cabo por la Contaduría Mayor de Hacienda, se realizaron de acuerdo con las normas de auditoría gubernamental, mediante pruebas selectivas que proporcionaron bases razonables para sustentar la opinión que aquí se vierte, comprobando sí se han ajustado a los criterios señalados por el presupuesto y el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas y en caso de encontrar discrepancias entre las cantidades correspondientes a los ingresos o a los egresos, con relación a los conceptos y las partidas respectivas o no existiere exactitud o justificación en los ingresos obtenidos o en los gastos realizados, se determinarían las responsabilidades de acuerdo a la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda del Estado de Colima y a la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

NOVENO.- El Presupuesto de Egresos originalmente aprobado para el ejercicio fiscal 2008 fue \$55'716,957.82; el egreso ejercido anual asciende a \$89'296,579.65, del cual corresponde al segundo semestre \$52'107,321.67, representa 58.35% de lo erogado en el año. Se muestra el ejercicio del presupuesto:

Presupuesto de Egresos

| Concepto | Egreso | Egreso | Egreso |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| | Ejercido 1er semestre | Ejercido 2do semestre | Ejercido Anual |
| Servicios personales | 14,212,117.18 | 19,562,901.82 | 33,775,019.00 |
| Materiales y suministros | 1,642,969.32 | 1,867,446.42 | 3,510,415.74 |
| Mantenimiento y conservación | 292,772.27 | 263,058.69 | 555,830.96 |
| Servicios generales | 1,906,023.42 | 1,778,900.76 | 3,684,924.18 |
| Subsidios y aportaciones | 1,456,702.18 | 2,261,325.91 | 3,718,028.09 |
| Obras públicas y programas | 295,344.07 | 9,681,629.20 | 9,976,973.27 |
| Transferencia y erogaciones extraordinarias | 2,029,928.87 | 2,243,512.31 | 4,273,441.18 |
| Cancelación de pasivos | 11,287,481.32 | | 11,287,481.32 |
| Fondo Infraestructura social municipal | 377,714.34 | 7,201,711.44 | 7,579,425.78 |
| Fondo Fortalecimiento de los municipios | 3,688,205.01 | 5,436,256.94 | 9,124,461.95 |
| Programas federales | | 1,810,578.18 | 1,810,578.18 |
| Total | \$37,189,257.98 | \$52,107,321.67 | \$89,296,579.65 |

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto

| Concepto | Presupuesto | Egreso | Diferencia |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Año 2008 | Ejercido anual | |
| Servicios personales | 27,192,878.54 | 33,775,019.00 | 6,582,140.46 |
| Materiales y suministros | 3,735,874.57 | 3,510,415.74 | (225,458.83) |
| Mantenimiento y conservación | 465,175.43 | 555,830.96 | 90,655.53 |
| Servicios generales | 2,370,487.78 | 3,684,924.18 | 1,314,436.40 |
| Subsidios y aportaciones | 3,331,532.42 | 3,718,028.09 | 386,495.67 |
| Obras públicas y programas | 258,240.00 | 9,976,973.27 | 9,718,733.27 |
| Transferencia y erogaciones extraordinarias | 2,659,833.86 | 4,273,441.18 | 1,613,607.32 |
| Cancelación de pasivos | | 11,287,481.32 | 11,287,481.32 |
| Fondo Infraestructura social municipal | 7,046,933.74 | 7,579,425.78 | 532,492.04 |
| Fondo Fortalecimiento de los municipios | 8,656,001.48 | 9,124,461.95 | 468,460.47 |
| Programas federales | | 1,810,578.18 | 1,810,578.18 |
| Total | \$ 55,716,957.82 | \$ 89,296,579.65 | \$ 33,579,621.83 |

El monto de los egresos auditados en el segundo semestre fueron \$43'384,474.38, representa 83.25% de lo erogado en el periodo semestral.

El presupuesto de egresos originalmente autorizado fue \$55'716,957.82, ejerciendo un egreso anual de \$89'296,579.65. En el año se incrementó el presupuesto en \$34'669,817.83, ampliación autorizada por el H. Cabildo Municipal.

DÉCIMO. El total de los egresos ejercidos por el H. Ayuntamiento de Armería en el ejercicio fiscal 2008, fueron: \$89'296,579.65, de los cuales se destinó \$14'503,068.83 a obra pública, en la ejecución de 57 obras y 8 acciones. En el segundo semestre se erogó \$52'107,321.67, ejecutando 48 obras y 7 acciones con un monto de \$13'873,663.83, como se muestra:

| Origen del recurso | Ejercido | | Ejercido en obra | | No. obras y acciones | |
|---------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------------|
| | 1° semestre | 2° semestre | 1° semestre | 2° semestre | 1° sem | 2° sem |
| Recursos propios | 32,895,827.32 | 27,980,645.91 | 67,832.76 | 3,500.00 | 1 | 1 |
| Crédito banobras | | 3,732,594.99 | | 3,732,594.99 | | 11 |
| Hábitat | | 731,684.73 | | 723,517.08 | | 5 |
| Alianza contigo 2007 | 34,633.37 | 125,101.84 | | | 1* | |
| Activos productivos 2008 | | 410,970.13 | | | | 6* |
| Reprogramación obras 2007 | 109,000.74 | 37,134.88 | 109,000.74 | 37,134.88 | 4 | 1 |
| Programa empleo temporal | 83,877.20 | 507,174.56 | 83,877.20 | 507,174.56 | 2 | 4 |
| Programa Empleo Temporal | | 817,576.87 | | 817,576.87 | | 1 |
| Tu casa | | 3,315,891.20 | | | | 1* |
| Fondo III (fism) | 377,714.34 | 7,201,711.44 | 368,694.30 | 6,828,955.27 | 2 | 22 |
| Fondo IV (fortamun) | 3,688,205.01 | 5,436,256.94 | | | | |
| Programas federales | | 1,810,578.18 | | 1,223,210.18 | | 3 |
| Sumas | 37,189,257.98 | 52,107,321.67 | 629,405.00 | 13,873,663.83 | 9 obras *1 acción | 48 obras *7 acciones |
| Total | 89,296,579.65 | | | 14,503,068.83 | 57obras y 8 acciones | |

DÉCIMO PRIMERO.- Las erogaciones de los fondos III y IV del ramo 33 fueron revisadas cuidando el cumplimiento del artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, que dispone: «Las aportaciones federales que con cargo al fondo de aportaciones para la infraestructura social reciban los estados y los municipios, se destinarán exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas e inversiones que beneficien directamente a sectores de su población que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema». Se verificó lo dispuesto en su artículo 37 que establece: «Las aportaciones federales que con cargo al fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios..., reciban los municipios a través de las entidades..., se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y a la atención de las necesidades directamente vinculadas a la seguridad pública de sus habitantes. ... », y al artículo 49 que señala: «Las aportaciones y sus accesorios que con cargo a los fondos a que se refiere este Capítulo reciban las entidades y, en su caso, los municipios..., no serán embargables, ni los gobiernos correspondientes podrán, bajo ninguna circunstancia, gravarlas ni afectarlas en garantía o destinarse a mecanismos de fuente de pago, salvo por lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de esta Ley....». Como resultado de la aplicación de estos recursos, en el Ayuntamiento de Armería, se efectuaron erogaciones en los programas de: urbanización municipal, pago de deuda pública y seguridad pública, ejerciendo un total anual de recursos del ramo 33 de \$16'703,887.73, de los cuales se erogaron en el segundo semestre \$12'637,968.38, como se detalla:

Recursos Ejercidos Fondo III

| Concepto | Presupuesto Año 2008 | Ejercido 1° semestre | Ejercido 2° semestre | Total Anual |
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|

| | | | |
|--------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Drenaje y Letrinas | | 35,465.15 | 35,465.15 |
| Urbanización Municipal | 368,694.30 | 6,506,299.24 | 6,874,993.54 |
| Electrificación Rural | | 287,190.89 | 287,190.89 |
| Gastos Indirectos | 9,020.04 | 217,984.98 | 227,005.02 |
| Desarrollo Institucional | | 154,771.18 | 154,771.18 |
| Total | \$7,046,933.74 | \$377,714.34 | \$7,201,711.44 |
| | | | \$7,579,425.78 |

Recursos Ejercidos Fondo IV

| Concepto | Presupuesto Año 2008 | Ejercido 1° semestre | Ejercido 2° semestre | Ejercido Anual |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sueldos y prestaciones | 6,023,884.56 | 2,911,359.55 | 3,932,974.92 | 6,844,334.47 |
| Materiales y Suministros | 57,382.76 | 172,682.22 | 184,583.91 | 357,266.13 |
| Deuda Publica | 2,574,734.16 | 604,163.24 | 1,318,698.11 | 1,922,861.35 |
| Total | \$8,656,001.48 | \$3,688,205.01 | \$5,436,256.94 | \$9,124,461.95 |

DÉCIMO SEGUNDO.- En relación al balance general, se revisó que el activo estuviese representado por las disposiciones de efectivo, así como de bienes y valores a favor del Ayuntamiento y que los pasivos a corto plazo provinieran de obligaciones a cargo del Ayuntamiento a favor de proveedores de bienes y servicios, acreedores diversos y retenciones a favor de terceros, destacando en el activo, bancos con \$3'410,358.09, deudores diversos con \$21'668,022.51; y en el pasivo proveedores \$2'168,526.68, acreedores diversos con \$11'392,582.87 y documentos por pagar a largo plazo con \$15'111,524.61.

Balance General al 31 de Diciembre de 2008

| Activo | Importe | Pasivo y Patrimonio | Importe |
|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| Activo Circulante | 27,028,097.59 | Pasivo Circulante | 4,794,561.53 |
| Bancos | 3,410,358.09 | Proveedores | 2,168,526.68 |
| Fondo Fijo | 0.00 | Depósitos recibidos en garantía | 764,214.47 |
| Deudores Diversos | 21,668,022.51 | Nomina | 1,265,657.27 |
| Anticipos | 34,022.86 | Otros impuestos por pagar | 596,163.11 |
| Documentos por Cobrar | 1,915,694.13 | Pasivo de Erario | 11,392,582.87 |
| | | Acreedores Diversos | 11,392,582.87 |
| Bienes de Inventario | 12,849,370.27 | Pasivo a Largo Plazo | 15,111,524.61 |
| Edificios | 83,440.00 | Doctos. por Pagar Largo Plazo | 15,111,524.61 |
| Terrenos | 1,225,736.00 | Suma de pasivo | 31,298,669.01 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 2,581,920.24 | Patrimonio | |
| Maquinaria y Equipo | 1,003,682.00 | Patrimonio Municipal | 14,691,026.27 |
| Vehiculos | 4,345,075.47 | Superávit o Déficit Ejercicios Anter. | (6,015,248.38) |
| Otros Bienes | 3,609,516.56 | Superávit o Déficit del Ejercicio | (1,453,904.06) |
| | | Resultado del ejercicio | 1,356,925.22 |
| | | Suma de Patrimonio | 8,578,799.05 |
| Suma del Activo | \$ 39,877,467.86 | Suma de Pasivo y Patrimonio | \$ 39,877,468.06 |

DÉCIMO TERCERO.- La deuda pública al 31 de Diciembre de 2008 del H. Ayuntamiento de Armería asciende a \$29'938,291.43, siendo los pasivos de mayor cuantía el correspondiente al adeudo con la institución bancaria Banobras, deuda con la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado por anticipo de participaciones, con proveedores y acreedores de bienes y servicios y prestaciones por pagar.

Estado de Deuda Pública al 31 de Diciembre de 2008

| Cuenta | Saldo 30/06/08 | Movimientos | | Saldo 31/12/08 |
|-------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| | | Reducciones | Incrementos | |
| Proveedores | 578,302.74 | 9,476,351.88 | 11,066,575.82 | 2,168,526.68 |
| Nomina | 855,846.57 | 12,359,888.20 | 12,769,698.96 | 1,265,657.33 |

| | | | | |
|------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Secretaría de Finanzas | 8,197,072.98 | 1,200,000.00 | | 6,997,072.98 |
| Acreedores diversos | 221,332.63 | 40,668,089.65 | 44,842,266.85 | 4,395,509.83 |
| Doctos. por pagar (Banobras) | 15,250,222.72 | 4,118,698.11 | 3,980,000.00 | 15,111,524.61 |
| | \$25,102,777.64 | \$67,823,027.84 | \$72,658,541.63 | \$29,938,291.43 |

DÉCIMO CUARTO.- El resultado presupuestal del ejercicio fiscal 2008 del H. Ayuntamiento de Armería muestra un superávit anual de \$1'356,925.22, debido a que el ingreso fue superior a las erogaciones efectuadas en el año.

**Estado de Resultados
del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008**

| Concepto | Importe 1° semestre | Importe 2° semestre | Importe Anual |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| Ingresos | 51,539,151.07 | 39,114,353.80 | 90,653,504.87 |
| Impuestos | 2,614,006.86 | 693,376.35 | 3,307,383.21 |
| Derechos | 3,163,069.24 | 2,820,135.47 | 5,983,204.71 |
| Productos | 261,406.15 | 369,725.35 | 631,131.50 |
| Aprovechamientos | 929,917.62 | 2,410,515.06 | 3,340,432.68 |
| Participaciones | 19,832,697.30 | 20,009,320.22 | 39,842,017.52 |
| Ingresos ramo 33 recursos federalizados | 9,448,172.58 | 7,890,243.82 | 17,338,416.40 |
| Ingresos extraordinarios | 15,289,881.32 | | 15,289,881.32 |
| Aportaciones Federales | | 4,921,037.53 | 4,921,037.53 |
| Egresos | 37,189,257.98 | 52,107,321.67 | 89,296,579.65 |
| Servicios Personales | 14,212,117.18 | 19,562,901.82 | 33,775,019.00 |
| Materiales y Suministros | 1,642,969.32 | 1,867,446.42 | 3,510,415.74 |
| Mantenimiento y Conservación | 292,772.27 | 263,058.69 | 555,830.96 |
| Servicios Generales | 1,906,023.42 | 1,778,900.76 | 3,684,924.18 |
| Subsidios y Aportaciones | 1,456,702.18 | 2,261,325.91 | 3,718,028.09 |
| Obras Públicas y programas | 295,344.07 | 9,681,629.20 | 9,976,973.27 |
| Transferencias y Erogaciones Extraordinarias | 2,029,928.87 | 2,243,512.31 | 4,273,441.18 |
| Cancelación de Pasivos | 11,287,481.32 | | 11,287,481.32 |
| Fondo Infraestructura social municipal | 377,714.34 | 7,201,711.44 | 7,579,425.78 |
| Fondo Fortalecimiento de los municipios | 3,688,205.01 | 5,436,256.94 | 9,124,461.95 |
| Programas Federales | | 1,810,578.18 | 1,810,578.18 |
| Resultado Presupuestal | 14,349,893.09 | (12,992,967.87) | 1,356,925.22 |

DÉCIMO QUINTO.- Se informó a esta Soberanía por conducto de la Comisión de Hacienda y Presupuesto, que como resultado de la revisión a la Cuenta Pública del segundo semestre del ejercicio fiscal 2008 con las cifras consolidadas anuales del resultado de la gestión del H. Ayuntamiento de Armería, no se encontraron elementos para formular propuestas de sanciones a los servidores públicos de esa Administración Municipal que fungieron en el período auditado. Las observaciones realizadas en el pliego de observaciones anexo al informe de auditoría fueron debidamente solventadas. Lo anterior en ejercicio de las facultades que al órgano técnico de fiscalización le confieren los artículos 4, fracciones II, III, V y XI, 6, 11, fracciones I, VII y VIII, 16, 17, fracción I, 21, 23, fracción V, 25, 26 y demás aplicables de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda del Estado de Colima.

La revisión que llevó a cabo la Contaduría Mayor de Hacienda se efectuó con la información proporcionada por la entidad municipal fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Se atendieron los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas. El trabajo se desarrolló atendiendo los principios básicos de contabilidad gubernamental. La auditoría se planeó y desarrolló de tal manera que permitiera obtener con seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría, no presenta errores importantes y se apoyó en la aplicación de pruebas selectivas y procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios, por lo cual, la opinión se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas. Por lo anterior, se considera que la auditoría

efectuado proporciona una base razonable para sustentar la opinión efectuada por la Contaduría Mayor de Hacienda y que hace suya la Comisión de Hacienda y Presupuesto del H. Congreso del Estado de Colima.

DÉCIMO SEXTO.- Los integrantes de la Comisión de Hacienda y Presupuesto se reunieron con el titular de la Contaduría Mayor de Hacienda. Conocieron: los aspectos revisados a las operaciones contables y financieras correspondientes al segundo semestre del ejercicio fiscal 2008 con las cifras consolidadas anuales del resultado de la gestión, del H. Ayuntamiento de Armería; los resultados obtenidos por el órgano revisor y los aspectos que se presentan en el dictamen técnico correspondiente al período en revisión. Se concluyó que las observaciones asentadas en el pliego de observaciones anexo al informe de auditoría, quedaron debidamente solventadas con las aclaraciones, justificaciones y acciones que la autoridad responsable atendió. Las recomendaciones técnicas procedentes se consignaron en el pliego de observaciones, anexo al informe de auditoría, con el propósito de que se corrijan errores de carácter administrativo.

DÉCIMO SÉPTIMO.- En base a la información y documentación presentada por el órgano técnico de fiscalización, esta Comisión de Hacienda y Presupuesto del Congreso del Estado, tiene por concluido el proceso de revisión y fiscalización de los resultados de la auditoría practicada al segundo semestre del ejercicio fiscal 2008 con las cifras consolidadas anuales del resultado de la gestión, al H. Ayuntamiento de Armería, sin observaciones en materia de responsabilidades.

Por lo anteriormente expuesto se expide el siguiente:

DECRETO No. 534

«ARTÍCULO PRIMERO.- Se declara concluido el proceso de revisión y fiscalización de los resultados de la cuenta pública correspondiente al segundo semestre del ejercicio fiscal 2008, con las cifras consolidadas anuales del resultado de la Gestión, del H. Ayuntamiento de Armería, sin observaciones en materia de responsabilidades.

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 catorce días del mes de mayo del año dos mil nueve.

C. MIRIAM YADIRA LARA ARTEAGA
DIPUTADA PRESIDENTA

C. MARTIN ALCARAZ PARRA
DIPUTADO SECRETARIO

C. FERNANDO RAMIREZ GONZALEZ
DIPUTADO SECRETARIO