



Colima

GOBIERNO DEL ESTADO
PODER EJECUTIVO

GOBERNADORA CONSTITUCIONAL
DEL ESTADO DE COLIMA
INDIRA VIZCAÍNO SILVA

SECRETARIA GENERAL DE
GOBIERNO
MA GUADALUPE SOLÍS RAMÍREZ

Las leyes, decretos y demás disposiciones obligan y surten sus efectos desde el día de su publicación en este Periódico, salvo que las mismas dispongan otra cosa.



www.periodicooficial.col.gob.mx

EL ESTADO DE COLIMA

PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO
CONSTITUCIONAL DEL ESTADO



EDICIÓN ORDINARIA

SÁBADO, 20 DE MAYO DE 2023

TOMO CVIII
COLIMA, COLIMA

SUPLEMENTO
NÚM. 14

NÚM.
29
24 págs.



EL ESTADO DE COLIMA

www.periodicooficial.col.gob.mx

SUMARIO

DEL GOBIERNO DEL ESTADO PODER LEGISLATIVO

DECRETO NÚM. 286.- POR EL QUE SE DECLARA CONCLUIDO EL PROCESO DE REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2021, DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE COLIMA, CON OBSERVACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME DEL RESULTADO.

Pág. 3

**DEL GOBIERNO DEL ESTADO
PODER LEGISLATIVO****DECRETO**

NÚM. 286.- POR EL QUE SE DECLARA CONCLUIDO EL PROCESO DE REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2021, DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE COLIMA, CON OBSERVACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME DEL RESULTADO.

MTRA. INDIRA VIZCAÍNO SILVA, Gobernadora Constitucional del Estado Libre y Soberano de Colima, a sus habitantes hace saber:

Que el H. Congreso del Estado me ha dirigido para su publicación el siguiente

D E C R E T O

EL HONORABLE CONGRESO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE COLIMA, EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES QUE LE CONFIEREN LOS ARTÍCULOS 33 Y 40 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE COLIMA, EN NOMBRE DEL PUEBLO EXPIDE EL PRESENTE DECRETO, CON BASE EN LOS SIGUIENTES

ANTECEDENTES:**REMISIÓN DEL INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA.**

- 1.-** La ciudadana Maestra Indira Isabel García Pérez, Titular del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima (en lo sucesivo OSAFIG), en acto protocolario celebrado el día viernes 24 de febrero de 2023, en el interior de la Sala de Juntas “General Francisco J. Múgica”, hizo entrega al Honorable Congreso del Estado de Colima, por conducto de esta Comisión de Hacienda, Fiscalización y Cuenta Pública, del oficio número 160/2023, a través del cual remite un total de 34 (treinta y cuatro) Informes de Resultados de las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2021.
- 2.-** En atención de lo anterior, por medio del oficio número CHFYCP-076/2023, de fecha 27 febrero del año en curso, la Diputada Presidenta de esta Comisión Legislativa comunicó a la Presidencia de la Mesa Directiva, la recepción de 34 (treinta y cuatro) Informes de Resultados de las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2021.

TURNO EMITIDO POR LA MESA DIRECTIVA.

- 3.-** Mediante oficio número DPL/1242/2023, de fecha 27 de febrero del presente año, los Diputados Secretarios de la Mesa Directiva del Honorable Congreso del Estado de Colima, turnaron a esta Comisión de Hacienda, Fiscalización y Cuenta Pública, los 34 (treinta y cuatro) Informes de Resultados que se han descrito con antelación, para efectos de su estudio, análisis y elaboración del dictamen correspondiente.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.

- 4.-** En reunión de trabajo efectuada por las Diputadas y Diputados integrantes de esta Comisión parlamentaria, el día viernes 10 de marzo de 2023, se aprobó el cronograma de actividades al que se sujetó el plan de trabajo para llevar a cabo la revisión y el análisis de los Informes de Resultados de las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2021; estableciéndose para ello el calendario de reuniones a las que fue debidamente convocada la Auditor Superior del Estado, mediante oficio número CHFYCP-078/2023. De esta manera, las reuniones quedaron originalmente establecidas en los horarios y fechas siguientes:

- Jueves 23 de marzo de 2023, a las 10:00 horas;
- Viernes 24 de marzo de 2023, a las 10:00 horas; y
- Lunes 27 de marzo de 2023, a las 10:00 horas.

- 5.-** Con motivo del desarrollo de la Sesión Pública Extraordinaria número dos, que celebró el Pleno del Congreso del Estado de Colima en fecha 24 de marzo de la presente anualidad, se tomó la determinación de llevar a cabo la reprogramación de la reunión de trabajo que esta Comisión Legislativa tenía previsto desahogar con la Titular del OSAFIG en esa misma fecha, la cual pudo llevarse a cabo el día miércoles 29 de marzo del año en curso, a partir de las 10:00 horas.

SOLICITUD DE INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.

6.- En virtud de que el estudio de los 34 (treinta y cuatro) Informes de Resultados de las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2021, se llevó a cabo de manera segmentada, esta Comisión Legislativa solicitó a la Auditor Superior del Estado la elaboración de resúmenes de los referidos Informes de Resultados de las Cuentas Públicas, los cuales fueron debidamente analizados durante las jornadas de trabajo programadas. Lo anterior con la finalidad de aclarar su contenido, y permitir a este órgano colegiado contar con mayores herramientas técnicas para su dictaminación.

7.- En cumplimiento a lo solicitado, la Titular del Órgano Superior de Auditoría, a través de los oficios que se enlistan a continuación, remitió a esta Comisión Legislativa, en formato electrónico, la totalidad de los instrumentos complementarios que se han descrito:

- 273/2023, suscrito en fecha 09 de marzo de 2023;
- 276/2023, suscrito en fecha 10 de marzo de 2023;
- 282/2023, suscrito en fecha 13 de marzo de 2023;
- 289/2023, suscrito en fecha 14 de marzo de 2023;
- 297/2023, suscrito en fecha 16 de marzo de 2023;
- 300/2023, suscrito en fecha 17 de marzo de 2023;
- 306/2023, suscrito en fecha 21 de marzo de 2023;
- 315/2023, suscrito en fecha 22 de marzo de 2023;
- 323/2023, suscrito en fecha 22 de marzo de 2023;
- 332/2023, suscrito en fecha 27 de marzo de 2023; y
- 346/2023, suscrito en fecha 29 de marzo de 2023.

SESIÓN DE TRABAJO DE LA COMISIÓN LEGISLATIVA.

8.- Atendiendo al citatorio emitido por la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Fiscalización y Cuenta Pública, se convocó a las Diputadas y Diputados que integran dicho órgano colegiado, a la reunión de trabajo que tuvo verificativo a partir de las 10:00 horas del día martes 18 de abril de 2023, en el interior de la Sala de Juntas “Griselda Álvarez Ponce de León”, con el propósito de llevar a cabo el análisis, la discusión y, en su caso, elaboración del dictamen respecto del Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, del Tribunal Electoral del Estado de Colima. Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 74, 75 y 123, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Colima; 49 y 93, fracción VI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, tomando como base los siguientes:

CONSIDERANDOS:

PRIMERO. FACULTAD CONSTITUCIONAL.

Con fundamento en lo establecido en el artículo 36, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, el Congreso del Estado detenta la potestad de llevar a cabo la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública de los poderes del Estado, los órganos autónomos previstos en esta Constitución, los municipios y las entidades paraestatales y paramunicipales de la Administración Pública del Estado y de los municipios. Facultad que realiza con el auxilio del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, conforme lo establece la ley respectiva.

En razón de lo anterior, corresponde a esta Soberanía expedir el Decreto en el que se consigne la conclusión del proceso de revisión y fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente, con base en el contenido del Informe de Resultado que le fue remitido por el OSAFIG, sin menoscabo de que continúe su curso legal el trámite de las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas.

SEGUNDO. COMPETENCIA DE LA COMISIÓN LEGISLATIVA.

De conformidad con lo previsto en los artículos 74 y 125, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Colima; 51 y 52 de su Reglamento, así como lo dispuesto en los taxativos 47, 49 párrafos primero y segundo, 92 y 93, fracciones IV y VI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, esta Comisión de Hacienda,

Fiscalización y Cuenta Pública, del Honorable Congreso del Estado de Colima, es competente para analizar y dictaminar el Informe del Resultado de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 que se ha sometido a estudio.

TERCERO. OBJETO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.

La fiscalización de la Cuenta Pública, a que se refieren los artículos 36, 95 y 116, fracción I, de la Constitución Política del Estado, y que realiza el Órgano Superior de Auditoría, se lleva a cabo de manera posterior al término de cada ejercicio fiscal, tiene carácter externo y por lo tanto se efectúa de manera independiente y autónoma de cualquier otra forma de control o fiscalización que realicen los órganos internos de control de cada Ente Fiscalizado.

La revisión y fiscalización de la Cuenta Pública tiene por objeto evaluar los resultados de la gestión financiera de las entidades fiscalizadas; comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en su Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, y demás disposiciones legales aplicables; así como la práctica de auditorías de desempeño para verificar la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, en el manejo de los recursos públicos.

En esa coyuntura, tal como se expuso en el punto número 1 del capítulo de antecedentes del presente dictamen, la Titular del Órgano Superior de Auditoría del Estado, en ejercicio de sus atribuciones, hizo entrega a esta Comisión Legislativa del oficio número 160/2023, por medio del cual remite el Informe de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, del Tribunal Electoral del Estado de Colima. Lo anterior, con la finalidad de que esta Comisión Ordinaria estudie y dictamine el citado Informe de Resultados de la Cuenta Pública, y someta a votación del Pleno del Congreso del Estado, el dictamen correspondiente a más tardar el último día del mes de abril del año siguiente al de la presentación de la Cuenta Pública.

CUARTO. PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.

1. Radicación.

El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental radicó, bajo el expediente número (XV) FS/21/24, la auditoría del Tribunal Electoral del Estado de Colima, notificando a la Licenciada Ma. Elena García Rivera, Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado, mediante oficio número 025/2022 de fecha 12 de enero de 2022, el inicio y ejecución de los trabajos de revisión, evaluación y fiscalización superior, correspondientes a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021 de dicho Órgano Constitucional Autónomo; así como la identificación de los auditores comisionados que estuvieron a cargo de los trabajos de auditoría.

En la fiscalización superior realizada prevalecieron los principios rectores de legalidad, imparcialidad y confiabilidad previstos en los artículos 115, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, y 4 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima.

2. Programa Anual de Actividades.

El proceso de fiscalización superior se llevó a cabo bajo la directriz de un programa de trabajo autorizado por la Auditor Superior del Estado, tal como lo prevé el numeral 105, fracción VI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima. 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 materia de fiscalización superior.

En la ejecución del programa de auditoría se determinaron los objetivos de la revisión, los procedimientos de auditoría aplicables, el alcance de la revisión y la determinación del universo. Además, en el procedimiento de fiscalización superior se observaron los siguientes aspectos:

- Planeación;
- Estudio general de la entidad;
- Marco legal aplicable;
- Estudio y evaluación del control interno;
- Análisis de procesos administrativos;
- Análisis, cálculo, verificación física y documental;
- Confirmaciones y compulsas de datos;
- Visitas e inspección física;
- Verificación de registros contables; y

- Otros procedimientos y técnicas de auditorías necesarias.

Cabe señalar que, si bien los procedimientos de auditoría que se aplicaron fueron debida y previamente autorizados por el Auditor Superior del Estado, también se contó con el trabajo supervisado y constante que efectuaron los Auditores Especiales, los Directores de Auditoría, Subdirectores de Auditoría, y Jefes de Área (de las auditorías financieras, recursos federalizados, obra pública, urbanización y desempeño) para su adecuada atención. Asimismo, del documento analizado se advierte que fueron necesarias varias sesiones de trabajo y visitas al Ente Fiscalizado, así como diversos los requerimientos, compulsas y confirmaciones de datos; verificaciones físicas y documentales, y numerosas reuniones de carácter informativas o aclaratorias con los servidores públicos encargados de la administración del Ente Fiscalizado.

QUINTO. INFORMACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

1. Cuenta Pública.

Por medio del oficio número DPL/582/2022, de fecha 03 de mayo de 2022, el Director de Proceso Legislativo del H. Congreso del Estado de Colima, remitió al Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental la Cuenta Pública Anual del ejercicio fiscal 2021, del Tribunal Electoral del Estado de Colima, de cuyos estados financieros se desprende la información siguiente:

Tribunal Electoral del Estado de Colima Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021

Concepto	Importe (pesos)
Activo	
Activo circulante	
Efectivo y equivalentes	\$2,137,212.11
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$0.00
Derechos a recibir bienes o servicios	\$0.00
Inventarios	\$0.00
Almacenes	\$0.00
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	\$0.00
Otros Activos Circulantes	\$0.00
Total activo circulante	\$2,137,212.11
Activo no circulante	
Inversiones financieras a largo plazo	\$0.00
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	\$0.00
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$0.00
Bienes muebles	\$2,638,756.59
Activos intangibles	\$20,355.08
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	\$0.00
Activos diferidos	\$0.00
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	\$0.00
Otros activos no circulantes	\$0.00
Total activo no circulante	\$2,659,111.67
Total activo	\$4,796,323.78
Pasivo	
Pasivo circulante	
Cuentas por pagar a corto plazo	\$2,909,098.07
Documentos por pagar a corto plazo	\$0.00
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	\$0.00

Títulos y valores a corto plazo	\$0.00
Pasivos diferidos a corto plazo	\$0.00
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	\$0.00
Provisiones a corto plazo	\$0.00
Otros pasivos a corto plazo	\$0.00
Total pasivo circulante	\$2,909,098.07
Pasivo no circulante	
Cuentas por pagar a largo plazo	\$0.00
Documentos por pagar a largo plazo	\$0.00
Deuda pública a largo plazo	\$0.00
Pasivos diferidos a largo plazo	\$0.00
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	\$0.00
Provisiones a largo plazo	\$0.00
Total pasivo no circulante	\$0.00
Total pasivo	\$2,909,098.07
Hacienda pública / patrimonio	
Hacienda pública / patrimonio contribuido	\$2,510,746.34
Aportaciones	\$0.00
Donaciones de capital	\$0.00
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	\$2,510,746.34
Hacienda pública / patrimonio generado	-\$623,520.63
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-\$1,226,576.60
Resultados de ejercicios anteriores	\$187,510.95
Revalúos	\$0.00
Reservas	\$0.00
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	\$415,545.02
Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda	\$0.00
Resultado por posición monetaria	\$0.00
Resultado por tenencia de activos no monetarios	\$0.00
Total hacienda pública / patrimonio	\$1,887,225.71
Total del pasivo y hacienda pública / patrimonio	\$4,796,323.78

Tribunal Electoral del Estado de Colima.
Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Concepto	Importe (pesos)
Ingresos y otros beneficios	
Ingresos de gestión	\$0.00
Impuestos	\$0.00
Cuotas y aportaciones de seguridad social	\$0.00
Contribuciones de mejoras	\$0.00
Derechos	\$0.00
Productos	\$0.00
Aprovechamientos	\$0.00

Ingresos por venta de bienes y servicios	\$0.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones	\$24,485,956.00
Participaciones, Aportaciones Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	\$0.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$24,485,956.00
Otros ingresos y beneficios	\$7,219.84
Ingresos financieros	\$7,219.84
Incremento por variación de inventarios	\$0.00
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0.00
Disminución del exceso de provisiones	\$0.00
Otros ingresos y beneficios varios	\$0.00
Total de ingresos y otros beneficios	\$24,493,175.84
Gastos y otras pérdidas	
Gastos de funcionamiento	\$25,014,934.98
Servicios personales	\$23,144,354.64
Materiales y suministros	\$346,686.37
Servicios generales	\$1,523,893.97
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	\$704,817.46
Transferencias internas y asignaciones al sector	\$0.00
Transferencias al resto del sector público	\$0.00
Subsidios y subvenciones	\$0.00
Ayudas sociales	\$0.00
Pensiones y jubilaciones	\$0.00
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	\$0.00
Transferencias a la seguridad social	\$704,817.46
Donativos	\$0.00
Transferencias al exterior	\$0.00
Participaciones y aportaciones	\$0.00
Participaciones	\$0.00
Aportaciones	\$0.00
Convenios	\$0.00
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	\$0.00
Intereses de la deuda pública	\$0.00
Comisiones de la deuda pública	\$0.00
Gastos de la deuda pública	\$0.00
Costo por coberturas	\$0.00
Apoyos financieros	\$0.00
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	\$0.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y	\$0.00
Provisiones	\$0.00
Disminución de inventarios	\$0.00

Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida	\$0.00
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$0.00
Otros gastos	\$0.00
Inversión Pública	\$0.00
Inversión pública no capitalizable	\$0.00
Total de gastos y otras pérdidas	\$25,719,752.44
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-\$1,226,576.60

2. Deuda Pública.

Respecto al endeudamiento reportado por el Tribunal Electoral del Estado de Colima, en su Cuenta Pública Anual del ejercicio fiscal 2021, se advierte una deuda a corto plazo que corresponde a servicios personales por pagar, proveedores, retenciones y contribuciones por pagar, por un monto de \$2'909,098.00 (dos millones novecientos nueve mil noventa y ocho pesos 00/100 m.n.), tal como se muestra a continuación:

Concepto	Importe (pesos)
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$2,084,419.00
Proveedores por pagar a corto plazo	\$24,580.00
Transferencias Otorgadas por Pagar a corto plazo	\$0.00
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$800,099.00
Suma	\$2,909,098.00

SEXTO. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.

En relación a la información presupuestaria de la Cuenta Pública Anual del ejercicio fiscal 2021, el Tribunal Electoral del Estado de Colima, presentó las cifras que a continuación se citan:

1. Ingresos.

Los ingresos presupuestados por el Tribunal Electoral del Estado de Colima, para el ejercicio fiscal 2021, fueron por la cantidad de \$24'485,956.00 (veinticuatro millones cuatrocientos ochenta y cinco mil novecientos cincuenta y seis pesos 00/100 m.n.); los cuales le fueron autorizados por el Congreso del Estado mediante el Decreto 393, aprobado en fecha 02 de diciembre de 2020, y publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Colima", Tomo 105, el día 26 de diciembre del mismo año.

Durante el ejercicio fiscal 2021, el Tribunal Electoral del Estado obtuvo ingresos por la cantidad de \$24'485,956.00 (veinticuatro millones cuatrocientos ochenta y cinco mil novecientos cincuenta y seis pesos 00/100 m.n.); los que, comparándolos con los ingresos estimados, no denotan variación alguna entre los ingresos presupuestados y los ingresos recaudados, tal y como se observa en la lámina siguiente:

Estado de Variaciones al Presupuesto de Ingresos del Ejercicio fiscal 2021			
Concepto	Ingresos Recaudados del Ejercicio (pesos)	Presupuesto de Ingresos 2021 (pesos)	Diferencia (pesos)
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$24,485,956.00	\$24,485,956.00	\$0.00
Suma	\$24,485,956.00	\$24,485,956.00	\$0.00

2. Egresos.

En lo que respecta al Presupuesto de Egresos del Ente Fiscalizado, para el ejercicio fiscal 2021 mostró un gasto total autorizado de la cantidad de \$24'485,956.00 (veinticuatro millones cuatrocientos ochenta y cinco mil novecientos cincuenta y seis pesos 00/100 m.n.); el cual le fue aprobado en la Sesión Extraordinaria que celebró el Pleno del Tribunal Electoral del Estado de Colima en fecha 07 de enero de 2021.

Ahora bien, comparando dicho monto con el Presupuesto de Egresos realmente ejercido durante ese ejercicio fiscal 2021, que fue de la cantidad de \$24'334,249.00 (veinticuatro millones trescientos treinta y cuatro mil doscientos cuarenta y nueve pesos 00/100 m.n.), se muestra una erogación menor por la cantidad de \$151,707.00 (ciento cincuenta y un mil setecientos siete pesos 00/100 m.n.); lo que equivale a una disminución del gasto en un 0.623% del Presupuesto de Egresos originalmente autorizado. Dicha variación se refleja en los conceptos de gasto que a continuación se detallan:

Estado de Variaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado (pesos)	Presupuesto de Egresos Devengado (pesos)	Diferencia (pesos)
Servicios Personales	\$21,394,732.00	\$21,140,184.00	-\$254,548.00
Materiales y Suministros	\$364,697.00	\$346,686.00	-\$18,011.00
Servicios Generales	\$1,695,388.00	\$1,523,894.00	-\$171,494.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$680,000.00	\$704,817.00	\$24,817.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$351,139.00	\$618,668.00	\$267,529.00
Inversión Pública	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Inversión Financiera y otras Provisiones	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Participaciones y Aportaciones	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Deuda Pública	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Suma	\$24,485,956.00	\$24,334,249.00	-\$151,707.00

SÉPTIMO. ALCANCE DE LA REVISIÓN.

Atinente al alcance de la revisión, en relación a la representatividad de la muestra auditada de los ingresos recaudados y el egreso ejercido por el Tribunal Electoral del Estado de Colima, durante el ejercicio fiscal 2021, se advierte lo siguiente:

1. Financiera.

Concepto	Universo seleccionado (pesos)	Muestra auditada (pesos)	Representatividad de la muestra
INGRESOS			
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$24,485,956.00	\$24,485,956.00	100%
Otros Ingresos y Beneficios	\$7,219.84	\$7,219.84	100%
SUMA	\$24,493,175.84	\$24,485,956.00	100%
EGRESOS			
Recursos Propios	\$24,334,249.00	\$23,918,062.53	98%
SUMA	\$24,334,249.00	\$23,918,062.53	98%

OCTAVO. INFORMACIÓN DE LA CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES.

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 41, párrafos primero y segundo, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, derivado de los trabajos de auditoría que fueron practicados a la Cuenta

Pública del ejercicio fiscal 2021, del Tribunal Electoral del Estado de Colima, se citó a la autoridad competente del Ente Fiscalizado, Licenciada Ma. Elena Díaz Rivera, Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral, por medio del oficio 966/2022, de fecha 12 de septiembre de 2022, para que compareciera ante el Órgano Fiscalizador el día 14 del mismo mes y año, y así dar formalidad a la entrega del Informe de Auditoría y de la Cédula de Resultados Preliminares.

Al respecto, es dable destacar que en la citada cédula se informó el detalle de los resultados obtenidos en la aplicación de los procedimientos de auditoría realizados por el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado, de los cuales derivaron:

- 41 resultados financieros, de los cuales 6 son sin hallazgos, y 35 con hallazgos; integrándose este último rubro por 76 observaciones preliminares y 45 recomendaciones preliminares; y
- 14 reactivos de la Auditoría de Desempeño, de las cuales derivaron 6 recomendaciones preliminares.

En relación a los resultados con hallazgos encontrados, se muestra a continuación un resumen de las observaciones preliminares, y de las recomendaciones preliminares que los integran:

Clave Resultado	Tipo Hallazgo	Resumen
F4-FS/21/24	Recomendación	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a la recomendación para presentar las cuentas públicas mensuales de febrero y abril del Tribunal Electoral del Estado de Colima, (T.E.E.), con los plazos establecidos para su autorización y entrega oportuna al H. Congreso del Estado.
F7-FS/21/24	Recomendación 1	Ordenamientos en materia de Control Interno aplicables a la institución.
	Recomendación 2	Publicidad ante terceros del Código de Conducta.
	Recomendación 3	Aspectos éticos y de integridad de los funcionarios del Ente Fiscalizado, importancia del Sistema de Control Interno.
	Recomendación 4	Evaluación del conocimiento y el cumplimiento de los principios del código de ética y de las normas del código de conducta.
	Recomendación 5	Procedimiento para vigilar, detectar, investigar y documentar violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta de la institución, diferente al establecido por el OIC.
	Recomendación 6	Medios para recibir denuncias de posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta, diferentes al establecido por el OIC.
	Recomendación 7	Informa sobre el estado que guarda la atención de las investigaciones de las denuncias por actos contrarios a la ética y conducta institucionales que involucren a los servidores públicos.
	Recomendación 8	Comités para el tratamiento de asuntos relacionados con las funciones operativas del Ente Fiscalizado.
	Recomendación 9	Manual General de Organización.
	Recomendación 10	Lineamiento, manual, norma, oficio o circular de las líneas de comunicación e información entre los funcionarios superiores y sus subordinados del Ente Fiscalizado.
	Recomendación 11	Manual de procedimientos para la administración de los recursos humanos.
	Recomendación 12	Catálogo de Puestos.
	Recomendación 13	Programa de capacitación para el personal del Ente Fiscalizado.
	Recomendación 14	Procedimiento de evaluación del desempeño del personal del Ente Fiscalizado.
	Recomendación 15	Área específica responsable de coordinar las actividades del Sistema de Control Interno.
	Recomendación 17	Difusión del Plan, Programa Estratégico, objetivos específicos de las unidades o áreas administrativas, a los titulares de las áreas responsables de su cumplimiento.

Recomendación 18	Comité de Administración de Riesgos.
Recomendación 19	Unidad de coordinación del proceso de Administración de Riesgos.
Recomendación 20	Alineamiento y vinculación de los objetivos del Ente Fiscalizado al cumplimiento de la normativa específica que regula sus funciones y los servicios públicos que presta.
Recomendación 21	Identificación de los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas.
Recomendación 22	Metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el Plan o Programa Estratégico del Ente Fiscalizado.
Recomendación 23	Identificación, análisis y respuesta a los posibles riesgos de actos corruptos y contrarios a la integridad en los procesos que lleva a cabo el Ente Fiscalizado.
Recomendación 24	Procesos considerados como susceptibles a posibles actos de corrupción (obra pública; administración y ejercicio de los fondos federales; finanzas; remuneraciones; adquisiciones; etc.), identificación, análisis y respuesta de los riesgos de corrupción.
Recomendación 25	Lineamiento, procedimiento, manual o guía de la metodología para la administración de riesgos de corrupción y la obligatoriedad de realizar la revisión periódica de las áreas susceptibles a posibles actos de corrupción.
Recomendación 26	Sistemas informáticos y de comunicaciones de adquisiciones de equipos y software; inventario de aplicaciones en operación; mantenimiento de los equipos de TIC.
Recomendación 27	Políticas y lineamientos de seguridad para los sistemas informáticos y de comunicaciones.
Recomendación 28	Plan(es) de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos asociados directamente a los procesos o actividades por lo que se da cumplimiento a los objetivos y metas.
Recomendación 29	Sistemas informáticos de recuperación de desastres y de continuidad de la operación contratados con un tercero.
Recomendación 30	Plan de Sistemas de Información, en correspondencia y que apoye los procesos por los que se da cumplimiento a los objetivos de la institución establecidos en su Plan o Programa Estratégico.
Recomendación 31	Políticas y/o procedimientos para el procesamiento y la generación de información sobre los procesos o actividades que lleva a cabo el Ente Fiscalizado.
Recomendación 32	Objetivos y metas del Plan o Programa Estratégico, y sus responsables de generar la información sobre el cumplimiento de los objetivos y metas (indicadores).
Recomendación 33	Metodología para la evaluación de Control Interno y riesgos en el ambiente de Tecnologías de Información y Comunicaciones (TIC).
Recomendación 34	A) Periodicidad con que se evalúan los objetivos y metas (indicadores). B) Programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas en dicha evaluación. C) Seguimiento del programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas.
Recomendación 35	Autoevaluaciones de Control Interno de los principales procesos sustantivos y adjetivos relevantes de Administración de Riesgos.
Recomendación 36	Lineamientos y mecanismos necesarios para que los responsables de los procesos (controles internos), comuniquen los resultados de sus evaluaciones.

	Recomendación 37	Auditorías internas o externas en el último ejercicio del componente de Administración de Riesgos.
F8-FS/21/24	Recomendación	El Ente Fiscalizado no mostró evidencia que acredite haber girado instrucciones específicas a las áreas involucradas con el fin de atender la recomendación y que efectivamente se realicen los registros contables correctos de las erogaciones de gastos a comprobar con la cuenta contable a nombre del servidor público que corresponde.
	Observación 1	El Ente Fiscalizado no mostró evidencia que acredite haber girado instrucciones específicas a las áreas involucradas con el fin de que efectivamente se realicen los registros contables correctos en las comprobaciones de gastos, para que ya no se utilicen las afectaciones contables a las cuentas de proveedores, ya que se trata de una comprobación de gastos y no un gasto directo de pago al proveedor.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no mostró evidencia comprobatoria que acredite haber girado instrucciones a las áreas involucradas para que muestren el avance de la elaboración del lineamiento para el manejo Gastos a Comprobar y reposiciones de caja chica, que se está trabajando según lo argumenta el Ente Fiscalizado, por lo tanto, no justifica lo observado.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado no mostró evidencia comprobatoria que acredite haber girado instrucciones a las áreas involucradas para que muestren el avance de la elaboración del lineamiento para el manejo Gastos a Comprobar y reposiciones de Caja chica, así como tampoco justifican la implementación de buenas prácticas contables para no permitir ajustes en las pólizas sin documentación comprobatoria que lo acredite.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado no exhibió las facturas correspondientes con requisitos fiscales que acrediten las erogaciones observadas de gasto a comprobar registrados en 29 pólizas contables, al argumentar que se efectuará la recuperación de los comprobantes que cumplen con los requisitos fiscales dentro de la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT), sin embargo, estos no se exhiben.
	Observación 5	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia que acredite la recuperación de las erogaciones de 47 registros contables soportada con comprobantes fiscales “duplicados”, ya que solo se argumentó que previa autorización del Pleno, se realizará el registro del adeudo correspondiente; sin embargo, este no se exhibe y tampoco las acciones de cobro.
	Observación 6	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia que acredite la recuperación del recurso de la póliza, por el importe observado de reposición de caja chica.
	Observación 7	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia que haber girado instrucciones a las áreas involucradas para que se tenga cuidado con las comprobaciones de gastos a comprobar y caja chica, que los documentos fiscales comprobatorios pagas en efectivo no rebasen los importes.
	Observación 8	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia que acredite las cinco comprobaciones de gastos a comprobar adjudicados de forma directa, que se encuentran considerados en los Informes de las Compras Menores a 100 Unidades de Medida Actualizada.
F9-FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado no mostró evidencia legal y jurídica que acredite el desfase de 44 días naturales del cambio de firmas de la cuenta bancaria observada, derivada del cambio de puesto de la Presidencia del Órgano Jurisdiccional, ya que fue hasta el día 04 de noviembre de 2021 que se formalizó dicho cambio de firmas.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no mostró evidencia legal y jurídica que acredite la facultad para firmar y autorizar la salida de recursos.

F11- FS/21/24	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental de 2 oficios de comisión dirigidos a los dos Magistrados que asistieron a dicho evento.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a lo observado o atender las acciones formuladas, por lo que se determina como no solventado.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con requisitos fiscales de 3 servidores públicos comisionados que asistieron al Foro Nacional Federalismos Judicial Electoral Perspectiva Federal y Local" por la cantidad observada.
	Observación 5	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental de los informes correspondientes al viaje que realizaron a la Ciudad de México.
F12- FS/21/24	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental de los resguardos correspondientes a los bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2021, por las compras de mobiliario y equipo de administración, equipo de cómputo, equipo audiovisual y equipo de Transporte.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental del control de los bienes físicamente, con el número de inventarios de los bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2021 y que identifiquen la propiedad del Ente Fiscalizado y de las personas que lo utilizan.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a lo observado o atender las acciones formuladas, por lo que se determina como no solventado
F13- FS/21/24	Recomendación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental de la corrección de la cuenta contable con saldo sin movimiento.
	Recomendación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite la corrección realizada con la póliza contable correspondiente.
	Recomendación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia con la cual acredite la solicitud de ampliación hecha a Gobierno del Estado y poder cumplir con dichas obligaciones.
	Recomendación 4	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia con la que acredite la corrección realizada de la cuenta Descuento de Pensiones que presenta un saldo contrario a su naturaleza.
F14- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual acredite haber girado instrucciones al personal del área competente para que realice la corrección contable y en lo sucesivo se tenga cuidado con el registro contable de los pagos al IMSS se realice en la cuenta correcta.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental de las acciones realizadas para la recuperación el importe pagado en demasía a IPECOL, por concepto de Aportación Patrón, así como tampoco muestra la evidencia que el registro contable se halla realizado en su contabilidad como pendiente de recuperar.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite haber girado instrucciones al personal del área correspondiente para que en lo sucesivo se tenga cuidado con la recepción de comprobantes fiscales, estos sean de acuerdo a los pagos realizado con importes de las trasferencias bancarias.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con requisitos fiscales que acrediten las cuatro erogaciones pagadas por concepto de Aportaciones Patronal a IPECOL, de los conceptos de Ajuste de calendario, aguinaldo 2021 y canasta básica 2021.
	Observación 5	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que justifique la omisión de devengar y pagar la Aportación Patrón por concepto de Aguinaldo del ejercicio fiscal 2021, al Instituto de Pensiones del Estado de Colima.

	Observación 6	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que justifique o aclare la omisión de retener correctamente el concepto de Aguinaldo 2021 vía nominal a 15 servidores públicos.
	Observación 7	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que justifique el pago en demasía del entero de retención IPECOL, registrado duplicadamente del finiquito de un servidor público, al comprobar que la cuenta contable observada, presentó saldo contrario a su naturaleza al cierre del ejercicio fiscal 2021.
F15- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual acredite la autorización del incremento salarial del 16.79% en las remuneraciones ordinarias de 13 servidores públicos.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia del documento legal y jurídico que justifique el pago correspondiente a prestaciones anuales y extraordinarias derivado del incremento salarial a los 13 servidores públicos, en el ejercicio fiscal 2021.
F16- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual acredite haber presentado al Pleno del Tribunal el registro de corrección en el cual se modificará el resultado fiscal de los ejercicios 2020 y 2021, así como de haber girado instrucciones al personal del área competente para que se realice la corrección del registro contable correspondiente al diferencial de sueldos y productividad del ejercicio fiscal 2020, pagado a los servidores públicos observados.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual justifique el pago a los servidores públicos observados, por concepto de diferencial de sueldo y productividad del ejercicio fiscal 2020, pagado en el ejercicio 2021.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite haber realizado la retención de IPECOL del pago realizado de la nómina de diferencial de sueldo y productividad del ejercicio fiscal 2020, pagado en el ejercicio 2021.
F17- FS/21/24	Observación	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia del documento jurídico con el cual justifique el registro solo contable del devengo correspondiente a diferencias de remuneraciones por pagar a los servidores públicos observados sin tener la suficiencia presupuestal.
F18- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la que acredite el importe pagado en exceso a su retribución salarial de los servidores públicos observados.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la que acredite la autorización de pagar sueldos y prestaciones de forma excesiva a los servidores públicos observados.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la que acredite el registro contable del devengo correspondiente de las diferencias de las percepciones de sueldo y productividad por pagar a los servidores públicos observados registrados contablemente, sin tener la suficiencia presupuestal para el pago de dichas remuneraciones.
F19- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual justifique o aclare la autorización de pagar sueldos y productividad de forma excesiva a los servidores públicos.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual justifique o aclare que el Presupuesto de Egresos se ejerció con legalidad, autoridad y racionalidad del gasto, ya que las cuentas contables de Sueldos y Productividad no contaban con suficiencia presupuestal.

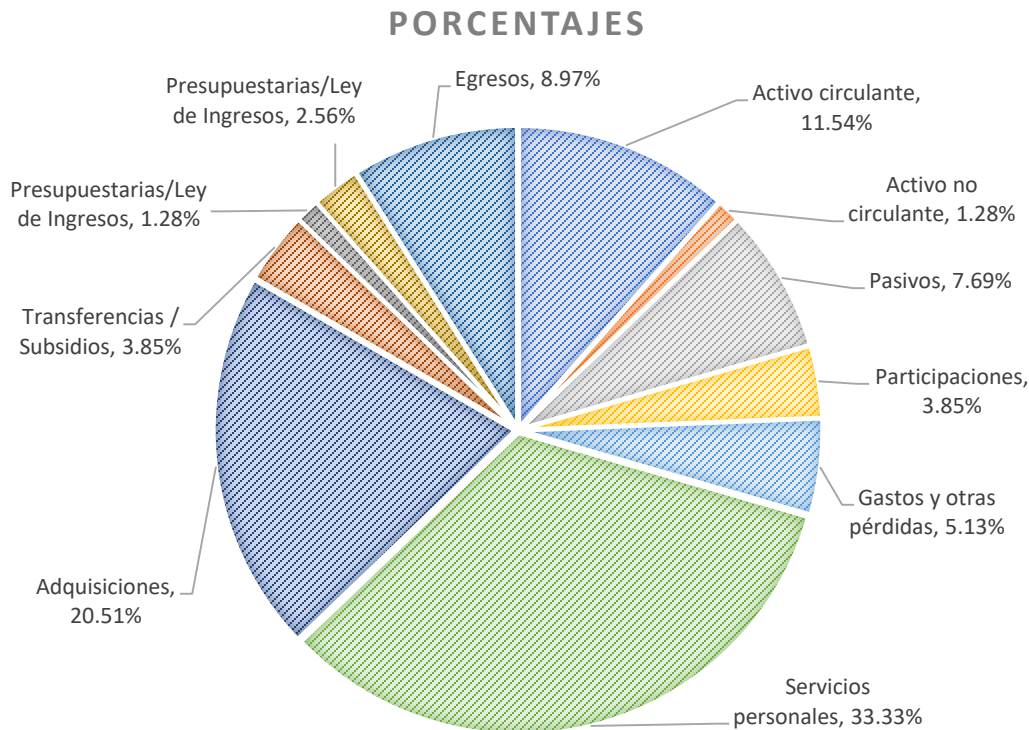
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la que acredite el registro solo contable del diferencial de sueldo y productividad por pagar a los servidores públicos observados la cantidad observada.
F20- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual justifique la omisión de autorizar el Tabulador de Sueldos y Salarios 2021.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual acredite la omisión de realizar la retención del trabajador y aportación patrón de IPECOL, correspondiente a las erogaciones de la prestación Bono Especial de Productividad pagada a 22 servidores públicos.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual justifique y/o acredite el importe pagado en mayor cuantía a 4 servidores públicos, o en su defecto las acciones realizadas para la recuperación del pago por concepto de Bono Especial.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite la corrección al registro contable del devengo correspondiente a diferencias de remuneraciones por pagar a los servidores públicos observados.
F21- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual acredite la base de cálculo utilizada para el pago de la percepción Ajuste de Calendario pagada a los servidores públicos observados.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la que acredite el registro solo contable por pagar del diferencial de Ajuste de Calendario a los servidores públicos observados.
F22- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia con la cual acredite haber determinado pagar en exceso a su retribución salarial por concepto de Aguinaldo a los servidores públicos observados.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite jurídicamente el importe pagado en exceso a su retribución salarial por concepto de Aguinaldo a los servidores públicos observados.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite el registro contable devengo correspondiente a la diferencia por pagar de Aguinaldo a servidores públicos observados sin tener suficiencia presupuestal para su registro.
F23- FS/21/24	Observación	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia de los documentos faltantes que integran el contrato de arrendamiento, específicamente de las identificaciones de las personas involucradas.
F24- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual acredite jurídicamente la determinación conducente a la interpretación de los Lineamientos por el Pleno del Tribunal Electoral, con referencia al pago del Fondo de Ahorro Individualista que recibieron cuatro servidores públicos.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia del No Solventado, ya que el Ente Fiscalizado no exhibe evidencia del documento legal que justifique el pago anticipado del Fondo de Ahorro Individualista a 21 servidores públicos.
F25- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite haber girado instrucciones al personal del área competente para que se realice la actualización de los Estatutos Laborales.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite haber realizado la actualización de los seis nombramientos de servidores públicos.

F26- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual acredite el importe determinado pagado en exceso a su retribución salarial por concepto de Canasta Básica pagada a los servidores públicos observados.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual acredite el importe pagado en exceso a su retribución salarial por concepto de Canasta Básica a los servidores públicos observados.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual justifique o aclare el registro contable, devengo correspondiente a la diferencia por pagar de Canasta Básica a los servidores públicos observados.
F27- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual acredite la base de cálculo utilizada de la percepción Prima Vacacional pagada a los servidores públicos observados del Tribunal Electoral del Estado.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual acredite el registro contable del devengo correspondiente a la diferencia por pagar de Prima Vacacional a los servidores públicos observados del Tribunal Electoral, sin tener suficiencia presupuestal.
F28- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite haber girado instrucciones al personal del área competente para que se realice la corrección contable del importe total observado, correspondiente al concepto de pago de cuotas IMSS del mes de diciembre 2020, el cual no quedó devengado oportunamente y afectando el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite haber girado instrucciones al personal del área competente para que en lo sucesivo el registro contable correspondiente al pago del IMSS se realice de manera correcta, así como tampoco se acredita haber realizado la corrección contable del importe total observado, por concepto de cuotas IMSS del mes de mayo 2021.
F29- FS/21/24	Observación	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite haber pagado el importe total observado por concepto de Impuesto Sobre Nómina correspondiente al 2%.
F31- FS/21/24	Observación	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia con la que se acredite las acciones tendientes para que el Ente Fiscalizado cuente con un programa anual de adquisiciones que cuente con las formalidades que establece la Ley de la materia.
F32- FS/21/24	Observación	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia que acredite haber girado instrucciones a las áreas involucradas para que se cumpla con operar el sistema de compras electrónico correctamente.
F33- FS/21/24	Observación	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite la falta de soportes documentales de 58 pólizas contables observadas, las cuales carecen de orden de requisición, orden de compra y de pago.
F35- FS/21/24	Observación	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental de las requisiciones, órdenes de compra y órdenes de pago de las erogaciones realizados por la contratación de Seguros de Automóviles.
F36- FS/21/24	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia con la cual justifique la omisión de no formalizar contratos con las empresas proveedoras de combustible durante el ejercicio fiscal 2021, ya que la erogación del recurso por este servicio se llevó mediante comprobaciones de gastos a comprobar.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual justifique el faltante de comprobación en las bitácoras de combustible del ejercicio fiscal 2021 por la cantidad observada.

	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que justifique la omisión de informar oportunamente las compras menores del Consumo de Gasolina al Comité de Adquisiciones.
F37- FS/21/24	Observación	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental de los recibos correspondientes por el servicio de energía eléctrica a nombre del Ente Auditado, ya que los recibos pagados por el Tribunal Electoral están a nombre del Arrendatario.
F38- FS/21/24	Observación	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental con la cual justifique legalmente, el importe excedido en el tope máximo en su Presupuestación del Capítulo 1000 de Servicios Personales, ejercido en el ejercicio fiscal 2021.
F39- FS/21/24	Observación	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia con la cual justifique la omisión de incluir en la elaboración de su Presupuestos de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, el Estudio Actuarial de las pensiones de sus trabajadores.
F41- FS/21/24	Recomendación	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia de la relación de bienes inmuebles con las formalidades y la estructura emitidas por el CONAC.

Aunado a la anterior, cabe mencionar que, concorde a la clasificación contenida en los Procedimientos para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2021, de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, de los Organismos Descentralizados, Desconcentrados o Paraestatales y de los Órganos Autónomos, todos del Estado de Colima; cuyo Acuerdo fue emitido por el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental en fecha 26 de octubre de 2021, y publicado en el Periódico Oficial “El Estado de Colima” en la edición ordinaria del día 30 de octubre del mismo año; los hallazgos del apartado de Fiscalización Superior que derivaron en observaciones no solventadas o recomendaciones no atendidas, conforme a las muestras auditadas, arrojan como resultado los datos y porcentajes que se describen en la siguiente lámina:

Apartado	Grupo	No. Hallazgos	Porcentajes
C	Activo circulante	9	11.54%
C	Activo no circulante	1	1.28%
C	Pasivos	6	7.69%
C	Participaciones	3	3.85%
C	Gastos y otras pérdidas	4	5.13%
C	Servicios personales	26	33.33%
C	Adquisiciones	16	20.51%
C	Transferencias/Subsidios	3	3.85%
C	Presupuestarias/Ley de Ingresos	1	1.28%
C	Presupuestarias/Ley de Ingresos	2	2.56%
C	Egresos	7	8.97%
Total:			100%



Cabe mencionar que en los resultados con hallazgo se señalan diferentes promociones de acciones, tales como requerimientos preliminares, recomendaciones preliminares y reintegros a la hacienda pública del Ente Fiscalizado.

En virtud de lo anterior, se informó al Ente Fiscalizado del plazo y procedimiento para presentar los requerimientos señalados en las observaciones, las argumentaciones adicionales y la documentación soporte que solventaran los resultados observados. De igual manera, se le informó que una vez recibida ésta, la misma sería valorada y que las observaciones no solventadas formarían parte del Informe de Resultados que ha sido entregado a esta Comisión de Hacienda, Fiscalización y Cuenta Pública; advirtiéndose asimismo que, en el caso de que el Ente Fiscalizado omitiera dar respuesta a las observaciones preliminares, o atender las acciones o recomendaciones formuladas y contenidas en la Cédula de Resultados Preliminares, los servidores públicos responsables por las presuntas irregularidades detectadas podrán ser acreedores a las sanciones administrativas y acciones legales que en su caso procedan.

NOVENO. TRATAMIENTO DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES.

Tal como se describe en el Informe del Resultado de la Cuenta Pública que es materia del presente Dictamen, en el proceso de revisión de la cuenta pública se identifican por lo menos tres etapas que, si bien resultan independientes entre sí, no pueden desvincularse como si se trataran de procedimientos autónomos, puesto que para iniciar el procedimiento de responsabilidad se requiere necesariamente que la revisión de la cuenta pública evidencie irregularidades que permitan presumir la existencia de hechos o conductas que produzcan daños o perjuicios.¹ En ese sentido, las tres etapas a las que se hace alusión consisten en:

- I. **La inspección de la cuenta pública.** Es aquella que se realiza al Ente Fiscalizado como sujeto de revisión, la cual finaliza con la remisión del Informe del Resultado de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal respectivo, al H. Congreso del Estado de Colima.
- II. **La calificación por parte del H. Congreso del Estado.** Para los efectos constitucionales procedentes, en esta etapa en particular, compete al H. Congreso del Estado concluir la revisión de las cuentas públicas, debiendo

¹ PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA. PARA DETERMINAR LA LEGISLACIÓN APLICABLE PARA SU TRÁMITE Y RESOLUCIÓN, DEBE ATENDERSE AL MOMENTO QUE INICIA LA ETAPA DE REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA. Segunda Sala; Tesis de Jurisprudencia: 2a./J. 108/2017 (10a.). Gaceta del Semanario Judicial de la Federación, Décima Época, Tomo II, agosto de 2017, página 1154. Registro digital: 2014977.

emitir al efecto el Decreto correspondiente, con base en el Informe del Resultado de la Cuenta Pública que previamente le fue remitido por el Órgano Superior de Fiscalización.

- III. El procedimiento administrativo de responsabilidad.** En esta etapa se determinará la procedencia e instauración del procedimiento de responsabilidad administrativa, y sancionará al servidor público o particulares responsables de la comisión de conductas u omisiones irregulares que se desprendan como resultado de los trabajos de la revisión y fiscalización de la cuenta pública del Ente Fiscalizado.

Con la creación del Sistema Nacional Anticorrupción, que devino de las reformas suscitadas a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 27 de mayo de 2015, se definió una instancia de coordinación entre las autoridades de todos los órdenes de gobierno competentes en la prevención, detección y sanción de responsabilidades administrativas y hechos de corrupción, así como la fiscalización y control de los recursos públicos, con el propósito de establecer el diseño de mejores prácticas y políticas de combate a la corrupción.

En ese diseño de estrategias y delimitación de competencias, que emergieron en armonización con las reformas efectuadas a la Constitución Política Local, y demás legislaciones secundarias, todas en materia del Sistema Estatal Anticorrupción; se determinó que las faltas administrativas graves deben ser investigadas y substanciadas por el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental y los órganos internos de control estatales y municipales, según corresponda, y ser resueltas por el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado. Entre tanto, el conocimiento y resolución de las demás faltas administrativas que se consideren no graves, corresponderá a los referidos órganos internos de control de los Entes Fiscalizados.

De esta manera, ante el nuevo modelo de prevención, detección, disuasión y sanción de las faltas administrativas cometidas por los servidores públicos, así como de faltas de particulares que se vinculen a estas, las Entidades de Fiscalización Superior, para hacer valer la Ley General de Responsabilidades Administrativas, ejercen sus atribuciones a través de las dos etapas procesales que la propia Ley señala, siendo estas la de investigación y la de substanciación; las cuales constituyen parte del procedimiento administrativo sancionador, en virtud del cual deben prevalecer y hacerse efectivas las garantías de presunción de inocencia y debido proceso a favor de las personas que ostenten el carácter de indiciadas en un procedimiento.

Atendiendo a lo anterior, y al principio de publicidad, es que se genera una versión pública del Informe del Resultado que ha sido analizado, testando los nombres de los servidores públicos, sociedades civiles, empresas, personas físicas, y demás información que contenga datos personales o haga identificable a los involucrados de las irregularidades detectadas en el proceso de revisión y fiscalización de la cuenta pública. Por lo que, con base en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, y la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Colima, para la elaboración de las versiones públicas podrá considerarse como información reservada aquella que obstruya las actividades de verificación, inspección y auditoría relativas al cumplimiento de las leyes, y la que contenga opiniones o recomendaciones que formen parte de un proceso deliberativo de los servidores públicos, hasta en tanto no se adopte una decisión definitiva; ya que la difusión de dicha información ocasionaría una afectación al desarrollo de las actividades de verificación, investigación y deliberación, dificultando así el pleno ejercicio de las funciones de investigación o jurisdiccionales a cargo de las autoridades competentes.

Bajo esa guisa, el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental en el Estado ha emitido el presente Informe del Resultado, consignando las acciones, observaciones y recomendaciones preliminares promovidas, que no fueron atendidas o subsanadas por el Ente Fiscalizado en los términos y plazos establecidos en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima; efectuando el análisis de las irregularidades detectadas en la revisión, únicamente para efectos informativos, ya que en dicho Informe del Resultado no se determina la presunción de responsabilidades administrativas en que pudieran incurrir los servidores públicos, ni se promueve la aplicación de las acciones y/o sanciones correspondientes; por lo que no es susceptible fincar a los presuntos responsables las indemnizaciones por daños y perjuicios que hayan sido ocasionados a la hacienda pública o al patrimonio del Ente Fiscalizado sujeto a revisión.

Lo anterior es así, dado que tales atribuciones serán ejercidas por el Órgano Superior de Fiscalización en el momento procesal oportuno, y a través de sus unidades administrativas de investigación y substanciación, en cumplimiento de las disposiciones normativas contenidas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Por consiguiente, compete únicamente a esta Soberanía declarar la conclusión del proceso de revisión y fiscalización de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, del Tribunal Electoral del Estado de Colima, con base en el multicitado Informe del Resultado de la Cuenta Pública que ha sido previamente analizado; sin emitir juicios de valor o determinaciones que pretendan instruir la iniciación del procedimiento resarcitorio y administrativo, ya que ello conllevaría a exceder sus facultades, vulnerando el orden constitucional y el marco normativo aplicable. Por el contrario, corresponde a la Auditoría Superior del Estado, como órgano

técnico de fiscalización, llevar a cabo el inicio del procedimiento administrativo sancionador y el fincamiento de responsabilidades. Lo anterior así lo ha definido la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, que al resolver en definitiva la Controversia Constitucional número 27/2021, bajo la ponencia del Ministro Javier Laynez Potisek, en fecha 11 de mayo de 2022, declaró la invalidez parcial de los Decretos por los cuales no se aprobaron la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, de diversos entes adscritos al municipio de Reynosa, Tamaulipas; resaltando el exceso de facultades en que incurrió el Congreso local de esa entidad federativa, al decretar la instrucción para que la Auditoría Superior del Estado diera inicio al procedimiento correspondiente.

Por lo tanto, en términos de lo previsto en los artículos 2, 3, fracciones II, III, IV, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XX, XXI y XXV, 4, 8, 9, fracción III, 11, 12, 13, 90, 91, 94, 95, 96, 98, 99, 100, 101, 111, y primero y tercero transitorios, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 22, fracción V, 36, tercer párrafo, 77, segundo párrafo, 115, 116, fracción VI, segundo párrafo, 118, primer párrafo, 119, y 120, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima; y derivado del estatus que guarda la solventación de las observaciones contenidas en las Cédulas de Resultados Preliminares por parte del Ente Fiscalizado, se han precisado las observaciones, respecto de las cuales el Órgano Superior de Auditoría, en ejercicio de sus facultades, y de acuerdo al ámbito de su competencia, llevará a cabo las investigaciones correspondientes a través de la Unidad de Investigación, en relación a las conductas de los servidores públicos y particulares que, en su caso, puedan constituir responsabilidades administrativas. Observaciones que esta Comisión Legislativa, en actos de economía procesal, y en obviada de su innecesaria repetición textual, tiene por reproducidas en el presente considerando como si a la letra se insertasen, ya que son materia del presente dictamen.

DÉCIMO. CONCLUSIONES.

Como ha quedado establecido en el capítulo de antecedentes del presente instrumento legislativo, esta Comisión de Hacienda, Fiscalización y Cuenta Pública, estimó necesario llevar a cabo diversas reuniones de trabajo con el Auditor Superior del Estado, con el objeto de aclarar el contenido del Informe del Resultado, y allegarse de mayor información que complementara el ejercicio de análisis que se practicó al mismo. De tal forma que en el desahogo de las citadas reuniones se abordó la identificación de las observaciones y recomendaciones preliminares contenidas en el Informe del Resultado de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, del Tribunal Electoral del Estado de Colima; las cuales derivaron de la auditoría practicada al Ente Fiscalizado, en relación a la información por este mismo proporcionada, de cuya veracidad es responsable.

La auditoría fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos por el propio Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, aplicando los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que para tal caso consideró necesarios. Asimismo, dicha auditoría se realizó tomando en consideración las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, respetando en todo momento los lineamientos establecidos en el marco normativo vigente y aplicable; por lo que el dictamen refleja la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos públicos y al cumplimiento de las disposiciones comprendidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las Normas Contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Bajo estas consideraciones, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen que se refiere solo a las operaciones que fueron materia de revisión.

Por tal virtud, esta Comisión Parlamentaria coincide con el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado al considerar que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, el Tribunal Electoral del Estado de Colima, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, con excepción de los resultados que han quedado precisados en el apartado correspondiente del Informe del Resultado y el considerando octavo del presente dictamen, que aluden a las presuntas irregularidades.

Por lo anteriormente expuesto se expide el siguiente:

DECRETO NO. 286

ARTÍCULO PRIMERO.- Se declara concluido el proceso de revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, del Tribunal Electoral del Estado de Colima, con base en el contenido del Informe del Resultado emitido por el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Túrnese el presente Decreto al Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental para los efectos del considerando Noveno, y sean desahogados los procesos de investigación respecto de las observaciones contenidas en el Informe del Resultado, y agotados que sean estos, proceda en términos de lo establecido en los artículos 116, fracción V, y 120, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima.

TRANSITORIO:

ARTÍCULO ÚNICO.- El presente Decreto entrará en vigor el día de su publicación en el Periódico Oficial “El Estado de Colima”.

La Gobernadora del Estado de Colima dispondrá se publique, circule y observe.

Dado en el Recinto Oficial del Poder Legislativo del Estado de Colima, a los 20 veinte días del mes de abril de 2023 dos mil veintitrés.

DIP. ALFREDO ÁLVAREZ RAMÍREZ
PRESIDENTE
Firma.

DIP. JULIO CÉSAR CANO FARÍAS
SECRETARIO
Firma.

DIP. GLENDA YAZMÍN OCHOA
SECRETARIA
Firma.

Por lo tanto, mando se imprima, publique, circule y observe.

Dado en la residencia del Poder Ejecutivo, el día 03 (tres) del mes de mayo del año 2023 (dos mil veintitrés).

Atentamente
“SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN”
LA GOBERNADORA CONSTITUCIONAL DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE COLIMA
MTRA. INDIRA VIZCAÍNO SILVA
Firma.

LA SECRETARIA GENERAL DE GOBIERNO
MA GUADALUPE SOLÍS RAMÍREZ
Firma.

SIN TEXTO



EL ESTADO DE COLIMA

**PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO
CONSTITUCIONAL DEL ESTADO**

DIRECTORIO

Indira Vizcaíno Silva

Gobernadora Constitucional del Estado de Colima

Ma Guadalupe Solís Ramírez

Secretaria General de Gobierno

Guillermo de Jesús Navarrete Zamora

Director General de Gobierno

Licda. Adriana Amador Ramírez

Jefa del Departamento de Proyectos

Colaboradores:

CP. Betsabé Estrada Morán

ISC. Edgar Javier Díaz Gutiérrez

ISC. José Manuel Chávez Rodríguez

LI. Marian Murguía Ceja

LEM. Daniela Elizabeth Farías Farías

Lic. Gregorio Ruiz Larios

Mtra. Lidia Luna González

C. Ma. del Carmen Elisea Quintero

Licda. Perla Yesenia Rosales Angulo

Para lo relativo a las publicaciones que se hagan en este periódico, los interesados deberán dirigirse a la Secretaría General de Gobierno.

El contenido de los documentos físicos, electrónicos, en medio magnético y vía electrónica presentados para su publicación en el Periódico Oficial ante la Secretaría General de Gobierno, es responsabilidad del solicitante de la publicación.

Tel. (312) 316 2000 ext. 27841

publicacionesdirecciongeneral@gmail.com

Tiraje: 500