



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. 28

NÚM.
29
28 págs.



EL ESTADO DE COLIMA

www.periodicooficial.col.gob.mx

SUMARIO

DEL GOBIERNO DEL ESTADO PODER LEGISLATIVO

DECRETO NÚM. 302.- POR EL QUE SE DECLARA CONCLUIDO EL PROCESO DE REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2021, DEL MUNICIPIO DE CUAUHTÉMOC, COLIMA, CON OBSERVACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME DE RESULTADOS.

Pág. 3

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

NÚM. 302.- POR EL QUE SE DECLARA CONCLUIDO EL PROCESO DE REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2021, DEL MUNICIPIO DE CUAUHTÉMOC, COLIMA, CON OBSERVACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME DE RESULTADOS.

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

DECRETO

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 DE RESULTADOS 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 25 de abril de 2023, en el interior de la Sala de Juntas “General Francisco J. Múgica”, 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 Municipio de Cuauhtémoc, 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 Resultados 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 de Resultados 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 Municipio de Cuauhtémoc, 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 (VIII) FS/21/05, la auditoría del Municipio de Cuauhtémoc, Colima, notificando a la ciudadana Gabriela Mejía Martínez, Presidenta Municipal de Cuauhtémoc, mediante oficio número 003/2022 de fecha 06 de enero de 2022, el inicio y ejecución de los trabajos de revisión, evaluación y fiscalización superior, correspondientes a la Cuenta Pública Anual del ejercicio fiscal 2021 de dicho municipio; 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/440/2022, de fecha 02 de marzo 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 Municipio de Cuauhtémoc, Colima, de cuyos estados financieros se desprende la información siguiente:

Municipio de Cuauhtémoc, Col. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021	
Concepto	Importe (Pesos)
Activo	
Activo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	\$6,524,187.51
Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes	\$26,870,332.63
Derechos A Recibir Bienes O Servicios	\$0.00
Inventarios	\$0.00
Almacén	\$0.00
Estimación Por Perdidas O Deterioro De Activos Circulantes	\$0.00
Otros Activos Circulantes	\$0.00
Total Activo Circulante	\$33,394,520.14
Activo No Circulante	
Inversiones Financieras A Largo Plazo	\$0.00
Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes	\$0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones En Proceso	\$48,068,518.55
Bienes Muebles	\$20,817,206.47
Activos Intangibles	\$10,556.00
Activos Diferidos	\$5,259,994.20
Total Activo No Circulante	\$74,156,275.22
Total Activo	\$107,550,795.36
Pasivo	
Pasivo Circulante	
Cuentas Por Pagar A Corto Plazo	\$32,589,745.83
Documentos Por Pagar A Corto Plazo	\$0.00
Porción A Corto Plazo De La Deuda Pública A Largo Plazo	\$2,550,165.82
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	\$885,704.47

Provisiones A Corto Plazo	\$0.00
Otros Pasivos A Corto Plazo	\$0.00
Total Pasivo Circulante	\$36,025,616.12
Pasivo No Circulante	
Cuentas Por Pagar A Corto Plazo	\$0.00
Documentos Por Pagar A Corto Plazo	\$0.00
Deuda Pública A Largo Plazo	\$5,780,463.80
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
Total Pasivo No Circulante	\$5,780,463.80
Total Pasivo	\$41,806,079.92
Hacienda Pública/ Patrimonio	
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	
Aportaciones	\$0.00
Donaciones De Capital	\$200,500.00
Actualización De La Hacienda Pública/ Patrimonio	\$10,019,247.30
Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	\$10,219,747.30
Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$20,343,770.87
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$35,181,197.27
Revalúos	\$0.00
Reservas	\$0.00
Rectificaciones De Resultados De Ejercicios Anteriores	\$0.00
Total Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	\$55,524,968.14
Exceso O Insuficiencia En La Actualización De La Hacienda Pública/ Patrimonio	
Resultado Por Posición Monetaria	\$0.00
Resultados Por Tenencia De Activos No Monetarios	\$0.00
Total Exceso O Insuficiencia En La Actualización De La Hacienda Pública/ Patrimonio	\$0.00
Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$65,744,715.44
Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$107,550,795.36

Municipio de Cuauhtémoc, Col
Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Concepto	Importe (Pesos)
Ingresos	
Ingresos De Gestión	
Impuestos	\$27,730,677.22
Cuotas y Aportaciones De Seguridad Social	\$0.00
Contribuciones De Mejoras	\$0.00
Derechos	\$11,706,989.58

Productos	\$185,889.64
Aprovechamientos	\$1,474,862.67
Ingresos Por Venta De Bienes y Servicios	\$653,917.80
Contribuciones No Comprendidas En Las Fracciones De La Ley De Ingresos Causadas En Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes De Liquidación O Pago	\$0.00
Total Ingresos De Gestión	\$41,752,336.91
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Participaciones y Aportaciones	\$111,102,242.47
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$0.00
Total Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$111,102,242.47
Otros Ingresos	
Ingresos Financieros	\$223,594.93
Incremento por variación de Inventarios	\$0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0.00
Disminución del Exceso de provisiones	\$0.00
Ingresos Extraordinarios	\$0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$0.00
Total Otros Ingresos	\$223,594.93
Total Ingresos	\$153,078,174.31
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos De Funcionamiento	
Servicios Personales	\$88,148,380.63
Materiales y Suministros	\$7,766,607.62
Servicios Generales	\$18,426,690.69
Total Gastos De Funcionamiento	\$114,341,678.94
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Transferencias Internas y Asignaciones Al Sector Público	\$0.00
Transferencias Al Resto Del Sector Público	\$0.00
Subsidios y Subvenciones	\$5,258,713.07
Ayudas Sociales	\$706,650.00
Pensiones y Jubilaciones	\$11,994,785.02
Transferencias A Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	\$0.00
Transferencias A La Seguridad Social	\$0.00
Donativos	\$0.00
Transferencias A la Exterior	\$0.00
Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$17,960,148.09
Participaciones y Aportaciones	
Participaciones	\$0.00
Aportaciones	\$0.00
Convenios	\$0.00
Total Participaciones y Aportaciones	\$0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos De La Deuda Pública	
Intereses De La Deuda Pública	\$432,576.41
Comisiones De La Deuda Pública	\$0.00

Gastos De La Deuda Pública	\$0.00
Costo Por Coberturas	\$0.00
Apoyos Financieros	\$0.00
Total Intereses, Comisiones y Otros Gastos De La Deuda Pública	\$432,576.41
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	\$0.00
Provisiones	\$0.00
Disminución De Inventarios	\$0.00
Aumento Por Insuficiencia De Estimaciones Por Perdida O Deterioro U Obsolescencia	\$0.00
Aumento Por Insuficiencia De Provisiones	\$0.00
Otros Gastos	\$0.00
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$0.00
Inversión Pública	
Inversión Pública No Capitalizable	\$0.00
Total Inversión Pública	\$0.00
Total Gastos y Otras Pérdidas	\$132,734,403.44
Resultado Del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$20,343,770.87

2. Deuda Pública.

El endeudamiento reportado por el Municipio de Cuauhtémoc, en su Cuenta Pública Anual del ejercicio fiscal 2021, es por la cantidad de \$41'806,079.92 (cuarenta y un millones ochocientos seis mil setenta y nueve pesos 92/100 m.n.); de la cual a largo plazo representa la cantidad de \$5'780,463.80 (cinco millones setecientos ochenta mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 80/100 m.n.), misma que equivale al 13.83% del monto total de su deuda. Por su parte, la deuda pública a corto plazo es por la cantidad de \$36'025,616.12 (treinta y seis millones veinticinco mil seiscientos dieciséis pesos 12/100 m.n.), que equivalen al 86.17% del monto total de la deuda.

La deuda a largo plazo reportada por dicho Ente Fiscalizado, y que se refiere a la contratada con instituciones de crédito bancarias, es la siguiente:

Institución	Crédito	Importe del Crédito (pesos)	Importe ejercido (pesos)	Plazo	Saldo al 31 de diciembre 2021 (pesos)	Amortizaciones por pagar
BANOBRAS	7177	\$8,250,000.00	\$8,021,355.64	240 meses	\$4,260,402.14	77
BANOBRAS	7213	\$3,000,000.00	\$3,000,000.00	230 meses	\$1,570,086.77	74
Total Documentos BANOBRAS					\$5,830,488.91	
Total Registrado en Cuenta Pública					\$5'780,463.80	
Diferencia					\$50,025.11	

Respecto de la deuda a corto plazo reportada por el Municipio de Cuauhtémoc, en su Cuenta Pública Anual del ejercicio fiscal 2021, con proveedores y acreedores de bienes y servicios, así como por retenciones de terceros, obligaciones fiscales, sueldos y prestaciones por pagar, es la siguiente:

Concepto	Importe (Pesos)
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$32,589,745.83
Documentos por Pagar a Corto Plazo	\$0.00
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a la Largo Plazo	\$2,550,165.82
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	\$885,704.47
Provisiones a Corto Plazo	\$0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	\$0.00
Total	\$36,025,616.12

SEXTO. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.

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

1. Ingresos.

Los ingresos presupuestados por el Municipio de Cuauhtémoc, para el ejercicio fiscal 2021, fueron por la cantidad de \$142'077,522.09 (ciento cuarenta y dos millones setenta y siete mil quinientos veintidós pesos 09/100 m.n.); los cuales le fueron autorizados por el Congreso del Estado mediante el Decreto 386, aprobado en fecha 30 de noviembre de 2020, y publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Colima", Tomo 105, el día 26 de diciembre del mismo año.

Sin embargo, durante el ejercicio fiscal 2021, la hacienda pública del Municipio de Cuauhtémoc obtuvo ingresos por la cantidad de \$155'578,139.68 (ciento cincuenta y cinco millones quinientos setenta y ocho mil ciento treinta y nueve pesos 68/100 m.n.); los que, comparándolos con los estimados en su presupuesto de ingresos, denotan un incremento en sus ingresos por el orden de los \$13'500,617.59 (trece millones quinientos mil seiscientos diecisiete pesos 59/100 m.n.), que equivalen a un crecimiento del 9.50% respecto de los ingresos estimados para ese ejercicio fiscal 2021, tal y como se observa en la lámina siguiente:

Concepto	Ingresos del Ejercicio (pesos)	Presupuesto Ley de Ingresos (pesos)	Diferencia (pesos)
Impuestos	\$27,730,677.22	\$22,001,403.53	\$5,729,273.69
Derechos	\$11,706,989.58	\$9,695,326.37	\$2,011,663.21
Productos	\$409,449.94	\$180,439.82	\$229,010.12
Aprovechamientos	\$2,128,780.47	\$544,632.98	\$1,584,147.49
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	\$111,102,242.47	\$109,655,719.39	\$1,446,523.08
Ingresos derivados de Financiamientos	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00
Suma	\$155,578,139.68	\$142,077,522.09	\$13,500,617.59

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 \$142'077,522.09 (ciento cuarenta y dos millones setenta y siete mil quinientos veintidós pesos 09/100 m.n.); el cual fue aprobado por el Honorable Cabildo del Municipio de Cuauhtémoc, y publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Colima" en fecha 15 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 \$155'732,946.98 (ciento cincuenta y cinco millones setecientos treinta y dos mil novecientos cuarenta y seis pesos 98/100 m.n.), se muestra una erogación mayor por la cantidad de \$13'655,424.89 (trece millones seiscientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos veinticuatro pesos 89/100 m.n.); lo que equivale a un incremento en el gasto del 9.61%, en relación al Presupuesto de Egresos originalmente autorizado. Dicha variación se refleja en los conceptos de gasto que a continuación se detallan:

Concepto	Presupuesto de Egresos (pesos)	Presupuesto Ejercido (pesos)	Diferencia (pesos)
Servicios Personales	\$81,591,314.76	\$88,148,380.63	\$6,557,065.87
Materiales y Suministros	\$7,666,854.69	\$7,766,607.62	\$99,752.93
Servicios Generales	\$11,883,516.76	\$18,426,690.69	\$6,543,173.93
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$20,221,959.27	\$17,960,148.09	-\$2,261,811.18
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$4,366,000.00	\$4,530,897.20	\$164,897.20
Inversión Pública	\$12,688,646.69	\$15,734,746.45	\$3,046,099.76
Deuda Pública	\$3,659,229.92	\$3,165,476.30	-\$493,753.62
Suma	\$142,077,522.09	\$155,732,946.98	\$13,655,424.89

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 Municipio de Cuauhtémoc, Colima, durante el ejercicio fiscal 2021, se advierte lo siguiente:

1. Financiera.

Concepto	Universo Seleccionado (pesos)	Muestra Auditoría (pesos)	Representatividad de la muestra
Ingresos propios	\$123,003,976.68	\$91,304,239.28	74.23%
Ramo 33	\$32,574,163.00	\$0.00	0.00%
Suma	\$155,578,139.68	\$91,304,239.28	58.69%
Egresos:			
Recursos Propios	\$123,164,106.51	\$58,498,086.42	47.50%
Ramo 33	\$32,568,840.47	\$2,599,800.00	7.98%
Suma	\$155,732,946.98	\$61,097,886.42	39.23%

2. Obra Pública.

Concepto	Universo Seleccionado (pesos)	Muestra Auditada (pesos)	Representatividad de la muestra
EGRESOS OBRA PÚBLICA			
RECURSOS PROPIOS	\$4.068,693.72	\$4.068,693.72	
SUMA	\$4.068,693.72	\$4.068,693.72	100%

3. Desarrollo Urbano.

Concepto	Universo	Muestra auditada	Representatividad de la muestra
LICENCIAS, PERMISOS, AUTORIZACIONES y REFRENDOS			
1 Modificación al Programa de Desarrollo Urbano	1	1	100%
2 Programa Parcial de Urbanización	3	3	100%
3 Licencias de Urbanización	4	4	100%

4	Proyecto Ejecutivo de Urbanización	4	4	100%
5	Transmisiones Patrimoniales	601	456	75.9%
6	Licencias de Funcionamiento	20	20	100%
7	Licencias de Construcción	22	2	9.1%

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 Municipio de Cuauhtémoc, Colima, se citó a la ciudadana Gabriela Mejía Martínez, Presidenta Municipal de Cuauhtémoc, por medio del oficio 929/2022, de fecha 05 de septiembre de 2022, para que compareciera ante el Órgano Fiscalizador el día 08 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:

- 59 resultados financieros, de los cuales 6 son sin hallazgo, y 53 con hallazgos; integrándose este último rubro por 129 observaciones preliminares y 43 recomendaciones preliminares;
- 16 resultados de obra pública con hallazgo, que se integran por 14 observaciones preliminares y 4 recomendaciones preliminares;
- 65 resultados de desarrollo urbano con hallazgo, que se integran por 66 observaciones preliminares y 3 recomendaciones preliminar; así como:
- 14 reactivos de la Auditoría de Desempeño, de las cuales derivaron 14 recomendaciones preliminares.

En relación a los resultados financieros 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/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de haber implementado acciones para el correcto cumplimiento de lo señalado en el artículo 13 de la Ley Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima.
F7-FS/21/05	Recomendación 2	Aceptación formal y el compromiso de cumplir con el Código de Ética y el de Conducta del personal del Ente Fiscalizado.
	Recomendación 3	Aspectos éticos y de integridad de los funcionarios del Ente Fiscalizado, importancia del Sistema de Control Interno.
	Recomendación 4	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 ÓIC.
	Recomendación 5	Medios para recibir denuncias de posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta, diferentes al establecido por el OIC.
	Recomendación 6	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 7	Manual General de Organización
	Recomendación 8	1.-Las facultades y atribuciones de los niveles jerárquico superior. 2- Estructura organizacional vigente. 3.-Las funciones de los niveles jerárquico superior y medio. 4.-La delegación de funciones y dependencia jerárquica.

Recomendación 9	Lineamiento, manual, norma, oficio o circular de las líneas de comunicación e información entre los funcionarios superiores y sus subordinados del Ente Fiscalizado.
Recomendación 10	Manual de procedimientos para la administración de los recursos humanos.
Recomendación 11	Catálogo de Puestos.
Recomendación 12	Programa de capacitación para el personal del Ente Fiscalizado.
Recomendación 13	Procedimiento de evaluación del desempeño del personal del Ente Fiscalizado.
Recomendación 14	Indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos del Plan o Programa Estratégico.
Recomendación 15	Difusión del Plan, Programa Estratégico, objetivos específicos de las unidades o áreas administrativas, a los titulares de las áreas responsables de su cumplimiento.
Recomendación 16	Comité de Administración de Riesgos.
Recomendación 17	Unidad de coordinación del proceso de Administración de Riesgos.
Recomendación 18	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 19	Identificación de los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas.
Recomendación 20	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 21	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 22	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 23	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 24	Sistemas informáticos y de comunicaciones de adquisiciones de equipos y software; inventario de aplicaciones en operación; mantenimiento de los equipos de TIC.
Recomendación 25	Políticas y lineamientos de seguridad para los sistemas informáticos y de comunicaciones.
Recomendación 26	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 27	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 28	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 29	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 30	Política, disposición o lineamiento de las obligaciones y responsabilidades de los servidores públicos en materia de Control Interno.
	Recomendación 31	Informe periódico al Titular de la institución o, en su caso, al Órgano de Gobierno, sobre la situación que guarda el funcionamiento general del Sistema de Control Interno Institucional.
	Recomendación 32	Metodología para la evaluación de Control Interno y riesgos en el ambiente de Tecnologías de Información y Comunicaciones (TIC).
	Recomendación 33	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 34	Autoevaluaciones de Control Interno de los principales procesos sustantivos y adjetivos relevantes de Administración de Riesgos.
	Recomendación 35	Lineamientos y mecanismos necesarios para que los responsables de los procesos (controles internos), comuniquen los resultados de sus evaluaciones.
	Recomendación 36	Auditorías internas o externas en el último ejercicio del componente de Administración de Riesgos.
F10- FS/21/05	Recomendación	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de haber implementado acciones para la elaboración de reglamento o manual para la entrega uso y destino de los fondos revolventes.
F11- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental del destino de los recursos entregados al director de Protección Civil Municipal por concepto de gastos a comprar por la cantidad de \$50,000.00 pesos, así como el motivo de la entrega, tal como oficio de comisión o programa de actividades
F12- FS/21/05	Recomendación	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de haber implementado acciones que acrediten que se implementaron acciones concretas para la implementación del reglamento y lineamientos para el manejo y comprobación de gastos a comprobar.
F13- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado no exhibió soporte documental de la comprobación justificativa del motivo del gasto, ya que carece de invitación a evento, y documentos que señalen la causa o motivo del viaje a la ciudad de México.
	Recomendación	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia de implementación de reglamento y lineamientos para el manejo y comprobación de gastos a comprobar, por lo que se recomienda reglamentar la entrega y comprobación de recursos proporcionados a los funcionarios públicos para el cumplimiento de sus funciones.
F15- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado no acreditó con documentación, los motivos por los cuales no se realizaron las retenciones y enteros por concepto de aportaciones, durante la primera quincena de enero del 2021 al personal de la nómina categoría sindicato 2, por el importe observado.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no acreditó los motivos por los cuales se omitió realizar las aportaciones a cargo de la Entidad Pública Patronal al Instituto de Pensiones de los Servidores Públicos del Estado de Colima.

	Observación 3	El Ente Fiscalizado no exhibió el soporte documental que acredite los motivos por los cuales no se efectuaron las retenciones y enteros de la segunda parte del aguinaldo del ejercicio fiscal 2020, pagado en la primera quincena de enero del 2021.
F17- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado no justificó el no haber efectuado los enteros y retenciones por concepto de aportaciones al Instituto de Pensiones de los Servidores Públicos del Estado de Colima a trabajadores de la nómina Regidores.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de los enteros y retenciones por aportaciones al IPECOL de nómina de sindicato del aguinaldo en parte proporcional pagado en octubre 2021.
	Observación 3	No se acreditó el motivo por el cual no se realizó la aportación a cargo de la Entidad Publica Patronal al Instituto de Pensiones de los Servidores Públicos del Estado de Colima, correspondiente a nómina síndicos y regidores, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.
F18- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental que acredite el pago respecto a la aportación extraordinaria.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado enteró de forma extemporánea los importes correspondientes de los meses enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021.
F19- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado no justificó el pago extemporáneo del impuesto federal ISR nominas e ISR asimilados a Salarios en los meses de diciembre 2020 a noviembre 2021 por lo que se generaron recargos por la cantidad de \$140,707.00 pesos.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no registró contablemente en las cuentas de egreso las actualizaciones y recargos por falta de entero del impuesto.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado no registró el importe de las multas y recargos por el sobre ejercicio del presupuesto de egresos de la administración 2018-2021 dejando la partida de multas por pasivos fiscales en \$0.00 pesos, sin posibilidad de registro para las cifras generadas por la extemporaneidad.
F21- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de haber implementado acciones para la reclasificación del registro contable de la diferencia en saldo de deuda pública entre el saldo contable y el de los estados de cuenta de Banobras.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de haber implementado acciones para desglosar el saldo contable de la deuda pública señalado en su cuenta pública anual, ya que no se encuentra desglosado por cada crédito.
F23- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado no exhibió le evidencia documental del avalúo catastral, ni expedientes de los valuadores externos.
	Recomendación	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia de reglamentación para le venta de bienes, así como su aplicación.
F24- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental para acreditar contar con la autorización del H. Cabildo del Municipio de Cuauhtémoc para que Gobierno del Estado le realizara los descuentos en sus participaciones federales, específicamente del Fondo General de Participaciones y Fondo de Fiscalización y Recaudación por concepto de faltantes FEIEF.
	Observación 1	El Ente Fiscalizado no exhibió investigación de mercado.

F25- FS/21/05	Observación 2	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental del procedimiento de adquisición celebrado, que derivado del monto erogado debió realizarse una invitación restringida.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado no exhibió contrato de adquisición de las 500 piezas de lámina de asbesto.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia del acta entrega recepción de las 500 piezas de lámina de asbesto.
	Observación 5	El Ente Fiscalizado no exhibe evidencia documental de las requisiciones de compra efectuadas por parte del área requirente, de igual manera, omiten exhibir evidencia documental de las órdenes de pago elaboradas de conformidad con los lineamientos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
	Observación 6	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental con la que se acredite que se cuenta con los lineamientos o reglas de operación para desarrollar el programa social "Mejorando Techos" y por el cual se adquirieron 500 láminas de asbesto y se efectuaron pagos que ascienden a la cantidad de \$180,000.00 pesos.
	Observación 7	El Ente Fiscalizado omitió presentar evidencia documental con la que se acredite el destino final de los recursos erogados por la adquisición de 500 láminas de asbesto, por lo que se determina la cantidad de \$180,000.00 pesos.
F26- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado no justificó la generación de una multa por un importe de \$2,780.16 pesos por no cumplir con la obligación de dictaminar por contador público autorizado sus aportaciones ante el Instituto Mexicano del Seguro Social.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no acreditó los motivos por los cuales se omitió inscribir a un trabajador ante el IMSS.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado no justificó la generación de una multa por no cumplir con la obligación de dictaminar por contador público autorizado sus aportaciones ante el Instituto Mexicano del Seguro Social por lo cual el Ente Fiscalizado se hizo acreedor una sanción por la cantidad de \$5,735.68 pesos.
F27- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado no exhibió el registro contable ni la comprobación de cargo bancario a la cuenta del municipio por la cantidad de \$231,849.23 pesos.
F28- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado no exhibió registro contable ni soporte documental de Cargo bancario efectuado a cuenta bancaria del municipio, con la cual pudiera comprobar el destino de \$24,200.00 pesos.
F29- FS/21/05	Observación	No solventada en razón de que el Ente Fiscalizado manifestó no contar con evidencia documental adicional que aportar.
F31- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado omitió en incluir en el tabulador de sueldos autorizado, la remuneración correspondiente a funcionarios de primer nivel.
F32- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado no exhibió la clave "Tipo y puesto" correcta conforme al tabulador de sueldos oficial del ejercicio fiscal 2021, de diversos trabajadores municipales.
F34- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado no exhibió las declaraciones presentadas por concepto de Impuesto Estatal Sobre Nóminas.
F35- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado realizó cálculo erróneo de pago en demasía de la prima vacacional por la cantidad de \$248,827.29 pesos.
F37- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado pagó a 14 trabajadores de categoría confianza un importe total de \$233,606.61 pesos, por concepto de prima de antigüedad sin exhibir la base del cálculo, la base legal y la autorización para el pago de la percepción.

F38- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado realizó pagos al Instituto Mexicano de Seguro Social, correspondientes a personas que no están en la nómina del ayuntamiento.
F40- FS/21/05	Observación 1	El Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Municipio de Cuauhtémoc se contraviene con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima, en cuanto a la integración del comité de adquisiciones del Ente Fiscalizado.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental en el cual se modifique la integración de su Comité de Adquisiciones.
F41- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental del nombramiento de un suplente en el Comité de Adquisiciones.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia de la modificación de los integrantes del Comité de Adquisiciones para que este haya sido conformado por un número impar de integrantes.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado considerar en la conformación de su Comité de Adquisiciones, la integración al mismo del área jurídica y el Órgano Interno de Control del Municipio.
F42- FS/21/05	Observación	No solventada en razón de que el Ente Fiscalizado manifestó no contar con evidencia documental adicional que aportar.
F43- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental respecto a la realización de la investigación de mercado.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no exhibió la garantía para el cumplimiento del contrato de prestación de servicios.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental del acta de entrega recepción correspondiente al producto de los servicios prestados, consistentes en la elaboración del Reglamento del Archivo Histórico del H. Ayuntamiento de Cuauhtémoc, Colima.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental respecto de la requisición elaborada por parte de la dependencia correspondiente, y la cual solicita la prestación de los servicios profesionales para la elaboración del Reglamento del Archivo Histórico del Municipio de Cuauhtémoc.
	Observación 5	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental respecto de la orden de compra y de pago elaborada por parte de la Tesorería y firmadas por el Oficial Mayor.
F44- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental respecto a la realización de la investigación de mercado.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no exhibió la garantía para el cumplimiento del contrato de prestación de servicios.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental del acta de entrega recepción correspondiente al producto de los servicios prestados, consistentes en la elaboración del Reglamento para el procedimiento de entrega recepción 2021 del H. Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Cuauhtémoc.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental respecto de la aprobación por parte del Cabildo del Reglamento para el procedimiento de entrega recepción del ejercicio fiscal 2021, así como tampoco exhibió evidencia documental de su publicación en el Periódico Oficial "El Estado de Colima."
	Observación 5	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de la requisición de prestación de los servicios profesionales para la elaboración del Reglamento para el procedimiento de entrega recepción 2021 del H. Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Cuauhtémoc, Colima.

	Observación 6	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de las órdenes de compra y pago elaboradas por parte de la Tesorería y firmadas por el Oficial Mayor.
F45- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia del oficio de excepción con la cual se fundamente el procedimiento de adquisición a través de adjudicación directa.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir documento a través del cual se acredite la declaratoria por parte de la autoridad competente respecto al estado de emergencia o urgencia.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental respecto a la realización de la investigación de mercado.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado omitió en establecer en el contrato de prestación de servicios profesionales la garantía correspondiente al cumplimiento del contrato.
	Observación 5	El Ente Fiscalizado no acreditó la personalidad de la persona moral a quien le fue adjudicado el contrato derivado de la licitación pública, así como tampoco acredita la personalidad de su representante legal.
	Observación 6	El Ente Fiscalizado no precisó en el contrato de prestación de servicios el importa total a pagar por los servicios contratados.
	Observación 7	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental del acta de entrega recepción correspondiente al producto de los servicios prestados.
	Observación 8	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental respecto de un cheque por la cantidad observada, con el cual se acredite el recurso erogado por la prestación de servicios profesionales.
	Observación 9	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de la requisición de prestación de los servicios profesionales para la identificación de radio bases, antenas de telefonía celular, televisión y/o radiodifusión que se encuentran de manera irregular dentro del Municipio de Cuauhtémoc.
	Observación 10	El Ente Fiscalizado no acreditó la totalidad de recursos erogados como contraprestación del contrato de prestación de servicios profesionales.
F46- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.
	Observación 5	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de

		Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.
	Observación 6	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.
F47- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado manifestó que no existe evidencia documental adicional que aportar para solventar la observación.
F48- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió realizar el procedimiento de Invitación Restringida toda vez que del monto total de los recursos erogados corresponden a la cantidad de \$89,320.00 pesos.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no justificó por qué adjudicó los contratos de adquisiciones con un proveedor distinto a los cuales señala haber presentado las cotizaciones respectivas, toda vez que, como se ha mencionado los bienes se adjudicaron a través de excepción a la licitación pública, por medio de adjudicación directa con tres cotizaciones y visto bueno del Comité
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental respecto a la realización de la investigación de mercado de los servicios contratados.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado omitió remitir evidencia documental respecto del contrato celebrado con el proveedor adjudicado.
	Observación 5	El Ente Fiscalizado fue omiso en establecer en los contratos de adquisiciones celebrados la garantía correspondiente al cumplimiento del contrato.
	Observación 6	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia del acta de entrega recepción correspondiente a los bienes adquiridos.
	Observación 7	El Ente Fiscalizado no motivó la razón del por qué realizó tres pagos derivados de compras fraccionadas, esto, con el fin de evitar realizar el procedimiento de Invitación Restringida.
F49- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental respecto a la publicación de la convocatoria de la Licitación Pública en el diario de mayor circulación en el Estado.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental respecto a la realización de la investigación de mercado para la adquisición de paneles solares y su servicio de instalación.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado no presentó evidencia documental de haber emitido Dictamen de las propuestas técnicas y económicas del Licitante que sirviera de base para emitir el fallo correspondiente.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado no justificó por qué no se acreditó la personalidad del proveedor que se le adjudicó el contrato, ni la personalidad de su representante legal que suscribió el contrato.
	Recomendación	El Ente Fiscalizado omitió justificar el poque en el contrato adjudicado al proveedor, respecto al domicilio de este, quedó asentado un domicilio diferente al domicilio fiscal.
	Observación 5	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental respecto de las garantías otorgadas por el proveedor a favor del H. Ayuntamiento de Cuauhtémoc, Colima para garantizar el cumplimiento del contrato, así como la garantía por el anticipo otorgado.
F50- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental del oficio de excepción con la cual se fundamente el procedimiento de adquisición a través de adjudicación directa de un camión recolector de basura.

	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió exhibir documento a través del cual se acredite la declaratoria por parte de la autoridad competente respecto al estado de emergencia o urgencia para realizar la contratación y adquisición del bien.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental respecto a la realización de la investigación de mercado para la adquisición de un camión recolector compactador de basura.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado no exhibió la garantía de cumplimiento ni la garantía del anticipo a que hace referencia el contrato de adquisición de un camión recolector de basura.
	Observación 6	El Ente Fiscalizado realizó el procedimiento de rescisión del contrato de manera extemporánea.
	Observación 7	El Ente Fiscalizado omitió exhibir evidencia documental respecto de la aplicación de las penas convencionales, así como de hacer efectivas las Garantías otorgadas por el proveedor, en virtud del incumplimiento del contrato por parte del proveedor.
	Observación 8	El Ente Fiscalizado omitió señalar los datos relativos a la autorización del presupuesto, así como el origen de los recursos públicos utilizados para el pago de las obligaciones contraídas.
	Observación 9	El Ente Fiscalizado no justificó la realización de dos pagos indebidos, y que en conjunto ascienden a la cantidad de \$1,819,860.00 pesos, derivado del incumplimiento por parte del proveedor en la entrega del bien objeto del contrato.
	Observación 10	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental del comprobante fiscal número 437, de fecha 04 de mayo de 2021, emitido por la persona moral adjudicada.
	Observación 11	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental del comprobante fiscal vigente, derivado de la cancelación del comprobante fiscal número 437 de fecha 04 de mayo del 2021.
	Observación 12	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental del reintegro por la cantidad de \$779,940.00 pesos, más los intereses generados derivado del incumplimiento del contrato de fecha 24 de marzo del 2021 celebrado con el proveedor observado.
	Observación 13	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental del reintegro por la cantidad de \$909,930.00 pesos, más los intereses generados derivado del incumplimiento del contrato de fecha 24 de marzo del 2021 celebrado con el proveedor.
F51- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.

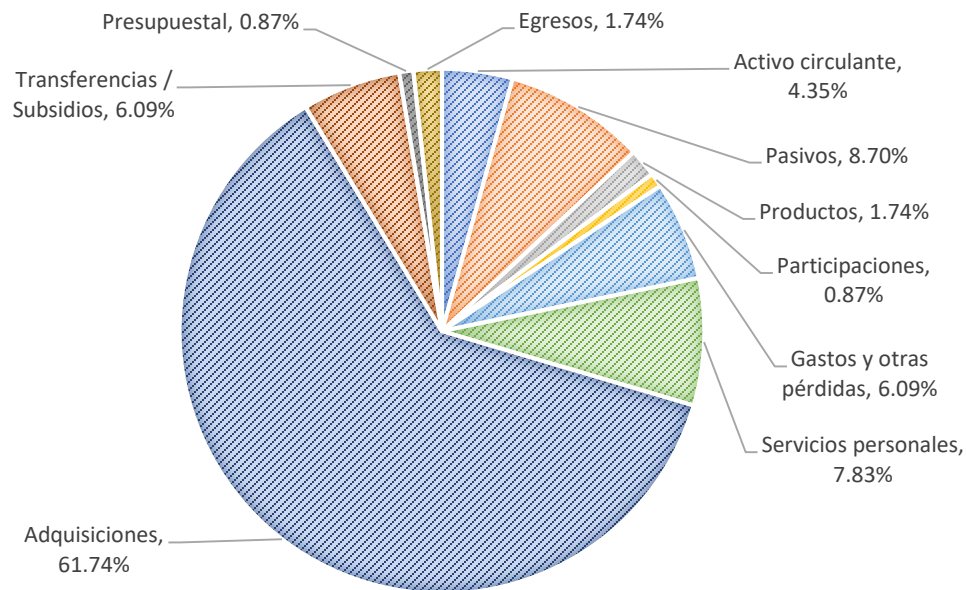
	Observación 4	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.
	Observación 5	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.
	Observación 6	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.
	Observación 7	El Ente Fiscalizado omitió dar respuesta a las observaciones preliminares o atender las acciones o a las recomendaciones formuladas; por lo que, en términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se tienen por aceptadas las observaciones.
F53- FS/21/05	Observación 1	El Ente Fiscalizado no exhibe evidencia documental de las reglas de operación que regule los procedimientos para poder ser beneficiario del apoyo social, la integración de expedientes y el uso y destino de los recursos otorgados.
	Observación 2	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental por la erogación de la cantidad de \$207,450 sin remitir evidencia documental respecto del procedimiento a través del cual fueron autorizadas y analizadas las solicitudes hechas por los ciudadanos que resultaron beneficiados de los apoyos sociales.
	Observación 3	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de los recursos erogados por concepto de ayudas sociales a personas, de la misma manera no exhibe evidencia documental de haber establecido reglas de operación que regulen los procedimientos para poder ser beneficiario del apoyo social, así como la integración de expedientes, uso y destino de los recursos otorgados.
	Observación 4	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de los recursos erogados por concepto de ayudas sociales a personas, de la misma manera no exhibe evidencia documental de haber establecido reglas de operación que regulen los procedimientos para poder ser beneficiario del apoyo social, así como la integración de expedientes, uso y destino de los recursos otorgados.
	Observación 5	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de los recursos erogados por concepto de ayudas sociales a personas, de la misma manera no exhibe evidencia documental de haber establecido reglas de operación que regulen los procedimientos para poder ser beneficiario del apoyo social, así como la integración de expedientes, uso y destino de los recursos otorgados.
	Observación 6	El Ente Fiscalizado no exhibió evidencia documental de los recursos erogados por concepto de ayudas sociales a personas, de la misma manera no exhibe evidencia documental de haber establecido reglas de operación que regulen los procedimientos para poder ser beneficiario del apoyo social, así como la integración de expedientes, uso y destino de los recursos otorgados.

F54- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado generó al final del ejercicio fiscal 2021 un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, sin financiamiento neto el cual es negativo; sin embargo, no fue informado al Congreso del Estado conforme lo establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
F56- FS/21/05	Observación	El Ente Fiscalizado manifestó no contar con evidencia documental adicional que aportar para solventar la observación.
F57- FS/21/05	Observación	En la generación del presupuesto aprobado no se consideraron correctamente algunas partidas, originando modificaciones considerables, por lo cual se considera como no solventado, toda vez que el Ente Fiscalizado señaló en su respuesta que no se consideraron correctamente algunas partidas.
F59- FS/21/05	Recomendación 1	El Ente Fiscalizado no integró en la Cuenta Pública Anual los formatos observados.
	Recomendación 2	El Ente Fiscalizado no integró a la cuenta anual la información financiera contable, presupuestaria y programática sobre los Entes Paramunicipales, así como la información Consolidada e incluir los formatos 3, 6(D) y la Guía de Cumplimiento a los que hace referencia Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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 municipios del Estado de Colima y sus Organismos Descentralizados, Desconcentrados o Paramunicipales, 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	5	4.35%
C	Pasivos	10	8.70%
C	Productos	2	1.74%
C	Participaciones	1	0.87%
C	Gastos y otras pérdidas	7	6.09%
C	Servicios personales	9	7.83%
C	Adquisiciones	71	61.74%
C	Transferencias / Subsidios	7	6.09%
C	Presupuestal	1	0.87%
C	Egresos	2	1.74%
Total:			100%

PORCENTAJES



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 de Resultados 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 de Resultados 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 emitir al efecto el Decreto correspondiente, con base en el Informe de Resultados 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

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.

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 de Resultados 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 de Resultados, 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 de Resultados 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 Municipio de Cuauhtémoc, con base en el multicitado Informe de Resultados 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 obviedad 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 de Resultados, 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 de Resultados de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, del Municipio de Cuauhtémoc; 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 Municipio de Cuauhtémoc cumplió con las disposiciones normativas aplicables, con excepción de los resultados que han quedado precisados en el apartado correspondiente del Informe de Resultado y el considerando octavo del presente dictamen, que aluden a las presuntas irregularidades.

Por lo anteriormente expuesto se expide el siguiente:

DECRETO NO. 302

ARTÍCULO PRIMERO.- Se declara concluido el proceso de revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, del Municipio de Cuauhtémoc, Colima, con base en el contenido del Informe de Resultados 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 de Resultados; 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 27 veintisiete 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 04 (cuatro) 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