

DECRETO

NÚM. 376 POR EL QUE SE DECLARA CONCLUIDO EL PROCESO DE REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2019 DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE COLIMA.

JOSÉ IGNACIO PERALTA SÁNCHEZ, Gobernador 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:

1.- La C. Mtra. Indira Isabel García Pérez, Titular del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima (en adelante OSAFIG), en acto protocolario celebrado al interior de la Sala de Juntas "Gral. Francisco J. Múgica", el día 29 de septiembre de 2020, hizo entrega a este Honorable Congreso del Estado de Colima, por conducto de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos, del oficio identificado con el número 1223/2020 que comprende un total de 32 Informes del Resultado de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019. Lo anterior en cumplimiento de lo establecido en los artículos 36, 116, fracción IV, y 118, primer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima; y 37, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima.

2.- Mediante oficio número DPL/1797/2020, de fecha 18 de noviembre de 2020, las Diputadas Secretarías de la Mesa Directiva, del Honorable Congreso del Estado de Colima, turnaron a esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos, los Informes del Resultado que se describen, para efectos de su estudio, análisis y elaboración del dictamen correspondiente.

3.- Posterior a dicho acto, se generaron los oficios números CHPyFRP-106/2020 al CHPyFRP-128/2020, suscritos por el Presidente de esta Comisión legislativa en fecha 07 de octubre de 2020, a través de los cuales se remitió a cada una de las Diputadas y Diputados integrantes de esta Quincuagésima Novena Legislatura, en formato electrónico, el contenido de los Informes del Resultado de la Cuenta Pública que de manera previa fueron enviados a esta Soberanía.

4.- En sesión de trabajo celebrada por la Diputada y los Diputados integrantes de esta Comisión Dictaminadora, el día 12 de octubre de 2020, se aprobó el cronograma de actividades al que se sujetó el plan de trabajo para llevar a cabo el análisis de los Informes del Resultado de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019; estableciéndose para ello el calendario de reuniones a las que fueron convocados, mediante oficio número CHPyFRP-135/2020, el Auditor Superior del Estado y demás funcionarios dependientes del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, esto de acuerdo a las fechas que se enuncian a continuación:

- Martes 13 de octubre de 2020
- Viernes 16 de octubre de 2020
- Martes 20 de octubre de 2020
- Jueves 22 de octubre de 2020

5.- Atendiendo a lo anterior, por medio del oficio CHPyFRP-134/2020 de fecha 12 de octubre de 2020, se convocó a las Diputadas y Diputados integrantes de esta Quincuagésima Novena Legislatura local, para que a quienes interese participar en el estudio de los aludidos Informes del Resultado de la Cuenta Pública, asistieran a las reuniones que previamente habían sido acordadas.

6.- En razón de que el estudio de los Informes del Resultado se llevó a cabo de manera segmentada, además de su comparecencia, esta Comisión de Hacienda solicitó al Auditor Superior del Estado la remisión de los resúmenes de los Informes del Resultado de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019, respecto de los 32 entes fiscalizados que fueron debidamente revisados y analizados durante las jornadas de trabajo programadas; ello con el propósito de aclarar su contenido y permitir a esta Comisión parlamentaria contar con mayores herramientas técnicas para su dictaminación.

7.- Al respecto, la titular del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, remitió en formato electrónico a esta Comisión legislativa los oficios identificados con los índices 1268/2020, 1272/2020, 1296/2020 y 1327/2020, de fechas 12, 16, 19 y 26 de octubre del presente año, respectivamente, y con ellos la totalidad de los instrumentos complementarios requeridos; los que a su vez fueron remitidos a las y los Diputados que integran esta Legislatura Estatal a través de los oficios CHPyFRP-139/2020 al CHPyFRP-162/2020, CHPyFRP-165/2020 al CHPyFRP-188/2020, CHPyFRP-194/2020 al CHPyFRP-217/2020, y CHPyFRP-219/2020 al CHPyFRP-242/2020, respectivamente.

8.- Es dable hacer mención que, ante el desarrollo de la Sesión Pública Ordinaria número cuatro que celebró el Pleno de esta Soberanía el día jueves 22 de octubre de la presente anualidad, la reunión que se había previsto desahogar con el Auditor Superior del Estado y su equipo técnico de colaboradores, en esa fecha, se reprogramó y por tanto tuvo verificativo el martes 27 del mes y año que se citan.

9.- Con motivo del proceso de revisión ejecutado, y de los Informes del Resultado remitidos, la Diputada y los Diputados que integramos esta Comisión dictaminadora, mediante citatorio emitido por su Presidente, sesionamos el día 25 de noviembre de 2020 al interior de la sala de juntas "Gral. Francisco J. Múgica", a efecto de realizar el proyecto de dictamen correspondiente; por lo que con fundamento en lo establecido en los artículos 91, 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, se procede a poner a consideración de la Asamblea el proyecto de dictamen por el que se propone la aprobación de la Cuenta Pública del Tribunal Electoral del Estado de Colima, del ejercicio fiscal 2019, tomando como base los siguientes:

CONSIDERANDOS:

PRIMERO.- En términos de lo dispuesto por el artículo 36, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, el Congreso del Estado detenta la potestad de revisar y fiscalizar las cuentas públicas que le presenten 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 a través del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental (OSAFIG), de acuerdo a las atribuciones establecidas en el artículo 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; y sus correlativos 115, 116 y 118 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima. En razón de ello, corresponde a esta Soberanía expedir el Decreto en el que se consigne la conclusión del proceso de revisión y fiscalización de las cuentas públicas, 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.- La Titular del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, en fecha 29 de septiembre del presente año, turnó a esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos, del H. Congreso del Estado de Colima, mediante oficio 1223/2020, el Informe de Resultados del Tribunal Electoral del Estado de Colima, correspondiente a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2019; en cumplimiento a lo previsto en los artículos 36, quinto párrafo, 116 y 118, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima; y 49 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima.

TERCERO.- El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental radicó, bajo el expediente número (XV) FS/19/24, la auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2019, del Tribunal Electoral del Estado de Colima, notificando a la Licda. Ana Carmen González Pimentel, Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado, mediante oficio número 025/2020, de fecha 07 (siete) de enero de 2020, que signa el Auditor Superior del Estado, el inicio y ejecución de los trabajos de revisión, evaluación y fiscalización superior correspondientes a esa auditoría, así como los auditores comisionados y habilitados para realizarla.

CUARTO.- El proceso de fiscalización se realizó bajo un programa de trabajo autorizado por el Auditor Superior del Estado, de conformidad con el artículo 105, fracción VI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de

Colima; en el que contempló los recursos humanos y materiales necesarios para su ejecución, los procedimientos de auditoría aplicables, las normas de auditoría y las mejores prácticas generalmente aceptadas y reconocidas en fiscalización superior.

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

a) PLANEACIÓN

Derivado del Programa Anual de Actividades del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental se previeron los recursos materiales y humanos, necesarios, para realizar la auditoría a la cuenta pública de esta entidad estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2019, siendo esta auditoría irrefutable y practicada por mandato constitucional.

ESTUDIO GENERAL DE LA ENTIDAD

En cuanto a este procedimiento se formularon recomendaciones de cumplimiento oportuno de obligaciones fiscales y financieras, de regulación, de manuales de procedimientos, de manuales descriptivos de puestos y funciones, de elaboración de matriz de indicadores de resultados, y de implementación de medidas para consolidación de cuenta pública estatal del ejercicio fiscal 2019.

b) MARCO LEGAL APLICABLE

Analizar y conocer las disposiciones legales y reglamentarias que regulan la gestión de los servidores públicos de la administración estatal, es un procedimiento básico para constatar que la gestión de los recursos públicos estatales se realizó en el marco legal adecuado, así como verificar que no se violentaron las leyes procedimientos que regulan la gestión, y en caso contrario, se promueven las sanciones por las infracciones detectadas.

c) ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Se determinó un ambiente de control interno, si se encuentra aceptable o presenta algunos aspectos de riesgo; derivado de lo cual se formularon algunas recomendaciones en cuanto a la protección de los recursos materiales, protección y capacitación de recursos humanos, emisión y protección de información, presentación de cuenta pública, y fiscalización y control.

d) ANÁLISIS DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

Se revisaron los procesos administrativos en las áreas con el objeto de conocer su gestión y poder verificar los ingresos y gastos generados en ellas, para constatar que estos se realizaran conforme el marco legal correspondiente.

e) ANÁLISIS, CÁLCULO, VERIFICACIÓN FÍSICA Y DOCUMENTAL

Técnicas de auditoría aplicada en la información vertida en cuenta pública, en los registros contables, financieros, presupuestales y en los sustentos documentales que los soportan, así como el cumplimiento del marco legal en la gestión del ingreso, gasto, obra pública, hacienda y patrimonio.

f) CONFIRMACIONES Y COMPULSAS DE DATOS

Confirmaciones de datos tanto, de los servidores públicos de la administración, como terceros, que gestionaron algún trámite, tuvieron alguna carga tributaria, fueron beneficiarios con algún programa, proveedores de algún bien o servicio, o resultaron beneficiados por adjudicación en contratación de obra.

g) VISITAS E INSPECCIÓN FÍSICA

Se llevaron a cabo varias sesiones de trabajo y visitas a la entidad auditada, verificaciones físicas y diversas reuniones informativas o aclaratorias con los servidores públicos encargados de la administración del Tribunal Electoral del Estado de Colima. De todos los actos generados en el proceso de revisión, tanto financieras como de obra pública, se dejó constancia de ello en las actas levantadas para tal efecto y en las notificaciones formuladas por oficio de información o requerimientos de datos necesarios para efectuar el proceso de fiscalización.

h) VERIFICACIÓN DE REGISTROS CONTABLES

Verificación de los registros contables conforme el marco legal, postulados básicos de contabilidad gubernamental y criterios de armonización contable aplicables. Para ello, se revisaron los sistemas de control y registro contable con los que cuenta el ente auditado.

i) OTROS PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA NECESARIAS

Aplicación de todos aquellos procedimientos y técnicas de auditoría necesarias para obtener una evidencia suficiente y competente del objeto revisado.

Aunado a ello, del Informe de Resultados que nos ocupa se advierte que, si bien los procedimientos de auditoría que se aplicados fueron previamente autorizados por el Auditor Superior del Estado, también se contó con el trabajo supervisado constante por parte de los Auditores Especiales, Director de Auditoría Financiera, Subdirector de Auditoría de Obra Pública, Jefes de Área (Auditoría Financiera, Recursos Federalizados, Obra Pública y Urbanización) para su adecuada atención. Asimismo, que fueron necesarias varias sesiones de trabajo y visitas a la entidad auditada; requerimientos, compulsas y confirmaciones de datos; verificaciones físicas y documentales, y diversas reuniones informativas o aclaratorias con los servidores públicos encargados de la administración del Tribunal Electoral del Estado de Colima.

QUINTO.- La cuenta pública anual del ejercicio fiscal 2019, del Tribunal Electoral del Estado de Colima, fue recibida por el H. Congreso del Estado, quién a su vez, la remitió al Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental para su revisión y Fiscalización Superior, mediante memorándum número 049, de fecha 04 de marzo de 2020, que signó el Mtro. Rumualdo García Mejía, en su carácter de Director de Procesos Legislativos. Por lo tanto, de los estados financieros remitidos en cuenta pública del ejercicio fiscal 2019 del Tribunal Electoral del Estado de Colima, se desprenden las siguientes cifras:

Tribunal Electoral del Estado de Colima	
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019	
Concepto	Importe (pesos)
Activo	
Activo circulante	
Efectivo y equivalentes	\$812,531.26
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$1,022,041.00
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	\$1,834,572.26
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	\$1,949,008.60
Activos intangibles	\$17,255.08
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	\$1,966,263.68
Total activo	\$3,800,835.94
Pasivo	
Pasivo circulante	
Cuentas por pagar a corto plazo	\$1,648,774.14
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	\$1,648,774.14
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	\$1,648,774.14
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	-\$358,684.54
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-\$837,534.32
Resultados de ejercicios anteriores	\$297,741.52
Revalúos	\$0.00
Reservas	\$0.00
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	\$181,108.26
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	\$2,152,061.80
Total del pasivo y hacienda pública / patrimonio	\$3,800,835.94

Tribunal Electoral del Estado de Colima.
Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

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	\$12,522,041.00
Participaciones, Aportaciones Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	\$0.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$12,522,041.00
Otros ingresos y beneficios	\$16,362.14
Ingresos financieros	\$16,362.14
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	\$12,538,403.14
Gastos y otras pérdidas	
Gastos de funcionamiento	\$13,077,724.38

Servicios personales	\$11,933,640.14
Materiales y suministros	\$111,506.12
Servicios generales	\$1,032,578.12
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	\$298,213.08
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	\$298,213.08
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	\$13,375,937.46
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-\$837,534.32

SEXTO.- Respecto del endeudamiento a corto plazo reportado por el Tribunal Electoral del Estado de Colima en su cuenta pública del ejercicio fiscal 2019, se tiene cantidad de \$1'648,774.14 (Un millón seiscientos cuarenta y ocho mil setecientos setenta y cuatro pesos 14/100 m.n.) por pagar, que corresponde a servicios personales, proveedores, transferencias otorgadas, así como retenciones y contribuciones, tal como se explica a continuación:

Concepto	Importe (pesos)
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$824,428.34
Proveedores por pagar a corto plazo	\$6,838.60
Transferencias Otorgadas por Pagar a corto plazo	\$114,824.61
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$702,682.59
Suma	\$1,648,774.14

SÉPTIMO.- En relación a la información presupuestaria del ejercicio fiscal 2019, el Tribunal Electoral del Estado de Colima, presentó la siguiente:

- a) Los ingresos presupuestados para el Tribunal Electoral del Estado de Colima para el ejercicio fiscal 2019, fueron por la cantidad de \$10'500,000.00 (Diez millones quinientos mil pesos 00/100 m.n.); autorizados por esta Soberanía mediante Decreto número 12, a través del cual se aprobó el Presupuesto de Egresos del Estado de Colima para el Ejercicio fiscal 2019, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Colima" el día 18 de diciembre del año 2018, y el que en su artículo 17, bajo la partida identificada con el número 41406, se establecieron los recursos económicos para dicho Ente Fiscalizado.

Durante el ejercicio fiscal 2019, el Tribunal Electoral del Estado de Colima, obtuvo ingresos por Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por la cantidad de \$11'500,000.00 (Once millones quinientos mil pesos 00/100 m.n.); comparándolos con los estimados en su Presupuesto de Ingresos aprobado, que fueron por la cantidad de \$10'500,000.00 (Diez millones quinientos mil pesos 00/100 m.n.), se muestra que hubo variación entre los ingresos presupuestados y los recaudados por la cantidad de \$1'000,000.00 (Un millón de pesos 00/100 m.n.), tal como se especifica a continuación:

Tribunal Electoral del Estado de Colima.
Estado de Variaciones al Presupuesto de Ingresos del Ejercicio fiscal 2019

Concepto	Ingresos Recaudados del Ejercicio (pesos)	Presupuesto de Ingresos (pesos)	Diferencia (pesos)
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$11,500,000.00	\$10,500,000.00	\$1,000,000.00
Suma	\$11,500,000.00	\$10,500,000.00	\$1,000,000.00

- b) El Presupuesto de Egresos del Tribunal Electoral del Estado de Colima, para el ejercicio fiscal 2019, mostró un gasto total autorizado de la cantidad de \$10'500,000.00 (Diez millones quinientos mil pesos 00/100 m.); mismo que fue aprobado en la Sesión Extraordinaria del día 02 de enero de 2019, efectuada por el pleno del Tribunal Electoral del Estado de Colima. Comparando dicho monto con el del Presupuesto de Egresos ejercido durante el ejercicio fiscal 2019, que fue de la cantidad de \$13'395,821.46 (Trece millones trescientos noventa y cinco mil ochocientos veintiún pesos 46/100 m.n.); se muestra una erogación mayor por la cantidad de \$2'895,821.46 (Dos millones ochocientos noventa y cinco mil ochocientos veintiún pesos 46/100 m.n.), misma que representa un gasto mayor equivalente a un 4.63% más del Presupuesto de Egresos originalmente autorizado al Ente Fiscalizado para el ejercicio fiscal 2019; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

Tribunal Electoral del Estado de Colima.
Estado de Variaciones al Presupuesto de Egresos del Ejercicio fiscal 2019

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado (pesos)	Presupuesto de Egresos Devengado (pesos)	Diferencia (pesos)
Servicios Personales	\$10,500,000.00	\$11,933,640.14	\$1,433,640.14
Materiales y Suministros	\$0.00	\$111,506.12	\$111,506.12
Servicios Generales	\$0.00	\$1,032,578.12	\$1,032,578.12
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$0.00	\$298,213.08	\$298,213.08
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$0.00	\$19,884.00	\$19,884.00
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	\$10,500,000.00	\$13,395,821.46	\$2,895,821.46

OCTAVO.- El alcance de la revisión en relación a la representatividad de la muestra auditada en los ingresos recaudados del Tribunal Electoral del Estado de Colima, y del egreso ejercido, ambos durante el ejercicio fiscal 2019, revisado por el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, fue la siguiente:

a) Financiera:

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (Pesos)	MUESTRA AUDITADA (Pesos)	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
INGRESOS			
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$11,500,000.00	\$11,500,000.00	100%

Otros Ingresos y Beneficios	\$16,632.14	\$16,632.14	100%
SUMA	\$11,516,632.14	\$11,516,632.00	100%
EGRESOS			
Recursos Propios	\$13,395,821.46	\$13,189,134.67	98%
SUMA	\$13,395,821.46	\$13,189,134.67	98%

NOVENO.- Derivado de los trabajos de fiscalización, y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 41, párrafo primero, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima, se citó a la Licda. Ana Carmen González Pimentel, Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de Colima, mediante oficio número 1040/2020 del 16 de junio de 2020, para que compareciera el día 19 de junio de 2020 a la entrega del Informe de Auditoría, así como de la Cédula de Resultados Preliminares de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2019 del Tribunal Electoral del Estado de Colima.

En la cédula de referencia se informó el detalle de los resultados obtenidos en la aplicación de los procedimientos de auditoría realizada por el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental; los cuales derivaron en un total de 39 observaciones financieras, de las cuales 5 son sin hallazgo y 34 con hallazgo, este último rubro se integra por 45 resultados preliminares y 14 recomendaciones preliminares, así como 14 reactivos de la Auditoría de Desempeño, de las cuales se derivaron 3 recomendaciones preliminares. En los resultados con hallazgo se señalan diferentes promociones de acciones: tales como requerimientos preliminares, recomendaciones preliminares y reintegros a la hacienda pública del Tribunal Electoral del Estado de Colima. A esta entrega compareció la Licda. Ana Carmen González Pimentel, Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de Colima, acompañada de la C.P. Ximena Maria Torres Ruiz, en su carácter de Oficial Mayor del Tribunal Electoral del Estado de Colima.

DÉCIMO.- Mediante oficio número 1060/2020, recibido el 19 junio del 2020, el Auditor Superior del Estado procedió a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2019 del Tribunal Electoral del Estado de Colima. Entregó, además, las Cédulas de Resultados Preliminares Financieros y Desempeño, respectivos.

En acta circunstanciada firmada por la Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de Colima y por el Auditor Superior del Estado, se dejó constancia del acto de entrega del citado informe, así como del plazo y procedimiento para presentar los requerimientos señalados en las observaciones, las argumentaciones adicionales y documentación soporte que solventaran los resultados con observaciones y las acciones promovidas en los resultados con recomendaciones. Igualmente, se informó que, una vez recibida la documentación, ésta sería valorada y, las observaciones no solventadas, pasarán a formar parte del Informe de Resultados que se entregaría a esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos.

Por su parte, en las Cédulas de Resultados Preliminares se informó al Tribunal Electoral del Estado de Colima del objetivo de la revisión, el marco legal, las áreas sujetas a revisión, los conceptos fiscalizados de ingresos, gastos, cuenta de balance, cuentas de resultados, cuentas presupuestales y cuentas de orden revisadas, así como del alcance de la revisión, la muestra seleccionada, los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos, derivados de la aplicación de los procedimientos para la fiscalización superior de las cuentas públicas del ejercicio fiscal 2019 y subsecuentes del orden de Gobierno Estatal del Estado de Colima.

DÉCIMO PRIMERO.- La Magistrada Presidenta del Tribunal Electoral del Estado de Colima, mediante diverso oficio número TEE-P-79/2020 del 30 de junio de 2020, y recibido el mismo día por el órgano de fiscalización, contestó la solicitud de aclaración y proporcionó sustento documental de las observaciones señaladas de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2019. Entregó diversos documentos, los cuales fueron valorados por el personal del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental.

DÉCIMO SEGUNDO.- Esta Comisión dictaminadora, previa aprobación del cronograma de actividades al que se ha hecho referencia en el punto número 4 del capítulo de antecedentes del presente dictamen, sostuvo cuatro reuniones con la titular del OSAFIG, siendo la primera de estas la que se desahogó el día 13 de octubre de 2020; la segunda el día 16 de octubre de 2020; la tercera el día 20 de octubre de 2020 y, finalmente, la cuarta el 27 de octubre de 2020, en las que se abordó el análisis de los 32 Informes del Resultado de la Cuenta Pública que fueron entregados a esta Soberanía el pasado 29 de septiembre del presente año; así como el estatus de las observaciones solventadas o no solventadas, la cuantificación de las mismas, los reintegros efectivos y los pendientes de realizar, las observaciones de cumplimiento normativo y las acciones implementadas por las recomendaciones generadas. Se concluyó en las referidas reuniones de trabajo que algunas de las observaciones asentadas en las Cédulas de Resultados Primarios quedaron debidamente solventadas con

las aclaraciones, justificaciones y acciones que los funcionarios responsables atendieron, prevaleciendo, en su caso, las observaciones relativas a las acciones u omisiones encontradas que pueden ser motivo de presuntas responsabilidades, las que se señalan y precisan en los Informes de Resultados y que se sustentan con los soportes documentales a los mismos, los cuales se tienen por reproducidos como si se insertasen a la letra, para que surtan los efectos legales correspondientes.

DÉCIMO TERCERO.- Del resultado de la fiscalización a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2019 del Tribunal Electoral del Estado de Colima, el OSAFIG, determinó que en general, y respecto de la muestra auditada, el Ente Fiscalizado cumplió con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados de las observaciones no solventadas; sin embargo, derivado del estatus que guardan las observaciones y por el incumplimiento a la atención de las acciones promovidas para su solventación, los servidores públicos responsables por las presuntas irregularidades detectadas podrán ser acreedores a las sanciones administrativas y acciones que procedan en su caso.

DÉCIMO CUARTO.- Esta Comisión legislativa advierte que, derivado del Informe de Resultados de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del Tribunal Electoral del Estado de Colima, del ejercicio fiscal 2019, en lo que ve al apartado denominado PROMOCIÓN DE ACCIONES, inciso B) TRATAMIENTO DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES DERIVADAS DE LA REVISIÓN, el OSAFIG presentó evidencias suficientes, competentes y relevantes para establecer las presuntas irregularidades, las cuales se derivan de las observaciones no solventadas en el plazo concedido o con la formalidad requerida, y forman parte del Informe del Resultado, conforme a lo previsto en los artículos 1, 2, 13, 17, 19, 21, fracciones XIV, XVIII, XIX, 37, 38, 39, 40 y 105, fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima.

Por lo tanto, en términos de lo dispuesto en los artículos 2, 3, fracciones II, III, IV, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XX, XXI, 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, 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 precisan las observaciones de las cuales el OSAFIG, a través de la Unidad de Investigación, y de acuerdo al ámbito de su competencia, realizará las investigaciones respecto de las conductas de los servidores públicos y particulares, en su caso, que puedan constituir responsabilidades administrativas, para lo cual esta Comisión de Hacienda tiene por transcritas en este considerando las observaciones que el OSAFIG plasmó en el Informe de Resultados del Tribunal Electoral del Estado de Colima, que es materia del presente dictamen.

DÉCIMO QUINTO.- Como se ha establecido en supra líneas, esta Comisión parlamentaria consideró necesario realizar diversas reuniones con el OSAFIG para conocer y allegarse de información ampliada respecto de las observaciones contenidas en el Informe de Resultados de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del Tribunal Electoral del Estado de Colima, del ejercicio fiscal 2019; de cuyas reuniones, y del análisis realizado al Informe de Resultados que es materia del presente instrumento legislativo, esta Comisión advierte que las observaciones contenidas en dicho Informe atienden a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad, las cuales corresponden a la cuenta pública que se informa, así, la auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2019 referida, se advierte que se practicó sobre la información proporcionada por el Tribunal Electoral del Estado de Colima, de cuya veracidad es el único responsable.

La auditoría fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos por el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, de igual forma aplicó los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que estimó necesarios.

Señala el OSAFIG que la auditoría se realizó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, cuidando en todo momento el respeto a los lineamientos establecidos en las Leyes aplicables, por lo que el dictamen refleja la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos público; y al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como de las Normas Contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

Ante ello, el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, el Tribunal Electoral del Estado de Colima cumplió con las disposiciones normativas aplicables,

excepto por los resultados que se precisan en el apartado correspondiente del presente dictamen, del Informe de Resultados y que se refieren a presuntas irregularidades.

Con lo anterior, y con fundamento en lo dispuesto por el quinto párrafo del artículo 36 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, se tiene por concluida la revisión y fiscalización a la cuenta pública del Tribunal Electoral del Estado de Colima, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, con observaciones en materia de responsabilidades, precisadas en el considerando Décimo Cuarto del presente dictamen, soportadas por el Informe de Resultados que en este acto se dictamina.

DÉCIMO SEXTO.- Finalmente, en términos de lo dispuesto en los artículos 2, 3, fracciones II, III, IV, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XX, XXI, 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, 120, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima vigente, y derivado del estatus que guarda la solventación de las observaciones contenidas en el Décimo Cuarto de los considerandos antes referidos, y que son coincidentes con las del Informe de Resultados de la cuenta pública del Tribunal Electoral del Estado de Colima, se precisan las observaciones de las cuales el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, en ejercicio de las facultades que le confiere la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, realizará las investigaciones correspondientes a través de la Unidad de Investigación, respecto de las conductas de los servidores públicos y particulares, en su caso, que puedan constituir responsabilidades administrativas.

Por lo antes expuesto, se expide el siguiente

DECRETO NO. 376

ARTÍCULO PRIMERO.- Se declara concluido el proceso de revisión y fiscalización de los resultados de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2019 del Tribunal Electoral del Estado de 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 y sus anexos soporte al Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, para los efectos del considerando Décimo Sexto, y se desahoguen los procesos de investigación respecto de las observaciones contenidas en el Informe de Resultados, y agotados que sean estos, proceda en términos de lo dispuesto por la fracción V, del artículo 116, en relación con la fracción III, del artículo 120, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima.

TRANSITORIO:

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

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

Dado en el Recinto Oficial del Poder Legislativo, a los 27 veintisiete días del mes de noviembre del año 2020 dos mil veinte.

DIP. FRANCISCO JAVIER RODRÍGUEZ GARCÍA
PRESIDENTE
Firma.

DIP. MARÍA GUADALUPE BERVER CORONA
SECRETARIA
Firma.

DIP. MARTHA ALICIA MEZA OREGÓN
SECRETARIA
Firma.

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

Dado en la residencia del Poder Ejecutivo, el día 09 nueve del mes de diciembre del año 2020 dos mil veinte.

Atentamente
"SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN"
EL GOBERNADOR CONSTITUCIONAL DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DEL COLIMA
JOSÉ IGNACIO PERALTA SÁNCHEZ

Firma.

EL SECRETARIO GENERAL DE GOBIERNO
RUBÉN PÉREZ ANGUIANO

Firma.

