

Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez (CIAPACOV)

Informe de Resultados

Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública 2017, con el objeto de evaluar la Gestión Financiera del Ente Fiscalizado.

Con fundamento en los artículos 4, fracciones VII, VIII, XI, XII, XIII, XIV y XV, 5, 7, 9, 28, fracciones V y VI, 106, 107, fracción III, 110, 118, primer y segundo párrafo, y 122, de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Colima, se presenta la versión pública, del Informe de Resultados correspondiente, en la cual se suprimen datos clasificados como confidenciales.

Colima, Col., 13 de septiembre de 2018

INFORME DE RESULTADOS DE LA COMISIÓN INTERMUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COLIMA Y VILLA DE ÁLVAREZ CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2017

I. ANTECEDENTES

El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, mediante oficio número 012/2018 de fecha 08 (ocho) de enero de 2018, firmado por el Auditor Superior del Estado, notificado el día 15 (Quince) del mismo mes y año al Director General de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Colima y Villa de Álvarez, dio inicio y ejecución de los trabajos de revisión, evaluación y fiscalización superior a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017 de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Colima y Villa de Álvarez, lo anterior se radicó bajo expediente número (XVII) FS/17/12.

En la Fiscalización Superior realizada prevalecieron los principios rectores de legalidad, imparcialidad y confiabilidad previstos en el artículo 115, de la “Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima” vigente, y 4 de la “Ley de Fiscalización Superior del Estado” aplicable para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2017.

II. MARCO METODOLÓGICO

El proceso de fiscalización se realizó bajo un programa de trabajo autorizado por el Auditor Superior del Estado y de conformidad con el artículo 83, fracción IV, de la “Ley de Fiscalización Superior del Estado”. 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, comprendiendo además 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 fiscalizada, siendo esta auditoría irrefutable y practicada por mandato constitucional.

b) 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.

c) MARCO LEGAL APLICABLE

Analizar y conocer las disposiciones legales y reglamentarias que regulan la gestión de los servidores públicos de la entidad fiscalizada, es un procedimiento básico para constatar que la gestión de los recursos públicos a su cargo 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.

d) 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.

e) 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.

f) 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.

g) 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.

h) 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 ente auditado. 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.

i) 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.

j) 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.

Los procedimientos de auditoría aplicados fueron autorizados por el Auditor Superior del Estado; y el trabajo fue supervisado constantemente por 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. 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 de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado.

III. CUENTA PÚBLICA

La cuenta pública anual del ejercicio fiscal 2017, de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez, fue recibida por el H. Congreso del Estado, quién a su vez, la remitió a este Órgano Fiscalizador para su revisión y fiscalización superior, mediante memorándum No. 133, signado por el **Lic. Juan Pablo Carrasco Fernández**, en su carácter de Director de Procesos Legislativos. Los estados financieros remitidos en cuenta pública contienen las siguientes cifras:

**COMISIÓN INTERMUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COLIMA Y VILLA DE ÁLVAREZ.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CONCEPTO	IMPORTE (PESOS)
Activo	
Activo circulante	
Efectivo y equivalentes	\$ 19,227,554.28
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$ 10,555,899.75
Derechos recibir bienes o servicios	\$ 29,998.37
Almacén	\$ 353,813.29
Total activo circulante	\$ 30,167,265.69
Activo no circulante	
Derechos a recibir efectivo o equivalente a largo plazo	\$ 365,094.58
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$ 752,545,281.44
Bienes muebles	\$ 127,386,689.39
Activos intangibles	\$ 22,706,696.84
Depreciaciones, deterioro y amortizaciones acumuladas de bienes	-\$ 42,126,897.42
Total activo no circulante	\$ 860,876,864.83
Total activo	\$ 891,044,130.52
Pasivo	
Pasivo circulante	

Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 9,842,613.18
Pasivos diferidos a corto plazo	\$ 6,477,395.19
Otros pasivos a corto plazo	\$ 133,425.38
Total pasivo circulante	\$ 16,453,433.75
Total pasivo	\$ 16,453,433.75
Hacienda pública / patrimonio	
Hacienda pública / patrimonio contribuido	
Aportaciones	
Aportaciones	\$ 196,365,849.81
Donaciones de capital	
Donaciones de capital	\$ -
Total hacienda pública / patrimonio contribuido	\$ 196,365,849.81
Hacienda pública / patrimonio generado	
Resultado de ejercicio	
Resultado del ejercicio	\$ 2,279,721.75
Resultado de ejercicios anteriores	
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 169,816,764.48
Revaluós	
Otros revaluós	\$ 505,546,646.36
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	\$ 581,714.37
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	\$ 678,224,846.96
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	\$ 874,590,696.77
TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	\$ 891,044,130.52

**COMISIÓN INTERMUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COLIMA Y VILLA DE ÁLVAREZ.
ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CONCEPTO	IMPORTE (PESOS)
Ingresos y otros beneficios	
Ingresos de gestión	
Derechos	\$ 279,656,675.41
Productos de tipo corriente	\$ 8,127,927.45
Aprovechamientos de tipo corriente	\$ 31,770,627.91
Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 156,090.55
Total ingresos de gestión	\$ 319,711,321.32
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	
Participaciones y aportaciones	
Participaciones y aportaciones	\$ -

Total participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ -
Total ingresos y otros beneficios	\$ 319,711,321.32
Gastos y otras perdidas	
Gastos de funcionamiento	
Servicios personales	\$ 124,013,052.04
Materiales y suministros	\$ 14,832,714.03
Servicios generales	\$ 137,502,165.21
Total gastos de funcionamiento	\$ 276,347,931.28
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	
Subsidios y subvenciones	\$ 4,329,367.81
Ayudas sociales	\$ 156,750.00
Pensiones y jubilaciones	\$ 25,954,196.48
Total transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 30,440,314.29
Otros gastos y perdidas extraordinarias	
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, amortizaciones, provisiones y reservas	\$ 10,643,354.00
Total otros gastos y perdidas extraordinarias	\$ 10,643,354.00
Inversión pública	
Inversión pública no capitalizable	\$ -
TOTAL INVERSIÓN PÚBLICA	\$ -
TOTAL GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	\$ 317,431,599.57
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	\$ 2,279,721.75

IV. ESTADO DEUDA PÚBLICA

El endeudamiento reportado por la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez es a corto plazo con proveedores de bienes y servicios, así como por retenciones de terceros y obligaciones fiscales, el cual se desglosa de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE (PESOS)
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 9,842,613.18
Pasivos diferidos a corto plazo	\$ 6,477,395.19
Otros pasivos a corto plazo	\$ 133,425.38
TOTAL	\$ 16,453,433.75

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

A) INGRESOS.

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2017, de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez fueron de la cantidad de \$337, 093,393.49 pesos; autorizados por su Consejo de Administración en el acta de la sesión ordinaria número 124 de fecha 23 de noviembre del año 2016.

En este ejercicio fiscal 2017, la hacienda pública del organismo operador obtuvo ingresos por la cantidad de \$319,711,321.32 pesos; comparándolos con los del presupuesto de egresos que fueron de la cantidad de \$337,093,393.49 pesos, se observa un decremento en la recaudación del 5.2% que equivale a la cantidad de \$17, 382, 072,17 pesos; variación que se muestra a continuación:

**COMISIÓN INTERMUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COLIMA Y VILLA DE ÁLVAREZ.
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2017**

CONCEPTO	INGRESOS DEL EJERCICIO (PESOS)	PRESUPUESTO LEY DE INGRESOS (PESOS)	DIFERENCIA (PESOS)
Derechos	\$ 279,656,675.41	\$ 303,893,393.49	-\$ 24,236,718.08
Productos de tipo corriente	\$ 8,127,927.45	\$ 4,902,167.42	\$ 3,225,760.03
Aprovechamientos de tipo corriente	\$ 31,770,627.91	\$ 9,285,700.46	\$ 22,484,927.45
Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 156,090.55	\$ 12,132.12	\$ 143,958.43
Participaciones y aportaciones	\$ -	\$ 19,000,000.00	-\$ 19,000,000.00
SUMA	\$ 319,711,321.32	\$ 337,093,393.49	-\$ 17,382,072.17

B) EGRESOS.

El Presupuesto de Egresos de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Colima y Villa de Álvarez, para el ejercicio fiscal 2017, fue de la cantidad de \$337,093.393.51 pesos; autorizado por su Consejo de Administración en acta de la sesión ordinaria no. 124, de fecha 23 de noviembre del 2016. Comparando lo presupuestado con el egreso ejercido que fue de la cantidad de \$317, 122,431.84 pesos; muestra una erogación menor de la cantidad de \$19, 970,961.67 pesos que representa el 5.9% menos del presupuesto originalmente autorizado; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE COLIMA Y VILLA DE ÁLVAREZ
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2017**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS (PESOS)	EGRESOS DEL EJERCICIO (PESOS)	DIFERENCIA (PESOS)
Servicios personales	\$ 144,145,987.32	\$ 124,013,052.04	-\$ 20,132,935.28
Materiales y suministros	\$ 27,797,287.24	\$ 14,832,714.02	-\$ 12,964,573.22
Servicios generales	\$ 135,699,033.35	\$ 137,502,165.21	\$ 1,803,131.86

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 19,289,865.60	\$ 30,440,314.29	\$ 11,150,448.69
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	\$ 5,161,220.00	\$ 5,369,829.02	\$ 208,609.02
Inversión pública	\$ 5,000,000.00	\$ 4,964,357.26	-\$ 35,642.74
Inversiones financieras y otras provisiones	\$ -	\$ -	\$ -
SUMA	\$ 337,093,393.51	\$ 317,122,431.84	-\$ 19,970,961.67

VI. ALCANCE DE LA REVISIÓN

El alcance de la revisión en relación con la representatividad de la muestra auditada en los ingresos recibidos por la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez y del egreso ejercido se indica a continuación:

Financiera

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO	MUESTRA AUDITADA	REPRESENTABILIDAD DE LA MUESTRA
INGRESOS:			
Derechos	\$279,656,675.41	\$13,982,833.77	5.00%
Productos de tipo corriente	\$8,127,927.45	\$7,233,855.43	89.00%
Aprovechamientos	\$31,770,627.91	\$7,942,656.98	25.00%
Venta de bienes y servicios	\$156,090.55	\$39,022.64	25.00%
Participaciones y Aportaciones	\$0.00	\$0.00	0.00%
SUMAS	\$319,711,321.32	\$29,198,368.82	9.13%
EGRESOS:			
Servicios personales	\$124,013,052.04	\$96,730,180.59	78.00%
Materiales y suministros	\$14,832,714.02	\$12,162,825.50	82.00%
Servicios generales	\$137,502,165.21	\$20,683,158.15	15.04%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$30,440,314.29	\$11,567,319.43	38.00%
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	\$5,369,829.02	\$1,616,318.54	30.10%
Obra pública en bienes de dominio público	\$4,964,357.26	\$0.00	0.00%
SUMAS	\$317,122,431.84	\$142,759,802.22	45.02%

Desarrollo Urbano

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADA	MUESTRA AUDITADA	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
PERMISOS, AUTORIZACIONES, REFRENDOS, ENTRONQUES, CONVENIOS E INCORPORACIONES.	6	6	100%

VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES

Derivado de los trabajos de fiscalización y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, se citó al Director General de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez, mediante oficio número

586/2018 del 26 de julio de 2018, para que compareciera a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017, de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez. Comparecieron, al acto, el Ing. Heliodoro Langarica Muñoz, Director General de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez acompañado del C. Lic. Carlos Servando Aguirre Velazco, en su carácter de Gerente Comercial Financiero de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez

Mediante oficio número 592/2018 recibido el 27 de julio 2018, el Auditor Superior del Estado, procedió a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017 de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez. Entregó, además, Cédulas de Resultados Preliminares Financieros y Desarrollo Urbano.

En acta circunstanciada firmada por el Director General de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez y por el Auditor Superior del Estado, así como por sus respectivos testigos, 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 solventen los resultados con observaciones y las acciones promovidas en los resultados con recomendaciones. Igualmente, se informó que, una vez recibida la documentación, ésta será valorada y, las observaciones no solventadas, pasarán a formar parte del Informe de Resultados que se entregará a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos del H. Congreso del Estado.

En la Cédulas de Resultados Preliminares, se informó a la entidad auditada 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 2016 y subsecuentes del orden de gobierno Municipal del Estado de Colima. Asimismo, se señalan en ese documento los requerimientos, las aclaraciones y los sustentos documentales, las recomendaciones y acciones que la autoridad deberá atender.

El Director General de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez, mediante oficio número DG-447/2018 del 07 de agosto de 2018, y recibido el mismo día por este órgano de fiscalización, contestó la solicitud de aclaración y proporcionó sustento documental de las observaciones señaladas de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017. Entregó diversos documentos, los cuales fueron valorados por el personal del Órgano Superior de Auditoría y fiscalización Gubernamental.

A) TRATAMIENTO A LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES DERIVADAS DE LA REVISIÓN.

En el proceso de revisión de la cuenta pública se identifican, por lo menos tres etapas, todas independientes entre sí jurídicamente, siendo las siguientes: I. La inspección de la cuenta pública que se realiza al sujeto de revisión, entendida esta como una entidad abstracta de la estructura de la administración pública, misma que finaliza con la remisión del Informe del Resultado a la Legislatura; II. La calificación por parte del H. Congreso del Estado, para los efectos constitucionales procedentes; y, III. El procedimiento administrativo de responsabilidad mediante el cual se determinará y sancionará al servidor público o particulares responsables de la comisión de irregularidades derivadas de la fiscalización de la cuenta pública.

Por lo anterior, resulta indispensable, para efectos de la remisión del presente Informe del Resultado al H. Congreso del Estado, abordar el análisis técnico jurídico que permita dilucidar desde una perspectiva amplia, el tratamiento jurídico procesal que ha de seguir la promoción de las responsabilidades administrativas derivadas del proceso fiscalizador que se informa, y que en su caso, ameriten la imposición de sanciones administrativas o resarcitorias o ambas; lo cual se realiza en los términos de los párrafos subsecuentes.

El proceso de fiscalización superior de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017, correspondiente a los Poderes del Estado, Ayuntamientos, Organismos Operadores de Agua, y los procedimientos de revisión a la gestión financiera al mismo ejercicio fiscal, relativa a los organismos públicos descentralizados paraestatales y paramunicipales, organismos públicos autónomos reconocidos en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, y cualquier ente público o persona física o moral, pública o privada, que recibió, administró y ejerció recursos públicos; se ordenaron y se llevaron a cabo atendiendo a las fechas de inicio determinadas en el Programa Anual de Actividades 2018 del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, y en base a las disposiciones jurídicas de la entonces vigente "Ley de Fiscalización Superior del Estado", publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Colima", el 21 de agosto de 2009.

En relación a las responsabilidades administrativas, debe considerarse en primer lugar, que derivado de las reformas a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 27 de mayo de 2015, se crea el Sistema Nacional Anticorrupción como 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 en la fiscalización y control de recursos públicos, a fin de definir y diseñar mejores prácticas y políticas de combate a la corrupción y poder abatir de una vez por todas la ineficiencia antes demostrada derivado de esfuerzos desarticulados.

Para tal efecto, a través de los artículos 108 y 109 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, se dispuso quienes son considerados servidores públicos, señalando el tipo de responsabilidad en que pueden incurrir por actos u omisiones en el desempeño de sus funciones, entre las que atañen a la fiscalización superior, la denominada Responsabilidad Administrativa, a través de faltas administrativas no graves, faltas administrativas graves y faltas de particulares vinculadas a estas últimas. Lo anterior lo vimos reflejado en nuestra Constitución Local ya que mediante el Decreto 287 se reformaron diversas disposiciones de la misma en materia del Sistema Estatal Anticorrupción.

En términos de lo señalado en el párrafo anterior la investigación, sustanciación y calificación de las faltas graves, corresponde a la Auditoría Superior de la Federación y a los Órganos Internos de Control, así como

a sus homólogos en las Entidades Federativas; mientras que su resolución compete al Tribunal de Justicia Administrativa que resulte competente, por hechos que puedan constituir responsabilidad administrativa grave o conductas de particulares vinculadas a esta. Por su parte, las faltas administrativas no graves serán investigadas, substanciadas y resueltas por los Órganos Internos de Control.

En segundo lugar, debe tenerse en cuenta que, con el fin de instrumentar el Sistema Nacional Anticorrupción, el lunes 18 de julio de 2016 se publicó en el Diario Oficial de la Federación, el Decreto por el que se expidieron la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Administrativa; las cuales en términos del artículo 133 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, son parte del conjunto de normativas que son consideradas como LEY SUPREMA DE LA NACIÓN.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos Primero y Tercero Transitorios del Decreto antes mencionado, las nuevas leyes entrarían en vigor a partir del día siguiente a su publicación, es decir, el 19 de julio de 2016, con excepción de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la cual entraría en vigor, un año posterior a la entrada en vigor del mismo Decreto, por lo tanto, a partir del 19 de julio de 2017. El artículo Tercero Transitorio anteriormente señalado, también estableció que en tanto entraba en vigor la Ley General de Responsabilidades Administrativas, continuaría aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas, en el ámbito federal y de las entidades federativas, que se encontrase vigente a la fecha de entrada en vigor del mismo Decreto; y que los procedimientos administrativos iniciados por las autoridades federales y locales con anterioridad a la entrada en vigor de la misma Ley, serían concluidos conforme a las disposiciones aplicables vigentes a su inicio; por lo cual, se puede establecer con toda certeza, que a partir del 19 de julio de 2017, la legislación aplicable en materia de responsabilidades administrativas en todo el país y respecto a los tres órdenes de gobierno (Federal, Estatal y Municipal), es la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No pasa desapercibido para este Órgano Fiscalizador que, si bien es cierto que el tan referido artículo Tercero Transitorio señala que el cumplimiento de las obligaciones previstas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, una vez que ésta entre en vigor, serán exigibles, en lo que resulte aplicable, hasta en tanto el Comité Coordinador del Sistema Nacional Anticorrupción, de conformidad con la ley de la materia, emita los lineamientos, criterios y demás resoluciones conducentes de su competencia, ello no afecta la aplicación de la citada Ley, en virtud de que la vigencia de dichas disposiciones no está condicionada a que el Comité Coordinador del Sistema Nacional Anticorrupción, emita los lineamientos, criterios y demás resoluciones, máxime que el cuerpo normativo antes señalado establece como atribuciones en materia de responsabilidades para dicho Comité Coordinador las siguientes:

- 1.- El Comité Coordinador es la instancia a la que hace referencia el artículo 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, encargada de la coordinación y eficacia del Sistema Nacional Anticorrupción (Art. 3, frac. V, LGRA);
- 2.- Emitir recomendaciones a las autoridades, con el objeto de adoptar las medidas necesarias para el fortalecimiento institucional en su desempeño y control interno y con ello la prevención de Faltas administrativas y hechos de corrupción (Art. 18, LGRA);

- 3.- Determinar, en términos de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, los mecanismos de coordinación que deberán implementar los entes públicos (Art. 19, LGRA);
- 4.- Establecer los mecanismos para promover y permitir la participación de la sociedad en la generación de políticas públicas dirigidas al combate a las distintas conductas que constituyen Faltas administrativas (Art. 23, LGRA);
- 5.- Emitir los formatos de las declaraciones patrimoniales y de intereses, a propuesta del Comité de Participación Ciudadana, garantizando que los rubros que pudieran afectar los derechos aludidos queden en resguardo de las autoridades competentes (Art. 29, LGRA).
- 6.- Emitir las normas y los formatos impresos; de medios magnéticos y electrónicos, bajo los cuales los Declarantes deberán presentar las declaraciones patrimoniales y de intereses, a propuesta del Comité de Participación Ciudadana, garantizando que los rubros que pudieran afectar los derechos aludidos queden en resguardo de las autoridades competentes; así como los manuales e instructivos, observando lo dispuesto por el artículo 29 de la Ley. (Arts. 29, 34 y 48, LGRA).
- 7.- Determinar los formatos y mecanismos para registrar la información, referente a la Plataforma digital nacional, de los Servidores Públicos que intervengan en procedimientos para contrataciones públicas, ya sea en la tramitación, atención y resolución para la adjudicación de un contrato, otorgamiento de una concesión, licencia, permiso o autorización y sus prórrogas, así como la enajenación de bienes muebles y aquellos que dictaminan en materia de avalúos (Art. 43 LGRA);
- 8.- Expedir el protocolo de actuación en contrataciones que las Secretarías y los Órganos internos de control deban implementar (Art. 44 LGRA);
- 9.- Podrá recomendar mecanismos de coordinación efectiva a efecto de permitir el intercambio de información entre autoridades administrativas, autoridades investigadoras de órganos del Estado Mexicano y Autoridades Investigadoras dentro de su ámbito de competencia (Art. 89 LGRA);

En ese sentido, la competencia del Comité Coordinador del Sistema Nacional Anticorrupción, en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas es solo para efectos de establecer las bases y principios de coordinación entre las autoridades competentes en la materia en la Federación, las entidades federativas y los Municipios; por lo que no afecta en nada, la vigencia y aplicación de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, el hecho que éste no emita los lineamientos, criterios y demás resoluciones conducentes de su competencia, en lo que respecta al procedimiento de responsabilidades administrativas (Art. 8, LGRA).

Por otra parte, es conveniente traer a colación que el mismo artículo Tercero Transitorio del Decreto antes señalado, determinó que con la entrada en vigor de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, quedaban abrogadas la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos, la Ley Federal Anticorrupción en Contrataciones Públicas, y se derogaban los Títulos Primero, Tercero y Cuarto de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, así como todas aquellas disposiciones que se opongán a lo previsto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Bajo el contexto de lo anteriormente descrito, resulta necesario puntualizar las disposiciones de la Ley General de Responsabilidades Administrativas siguientes:

1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 2, los objetivos de ese cuerpo normativo son los que se enlistan:

- a) Establecer los principios y obligaciones que rigen la actuación de los Servidores Públicos;
- b) Establecer las Faltas administrativas graves y no graves de los Servidores Públicos, las sanciones aplicables a las mismas, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto;
- c) Establecer las sanciones por la comisión de Faltas de particulares, así como los procedimientos para su aplicación y las facultades de las autoridades competentes para tal efecto;
- d) Determinar los mecanismos para la prevención, corrección e investigación de responsabilidades administrativas, y
- e) Crear las bases para que todo Ente público establezca políticas eficaces de ética pública y responsabilidad en el servicio público.

2. Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 9, fracción III, el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, como Entidad de Fiscalización Superior del Estado de Colima, reviste el carácter de autoridad competente facultada para aplicar la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

3. En base al artículo 11, el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental es competente para investigar y substanciar el procedimiento por las faltas administrativas graves y en caso de detectar posibles faltas administrativas no graves dará cuenta de ello a los órganos internos de control, según corresponda, para que continúen la investigación respectiva y promuevan las acciones que procedan; si derivado de sus investigaciones, acontezca la presunta comisión de delitos, presentará las denuncias correspondientes ante el Ministerio Público competente.

4. En el artículo 12, se determina que los tribunales son los facultados para resolver la imposición de sanciones por la comisión de faltas administrativas graves y de faltas de particulares, conforme a los procedimientos previstos en la referida Ley.

5. Cuando las autoridades investigadoras determinen que de los actos u omisiones investigados se desprenden tanto la comisión de faltas administrativas graves como no graves por el mismo servidor público, por lo que hace a las faltas administrativas graves, substanciarán el procedimiento en los términos previstos en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, a fin de que sea el Tribunal el que imponga la sanción que corresponda a dicha falta. Si el Tribunal determina que se cometieron tanto faltas administrativas graves, como faltas administrativas no graves, al graduar la sanción que proceda tomará en cuenta la comisión de éstas últimas. (Art. 13, LGRA).

6. La atribución del Tribunal para imponer sanciones a particulares en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, no limita las facultades de otras autoridades para imponer sanciones administrativas a particulares, conforme a la legislación aplicable. (Art. 14, LGRA).

Ahora bien, una vez establecida la vigencia y aplicabilidad de las reformas constitucionales federales y de la legislación general en materia de combate a la corrupción aplicable en toda la República respecto a sus tres órdenes de gobierno, cabe hacer mención que para el Estado de Colima, el pasado 13 de mayo del 2017, se publicó en el Periódico Oficial "El Estado de Colima" el Decreto número 287, por el que se reformaron diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, todas en materia del Sistema Estatal Anticorrupción, mismo que se complementó con la publicación a través del mismo medio oficial el 27 de diciembre del 2017, del Decreto número 439 por el que se reordenó y consolidó el texto de la Constitución Particular del Estado, estableciendo en su artículo Tercero Transitorio lo siguiente:

"TERCERO. Las disposiciones en materia de responsabilidades de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de los recursos públicos contenidas en el presente Decreto, mismas que fueron adoptadas por el orden jurídico local mediante el Decreto número 287 por el que se reformaron diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima en materia del Sistema Estatal Anticorrupción, publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Colima" el 13 de mayo de 2017, entrarán en vigor hasta que se expidan y entren en vigor los ordenamientos legislativos a que se refieren los artículos 33 fracciones XII y XIII, 34 fracción XXV, 36, 77, 81, 116, 117, 118, 120 y 126 de esta Constitución.

Los procedimientos legales, administrativos, de fiscalización superior, de responsabilidades administrativas y económicas de los servidores públicos que se encuentren en trámite, los continuarán conociendo las comisiones de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos, la de Responsabilidades y el Pleno del H. Congreso del Estado, así como el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Superior del Estado y los órganos internos de control de los entes públicos, hasta su total resolución de conformidad con las disposiciones vigentes al momento de su inicio."

En ese sentido, como ya ha quedado establecido en párrafos anteriores, el proceso de revisión y fiscalización superior de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017, se llevó a cabo considerando la fecha de inicio establecida en el Programa Anual de Actividades 2018 del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental y con base en las disposiciones de la "Ley de Fiscalización Superior del Estado", publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Colima", el 21 de agosto de 2009; cuyo objetivo es reglamentar los artículos 33, fracción XI, 116, 117 y 118 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima en materia de evaluación, control y fiscalización superior de la cuenta pública.

Como es de observarse, las referencias al texto Constitucional Local, señaladas por la Ley de Fiscalización Superior del Estado, no corresponden al texto vigente de la norma Suprema del Estado, sin embargo, dicha situación queda subsanada mediante lo dispuesto en segundo párrafo, del artículo Noveno Transitorio del Decreto 439, ya referido, con el que se reforma y consolida la Constitución Particular del Estado, que a la letra establece:

"NOVENO. Las actuales denominaciones, funciones y responsabilidades de las instituciones y autoridades establecidas en las leyes y reglamentos del Estado, en términos de las atribuciones que les correspondan, se entenderán de acuerdo a lo previsto en esta Constitución.

Las remisiones o indicaciones que las leyes y reglamentos del Estado hagan con relación a alguna disposición de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, se entenderán realizadas con relación a

las disposiciones que en efecto correspondan en términos del texto reordenado y consolidado que por virtud del presente Decreto se expide.”

No obstante lo anterior, no podemos dejar de observar que con independencia de los numerales Constitucionales que invoca la Ley de Fiscalización Superior del Estado, dicha norma es de orden público e interés social y tiene por objeto reglamentar la evaluación, control y fiscalización superior de la cuenta pública; lo que se robustece con lo dispuesto en su artículo 3, al establecer que el H. Congreso del Estado ejercerá las funciones técnicas de evaluación, control y fiscalización de la cuenta pública a través del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental; siendo una función plenamente reconocida en el texto del artículo 36 de la Constitución Local vigente.

Asimismo, es dable mencionar que del análisis a lo dispuesto en el artículo Tercero Transitorio del mencionado Decreto 439, y atendiendo a la jerarquía del texto de la Ley General de Responsabilidades Administrativas sobre el texto vigente de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, en virtud del principio de Supremacía Constitucional que establece el artículo 133 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, encontramos contradicción entre los primeros cuerpos normativos citados, al haberse condicionado la aplicación de las disposiciones en materia de combate anticorrupción en el Estado de Colima, a la entrada en vigor de determinadas leyes del orden local; y por lo tanto, dicha determinación debe entenderse derogada.

Surten el mismo efecto, las disposiciones de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, que atribuyen al Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental para determinar la presunción de responsabilidades administrativas en que incurran los servidores públicos del Estado y los Municipios, y promover en el Informe del Resultado, la aplicación de acciones y/o sanciones correspondientes; así como para fincar directamente a los responsables las indemnizaciones por daños y perjuicios acaecidas a la hacienda pública municipal o estatal, así como al patrimonio de los entes públicos estatales y municipales, empresas de participación estatal, organismos públicos autónomos, fideicomisos pertenecientes a la administración pública descentralizada del Gobierno del Estado, Ayuntamientos y demás entidades, personas físicas y morales que administren, custodien y ejerzan recursos públicos.

Es así que este Órgano Fiscalizador, para la elaboración del presente Informe del Resultado, ha llegado a la determinación de no ejercer las atribuciones que le confieren los artículos 15, fracción IV, 17, incisos a), fracción XIX, inciso b), fracciones I, II y III, 52, fracciones I y II, 53, fracciones I y III, 54, 55, fracción I, 56, 57, 58, primer párrafo, 63 y 66 la Ley de Fiscalización Superior del Estado, entendidas todas ellas en relación a las disposiciones de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, de aplicación supletoria al proceso fiscalizador; por considerarlas derogadas al ser contrarias a las disposiciones vigentes de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y del Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, que como ya se ha expuesto, las dos primeras gozan de mayor jerarquía normativa respecto a la Constitución Particular del Estado, y las Leyes que de ella derivan.

Refuerza el argumento previo, el hecho de que el H. Congreso del Estado, mediante Decreto número 515, publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Colima" el 1° de agosto de 2018, abrogó la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, estableciendo además en su artículo Quinto Transitorio, que las menciones a esa Ley, en lo concerniente a responsabilidades administrativas, previstas en las leyes locales, así como en cualquier otra disposición jurídica, se entenderán referidas a la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

De igual manera, se han emitido y han entrado en vigor, las reformas del 13 de mayo de 2017 a la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, así como la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Colima; la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima (transitoriamente aplicable para la revisión de la cuenta pública 2018); la Ley de Justicia Administrativa del Estado de Colima, misma que en sus artículos transitorios se determina que las referencias que esa Ley hace con relación a la Fiscalía General resultarán aplicables a la Procuraduría General de Justicia del Estado; la Ley de Juicio Político del Estado de Colima, misma que en sus artículos transitorios señala la abrogación de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Colima" el día 08 de diciembre de 1984, así como el que las menciones a la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, en lo que concierne a responsabilidades administrativas, previstas en las leyes locales, así como en cualquier otra disposición jurídica, se entenderán referidas a la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y la recientemente publicada Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Colima; con la publicación de los referidos cuerpos normativos podemos establecer que en el Estado de Colima contamos con un nuevo marco jurídico en materia de combate a la corrupción y rendición de cuentas.

Otro de los aspectos que incide en la elaboración del Informe del Resultado, tiene que ver con el principio de publicidad del mismo, el cual se hace presente una vez entregado al H. Congreso del Estado, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 34, primer párrafo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, y 116, primer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima vigente; principio que a su vez, requiere ser ponderado frente al derecho fundamental de privacidad y protección de datos personales, bajo la óptica del contraste efectuado entre la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados, publicadas respectivamente en el Diario Oficial de la Federación, los días 04 de mayo de 2015 y 26 de enero de 2017.

Al respecto, debe tenerse en cuenta que bajo 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 Locales competentes para hacer valer la Ley General de Responsabilidades Administrativas, ejercerán sus atribuciones a través de las dos etapas procesales básicas que la propia Ley señala: como son el de Investigación y el de Substanciación. Dichas etapas se desarrollan mediante mecanismos que constituyen parte del procedimiento administrativo sancionador, el cual se sigue mediante un procedimiento especial normado por la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y en virtud del cual, se debe respetar y hacerse efectivas las garantías de presunción de inocencia y debido proceso, que nuestro Marco Normativo contempla a favor de las personas indiciadas en un procedimiento

del cual pueda surgir una pena o sanción, tanto por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, como por la Convención Americana sobre Derechos Humanos y el Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos.

Cobra sustento de lo anterior, la Tesis de Jurisprudencia número P./J. 43/2014 (10a.) por contradicción de tesis, emitida por el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, publicada en el Semanario Judicial de la Federación, el 06 de junio de 2014, de rubro y texto siguientes:

PRESUNCIÓN DE INOCENCIA. ESTE PRINCIPIO ES APLICABLE AL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR, CON MATICES O MODULACIONES.

El Tribunal Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, en la tesis aislada P. XXXV/2002, sostuvo que, de la interpretación armónica y sistemática de los artículos 14, párrafo segundo, 16, párrafo primero, 19, párrafo primero, 21, párrafo primero y 102, apartado A, párrafo segundo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (en su texto anterior a la reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de junio de 2008), deriva implícitamente el principio de presunción de inocencia; el cual se contiene de modo expreso en los diversos artículos 8, numeral 2, de la Convención Americana sobre Derechos Humanos y 14, numeral 2, del Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos; de ahí que, al ser acordes dichos preceptos -porque tienden a especificar y a hacer efectiva la presunción de inocencia-, deben interpretarse de modo sistemático, a fin de hacer valer para los gobernados la interpretación más favorable que permita una mejor impartición de justicia de conformidad con el numeral 1o. constitucional. Ahora bien, uno de los principios rectores del derecho, que debe ser aplicable en todos los procedimientos de cuyo resultado pudiera derivar alguna pena o sanción como resultado de la facultad punitiva del Estado, es el de presunción de inocencia como derecho fundamental de toda persona, aplicable y reconocible a quienes pudiesen estar sometidos a un procedimiento administrativo sancionador y, en consecuencia, soportar el poder correctivo del Estado, a través de autoridad competente. En ese sentido, el principio de presunción de inocencia es aplicable al procedimiento administrativo sancionador -con matices o modulaciones, según el caso- debido a su naturaleza gravosa, por la calidad de inocente de la persona que debe reconocérsele en todo procedimiento de cuyo resultado pudiera surgir una pena o sanción cuya consecuencia procesal, entre otras, es desplazar la carga de la prueba a la autoridad, en atención al derecho al debido proceso.

Es por lo anteriormente fundado y motivado, que el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, emite el presente Informe del Resultado correspondiente a la fiscalización superior de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017, para su remisión al H. Congreso del Estado, con base en las disposiciones jurídicas de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, y de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, publicada en el periódico oficial "El Estado de Colima" el 21 de agosto de 2009, en cuanto a lo que no se opone a las prevenciones correspondientes y aplicables de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima vigente; consignando las acciones, observaciones

y recomendaciones promovidas, cuando estas no fueron atendidas o subsanadas por los entes fiscalizables y efectuando el análisis de las irregularidades detectadas en la revisión, únicamente para efectos informativos, sin determinar la presunción de responsabilidades administrativas en que incurran los servidores públicos, sin promover la aplicación de las acciones y/o sanciones correspondientes, y sin fincar a los responsables las indemnizaciones por daños y perjuicios acaecidos a la hacienda pública o al patrimonio de los entes públicos sujetos a revisión.

Lo anterior en virtud de que dichas atribuciones serán ejercidas en el momento procesal oportuno, por el Órgano Fiscalizador, a través de las unidades administrativas de investigación y substanciación, como lo establece entre otros ordenamientos legales la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima vigente; lo anterior, en su caso, siguiendo los procedimientos que marca la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Se garantiza también, la publicidad del presente Informe, en armonía con la protección de los datos personales y a los derechos humanos y universales de presunción de inocencia y debido proceso a favor de las personas físicas y morales, relacionadas con la atención y solventación de los resultados de la auditoría practicada, salvaguardando la confidencialidad de sus nombres completos. Toda vez que generar las versiones públicas de los informes correspondientes, en las que se protejan información clasificada como reservada o confidencial, se considera el medio menos restrictivo al derecho de acceso a la información pública, el cual evita vulnerar los derechos humanos de los particulares y servidores públicos involucrados en las auditorías practicadas.

Las observaciones no solventadas en el plazo concedido o con la formalidad requerida, forman parte del presente Informe del Resultado, conforme a lo previsto en los artículos 3, 16, 17, inciso B), fracción IV, 34, 35, 36 y 83, fracción XII, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

Por último, 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 las Cédulas de Resultados Preliminares por parte del ente auditado, 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 vigente, para el cumplimiento de sus atribuciones, a través de la Unidad de Investigación, realizará las investigaciones debidamente fundadas y motivadas, en el ámbito de su competencia, respecto de las conductas de los servidores públicos y particulares, que puedan constituir responsabilidades administrativas:

Resultado:

F6- FS/17/12

Requerimiento:**No solventado****Motivación:**

Por omitir exhibir debidamente los estados de cuenta bancarios de los meses de septiembre a diciembre todos del 2017, del banco numero banco , ya que los estados de cuenta bancarios exhibidos correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre todos del 2017, son ilegibles, aunado a que en su respuesta el ente auditado señala erróneamente que exhiben estados de cuenta bancarios del 2018.

Fundamentación:

Artículos 42, 43, y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones VII y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

Resultado:

F9- FS/17/12

Requerimiento:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado, si bien es cierto proporciono información, de la revisión y análisis a la documentación proporcionada por éste, se detectó que se realizaron cancelaciones de algunas partidas en conciliación con póliza de diario del 28 de febrero de 2018, por la cantidad de \$5,300.00 pesos, observando que el concepto de la póliza señala que se autoriza realizar dichos movimientos en el acta de consejo número 133 de fecha 26 de febrero de 2018, sin embargo, no se exhibe el acta señalada.

Fundamentación:

Artículos 2, 22, 33, 34, 35, 36, 42, 43, 44 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente", "Importancia Relativa" y "Registro e Integración Presupuestaria" emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 20 de agosto de 2009; artículos 29, fracciones II y VI, de la Ley de Aguas para el Estado de Colima; 58, 68, 69, 70 y 71, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones VI, VII y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 29, fracción XVIII, del Reglamento Interior de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F11- FS/17/12

Requerimiento:**No solventado****Motivación:**

Por omitir exhibir evidencia de los recibos oficiales o estados de cuenta de los contribuyentes que amparen los descuentos realizados, asimismo por omitir exhibir la relación de todos los beneficiarios a quienes se les hubiese otorgado los descuentos anticipados registrados en la póliza de diario de fecha 27 de diciembre de 2017, por la cantidad de \$159,269.91 pesos, ya que solo exhiben documentación que comprueba la cantidad de \$130,830.06 pesos.

Fundamentación:

Artículos 42, 43, y 67, primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58, 68, 69, 70 y 71 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 29, fracción II, de la Ley de Aguas para el Estado de Colima; 29, fracciones I, XVI y XVII y XVIII, del Reglamento Interior de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:	F12- FS/17/12
-------------------	---------------

Requerimiento:	No solventado
-----------------------	----------------------

Motivación:

Por omitir exhibir evidencia documental en la que se acreditará la residencia del trabajador en la propiedad a la que se le efectuó el descuento, incumpliendo lo establecido en la cláusula trigésima BIS, numeral 3, del convenio sindical que señala que se aplicará el descuento exclusivamente en el domicilio cuya propiedad sea del trabajador aún y cuando no sea su propiedad pero que quede plenamente comprobada su residencia.

Fundamentación:

Artículos 42, 43, y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 20, fracción XXII, y 29, fracciones II y XIV, de la Ley de Aguas para el Estado de Colima; 26 y 29, fracciones I, II y V, del Reglamento Interior de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:	F13- FS/17/12
-------------------	---------------

Requerimiento:	No solventado
-----------------------	----------------------

Motivación:

Por omitir exhibir de forma completa la documentación soporte de las pólizas diario-señaladas en el cuerpo de la presente observación, recibos oficiales a los que fue aplicado, así como estados de cuenta de los usuarios a los que se les aplicó el crédito por redondeo.

Fundamentación:

Artículos 2, 4, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Sustancia Económica", "Revelación Suficiente", "Registro e Integración Presupuestaria" y "Consolidación de la Información Financiera", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; artículos 29, fracción II, de la Ley de Aguas para el Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones VII y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 29, fracciones I, XVI y XVII y XVIII, del Reglamento Interior de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F14- FS/17/12

Requerimiento No. 2:**No solventado****Motivación:**

Por omitir informar y aclarar los descuentos realizados como "Ajuste período actual" y "Ajuste adeudo anterior" y justificar los mismos, por lo que no se especifica el periodo al que se aplican y se hacen efectivos dichos ajustes, a pesar de que lo anterior le fue requerido por este ente fiscalizador.

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 20, fracción XXII, y 29, fracción II, de la Ley de Aguas para el Estado de Colima; 58, 68, 69, 70 y 71, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 7, fracción II, del Reglamento Interior de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Requerimiento No. 3:**No solventado****Motivación:**

Por omitir informar y aclarar el procedimiento aplicado para efectuar los descuentos que se aplican para los adeudos de ejercicios anteriores y el porcentaje de descuento del periodo actual, por lo que no fue posible verificar la correcta aplicación de los descuentos autorizados en los decretos respectivos, obstaculizando la función fiscalizadora.

Fundamentación:

Artículos 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 20, fracción XXII, y 29, fracción II, de la Ley de Aguas para el Estado de Colima; 58, 68, 69, 70 y 71, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 7, fracción II, del Reglamento Interior de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F15- FS/17/12

Requerimiento:**No solventado****Motivación:**

Por omitir exhibir la relación de los trabajadores adscritos a la Policía Estatal a quienes se les realizaron descuentos por la cantidad de \$242,048.81 pesos, además por omitir exhibir documento que contenga el fundamento legal para realizar dichos descuentos.

Fundamentación:

Artículos 42, 43, y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 20, fracción XXII, y 29, fracciones II y XIV, de la Ley de Aguas para el Estado de Colima; 7, fracción I, 26 y 29, fracciones I, II y V, del Reglamento Interior de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:	F16- FS/17/12
-------------------	---------------

Requerimiento No. 1:	No solventado
-----------------------------	----------------------

Motivación:

Por omitir justificar legal y documentalmente la falta de registro contable de las cuentas por cobrar de los derechos de agua, ya que los argumentos vertidos por el ente auditado no resultan suficientes para solventar la presente observación.

Fundamentación:

Artículos 2, 4, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Sustancia Económica", "Revelación Suficiente", "Registro e Integración Presupuestaria" y "Consolidación de la Información Financiera", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; artículos 29, fracción II, de la Ley de Aguas para el Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones VII y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 29, fracciones I, XVI y XVII y XVIII, del Reglamento Interior de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Requerimiento No. 2:	No solventado
-----------------------------	----------------------

Motivación:

Por omitir exhibir evidencia documental respecto a los convenios celebrados con los usuarios morosos, lo anterior a presar que los mismo le fueron requeridos en términos de la presente observación.

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 20, fracción XXII, y 29, fracción II, de la Ley de Aguas para el Estado de Colima; 7, fracción VI, del Reglamento Interior de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:	F22- FS/17/12
-------------------	---------------

Requerimiento:	No solventado
-----------------------	----------------------

Motivación:

Por omitir mostrar evidencia documental respecto al recibo por el periodo del 16 de enero de 2017 al 31 de enero de 2017 del trabajador

Fundamentación:

Artículos 43 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 17, inciso a), fracción XIX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

Resultado:	F24- FS/17/12
-------------------	---------------

Requerimiento No. 2:	No solventado
-----------------------------	----------------------

Motivación:

Por omitir justificar legal y documentalmente las diferencias detectadas entre el analítico de plazas 2017 y la nómina de la primera quincena de enero de 2017, ya que los sueldos plasmados en un documento y otro son distintos. De igual manera el tabulador de

suelos presentados por el ente auditado se encuentra incompleto y sin señalar visiblemente la columna del puesto, asimismo no coincide con el tabulador de sueldos nomina general con el analítico de plazas 2017.

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29, fracciones II y XIV, de la Ley de Aguas para el Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones VII y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 4, fracción XLVIII, 29, fracción IV, 31, numeral 1, fracción IV, y 58, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado; 30, 31 y 35, de la Ley que Fija las Bases para las Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios; 7, 26 y 29, fracciones I y II, del Reglamento Interior de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F39- FS/17/12

Requerimiento No. 1:

No solventado

Motivación:

El ente auditado no justifico de manera legal las razones por las que ninguna de las sesiones realizadas por el comité de adquisiciones cumplió con el requisito de haber tenido el quorum legal requerido para proceder a las aprobaciones de las adquisiciones, las cuales durante el ejercicio fiscal 2017, ascendieron a un total de \$5'269,760.33 pesos.

Fundamentación:

Artículos 22, numeral 1, fracción VIII, inciso d), de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 7, fracción II, del Reglamento Interior del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Requerimiento No. 2:

No solventado

Motivación:

Ya que el ente auditado no justifico las razones por las cuales tuvieron voz y voto los integrantes de la Contraloría Interna y la Dirección Jurídica del Organismo Operador de Agua, así como los representantes de la Secretaría de Administración y Gestión Pública y la Contraloría del Gobierno del Estado de Colima, acción que contraviene a lo dispuesto por el artículo 22, numeral 1, fracción VIII, incisos c) y d) de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima.

Fundamentación:

Artículos 22, numeral 1, fracción VIII, inciso d), de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 6 del Reglamento Interior del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F40- FS/17/12

Requerimiento:

No solventado

Motivación:

Ya que el ente auditado no justificó la omisión de realizar el programa anual de compras, aunado a que en su respuesta acepta que el programa no cuenta con las formalidades que exige la ley, sin embargo, señalan que se llevan controles tales como el calendario de licitaciones y los Informes trimestrales, los cuales ayudan a evaluar los avances físicos y financieros de las operaciones que marca dicho programa, sin exhibir evidencia.

Fundamentación:

Artículos 16 y 18, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 3 del Reglamento de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:	F42- FS/17/12
-------------------	---------------

Requerimiento No. 1:	No solventado
-----------------------------	----------------------

Motivación:

Por omitir justificar las razones por las cuales los números de procedimientos de invitación restringida no se usaron en prelación u orden de estos, evidenciando una falta de control sobre los mismos.

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento Interior del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Requerimiento No. 2:	No solventado
-----------------------------	----------------------

Motivación:

Por omitir exhibir evidencia documental de la cancelación de los procedimientos de invitación restringida, asimismo en su respuesta expone que "en su momento se empezó a trabajar en las bases para la adquisición o contratación de servicios, los cuales no se convocaron porque se decidió hacer por otro procedimiento", además de lo anterior no exhiben documentación que acredite y complemente lo dicho.

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento Interior del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:	F43- FS/17/12
-------------------	---------------

Requerimiento:	No solventado
-----------------------	----------------------

Motivación:

Ya que el ente auditado no justificó legal, ni documentalmente las compras realizadas por excepción a la licitación pública, toda vez que no se apegaron a lo establecido en el artículo 44, numeral 4, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima, ya que el ente auditado no mostró evidencia del informe relativo a los contratos formalizados durante el mes calendario anterior a las adquisiciones, acompañando el escrito aludido por el artículo anteriormente mencionado y del dictamen en el que se haga constar el análisis de las propuestas y las razones para la adjudicación del contrato sin llevar a cabo los procedimientos señalados en la Ley anteriormente citada.

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 57, 58 y 76, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 22, numeral 1, fracciones I y II, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 29, fracción II, de la Ley de Aguas para el Estado de Colima; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento Interior del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F44- FS/17/12

Requerimiento:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado no justificó legal, ni documentalmente la omisión de haber informado a su comité de compras sobre las compras realizadas bajo el procedimiento de adjudicación directa, las cuales ascienden a la cantidad de \$59,446.09 pesos.

Fundamentación:

Artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 46, numeral 1, fracción I, y 66, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 11, fracciones I y II, del Reglamento Interior del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F45- FS/17/12

Requerimiento No. 1:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado exhibe cotizaciones que contienen fecha del 17 y 18 de mayo de 2017, sin embargo, las cotizaciones no corresponden con las adquisiciones aprobadas mediante acta de comité de adquisiciones número 7 de fecha 20 de abril de 2017.

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 46, numeral 1, fracción II, y 66, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 29, fracción II, de la Ley de Aguas para el Estado de Colima; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento Interior del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F47- FS/17/12

Requerimiento No. 1:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado no justifica de manera legal y documental por qué el acta de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas, así como las invitaciones fueron fundamentadas en una ley que a la fecha de la realización de los concursos se encontraba abrogada.

Fundamentación:

Artículos 46, numeral 1, fracción III, y 47, numeral 1, fracciones II y IV, y 66, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 11, fracción II, del Reglamento Interior del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Requerimiento No. 2:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado no exhibió evidencia documental respecto al contrato celebrado con el proveedor

Fundamentación:

Artículos 49 y 66, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, incisos a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento Interior del Comité de Adquisiciones, y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Requerimiento No. 3:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado no mostró evidencia de haber realizado la investigación de mercado, contraviniendo lo establecido en el artículo 27 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima.

Fundamentación:

Artículos 9, 27 y 66, de la Ley de Arrendamientos, Adquisiciones y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F48- FS/17/12

Requerimiento No. 1:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado omitió exhibir el acta de fallo del procedimiento de invitación restringida número 001/2017, donde se haya adjudicado al proveedor Industrias Magaña, ya que sólo exhibió la misma acta donde se declaró desierto el procedimiento antes descrito, sin embargo, en dicho documento no se especifica a quién le realizan la adjudicación directa; además de que los oficios que exhiben carecen de fecha y firma de acuse de recibido por los proveedores participantes; por lo que el contrato, no se presenta debidamente formalizado, al no anexar las credenciales o identificaciones de quienes participaron en el mismo, dando incertidumbre legal respecto de las firmas que aparecen.

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41, 47, numeral 1, fracción II, y 66, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 58, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Requerimiento No. 2:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado omitió justificar las razones por las cuales el acta de presentación técnicas y económicas de fecha 23 de febrero de 2017 y las invitaciones a los proveedores se encuentran fundamentadas en una ley abrogada, ya que el ente en su respuesta afirma que el acta y los oficios de invitación, se encuentran fundamentados en la Ley vigente, lo cual no es así, ya que en el número de los artículos es correcto, pero el nombre de la ley corresponde a un ordenamiento que se abrogó en el año 2016, por lo que si se cita los artículos que aparecen tanto en el acta como en los oficios de invitación, se trata de los artículos 46 y 47 de la Ley de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos del Sector Público en el Estado de Colima vigente hasta el 10 de septiembre de 2016, los cuales hablan: el primero del término para formalizar el contrato y el segundo de los contratos abiertos, que en el caso que nos ocupa, no es congruente con el procedimiento de invitación restringida.

Fundamentación:

Artículos 47, numeral 1, fracciones II y III, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 58, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Requerimiento No. 3:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado omitió exhibir una investigación de mercado como lo marca el artículo 27 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima, lo que exhibe fue una cotización del proveedor , la cual no cumple con los requisitos de una investigación de mercado.

Fundamentación:

Artículos 9, 27 y 66, de la Ley de Arrendamientos, Adquisiciones y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22, 23 y 24, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F49- FS/17/12

Requerimiento No. 1:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado omitió exhibir documentación donde se adjudique a favor del proveedor dentro del procedimiento de invitación restringida números 004/2017.

Fundamentación:

Artículos 47, numeral 1, fracciones IV y VI, y 66, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, incisos a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22, 23 y 24, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Requerimiento No. 2:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado omitió exhibir el contrato debidamente formalizado con la proveedora , ya que solo muestra una copia simple de un contrato cuyo título es improcedente, pues no existe el "Procedimiento de Adjudicación Directa por excepción a Invitación Restringida Nacional ", como se tituló dicho documento, asimismo no se anexan las credenciales o identificaciones de quienes participaron en la firma del mismo, dando incertidumbre legal de las firmas que aparecen en el contrato.

Fundamentación:

Artículos 47, numeral 1, fracciones IV y VI, y 66, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, incisos a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22, 23 y 24, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Requerimiento No. 3:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado omitió exhibir documentación que acredite la investigación de mercado a que hace referencia el artículo 27 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima, sólo se limitó a decir que dicho servicio se venía contratando año tras año dando incumplimiento al requerimiento.

Fundamentación:

Artículos 9, 27 y 66, de la Ley de Arrendamientos, Adquisiciones y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22, 23 y 24, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F50- FS/17/12

Requerimiento No. 1:**No solventado****Motivación:**

Por adjudicar el contrato para la prestación del servicio de extracción e instalación de bombas sumergibles, correspondiente a la licitación número CIAPACOV-001/2017, a favor del proveedor , quien presentó una proposición económica por la cantidad de \$776,500.00 pesos, la cual resultó ser más alta que la del licitante , por la cantidad de \$770,742.86 pesos; no obstante que tal como se desprende del expediente de la licitación, ambos proveedores acreditaban cumplir con los requisitos técnicos y legales establecidos en la convocatoria; debiendo haberla adjudicado, ante dicha situación, al proveedor que ofertaba el precio más bajo.

El ente auditado sigue argumentando que se contrató a favor de dicho licitante, porque técnicamente éste manifestó estar en el equipo de bombeo, a más tardar 2 horas después de autorizada la orden de servicio, sin embargo del mismo procedimiento se desprende que el proveedor adjudicado no dio garantía de su dicho al afirmar la prontitud de sus servicios, cuando la CIAPACOV en su respuesta manifestó que el proveedor adjudicado incumplió con sus servicios en diversas fechas, razón por la cual rescindieron el contrato.

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, numeral 1, 3, numeral 1, fracción XVII, 40, numerales 7 y 17, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 43, numeral 1, fracción IV, 58, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima.

Requerimiento No. 3:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado no justifica el haber ordenado y autorizado los pagos correspondientes al contrato de prestación de servicios celebrado con el proveedor adjudicado, a nombre de persona distinta de la que ampara dicho contrato; respecto de lo cual el ente auditado, manifiesta que existe una relación paterno-filial entre ambas personas y que posterior a la rescisión del contrato no existieron reclamos ni pérdidas económicas para ninguna de las partes. El ente auditado acepta dicho error y manifiesta que entre el proveedor y quien factura existe una relación filial de padre e hijo, situación que no se justifica y mucho menos solventa, pues durante el procedimiento de la licitación, sólo compareció el

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 48 y 50 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 17, inciso a), fracción IX, 21, tercer párrafo, 22, 23 y 24, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

Requerimiento No. 4:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado no exhibió evidencia de haber elaborado la investigación de mercado que la Ley señala como obligatoria, previo a emitir la convocatoria a la Licitación pública CIAPACOV-001/2017, en la que conste la verificación de la existencia de bienes, arrendamientos o servicios, de proveedores a nivel estatal, nacional o internacional y del precio estimado basado en la información que se obtenga en la propia dependencia o entidad, de organismos públicos o privados, de fabricantes de bienes o prestadores del servicio, o una combinación de dichas fuentes de información.

Fundamentación:

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 y 66 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 11, fracción II, inciso a), del Reglamento Interior del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F51- FS/17/12

Requerimiento:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado no exhibió documentación suficiente para acreditar el haber elaborado la investigación de mercado que la Ley señala como obligatoria, previo a emitir la convocatoria a la Licitación pública CIAPACOV-009/2017, en la que conste la verificación de la existencia de bienes, arrendamientos o servicios, de proveedores a nivel estatal, nacional o internacional y del precio estimado basado en la información que se obtenga en la propia dependencia o entidad, de organismos públicos o privados, de fabricantes de bienes o prestadores del servicio, o una combinación de dichas fuentes de información; no haber exhibido el contrato respectivo; así como por haber declarado desierta la licitación, sin exhibir evidencia del acta respectiva donde consten objetivamente, las causas debidamente fundadas y motivadas, por las cuales se deserta la misma.

Fundamentación:

Artículos 26, numeral 1, fracción I, 27, 36, 41, 42 y 66, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, incisos a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento Interior del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Resultado:

F52- FS/17/12

Requerimiento No. 1:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado no justifico legal, ni documentalmente las razones por las cuales el acta de presentación y apertura de proposiciones técnica y económica, el dictamen, así como las actuaciones de acta de presentación y apertura de proposiciones técnica y económica y el dictamen para adjudicación del contrato, correspondientes a la licitación pública CIAPACOV-005/2017, se encuentran fundamentados con una Ley de adquisiciones que fue abrogada el 10 de septiembre de 2016; sólo argumenta que en septiembre de 2016, se descargó la ley de adquisiciones, la cual contenía un error en el nombre; lo cual no es congruente porque dicha licitación se celebró en el año 2017 y la ley aplicable se publicó en septiembre de 2016, tiempo suficiente para haber verificado el nombre correcto de la ley vigente.

Fundamentación:

Artículos 26, numeral 1, fracción I, 33, 36, numeral, 3, fracción III, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 11, fracción II, inciso b), del Reglamento de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

Requerimiento No. 3:**No solventado****Motivación:**

Ya que el ente auditado no exhibió evidencia suficiente de haber realizado la investigación de mercado que la Ley señala como obligatoria, en la que consten las condiciones del servicio objeto de la contratación, y los precios máximos de referencia, basado en la información que se obtenga en la propia dependencia o entidad, de organismos públicos o privados, de fabricantes de bienes o prestadores del servicio, o una combinación de dichas fuentes de información a efecto de buscar las mejores condiciones para la CIAPACOV; previo a expedir la convocatoria de la licitación CIAPACOV-005/2017.

El ente auditado no exhibió investigación de mercado, argumentando que dicho servicio se contrataba año tras año, por lo que se tenía ya un antecedente de los precios de mercado.

Sin embargo, eso no lo contempla la ley de adquisiciones vigente, por el contrario, los entes se encuentran obligados a realizar dicha investigación de mercado.

Fundamentación:

Artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 y 66, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, inciso a), fracciones IX y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 11, fracción II, inciso a), del Reglamento Interior del Comité de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de los Municipios de Colima y Villa de Álvarez.

B) APARTADO DE RECOMENDACIONES.

En cumplimiento al contenido de los artículos 16, fracción II, 17, inciso a), fracciones XVIII y XIX, y 35, fracción VII, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, efectuará las RECOMENDACIONES necesarias a la entidad fiscalizada, con el objeto de que ésta mejore los resultados, la eficiencia, eficacia y economía sus acciones, a fin de elevar la calidad del desempeño gubernamental. Mismas que serán hechas del conocimiento de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos del H. Congreso del Estado.

VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR

La auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017, se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. La auditoría fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarios.

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. El dictamen refleja la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos públicos 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.

El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, Comisión Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Colima y Villa de Álvarez cumplió con las disposiciones normativas aplicables.



MAESTRA INDIRA ISABEL GARCÍA PÉREZ
Auditor Superior del Estado
Colima, Col. a 13 de septiembre de 2018