

Unidad Estatal de Protección Civil

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 UNIDAD ESTATAL DE PROTECCIÓN CIVIL
DEL ESTADO DE COLIMA
CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2017**

I. ANTECEDENTES

El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, mediante oficio número 492/2018 notificado con fecha 07 (siete) de junio de 2018, firmado por el Auditor Superior del Estado, al Director General de la Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima, dio inicio y ejecución de los trabajos de revisión, evaluación y fiscalización superior a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017 de la Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima, lo anterior se radicó bajo expediente número (XXIV) FS/17/02.

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 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 Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima.

III. CUENTA PÚBLICA

La cuenta pública anual del ejercicio fiscal 2017, de la Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima presenta los estados financieros que contienen las siguientes cifras:

UNIDAD ESTATAL DE PROTECCIÓN CIVIL DEL ESTADO DE COLIMA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	
CONCEPTO	IMPORTE (PESOS)
Activo	
Activo circulante	
Efectivo y equivalentes	\$ 1,318,678.12
Bancos/tesorería	\$ 1,318,678.12
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$ 267,194.13
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 246,908.92
Préstamos otorgados a corto plazo	\$ 14,467.26
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	\$ 5,817.95
Total de activos circulantes	\$ 1,585,872.25
Activo no circulante	
Bienes muebles	\$ 7,070.00
Mobiliario y equipo de administración	\$ 7,070.00
Total de activos no circulantes	\$ 7,070.00
Total de activos	\$ 1,592,942.25
Pasivo	
Pasivo circulante	
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 1,132,756.88
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 49,186.23
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$ 1,083,570.65
Total de pasivos circulantes	\$ 1,132,757.39
Pasivo no circulante	
Total de pasivos no circulantes	\$ -
Total de pasivos	\$ 1,132,757.39
Hacienda pública/ patrimonio	

Hacienda pública/patrimonio contribuido	\$ -
Hacienda pública /patrimonio generado	\$ 460,184.86
Resultados del ejercicio (ahorro/ desahorro)	\$ 460,184.86
Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio	\$ -
Total hacienda pública/patrimonio	\$ 460,184.86
Total de pasivo y hacienda pública/patrimonio	\$ 1,592,942.25

UNIDAD ESTATAL DE PROTECCIÓN CIVIL DEL ESTADO DE COLIMA
ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CONCEPTO	IMPORTE (PESOS)
Ingresos y otros beneficios	
Ingresos de gestión	\$ -
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 12,500,651.15
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 12,500,651.15
Ayudas sociales	\$ 12,500,651.15
Otros ingresos y beneficios	\$ 1,455.85
Ingresos financieros	\$ 1,455.85
Otros ingresos financieros	\$ 1,455.85
Total de ingresos y otros beneficios	\$ 12,502,107.00
Gastos y otras pérdidas	
Gastos de funcionamiento	\$ 12,041,922.14
Servicios personales	\$ 9,757,026.88
Materiales y suministros	\$ 1,270,694.07
Servicios generales	\$ 1,014,201.19
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ -
Participaciones y aportaciones	\$ -
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	\$ -
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	\$ -
Inversión pública	\$ -
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 12,041,922.14
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	\$ 460,184.86

IV. ESTADO DEUDA PÚBLICA

El endeudamiento reportado por la Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima es de la cantidad de \$1,132,757.39 pesos, el cual a 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)
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 49,186.23
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$ 1,083,570.65
TOTAL	\$ 1,132,757.39

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

A) INGRESOS.

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2017, de la Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima fueron de la cantidad de \$11,221,523.00 pesos; en el rubro de Ayudas por Desastres Naturales y Otros Siniestros del Presupuesto de Egresos del Estado de Colima autorizado por la Legislatura Local mediante Decreto No.218 y publicado en el periódico oficial del Estado de Colima el 17 de diciembre del año 2016.

En este ejercicio fiscal 2017, la hacienda pública de la Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima obtuvo ingresos por la cantidad de \$12,500,651.15 pesos; comparándolos con los del presupuesto que fue de la cantidad de \$11,221,523.00 pesos, se observa un incremento de ingresos del 11.40% que equivale a la cantidad de \$1,279,128.15 pesos; variación que se muestra a continuación:

UNIDAD ESTATAL DE PROTECCIÓN CIVIL DEL ESTADO DE COLIMA			
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2017			
CONCEPTO	INGRESOS DEL EJERCICIO (PESOS)	PRESUPUESTO LEY DE INGRESOS (PESOS)	DIFERENCIA (PESOS)
Transferencias, asignaciones, subsidios y otra ayudas	\$ 12,500,651.15	\$ 11,221,523.00	\$ 1,279,128.15
TOTAL	\$ 12,500,651.15	\$ 11,221,523.00	\$ 1,279,128.15

B) EGRESOS

El Presupuesto de Egresos de la Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima, para el ejercicio fiscal 2017, fue de la cantidad de \$11,221,523.00 pesos; autorizado por la Legislatura Local mediante Decreto No.218 y publicado en el periódico oficial del Estado de Colima el 17 de diciembre del año 2016. Comparando lo presupuestado con el egreso ejercido que fue de la cantidad de \$12,048,992.14 pesos;

muestra una erogación mayor de la cantidad de \$827,469.14 pesos que representa el 7.37% más del presupuesto originalmente autorizado; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

UNIDAD ESTATAL DE PROTECCIÓN CIVIL DEL ESTADO DE COLIMA
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2017

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS (PESOS)	EGRESOS DEL EJERCICIO (PESOS)	DIFERENCIA (PESOS)
Servicios personales	\$ 8,929,557.74	\$ 9,757,026.88	\$ 827,469.14
Materiales y suministros	\$ 1,270,694.07	\$ 1,270,694.07	\$ -
Servicios generales	\$ 1,014,201.19	\$ 1,014,201.19	\$ -
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	\$ 7,070.00	\$ 7,070.00	\$ -
TOTAL	\$ 11,221,523.00	\$ 12,048,992.14	\$ 827,469.14

VI. ALCANCE DE LA REVISION

El alcance de la revisión en relación con la representatividad de la muestra auditada en los ingresos recibidos por la Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima y del egreso ejercido se indica a continuación:

Financiera

Descripción	Dev-Anual (pesos)	Muestra de revisión	Porcentaje de revisión
INGRESOS			
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			
Ayudas sociales	\$12,500,651.15	\$12,500,651.15	100%
Otros Ingresos y Beneficios			
Ingresos Financieros	\$1,455.85	\$1,455.85	100%
Total	\$12,502,107.00	\$12,502,107.00	100%
EGRESOS			
Concepto	Presupuesto de Egresos Devengado (pesos)	Muestra de revisión	Porcentaje de revisión
Servicios personales	9,757,026.88	6,127,376.67	63.00%
Materiales y suministros	1,270,694.07	1,195,345.23	94.07%
Servicios generales	1,014,201.19	831,755.88	82.00%
TOTAL	\$12,041,922.14	8,154,477.78	67.71%

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 Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima, mediante oficio número 661/2018 del 27 de agosto de 2018, para que compareciera a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017, de la Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima. Comparecieron, al acto, al Director General de la Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima, acompañado del Director de Administración y Finanzas de Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima.

Mediante oficio número 664/2018 recibido el 28 de agosto de 2018, el Auditor Superior del Estado, procedió a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017 de la Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima. Entregó, además, Cédulas de Resultados Preliminares Financieros.

En acta circunstanciada firmada por el Director General de la Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima 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.

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 de las Entidades del Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial y Organismos Descentralizados y Autónomos 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 Unidad Estatal de Protección Civil del Estado de Colima, mediante oficio número UEPC-416/2018 del 15 de septiembre 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.

El siguiente estado sintetiza las acciones con observación o recomendación y el estado que guarda cada una de ellas hasta la presentación del presente informe.

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:

F3- FS/17/02

Requerimiento:

No solventado

Motivación:

Por omitir exhibir el acta de integración de la Junta de Gobierno y de la evidencia de las sesiones realizadas durante el ejercicio fiscal 2017, toda vez que el ente auditado en su respuesta informa que se encuentra en proceso de integración la Junta de Gobierno.

Fundamentación:

Artículos 17, inciso a), fracción XIII, y 22, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 1, 40, 41 y 45, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima; y 1 y 45, fracción I, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:	F5- FS/17/02
-------------------	--------------

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

Motivación:

Por omitir haber realizado la cancelación de los recibos fiscales exhibidos por la cantidad de \$296,774.92 peso, toda vez que el ente auditado señala que los recursos no habían sido depositados por parte de Gobierno del Estado y que fue una omisión involuntaria la contabilización de las facturas, lo cual será corregido en el ejercicio actual.

Fundamentación:

Artículos 2, 22, 42 y 43, de Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, inciso a), fracción XIII, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 69, 70 y 71, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 41 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima.

Resultado:	F6- FS/17/02
-------------------	--------------

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

Motivación:

Por omitir exhibir para su revisión las pólizas de cheque señaladas como faltantes, con su documentación comprobatoria correspondiente, tal como se demuestra a continuación:

De la Cuenta Bancaria

*Cheque : exhibe póliza de cheque con factura A.

*Cheque : exhibe póliza de cheque y factura folio fiscal .

De la Cuenta Bancaria :

*Los cheques del : No exhiben su respectiva póliza de cheque, sin embargo, muestran el "Listado de cheques de nómina primer quincena de enero 2017" debidamente firmado; el "Reporte de cifras totales por centro de costo" de la primera Qna. De enero 2017; el "Auxiliar de cuentas del 01/enero/2017 al 31/enero/2017"; el Estado de Cuenta Bancario del mes de enero 2017"; y el desglose a detalle de los diferentes pagos.

*Cheque : Reporte de Confirmación de Cheques Extraviados.

*Los cheques : Exhiben la póliza de cheque y su respectiva documentación comprobatoria. Dentro de dicha documentación exhiben el contrato, el cual carece de firmas por parte del Director General de

*Cheque : Exhiben la póliza de cheque y su respectiva documentación comprobatoria. Dentro de dicha documentación exhiben el contrato, el cual carece de firmas por parte del

*Cheque : Exhibe póliza de cheque y documentación comprobatoria.

Fundamentación:

Artículos 42 y 43, de Ley General de Contabilidad Gubernamental, 17, inciso a), fracción XIII, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; y 57 de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F7- FS/17/02

Requerimiento:

No solventado

Motivación:

Por omitir justificar documentalmente el presentar pólizas de cheque con el mismo número y documentación soporte diferente, así como soportes documentales sin póliza, debido a lo siguiente:

*Cheque En el cheque no hay duplicado de registro en los auxiliares contables, pero el folio (comprobante) sí se repite físicamente. La factura que anexan al cheque (no registrado en auxiliar contable), es la misma que tiene de soporte el cheque , del cual no exhiben la póliza del cheque (copia del cheque).

*Cheque : Exhiben 2 cheques físicamente con el mismo número de folio. El que tiene registro contable con factura folio y el que no tiene registro contable con folio , ambos por la cantidad de \$399.00 pesos y del proveedor .

*Cheque : No exhibe comprobante fiscal correspondiente (factura).

*Cheque : No exhiben el estado de cuenta del ejercicio fiscal 2018 donde se localice el cobro del cheque.

Fundamentación:

Artículos 33, 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 17, inciso a), fracción XIII, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 57 y 58, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 41 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima; 57 y transitorio séptimo, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F8- FS/17/02

Requerimiento:

No solventado

Motivación:

Por omitir exhibir estados de cuenta donde se verifique la compensación de la factura folio , por la duplicidad de pago de la factura folio .

Fundamentación:

Artículos 2, 22, 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 17, inciso a), fracción XIII, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 57, 58, 68 y 69, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 45, 57 y séptimo, transitorio, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F10- FS/17/02

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

Por omitir solventar el pago de mantenimiento de equipo de transporte, de los cheques por la cantidad de \$812.00 pesos, de las cuentas bancarias de un importe de la cantidad de \$1,334.00 pesos de los \$28,681.70 pesos observados. por la cantidad de \$522.00 pesos y respectivamente; lo cual asciende

Unidad 31

- Reparación de Asiento por la cantidad de \$1,020.80 pesos, de las facturas folio 299 y 300.
- Desponchar llantas por la cantidad de \$238.80 pesos, de la factura

Unidad 30

- Desponchar 3 llantas por la cantidad de \$238.80 pesos, de la factura folio
- Reparación del asiento por la cantidad de \$1,020.80 pesos, de las facturas folio

Unidad 29

- Reparación de asiento y respaldo por la cantidad de \$1,020.80 pesos, de las facturas folio
- Desponchar 2 llantas y 2 birlos con tuercas por la cantidad de \$238.80 pesos, de la factura folio

Unidad 01

- Durante el proceso de auditoría no exhibieron esta bitácora.

Unidad 28

En este caso ambos registros ya existían, pero, estaban incompletos.

- Reparación del asiento (Lado piloto) por la cantidad de \$1,020.80 pesos,
- Desponchar 2 llantas y reposición de 2 birlos por la cantidad de \$238.80, de la

Unidad 22-Usuario Responsable: Unidad Operativa

En este caso ya contaba con el registro, pero estaba incompleto.

- Reposición bomba de agua por la cantidad de \$4,477.99 pesos, de la factura

Unidad 22-Usuario Responsable:

- Reparación del asiento por la cantidad de \$1,020.80 pesos,

Unidad 21

- Reposición de 2 birlos con tuercas y desponchado de 2 llantas por la cantidad de \$238.80 pesos, de la factura

Unidad 19

Además, que no coincide la bitácora entregada al inicio de la auditoría con la exhibida en las respuestas preliminares.

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de Ley General de Contabilidad Gubernamental; 21, párrafo tercero, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 66 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 1, primer párrafo, 2, primer párrafo, fracción VI, 3, primer párrafo, fracción VI, 6, primer párrafo, fracciones I y II, 11, 13, 14, 57, 58 y 75, primer párrafo, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima.

Resultado:

F11- FS/17/02

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

Por omitir justificar que atenderán la recomendación y que una vez validadas por la Dirección de Capital Humano, las firmará el Director General y el Administrativo, toda vez que la UEPC, es un Organismo Público Descentralizado, por lo que no necesita ser validado primero por Capital Humano

Fundamentación:

Artículos 21, párrafo tercero, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 1, 40 y 41, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima; 2, 23 y 77, de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno, Ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Colima; 33 de la Ley que Fija las Bases para las Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios; 51 y 57, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F12- FS/17/02

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

Por exhibir documentación digital que no se puede verificar, puesto que presentan archivos tipo XML, los cuales no redirigen al contenido del timbrado de nómina (recibos).

Fundamentación:

Artículos 31, fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 43 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, fracción I, 101, fracciones V y VI, inciso a), 102, 110, fracción I, 113, 116 y 118, fracciones I, II y V, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29, fracción V, y 29-A, penúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación; Reglas 2.7.5.1 y 2.7.5.2 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017; 21, párrafo tercero, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 1, 40 y 41, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima; y 57 de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F13- FS/17/02

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

Por exhibir contras del personal señalado, sin firmas, toda vez que el ente auditado entrega oficio con fecha de 31 de agosto 2018, donde explican el motivo por el cual no cuentan con los contratos firmados por los servidores públicos; asimismo, un acta circunstanciada de hechos con fecha del 24 de abril de 2017, en la que de igual manera se relata el motivo de la negativa de los servidores públicos a firmar, quedando pendiente en dicha acta la firma del _____; y con las firmas pendientes de los contratos de cada uno de los servidores públicos, del Director General

Fundamentación:

Artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, fracción XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 45, fracción VI, 51 y 55, fracción XXIX, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F14- FS/17/02

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

Por omitir justificar la omisión de las mismas del Director General

en los contratos de los contratos correspondientes a los cheques misma situación que se presenta con el cheque 245, en el cual también el contrato carece de la firma del prestador de servicios el

Además, en los casos de los

exhiben contratos debidamente firmado con fecha "Domingo 09 de abril al 23 de abril 2017", es decir, una fecha diferente a la que se observó.

De igual manera, se presentan los siguientes casos:

- * Pendiente firma del el Director de Administración y Finanzas el
- * su contrato sigue sin firmas.
- * No exhiben documentación del mencionado prestador de servicios.

Fundamentación:

Artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 21, tercer párrafo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 45, fracción VI, 51 y 55, fracción XXIX, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F16- FS/17/02

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

Por omitir exhibir documentación que justifique la autorización de la Junta de Gobierno, que autorice los incrementos en el sobresueldo de los trabajadores detallados. Ya que el ente auditado solo se limita a menciona en su respuesta que no son encargados de realizar las nóminas, por ende, tampoco de los ajustes necesarios, situación que no justifica o solventa la observación.

Fundamentación:

Artículos 127, párrafo segundo, fracción V, y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 43, 61, fracción II, inciso a), y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, inciso a), fracciones VII y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 52, 54 y 58, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 1, 40 y 41, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima; 53, fracción XXVI, y 57, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F17- FS/17/02

Requerimiento:**No solventado**

Motivación:

Por omitir exhibir la autorización requerida, toda vez que en la respuesta mencionan que ellos no son los encargados de realizar las nóminas, por lo cual solo reciben los reportes correspondientes para realizar las dispersiones y pagos correspondientes, lo cual no justifica o solventa la observación.

Fundamentación:

Artículos 127, párrafo segundo, fracción V, y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 43, 61, fracción II, inciso a), y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 21, tercer párrafo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 1, 40 y 41, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima; 57, 59, 69, fracción II, y 76, de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno, Ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Colima; 1, fracción II, 3, 6, fracción IV y IX, 9, 10, 12, 17, 28, 29, 30, 31, fracción I, 32, fracción II, 33, 34, 35 y Cuarto Transitorio, de la Ley que Fija las Bases para las Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios; 1, primer párrafo, 2, primer párrafo, fracción VI, 3, primer párrafo, fracción VI, 6, primer párrafo, fracción II, 11, 13, 14, 19, 29, primer párrafo, fracción IV, 31, fracciones I, II y IV, 57, 68, 69, 70, 71 y 73, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; y 45, primer párrafo, 51 y 57, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F18- FS/17/02

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

Por omitir exhibir la documentación requerida por el ente fiscalizador, toda vez que el ente auditado señala que el convenio de revisión salarial presentado, fue elaborado y turnado para las firmas correspondientes, por la responsable actual de todo proceso de elaboración de nóminas, y que dicho convenio fue proporcionado a esta Dependencia con la finalidad de tener la documentación solicitada, así como el tabulador de sueldos vigente para el ejercicio fiscal 2017, mismo que está publicado en el decreto para el presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2017.

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, inciso a), fracciones VII y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 1, 40 y 41, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima; 113 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno, Ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Colima; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 45 y 51, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F19- FS/17/02

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

Por omitir exhibir el documento autorizado que sirvió de base para realizar los cálculos y pagos de los conceptos Quinquenio, Estímulo por antigüedad, Prima vacacional, Productividad, Becas para servidores públicos, Becas para hijos de servidores públicos, Estímulo sindical; de igual forma el ente auditado omitió exhibir el acta de autorización de su Junta de Gobierno correspondiente al pago de dichos conceptos, documentación que le fue debidamente requerida por este ente fiscalizador. Ya que el ente auditado solo señala que, no realiza los procesos de elaboración de las nóminas, y que éstos son realizados por la de la Secretaría de Administración y Gestión Pública, por instrucciones de la Secretaría de Planeación y Finanzas, que la UEPC únicamente recibe los reportes de nóminas, así como las listas de raya correspondientes a cada pago, para hacer la solicitud de los recursos financieros y realizar las dispersiones necesarias.

Resultado:

F20- FS/17/02

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

Por omitir exhibir la documentación con la que acredite la base de cálculo de conceptos quinquenios, bonos y becas, misma que le fue debidamente requerida por este ente fiscalizador en la presente observación, y ya que en ente auditado solo se limita a señalar que, no realiza los procesos de elaboración de las nóminas, los procesos son realizados por la Secretaría de Administración y Gestión Pública, por instrucciones de la Secretaría de Planeación y Finanzas. Que la UEPC únicamente recibe los reportes de nóminas, así como las listas de raya correspondientes a cada pago, para hacer la solicitud de los recursos financieros y realizar las dispersiones necesarias.

Fundamentación:

Artículos 22, 33, 34, 35, 36, 37, 42, 43 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 "Consolidación Financiera", emitidos por el Consejo de Armonización Contable y publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 20 de agosto de 2009; artículos 17, inciso a), fracciones VII y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 1, 40 y 41 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima; 58, 68, 69, 70 y 71, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 45 y 57, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F22- FS/17/02

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

Ya que el ente auditado solo señala que el ejercicio fiscal 2017 fue el primero que opero como organismo público descentralizado y que a la fecha se encuentra en varios procesos como parte de la misma descentralización, que no se integró un subcomité de adquisiciones debido a que las adquisiciones superiores a los 100 UMAS son relativamente pocas y que todo proceso de adquisición superior a las 100 UMAS o mediante oficio de excepción son enteradas al comité central, fundamentando en los artículos 21 y 24 de la Ley de Adquisiciones, arrendamientos y servicios del sector público del estado de Colima. no exhibiendo la autorización de la excepción de la instalación del subcomité de compras correspondiente.

Fundamentación:

Artículos 21, tercer párrafo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 1, 40 y 41, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima; 45, primer párrafo, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima; 1, primer párrafo, fracción III, 3, primer párrafo, fracciones IV y IX, 22, 23, 24, segundo párrafo, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima.

Resultado:

F23- FS/17/02

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

Ya que el ente auditado solo señala que no se presentó un programa anual de adquisiciones al comité debido a la naturaleza de las funciones de la dependencia, que todo proceso de adquisición se realiza de forma directa, fundamentando la omisión en el artículo 18 y 44 de la Ley de Adquisiciones, arrendamiento y Servicios del Sector Publico del estado de Colima. Fundamentación que no los exime de formular un programa anual de adquisiciones debidamente aprobado y publicado.

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; 16 y 18, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; y 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima.

Resultado:

F25- FS/17/02

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

Por omitir exhibir las actas de Comité de Compras en las cuales se informe sobre las compras directas realizadas por la Unidad Estatal de Protección Civil, así como las requisiciones y órdenes de compra correspondientes a las adquisiciones detalladas, toda vez que la justificación que señala el ente auditado no es suficiente para solventar el presente.

Fundamentación:

Artículos 42 y 43, de Ley General de Contabilidad Gubernamental; 21, tercer párrafo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; y 1, primer párrafo, fracción III, 66, 44, tercer párrafo, y 46, primer párrafo, fracción I, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima.

Resultado:

F26- FS/17/02

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

Por omitir exhibir las actas del comité de compras de las adquisiciones señaladas; el ente exhibe acta ordinaria no. 39/2017, del 28 de noviembre de 2017 donde se le informa al comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios del sector público del estado de Colima, las compras realizadas por la unidad estatal de protección civil con oficios de excepción, cabe señalar que se le informa al comité de compras seis meses después de realizadas las adquisiciones ya que el acta del comité es de noviembre de 2017 y las adquisiciones se realizaron en febrero y mayo de 2017.

Fundamentación:

Artículos 42, 43 y 67, primer párrafo, de 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; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 22, fracción VIII, inciso e), de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima.

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

Por omitir exhibir las declaratorias de emergencias con fechas del ejercicio en revisión, el ente auditado señala que en cada pago se anexó como evidencia la última declaratoria de emergencia emitida por actividad del volcán.

Fundamentación:

Artículos 22, 33, 34, 35, 36, 37, 42, 43 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 "Consolidación Financiera", emitidos por el Consejo de Armonización Contable y publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 20 de agosto de 2009; artículos 17, inciso a), fracción XIII, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 66 de la Ley de Adquisiciones,

Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 58, 68, 69, 70 y 71, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; y 57, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Requerimiento No. 3: **No solventado**

Motivación:

Por omitir exhibir el listado con firmas de los guardavidas a los que se les entregaron los uniformes.

Fundamentación:

Artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58, numeral 1, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 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; 57, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Requerimiento No. 4: **No solventado**

Motivación:

Por omitir exhibir las tres cotizaciones y visto bueno del comité de compras por la adquisición de malla sombra para módulo de la feria por la cantidad de \$7,749.99 pesos; el ente señala que la adquisición no se sometió a proceso debido a que el monto es menor a 100 UMAS razón por la cual se compró el producto de forma directa.

Fundamentación:

Artículos 42 y 43, de 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; 58 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 46, numeral 1, fracción II, y 66, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima.

Resultado: F27- FS/17/02

Requerimiento: **No solventado**

Motivación:

Ya que el ente auditado no justifica documental, ni legalmente la falta de firmas de los usuarios de vehículos en las bitácoras de combustible de bomberos; la falta de firmas y detalle de consumo por unidad en las bitácoras de la unidad estatal de protección civil; la falta de firma del director general de la unidad estatal de protección civil en el padrón vehicular; así como la falta de justificación de los recorridos realizados por los vehículos o su destino. el ente señala que busca tener controles estrictos para mantenimiento del parque vehicular y consumo de combustible, implementando mecanismos que aseguren que los mismos sean estrictamente necesarios, y debido a la naturaleza de las funciones no es posible informar a detalle los destinos de las unidades, informando que se buscara tener controles más estrictos.

Fundamentación:

Artículos 42 y 43, 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; 58, numeral 1, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 66 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima.

Resultado: F29- FS/17/02

Requerimiento: **No solventado**

Motivación:

Por omitir exhibir las actas de Junta de Gobierno, en las que se autorizó la ampliación al Presupuesto de Ingresos, toda vez que el ente sólo exhibe acuerdo firmado por el Gobernador del Estado, donde se autorizan ampliaciones presupuestarias extraordinarias.

Fundamentación:

Artículos 127, párrafo segundo, fracción V, y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 43 y 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, inciso a), fracciones VII y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 52, 54 y 58, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; y 53, fracción XXVI, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F30- FS/17/02

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

Ya que el ente auditado no exhibe el acta de la junta de Gobierno donde se autoriza el presupuesto de egresos detallado para el ejercicio 2017, el ente señala que no cuenta con actas de la Junta de Gobierno, que el presupuesto de Egresos se autorizó por el Congreso del Estado mediante decreto 218 del 17 de diciembre de 2016.

Fundamentación:

Artículos 127, párrafo segundo, fracción V, y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 43, 61, fracción II, 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, inciso a), fracciones VII y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 52, 54 y 58, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 1, 40 y 41, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima; 53, fracción XXVI, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

Resultado:

F31- FS/17/02

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

Si bien es cierto el ente exhibe formatos únicos de acuerdos firmados por el gobernador por la cantidad de \$1,147,500.00 pesos, donde se autoriza la ampliación presupuestaria extraordinaria, faltando autorización por la cantidad de \$200,000.00 pesos, correspondiente a recursos recibidos para operación y mantenimiento de la red de monitoreo volcánico, sin embargo, no exhiben actas de Junta de Gobierno.

Fundamentación:

Artículos 127, párrafo segundo, fracción V, y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 43, 61, fracción II, 67, primer párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, inciso a), fracciones VII y XIII, 21, tercer párrafo, 22 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 52, 54 y 58, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima; 53, fracción XXVI, y 57, de la Ley de Protección Civil del Estado de Colima.

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 de la Unidad Estatal de Protección Civil, 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, el Unidad Estatal de Protección Civil cumplió con las disposiciones normativas aplicables.



MAESTRA INDIRA ISABEL GARCÍA PÉREZ

Auditor Superior del Estado

Colima, Col. a 13 de septiembre de 2018