

**DEL GOBIERNO DEL ESTADO
PODER LEGISLATIVO**

DECRETO No. 593

POR EL QUE SE DECLARA CONCLUIDO EL PROCESO DE REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2017 DEL INSTITUTO DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DE MANZANILLO.

JOSÉ IGNACIO PERALTA SÁNCHEZ, Gobernador Constitucional del Estado Libre y Soberano de Colima, a sus habitantes hace saber:

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

D E C R E T O

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

C O N S I D E R A N D O:

PRIMERO. El Congreso del Estado detenta la potestad Constitucional de revisar y fiscalizar las cuentas públicas que le presenten, caso específico del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo; facultad realizada a través del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado *OSAFIG*, en los términos y atribuciones establecidas en el artículo 115, fracción IV, párrafo cuarto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; y su correlativo 36, fracción IV primer párrafo del artículo 116 y 118 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima. En consecuencia, corresponde a esta Soberanía, expedir el Decreto en el que se consigne la conclusión del proceso de revisión y fiscalización de los resultados de las cuentas públicas, a más tardar el 30 de noviembre del año de su presentación, con base en el contenido del Informe de Resultados que le remita el *OSAFIG*.

SEGUNDO. La Titular del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en ejercicio de sus atribuciones, turnó mediante oficio 689/2018, de fecha del 13 de septiembre del 2018, a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos, el *Informe de Resultados del* Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, correspondiente a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017, radicada bajo expediente número (XXVI) FS/17/04; en cumplimiento a lo previsto en los artículos 36, fracción IV primer párrafo del artículo 116 y 118 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima; y 34 y 36 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado (vigente para el proceso de revisión del ejercicio fiscal 2017).

TERCERO. El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, mediante oficio número 493/2018 de fecha 08 (ocho) de junio de 2018, signado por el Auditor Superior del Estado, notificado el día 12 (doce) del mismo mes y año a la Directora General del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, dio inicio y ejecución de los trabajos de revisión, evaluación y fiscalización superior a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017 del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, lo anterior se radicó bajo expediente número (XXVI) FS/17/04.

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.

CUARTO. 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 del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo.

QUINTO. La cuenta pública anual del ejercicio fiscal 2017, del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, presenta los estados financieros que contienen las siguientes cifras:

INSTITUTO DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DE MANZANILLO	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	
CONCEPTO	IMPORTE (PESOS)
Activo	
Activo circulante	
Efectivo y equivalentes	\$ 790,662.88
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$ 111,012.95
Derechos a recibir bienes o servicios	\$ -
Inventarios	\$ -
Almacenes	\$ -
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	\$ -
Otros activos circulantes	\$ -
Total de activos circulantes	\$ 901,675.83
Activo no circulante	
Inversiones financieras a largo plazo	\$ -
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	\$ -
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$ 263,370.00
Bienes muebles	\$ 461,231.20
Activos intangibles	\$ 15,000.00
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-\$ 136,547.95
Activos diferidos	\$ -
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	\$ -
Otros activos no circulantes	\$ -
Total de activos no circulantes	\$ 603,053.25
Total de activos	\$ 1,504,729.08
Pasivo	
Pasivo circulante	
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 43,027.29
Documentos por pagar a corto plazo	\$ -
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	\$ -

Títulos y valores a corto plazo	\$	-
Pasivos diferidos a corto plazo	\$	-
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	\$	-
Provisiones a corto plazo	\$	-
Otros pasivos a corto plazo	\$	-
Total de pasivos circulantes	\$	43,027.29
Pasivo no circulante		
Cuentas por pagar a largo plazo	\$	-
Documentos por pagar a largo plazo	\$	-
Deuda pública a largo plazo	\$	-
Pasivos diferidos a largo plazo	\$	-
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	\$	-
Provisiones a largo plazo	\$	-
Total de pasivos no circulantes	\$	-
Total de pasivos	\$	43,027.29
Hacienda pública/ patrimonio		
Hacienda pública/patrimonio contribuido		
Aportaciones	\$	-
Donaciones de capital	\$	-
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	\$	-
Hacienda pública /patrimonio generado	\$	1,461,701.79
Resultados del ejercicio (ahorro/ desahorro)	\$	616,632.38
Resultados de ejercicios anteriores	\$	845,069.41
Revalúos	\$	-
Reservas	\$	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	\$	-
Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio	\$	-
Resultado por posición monetaria	\$	-
Resultado por tenencia de activos no monetarios	\$	-
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$	1,461,701.79
TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$	1,504,729.08

INSTITUTO DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DE MANZANILLO
ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CONCEPTO	IMPORTE (PESOS)
Ingresos y otros beneficios	
Ingresos de gestión	\$ 537,532.76
Impuestos	\$ -
Cuotas y aportaciones de seguridad social	\$ -
Contribuciones de mejoras	\$ -
Derechos	\$ -

Productos de tipo corriente	\$	-
Aprovechamientos de tipo corriente	\$	-
Ingresos por venta de bienes y servicios	\$	537,532.76
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación	\$	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$	2,450,000.00
Participaciones y aportaciones	\$	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$	2,450,000.00
Otros ingresos y beneficios	\$	19,486.88
Ingresos financieros	\$	19,486.88
Incremento por variación de inventarios	\$	-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$	-
Disminución del exceso de provisiones	\$	-
Otros ingresos y beneficios varios	\$	-
Total de ingresos y otros beneficios	\$	3,007,019.64
Gastos y otras pérdidas		
Gastos de funcionamiento	\$	2,279,125.89
Servicios personales	\$	1,761,151.06
Materiales y suministros	\$	60,294.99
Servicios generales	\$	457,679.84
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$	-
Transferencias internas y asignaciones al sector público	\$	-
Transferencias al resto del sector público	\$	-
Subsidios y subvenciones	\$	-
Ayudas sociales	\$	-
Pensiones y jubilaciones	\$	-
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	\$	-
Transferencias a la seguridad social	\$	-
Donativos	\$	-
Transferencias al exterior	\$	-
Participaciones y aportaciones	\$	-
Participaciones	\$	-
Aportaciones	\$	-
Convenios	\$	-
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	\$	-
Intereses de la deuda pública	\$	-
Comisiones de la deuda pública	\$	-
Gastos de la deuda pública	\$	-
Costo por coberturas	\$	-
Apoyos financieros	\$	-
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	\$	111,261.37
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$	111,261.37
Provisiones	\$	-

Disminución de inventarios	\$	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$	-
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$	-
Otros gastos	\$	-
Inversión pública	\$	-
Inversión pública no capitalizable	\$	-
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$	2,390,387.26
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	\$	616,632.38

ESTADO DEUDA PÚBLICA

El endeudamiento reportado por el Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo es de la cantidad de \$43,027.29 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)
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 43,027.29
TOTAL	\$ 43,027.29

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

A) INGRESOS.

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2017, del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo fueron de la cantidad de \$3,560,000.00 pesos; autorizados en acta 01 correspondiente a la reunión de la Junta de Gobierno, celebrada el día 13 de enero del 2017.

En este ejercicio fiscal 2017, la hacienda pública del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo obtuvo ingresos por la cantidad de \$2,987,532.76 pesos; comparándolos con los del presupuesto que fue de la cantidad de \$3,560,000.00 pesos, se observa un decremento en la recaudación de ingresos del 16.08% que equivale a la cantidad de \$572,467.24 pesos; variación que se muestra a continuación:

INSTITUTO DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DE MANZANILLO ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2017

CONCEPTO	INGRESOS DEL	PRESUPUESTO	DIFERENCIA
	EJERCICIO	LEY DE INGRESOS	
	(PESOS)	(PESOS)	(PESOS)
Ingresos por venta de bienes	\$ 537,532.76	\$ 620,000.00	-\$ 82,467.24
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 2,450,000.00	\$ 2,940,000.00	-\$ 490,000.00
TOTAL	\$ 2,987,532.76	\$ 3,560,000.00	-\$ 572,467.24

B) EGRESOS.

El Presupuesto de Egresos del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, para el ejercicio fiscal 2017, fue de la cantidad de \$3,560,000.00 pesos; autorizados en acta 01 correspondiente a la reunión de la Junta de Gobierno, celebrada el día 13 de enero del 2017. Comparando lo presupuestado con el egreso ejercido que fue de la cantidad de \$2,279,125.89 pesos; muestra una erogación menor de la cantidad de \$1,280,874.11 pesos, que representa el 35.98% menos del presupuesto originalmente autorizado; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

**INSTITUTO DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE DE MANZANILLO
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2017**

CONCEPTO	PRESUPUESTO	EGRESOS DEL	
	DE EGRESOS	EJERCICIO	DIFERENCIA
	(PESOS)	(PESOS)	(PESOS)
Servicios personales	\$ 1,994,006.96	\$ 1,761,151.06	-\$ 232,855.90
Materiales y suministros	\$ 115,655.04	\$ 60,294.99	-\$ 55,360.05
Servicios generales	\$ 1,407,338.00	\$ 457,679.84	-\$ 949,658.16
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	\$ 33,000.00	\$ -	-\$ 33,000.00
Deuda pública	\$ 10,000.00	\$ -	-\$ 10,000.00
TOTAL	\$ 3,560,000.00	\$ 2,279,125.89	-\$ 1,280,874.11

ALCANCE DE LA REVISIÓN

El alcance de la revisión en relación a la representatividad de la muestra auditada en los ingresos recibidos por el Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo y del egreso ejercido se indica a continuación:

Financiera:

INGRESOS			
Descripción	Dev-Anual (pesos)	Muestra de revisión	Porcentaje de revisión
Ingresos de Gestión			
Ingresos por servicios Inplan	\$537,532.76	\$537,532.76	100%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			
Subsidios y subvenciones	2,450,000.00	2,450,000.00	100%
Otros Ingresos y beneficios			
Intereses ganados	19,486.88	19,486.88	
Total	\$3,007,019.64	\$3,007,019.64	100%
EGRESOS			
Concepto	Presupuesto de Egresos Devengado (pesos)	Muestra de revisión	Porcentaje de revisión
Servicios personales	1,761,151.06	1,219,275.85	69.23%
Materiales y suministros	60,294.99	60,294.99	100%
Servicios generales	457,679.84	375,599.87	82.06%
Otros Gastos y pérdidas extraordinarias	111,261.37	111,261.37	100%
TOTAL	\$2,390,387.26	\$1,766,432.08	73.89%

Desarrollo Urbano:

CONCEPTO		UNIVERSO SELECCIONADO	MUESTRA AUDITADA	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
Proyectos de Planeación y Desarrollo Sustentable	de y	3	3	100%
Proyectos de Movilidad	de	6	6	100%
Proyectos de Asesoría y Consultoría	de y	5	5	100%
TOTAL		14	14	100%

SEXTO. 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 a la Directora General del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, mediante oficio número 659/2018 del 28 de agosto de 2018 para que compareciera a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017, del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo. Compareció al acto, el Jefe de Departamento del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo.

SÉPTIMO. Mediante oficio número 667/2018 recibido el 29 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 del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo. Entregó, además, Cédulas de Resultados Preliminares Financieros y de Desarrollo Urbano.

En acta circunstanciada el Jefe de Departamento del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo 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.

OCTAVO. La Directora General del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, mediante oficio número 02-IPCO-DG-153/2018 del 04 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.

NOVENO. Los integrantes de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos, nos reunimos con la titular del OSAFIG, para conocer el Informe de Resultados y el estatus de las observaciones solventadas, las parcialmente solventadas o no solventadas, la cuantificación de las mismas, los reintegros efectivos y los pendientes de realizar, las observaciones de cumplimiento normativo y las acciones implementadas por las recomendaciones generadas. Concluyendo que las observaciones asentadas en las Cédulas de Resultados Primarios quedaron, en su mayoría, debidamente solventadas con las aclaraciones, justificaciones y acciones que los funcionarios responsables atendieron, prevaleciendo, en su caso, las observaciones relativas a las acciones u omisiones encontradas que pueden

ser motivo de presuntas responsabilidades, las que se señalan y precisan en el Informe de Resultados y que se sustentan con los soportes documentales al mismo, los cuales se tienen por reproducidos como si se insertasen a la letra, para que surtan los efectos legales correspondientes.

DÉCIMO. Del resultado de la fiscalización a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2017 del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, el OSAFIG determinó que en general y respecto de la muestra auditada, el ente auditado cumplió con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados de las observaciones no solventadas o parcialmente solventadas; sin embargo derivado del estatus que guardan las observaciones y por el incumplimiento a la atención de las acciones promovidas para su solventación, los servidores públicos responsables por las presuntas irregularidades detectadas podrán ser acreedores a las sanciones administrativas y acciones que procedan en su caso.

UNDÉCIMO. La Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos informa a esta Soberanía que derivado del Informe de Resultados de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, del ejercicio fiscal 2017, en su apartado PROMOCIÓN DE ACCIONES, inciso B) TRATAMIENTO DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES DERIVADAS DE LA REVISIÓN, el OSAFIG presentó evidencias suficientes, competentes y relevantes para establecer las presuntas irregularidades, las cuales se derivan de las observaciones no solventadas en el plazo concedido o con la formalidad requerida, y forman parte del Informe del Resultado, conforme a lo previsto en los artículos 3, 16, 17, inciso B), fracción IV, 34, 35, 36 y 83, fracción XII, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

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, en su caso, que puedan constituir responsabilidades administrativas, como son:

Resultado:	F3- FS/17/04
-------------------	--------------

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

Motivación:

El ente auditado no exhibió evidencia documental de la conformación de su Cuerpo Técnico. Lo anterior a pesar de que esto le fue debidamente requerido por este ente fiscalizador en la presente observación.

Fundamentación:

Artículos 4, fracción VII, 17, fracción III, 112 y 113, del Acuerdo con Relación al Reglamento Interior del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, (IPDESUMA); 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Resultado:	F6- FS/17/04
-------------------	--------------

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

Motivación:

Ya que el ente auditado omitió Justificar la omisión de provisionar en el ejercicio fiscal 2016 el pago de la cantidad de \$2,583.00 pesos del Impuesto Sobre Nómina correspondiente al mes de diciembre de 2016. Ya que el ente auditado solo señala que no tenía el presupuesto suficiente para realizar la contratación de un contador por lo que el área administrativa se encargó de realizar los procesos contables a la par de los administrativos, por el mismo desconocimiento de la realización de provisiones en contabilidad.

Fundamentación:

Artículos 15, fracciones II, III y V, del Acuerdo que Crea el Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo; 41 M de Ley de Hacienda para el Estado de Colima; 5, 27, 29, 35, fracciones I, II y III, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Resultado:	F10- FS/17/04
-------------------	---------------

Requerimiento No. 3:	No solventado
-----------------------------	----------------------

Motivación:

Por omitir justificar la razón por la cual se expidieron recibos simples sin fecha ni nombre de los clientes, en lugar de expedirse los comprobantes fiscales correspondientes.

Fundamentación:

Artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, inciso a), fracción XIII, 21, párrafo tercero, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 29 A del Código Fiscal de la Federación.

Resultado:	F11- FS/17/04
-------------------	---------------

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

Motivación:

Ya que el ente auditado exhibe Proyecto de estrategias para ajuste financiero y presupuestal para el ejercicio fiscal 2017 en el cual consideran un pago de 60 días de aguinaldo, no obstante, las estrategias plasmadas en ese documento se contraponen con las acciones de ajuste al presupuesto anual autorizado 2017, citadas en el punto no. 5 del acta 01 de la reunión de la Junta de Gobierno del INPLAN del 13 de enero de 2017.

Fundamentación:

Artículos 27 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 15 fracciones II, III y V, del Acuerdo que Crea el Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo.

Resultado:	F12- FS/17/04
-------------------	---------------

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

Motivación:

Ya que se exhibió Proyecto de estrategias para ajuste financiero y presupuestal para el ejercicio fiscal 2017 en el cual considera en el inciso c), apoyo de beca para capacitación de los [REDACTED], no obstante, las estrategias plasmadas en ese documento se contraponen con las acciones de ajuste al presupuesto anual autorizado 2017, citadas en el punto no. 5 del acta 01 de la reunión de la Junta de Gobierno del INPLAN del 13 de enero de 2017.

Fundamentación:

Artículos 15, fracciones II, III y V, del Acuerdo que Crea el Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo; 27 y 29, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 2 y 22, de la General de Contabilidad Gubernamental.

Resultado:	F13- FS/17/04
-------------------	---------------

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

Motivación:

Ya que el ente auditado exhibió Proyecto de estrategias para ajuste financiero y presupuestal para el ejercicio fiscal 2017, en el cual considera en el inciso b), anexan tabulador del primer semestre 2017 que incluye productividad, no obstante, las

estrategias plasmadas en ese documento se contraponen con las acciones de ajuste al presupuesto autorizado anual 2017 citadas en el punto no. 5 del acta 01 de la reunión de la Junta de Gobierno del INPLAN del 13 de enero de 2017.

Fundamentación:

Artículos 11, fracción V, 26, 27, 28, 29 y 30, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 15, fracciones II, III y V, del Acuerdo que Crea el Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo.

Resultado:	F14- FS/17/04
-------------------	---------------

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

Motivación:

Ya que el ente auditado exhibió Proyecto de estrategias para ajuste financiero y presupuestal para el ejercicio fiscal 2017 en el cual considera en el inciso b) pago de 10 días de vacaciones, no obstante ese pago contraviene a la Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno, Ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Colima, dado que las vacaciones son irrenunciables e intransferibles y no pueden compensarse con una remuneración y se realizó a quienes presentaron renuncia voluntariamente.

Fundamentación:

Artículos 15, fracciones II, III y V, del Acuerdo que Crea el Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo; 27, 29 y 35, de Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal; 51 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno, Ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Colima

Resultado:	F15- FS/17/04
-------------------	---------------

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

Motivación:

Si bien es cierto, el ente auditado exhibe oficio No. OE.01.17 de fecha del 23 de marzo del 2017 que justifica la adjudicación directa, mismo que fue expedido por la Directora General del INPLAN a la Junta de Gobierno y rubricado por sus integrantes, sin embargo, el ente auditado no exhibe evidencia de haberlo presentado al comité de compras correspondiente.

Fundamentación:

Artículos 42 y 43, de Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, inciso a), fracción XIII, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 26 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima; 17, fracción IV, del Acuerdo que crea el Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo; 147, 148, 149 y 150, del Acuerdo con Relación al Reglamento Interior del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo (IPDESUMA).

DUODÉCIMO. En términos de lo dispuesto por los artículos 37 y 38 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, ésta Comisión consideró necesario realizar diversas reuniones con el *OSAFIG* para conocer y allegarse de información ampliada respecto de las observaciones contenidas en el Informe de Resultados de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, reuniones que quedaron asentadas en minutas de trabajo, las cuales se anexan al presente dictamen.

De dichas reuniones y del análisis realizado al Informe de Resultados materia del presente dictamen, esta Comisión advierte que las observaciones contenidas en dicho Informe, atienden a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad, las cuales corresponden a la cuenta pública que se informa, esto es, la cuenta pública anual, correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

Así, la auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017 del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, se advierte que 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.

Como bien lo menciona el *OSAFIG*, la auditoría se realizó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, cuidando en todo momento el respeto a los lineamientos establecidos en las Leyes Aplicables. Por lo que el dictamen refleja la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos 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.

Ante ello, coincidimos con el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental, al considerar que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, el Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo cumplió con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados que se precisan en el apartado correspondiente del presente dictamen y del Informe de Resultados y que se refieren a presuntas irregularidades.

Con lo cual, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 36 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima se tiene por concluido el proceso de revisión y fiscalización a la cuenta pública del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, correspondiente al ejercicio fiscal 2017, con observaciones en materia de responsabilidades, precisadas en el considerando UNDÉCIMO, soportadas por el Informe de Resultados que se dictamina.

DÉCIMOTERCERO. 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 el considerando UNDÉCIMO del presente dictamen y que son coincidentes con las del Informe de Resultados, 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, en su caso, que puedan constituir responsabilidades administrativas.

Por lo antes expuesto se expide el siguiente:

DECRETO No. 593

ARTÍCULO PRIMERO. Se declara concluido el proceso de revisión y fiscalización de los resultados de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017 del Instituto de Planeación para el Desarrollo Sustentable de Manzanillo, con base al contenido del Informe de Resultados emitido por el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, con observaciones en materia de responsabilidades.

ARTÍCULO SEGUNDO. Tórnese el presente Decreto y sus anexos soporte al Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, para los efectos del considerando DÉCIMOTERCERO, y desahogue los procesos de investigación respecto de las presuntas observaciones; agotados éstos, proceda en términos de lo dispuesto por la fracción V del artículo 116, en relación con la fracción III del artículo 120 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima.

TRANSITORIO

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

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

Dado en el Recinto Oficial del Poder Legislativo a los veinticuatro días del mes de septiembre del año dos mil dieciocho.

C. NICOLÁS CONTRERAS CORTÉS, DIPUTADO PRESIDENTE. Rúbrica.

C. JUANA ANDRÉS RIVERA, DIPUTADA SECRETARIA. Rúbrica.

C. JULIA LICET JIMÉNEZ ANGULO, DIPUTADA SECRETARIA. Rúbrica.

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

Dado en Palacio de Gobierno, el día 27 veintisiete del mes de Septiembre del año 2018 dos mil dieciocho.

Atentamente
"SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN"

EL GOBERNADOR CONSTITUCIONAL DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE COLIMA
JOSÉ IGNACIO PERALTA SÁNCHEZ
Rúbrica.

EL SECRETARIO GENERAL DE GOBIERNO
ARNOLDO OCHOA GONZÁLEZ
Rúbrica.
