

## **Gobierno del Estado de Colima**

### **Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2024-A-06000-19-0776-2025

Modalidad: Por Medios Electrónicos

Núm. de Auditoría: 776

#### ***Crterios de Selección***

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2024, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

#### ***Objetivo***

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior, de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia del Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM), documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de la Ley, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas en las 32 Entidades Federativas, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



### ***Alcance***

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado; así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2024.

### ***Resultados***

#### **Contratación de deuda pública y obligaciones a largo plazo**

##### **Resultado núm. 1**

El Gobierno del estado de Colima no contrató deuda pública ni obligaciones a largo plazo durante el ejercicio fiscal 2024.

##### **Resultado núm. 2**

El Gobierno del estado de Colima no contrató financiamientos ni obligaciones a largo plazo por medio del mercado bursátil durante el ejercicio fiscal 2024.

##### **Resultado núm. 3**

El Gobierno del estado de Colima no reestructuró o refinanció ningún tipo de deuda pública ni obligación a largo plazo durante el ejercicio fiscal 2024.

##### **Resultado núm. 4**

El Gobierno del estado de Colima no contrató deuda pública ni obligaciones a largo plazo durante el ejercicio fiscal 2024, por lo que no tuvo contratos de este tipo que publicar ni la obligación de presentar la información detallada de este tipo de obligaciones.

##### **Resultado núm. 5**

El Gobierno del estado de Colima no contrajo compromisos bajo el esquema de Asociaciones Público-Privadas (APP) y, durante el ejercicio fiscal 2024, no tuvo compromisos de pago por APP, por lo que no se asignaron recursos en su presupuesto de egresos.

#### **Contratación de deuda pública y obligaciones a corto plazo**

##### **Resultado núm. 6**

El Gobierno del estado de Colima contrató dos financiamientos a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2024, los cuales se adjudicaron bajo las mejores condiciones de mercado, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA  
CONTRATACIÓN DE OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO  
CUENTA PÚBLICA 2024  
(Miles de pesos)

Institución bancaria	Fecha de contratación	Monto total contratado	Proceso competitivo (Sí / No)	Publicación del análisis comparativo de las propuestas en la página oficial de internet (Sí / No)
Banca Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Afirme.	09/10/2024	250,000.0	Sí	Sí
Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte.	27/11/2024	250,000.0	Sí	Sí

FUENTE: Registro Público único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, convocatorias, actas, contratos, formatos de registro y página oficial del gobierno local [https://admiweb.col.gob.mx/archivos\\_prensa/banco\\_img/file\\_67c8cde8e2731\\_AComp\\_PC\\_22Nov2024.pdf](https://admiweb.col.gob.mx/archivos_prensa/banco_img/file_67c8cde8e2731_AComp_PC_22Nov2024.pdf), y [https://admiweb.col.gob.mx/archivos\\_prensa/banco\\_img/file\\_67c8cde688511\\_AComp\\_PC\\_30Sep2024.pdf](https://admiweb.col.gob.mx/archivos_prensa/banco_img/file_67c8cde688511_AComp_PC_30Sep2024.pdf)

Con lo anterior, se comprobó que el Gobierno del estado de Colima efectuó el proceso de contratación de los financiamientos de acuerdo con la normativa, ya que el proceso competitivo se realizó con dos instituciones financieras y se obtuvieron dos ofertas irrevocables.

### Resultado núm. 7

El Gobierno del estado de Colima contrató dos obligaciones a corto plazo adjudicadas bajo las mejores condiciones del mercado por un monto de 250,000.0 miles de pesos cada uno; créditos fueron quirografarios y fueron inscritos en el Registro Público Único (RPU) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP); asimismo, se verificó que el saldo insoluto total del monto principal de las obligaciones a corto plazo, al cierre de cada fecha de disposición, incluyó la totalidad de los financiamientos a corto plazo adquiridos durante el ejercicio fiscal 2024, y que los saldos pendientes de amortizar del ejercicio fiscal anterior, y en todo momento, no excedieron el 6.0% de los ingresos totales aprobados en la Ley de Ingresos del Estado de Colima para el ejercicio fiscal 2024 (menos el financiamiento neto) por 1,296,640.5 miles de pesos, conforme a la normativa, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA  
 CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DEL 6.0% EN LA CONTRATACIÓN DE OBLIGACIONES A CORTO PLAZO  
 CUENTA PÚBLICA 2024  
 (Miles de pesos)

Institución bancaria	Fecha de disposición	Monto dispuesto en el ejercicio fiscal 2024 ( a )	Ingresos totales aprobados en la Ley de Ingresos 2024 (menos financiamiento neto) ( b )	6.0% de los ingresos totales (menos financiamiento neto) ( c = b * 6.0% )	Saldo insoluto total al cierre de cada fecha de contratación ( d )	% saldo insoluto respecto de los ingresos totales (menos financiamiento neto) ( e= d / b )	Quirografarias (Cumple / No cumple)	Fue sujeto a reestructura o refinanciamiento mayor de 1 año (Sí / No)	Inscritas en el RPU de la SHCP (Cumple / No cumple)
Banca Afirme, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Afirme.	09/10/2024	250,000.0	21,610,678.5	1,296,640.7	227,573.6	1.1	Sí	No	Sí
Banco Mercantil del Norte S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte	27/11/2024	250,000.0	21,610,678.5	1,296,640.7	479,166.7	2.2	Sí	No	Sí
Total		500,000.0							

FUENTE: Ley de Ingresos, RPU de la SHCP, formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos"- LDF, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos y contratos de las obligaciones.

Por lo anterior, se verificó que el Gobierno del estado de Colima, en la solicitud de inscripción en el RPU de la SHCP, incluyó el documento en el que la persona titular de la Secretaría de Planeación, Finanzas y Administración, manifestó que no se superó el 6.0% indicado por la normativa; además, efectuó los procesos de contratación de las obligaciones a corto plazo de acuerdo con la normativa y se comprobó que dichas obligaciones no fueron sujetas de refinanciamiento o reestructura.

**Resultado núm. 8**

El Gobierno del Estado de Colima publicó en su página oficial de internet los informes periódicos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que forman parte de la Cuenta Pública 2024 y se comprobó que dichos informes incluyeron el importe de las obligaciones, la tasa, el plazo, las comisiones y cualquier costo relacionado; adicionalmente, se comprobó que se integró el cálculo de la tasa efectiva conforme la metodología emitida por la SHCP.

## Otros pasivos

### Resultado núm. 9

El Gobierno del estado de Colima, reportó montos coincidentes entre los formatos 1 “Estado de Situación Financiera Detallado” - LDF, y 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos” - LDF, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la “Comparación Trimestral con Instituciones Financieras a través de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV) 2024” publicado por la SHCP, el informe ejecutivo sobre deuda pública de cada ente fiscalizado y el listado de todos los financiamientos y obligaciones en el documento proporcionado a la SHCP para acreditar el cumplimiento del Techo de Financiamiento Neto (TFN) y del saldo insoluto de obligaciones a corto plazo; así como, del desglose detallado de otros pasivos a nivel subcuenta se constató que los saldos de otros pasivos en el formato 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos” - LDF coincidieron con lo reportado en el formato 1 “Estado de Situación Financiera Detallado” - LDF; asimismo, en el desglose de otros pasivos, los conceptos principales de estas obligaciones fueron a: proveedores, servicios personales, contratistas por obras públicas, transferencias otorgadas por pagar, retenciones y contribuciones por pagar, otras cuentas por pagar, fondos y bienes de terceros en garantía, otros pasivos y documentos por pagar a largo plazo.

### Reglas de disciplina financiera (Balance presupuestario sostenible y la responsabilidad hacendaria de las entidades federativas)

### Resultado núm. 10

El Gobierno del estado de Colima cumplió con el principio de sostenibilidad dado que generó, de forma trimestral (con el acumulado de cada periodo del ejercicio), y con la desagregación de la información financiera ocurrida entre el inicio y el final del periodo, así como de manera anual en la Cuenta Pública 2024, bajo el momento contable devengado, un Balance Presupuestario “Sostenible” por 418,686.8 miles de pesos y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles “Sostenible” por 326,908.0 miles de pesos, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA  
BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE  
CUENTA PÚBLICA 2024  
(Miles de pesos)

Concepto	Monto devengado
Ingresos totales (A)	21,072,746.6
Egresos presupuestarios (B)	20,789,462.6
Remanente del ejercicio anterior (C)	135,402.8
<b>Balance Presupuestario Sostenible (A-B+C)</b>	<b>418,686.8</b>

FUENTE: Formatos 4 “Balance Presupuestario” – LDF, 5 “Estado Analítico de Ingresos Detallado” - LDF y 6 a) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado” - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA  
BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES SOSTENIBLE  
CUENTA PÚBLICA 2024  
(Miles de pesos)

Concepto	Monto devengado
Ingresos de libre disposición (A)	10,033,742.1
Financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición (B)	-191,130.9
Gasto no etiquetado (sin incluir amortización de la deuda pública) (C)	9,576,611.0
Remanente ingresos de libre disposición aplicados en el periodo (D)	60,907.8
Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible (A+B-C+D)	326,908.0

FUENTE: Formatos 4 "Balance Presupuestario" – LDF, 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado" - LDF y 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado" - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

### Resultado núm. 11

El Gobierno del estado de Colima no consideró la metodología establecida por la normativa y los criterios emitidos por la SHCP, en el cálculo de la asignación global de recursos para servicios personales, ya que el monto aprobado para el ejercicio fiscal 2024 fue de 2,349,655.5 miles de pesos, lo que representó un incremento respecto del monto aprobado en el ejercicio fiscal inmediato anterior por 157,985.5 miles de pesos, lo que representó el 7.2%, por lo que excedió el límite establecido por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio presupuestado por 937.0 miles de pesos, como se indica a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA  
CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES  
CUENTA PÚBLICA 2024  
(Miles de pesos)

Concepto	%	Monto
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2023		2,191,670.0
Inflación acumulada de los últimos 12 meses (para el Presupuesto de Egresos) <sup>1/</sup>	4.45	97,529.3
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2023 (actualizado)		2,289,199.3
Crecimiento en términos reales		
a) 3.0% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDF		
b) Art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDF (crecimiento real del		
Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de	2.6	59,519.2
Política Económica (CGPE) por 2.6% para el ejercicio fiscal 2024)		
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del		2,348,718.5
ejercicio fiscal 2024		
Monto de asignación global de recursos para servicios personales aprobada en el		2,349,655.5
Presupuesto de Egresos del Estado de Colima para el ejercicio fiscal 2024 <sup>2/</sup>		
(-) Excepciones (sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad		0.0
competente) para el ejercicio fiscal 2024		
(-) Excepciones (gastos estrictamente indispensables para la implementación de		0.0
nuevas leyes federales o reformas a las mismas) para el ejercicio fiscal 2024		
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el		2,349,655.5
Presupuesto de Egresos del Estado de Colima para el ejercicio fiscal 2024		
(considerando las excepciones indicadas por la normativa)		
Incremento de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos	7.2	157,985.5
del Estado de Colima para el ejercicio fiscal 2024 en relación con el ejercicio		
fiscal 2023		
Monto por encima del límite máximo permitido		937.0

FUENTE: Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado" - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) para el ejercicio fiscal 2024, el Presupuesto de Egresos para los ejercicios fiscales 2023 y 2024 y los CGPE.

NOTAS: <sup>1/</sup> Se utilizó el porcentaje de inflación disponible a la fecha de presentación del Proyecto de Presupuesto de Egresos (Inflación de septiembre de 2022 a septiembre de 2023, 4.45% publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía).

<sup>2/</sup>Se utilizó el Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado" - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

La Contraloría General del Estado de Colima inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número DAJR/QD/004/2026, por lo que se da como promovida esta acción.

### Resultado núm. 12

El Gobierno del estado de Colima asignó recursos para servicios personales por 2,349,655.5 miles de pesos, el cual no incrementó durante el ejercicio fiscal 2024, se observó que bajo el momento contable del pagado registró recursos por 2,068,613.9 miles de pesos, los cuales no rebasan el límite máximo permitido de 2,348,718.5 miles de pesos, determinado de

acuerdo con el cálculo establecido en la normativa, lo que generó una diferencia por debajo del límite permitido de 280,104.6 miles de pesos, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA  
ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL PARA SERVICIOS PERSONALES  
CUENTA PÚBLICA 2024  
(Miles de pesos)

Capítulo	Aprobado (A)	(Reducción) (B)	Modificado (A+B)	Pagado al 31/12/2024 (C)	Límite máximo (D)	Diferencia Decremento o (C-D)
Servicios Personales	2,349,655.5	-234,673.6	2,114,981.9	2,068,613.9	2,348,718.5	-280,104.6

FUENTE: Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado" - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) y Presupuesto de Egresos.

### Resultado núm. 13

El Gobierno del estado de Colima obtuvo ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición durante el ejercicio fiscal 2024 por un monto de 213,441.7 miles de pesos, los cuales se destinaron al concepto de Inversión pública productiva por importes de 60,361.0 miles de pesos, previstos por la normativa de acuerdo con su nivel de endeudamiento; mientras que, el monto de 153,080.7 miles de pesos se encontró disponible dentro de sus cuentas bancarias al cierre del ejercicio fiscal 2024; asimismo, se constató que se contaron con las autorizaciones correspondientes por parte de la Secretaría de Planeación, Finanzas y Administración.

### Resultado núm. 14

El Gobierno del estado de Colima recaudó ingresos totales por 24,612,820.1 miles de pesos, monto superior en 2,617,503.9 miles de pesos a lo estimado en la Ley de Ingresos del Estado de Colima para el ejercicio fiscal 2024 por 21,995,316.2 miles de pesos, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos que se establecen en el artículo 15, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

### Resultado núm. 15

El Gobierno del estado de Colima dispuso de un estudio actuarial de pensiones actualizado a la fecha de presentación del Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado, realizado por la consultora denominada Valuaciones Actuariales del Norte, de fecha 28 de junio de 2024, el cual contó con la información de la población afiliada, la edad promedio, las características de las prestaciones otorgadas por la ley aplicable, el monto de reservas de pensiones, así como el periodo de suficiencia y el balance actuarial en valor presente, y fue

incluido en el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado de Colima para el ejercicio fiscal 2024.

#### **Resultado núm. 16**

El Gobierno del estado de Colima realizó, previo a la contratación, el análisis costo-beneficio de cada uno de los proyectos de inversión cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión, y que fueron publicados en la página oficial de internet de la Secretaría de Bienestar Inclusión Social y Mujeres; asimismo, se verificó que la Dirección General de Planeación, es el área encargada de evaluar el análisis socio económico; así como de integrar y administrar el registro de proyectos de inversión pública productiva.

#### **Resultado núm. 17**

El Gobierno del estado de Colima realizó e incluyó en su paquete económico las proyecciones de sus ingresos y de egresos (finanzas públicas) que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2024 y los resultados de las finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años.

#### **Resultado núm. 18**

El Gobierno del estado de Colima realizó la previsión para el pago de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior (ADEFAS) por un monto de 157,361.1 miles de pesos, que representó el 0.7% de los ingresos totales previstos en su Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2024, porcentaje que no excedió el límite del 2.0% establecido en la normativa.

#### **Deuda estatal garantizada**

#### **Resultado núm. 19**

El Gobierno del estado de Colima, durante el ejercicio fiscal 2024, no celebró convenios de deuda pública con garantía del Gobierno Federal (Deuda Estatal Garantizada) ni solicitó el registro ante el RPU de la SHCP de este tipo de obligaciones.

#### **Sistema de alertas**

#### **Resultado núm. 20**

El Gobierno del estado de Colima remitió a la SHCP la información necesaria para la actualización de los tres indicadores del Sistema de Alertas: indicador de deuda pública y obligaciones sobre ingresos de libre disposición; indicador de servicio de la deuda y de obligaciones sobre ingresos de libre disposición; y del indicador de obligaciones a corto plazo y proveedores y contratistas, en los tiempos establecidos por la normativa, además de que los resultados fueron razonables, y clasificaron al Gobierno del estado de Colima en un nivel de endeudamiento sostenible; asimismo, se constató que la información publicada por

el Sistema de Alertas coincidió con la información presentada en la Cuenta Pública 2024 del Gobierno del estado de Colima.

### Resultado núm. 21

El Gobierno del estado de Colima estimó ingresos de libre disposición para el ejercicio fiscal 2024 por 7,692,754.5 miles de pesos sin incluir participaciones e incentivos a municipios; además, consideró el saldo de todos los financiamientos a largo plazo vigentes, con fuente de pago de ingresos de libre disposición, y, con base en el resultado obtenido del nivel de endeudamiento de acuerdo con la medición de los indicadores correspondientes a la Cuenta Pública 2022 y publicado en la página oficial de internet de la SHCP el 30 de junio de 2023, el nivel de endeudamiento fue en observación. Por lo anterior, se determinó que el TFN al que podía acceder el Gobierno del estado de Colima durante el ejercicio fiscal 2024, fue de hasta el equivalente al 5.0% de sus ingresos de libre disposición lo que correspondió a un límite de 384,637.7 miles de pesos; asimismo, conforme a lo señalado en el resultado 10, referente a los financiamientos de corto plazo, se comprobó que el importe acumulado de lo contratado y dispuesto en el ejercicio fiscal 2024 de éstas obligaciones no superó el 6.0% indicado en la normativa y no superó el Techo de Financiamiento Neto (TFN) de cada periodo de contratación, en tanto que al final del ejercicio fiscal 2024 la entidad federativa presentó un financiamiento neto por -273,424.7 miles de pesos, que representó el -140.7<sup>1</sup> % respecto del límite por lo cual no excedió el porcentaje establecido, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA  
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO/TECHO DE FINANCIAMIENTO NETO  
CUENTA PÚBLICA 2024  
(Miles de pesos)

Ingresos de libre disposición estimados para el ejercicio fiscal 2024 menos participaciones e incentivos a municipios	Nivel de endeudamiento con base en la información de la Cuenta Pública 2022, publicada por la SHCP el último día hábil de junio de 2023	Porcentaje del TFN que le corresponde a la entidad de acuerdo con el nivel de endeudamiento	TFN	Financiamiento neto del ejercicio 2024	Diferencia por debajo del límite de acuerdo con la LDF
(a)		(b)	(c)= (a*b)	(d)	(e)=(c-d)
7,692,754.5	En observación	5.0%	384,637.7	-273,424.7 <sup>1</sup>	658,062.4

FUENTE: Cuenta Pública 2022 y 2024 del Gobierno del estado de Colima y publicación del Sistema de Alertas en la página de la SHCP de la Cuenta Pública 2022.

Nota <sup>1</sup>: Se contrató un refinanciamiento a Largo Plazo para reestructura de deuda pública durante el ejercicio fiscal 2023 y se dispuso hasta junio 2024.

Asimismo, se constató que el Gobierno del estado de Colima no generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponible Negativo, por lo que no solicitó ni se le autorizó financiamiento neto adicional al TFN contemplado.

### Registro Público Único

#### Resultado núm. 22

El Gobierno del estado de Colima solicitó la inscripción de manera oportuna en el RPU de la SHCP, de los dos financiamientos y obligaciones contratadas en el ejercicio fiscal 2024, cuyas claves de registro y fechas de inscripción se relacionan en la siguiente tabla:

GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA INSCRIPCIÓN EN EL RPU DE LA SHCP CUENTA PÚBLICA 2024 (Pesos)								
Entidad	Deudor u obligado	Acreedor	Tipo de obligación	Fecha de contratación	Fecha de inscripción	RPU de la SHCP		Monto original contratado
						Fecha solicitud	Núm.	
Colima	Gobierno del Estado	Banca Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero	Crédito Simple	09/10/2024	12/02/2025	08/11/2024	2024-00809	250,000.0
Colima	Gobierno del Estado	Banco Mercantil Banorte S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte	Crédito Simple	27/11/2024	12/02/2025	27/12/2024	2024-01040	250,000.0

FUENTE: RPU de la SHCP y constancias de inscripción en el RPU de la SHCP.

#### Resultado núm. 23

El Gobierno del estado de Colima liquidó tres financiamientos con las instituciones financieras dos con Banca Afirme, S.A, Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero y uno con Banco Santander México, S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Santander México durante el ejercicio fiscal 2024 por un monto de 185,000.0, 250,000.0 y 185,000.0 miles de pesos respectivamente; asimismo, se presentó la evidencia de los oficios de solicitud, prevención, contestación y desechamiento por parte del RPU de la SHCP, y la documentación mediante la cual el acreedor manifestó que el financiamiento se liquidó, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA  
FINANCIAMIENTOS LIQUIDADOS Y CANCELADOS  
CUENTA PÚBLICA 2024  
(Miles de pesos)

Institución bancaria	Fecha de contratación	Monto original contratado	Clave de inscripción	Fecha de cancelación	Constancia de cancelación del RPU de la SHCP	Presenta carta finiquito emitida por la entidad financiera	Causa de cancelación
Banca Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero.	08/12/2023	185,000.0	No fue inscrito	No aplica	No aplica	Sí	Liquidación
Banca Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero.	22/12/2023	250,000.0	No fue inscrito	No aplica	No aplica	Sí	Liquidación
Banco Santander México, S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Santander México	12/12/2023	185,000.0	No fue inscrito	No aplica	No aplica	Sí	Liquidación

FUENTE: RPU de la SHCP, constancias de cancelación en el RPU de la SHCP y cartas finiquito emitidas por las instituciones bancarias.

Nota: Los 3 créditos no fueron inscritos ante el RPU de la SHCP; sin embargo, presentan los documentos del proceso de inscripción y desechamiento ante el RPU de la SHCP según los artículos 12, 16 y 17 del Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios.

## Resultado núm. 24

El Gobierno del estado de Colima, durante el ejercicio fiscal 2024, envió trimestralmente a la SHCP dentro del plazo de 30 días naturales posteriores al término de los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre, la información referente a cada financiamiento y obligación.

### **Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones**

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 23 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

### **Dictamen**

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Gobierno del estado de Colima, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2024. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Colima incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de los

Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; debido a que el monto pagado en servicios personales excedió el límite máximo de asignación presupuestal, la observación determinada fue atendida antes de la emisión del presente informe.

Durante el ejercicio fiscal 2024, el Gobierno del estado de Colima realizó contrataciones de deuda pública y obligaciones a corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable.

El saldo insoluto de la deuda pública y obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su ley de ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2024.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Colima atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; en su iniciativa de ley de ingresos y proyecto de presupuesto de egresos se incluyó un estudio actuarial actualizado y las proyecciones y resultados de sus finanzas públicas; asimismo, el porcentaje de recursos destinados a adeudos del ejercicio fiscal anterior cumplió con el máximo señalado por la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Colima realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2024, el Gobierno del estado de Colima realizó, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para su cabal cumplimiento.

***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

Mtro. Jorge Fernando Velásquez Vera

Lic. Marciano Cruz Ángeles

### *Comentarios de la Entidad Fiscalizada*

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares, determinados por la Auditoría Superior de la Federación que atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

### **Apéndices**

#### *Procedimientos de Auditoría Aplicados*

1. Contratación de deuda pública y obligaciones a largo plazo
2. Contratación de deuda pública y obligaciones a corto plazo
3. Otros pasivos
4. Reglas de disciplina financiera (Balance presupuestario sostenible y la responsabilidad hacendaria de las entidades federativas)
5. Deuda estatal garantizada
6. Sistema de alertas
7. Registro Público Único

A continuación, se describen los procedimientos aplicables a las auditorías realizadas sobre el Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios de la Cuenta Pública 2024.

1. Contratación de deuda pública y obligaciones a largo plazo
  - Constatar que los procesos de contratación de la deuda pública y obligaciones se realizaron de conformidad con la normativa y lo autorizado por la legislatura local; asimismo, comprobar que los gastos y costos relacionados con la contratación de los financiamientos, refinanciamientos, reestructuraciones y obligaciones en el ejercicio fiscal 2024 se ajustaron al porcentaje indicado por la normativa correspondiente a cada monto contratado.

- En el caso de las contrataciones por medio del mercado bursátil y del esquema de Asociaciones Público Privadas (APP) verificar que se cumplió con todos los requisitos que señala la normativa, respecto de su contratación, la documentación a entregar, a la instancia a informar, lo que se debió publicar, y se solicitó la constancia de inscripción en el apartado específico del Registro Público Único (RPU) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP); asimismo, para los pagos realizados durante el ejercicio fiscal 2024, aun cuando se tratara de obligaciones de APP contratadas en ejercicios fiscales anteriores verificar que hayan sido registradas a nivel estatal y federal.
  - Verificar que las operaciones de refinanciamiento o reestructura cumplieron con lo estipulado en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM) y, en el caso de que no requirió autorización por parte de la legislatura local, se comprobó que cumplieron con los supuestos establecidos en la normativa.
  - Constatar que la entidad fiscalizada publicó en su página oficial de internet los instrumentos jurídicos (contratos) y los informes trimestrales de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que formaron parte de la Cuenta Pública 2024 y que el informe trimestral presentado incluyó la información requerida por la normativa.
2. Contratación de deuda pública y obligaciones a corto plazo
- Constatar que los procesos de contratación de la deuda pública y obligaciones a corto plazo se realizaron de conformidad con la normativa; que dichas obligaciones no fueron objeto de refinanciamiento o reestructura a plazos mayores de un año; en su caso, queden totalmente pagados a más tardar tres meses antes de que concluya el periodo de gobierno.
  - Comprobar que los informes periódicos de la LGCG respecto de la deuda pública y obligaciones a corto plazo fueron publicados en la página oficial de internet de la entidad fiscalizada; asimismo, verificar que, en caso de contratación de deuda pública y obligaciones a corto plazo, la Cuenta Pública 2024 y dichos informes cumplieron con lo indicado por la normativa y que se integró el cálculo de la tasa efectiva conforme la metodología emitida por la SHCP.
3. Otros pasivos
- Constatar que el importe registrado como otros pasivos en el formato 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos” - LDF sea coincidente con lo registrado en el formato 1) “Estado de Situación Financiera Detallado” - LDF; adicionalmente, realizar el cruce de información entre: la “Comparación Trimestral con Instituciones Financieras a través de la CNBV 2024” publicado por la SHCP, el informe ejecutivo sobre deuda pública de cada ente fiscalizado y el listado de todos

los financiamientos y obligaciones en el documento proporcionado a la SHCP para acreditar el cumplimiento del Techo de Financiamiento Neto (TFN) y del saldo insoluto de obligaciones a corto plazo, con la finalidad de constatar si se reportaron obligaciones de pago sujetas a los supuestos indicados por la normativa; y, finalmente, verificar conceptualmente el desglose detallado de otros pasivos.

4. Reglas de disciplina financiera (Balance presupuestario sostenible y la responsabilidad hacendaria de las entidades federativas)
  - Verificar que la entidad fiscalizada cumplió con el principio de sostenibilidad, dado que generó Balances Presupuestarios Sostenibles y de Recursos Disponibles Sostenibles, de forma trimestral y el acumulado de cada periodo del ejercicio al final del ejercicio fiscal 2024, y en el caso de haber generado un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, revisar si se encontró en los supuestos señalados por la normativa.
  - Constatar que la entidad fiscalizada consideró la metodología establecida por la normativa y los criterios emitidos por la SHCP, en el cálculo de la asignación global de los recursos para servicios personales aprobados en su presupuesto de egresos y que la ejecución se realizara de conformidad con las disposiciones correspondientes.
  - Verificar que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición de la entidad fiscalizada se destinaron y autorizaron de acuerdo con su nivel de endeudamiento en los conceptos previstos por la LDFEFM y a los criterios emitidos por la instancia interpretativa competente.
  - En el caso de la disminución de los ingresos previstos en la ley de ingresos de cada entidad fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2024, verificar la aplicación de los ajustes al presupuesto de egresos en los rubros de gasto conforme se establece en la normativa.
  - Corroborar que en el proyecto de presupuesto de egresos de la entidad fiscalizada se incluyó un estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores actualizado y que cumplió con las características señaladas por la normativa.
  - Constatar que la entidad fiscalizada realizó, previo a la contratación, un análisis costo-beneficio en donde se mostraron los programas y proyectos de inversión cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión y que contó con un área encargada de realizarlo y evaluarlo.
  - Verificar que en la iniciativa de ley de ingresos y del proyecto de presupuesto de egresos de la entidad fiscalizada se incluyó las proyecciones y resultados de sus finanzas públicas correspondientes conforme las premisas indicadas por la normativa.

- Comprobar que los recursos previstos en el proyecto de presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2024, para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS), no excedieron el 2.0% de los ingresos totales de la entidad fiscalizada conforme su ley de ingresos.
5. Deuda estatal garantizada
- Verificar que, en el caso de contratarse deuda estatal garantizada se cumplió con lo establecido en la LDFEFM.
6. Sistema de alertas
- Verificar que la entidad fiscalizada remitió la información de los tres indicadores para la medición del Sistema de Alertas a la SHCP dentro del plazo señalado por la normativa y que dichos indicadores coincidieron con lo presentado en la Cuenta Pública 2024, en el caso de que existan diferencias comprobar la conciliación de las cifras; además, en el caso de las obligaciones a corto plazo que no fueron registradas en el RPU de la SHCP, constatar que los montos correspondientes se consideraron en la información que se remitió para la medición del Sistema de Alertas.
  - Verificar que en el cálculo del TFN se consideró el porcentaje establecido en la normativa, y se considerara el saldo de todos los financiamientos y obligaciones a corto y largo plazo vigentes, con fuente de pago de ingresos de libre disposición, aun y cuando no se hubieren registrado en el RPU de la SHCP y, en el caso, de no considerarlos en dicho cálculo, presentó la carta de liquidación de la institución financiera.
  - Comprobar que el monto acumulado de lo contratado y lo dispuesto durante el ejercicio fiscal 2024 de financiamientos a corto plazo cumplió con el porcentaje señalado por la normativa (6.0%) y dicho importe no fue superior al TFN para el periodo correspondiente y, en caso de que se haya generado un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, solicitó y se le autorizó financiamiento neto adicional al TFN contemplado conforme la normativa.
7. Registro Público Único
- Verificar la inscripción de la totalidad de los financiamientos y obligaciones a su cargo, incluyendo créditos, emisiones bursátiles, contratos de arrendamiento financiero, operaciones de factoraje, garantías, instrumentos derivados que conlleven a una obligación de pago, contratos de APP, al igual que en el caso de que el gobierno estatal fungió como obligado solidario de financiamientos de entes públicos estatales o municipales se cumplió con los requisitos establecidos en la normativa; así como las modificaciones, cancelaciones y demás requisitos que establezca el reglamento del Registro Público Único; asimismo, que en el caso de

obligaciones contratadas fuera del sistema bancario, se cumplió lo establecido por la normativa.

- Verificar que la solicitud de inscripción se presentó en tiempo, y en el caso de la cancelación de la inscripción en el RPU o la no inscripción de un financiamiento u obligación, se presentó la documentación en la que consta que el financiamiento u obligación fue liquidado o, en su caso, que no fue dispuesto.
- Comprobar que la entidad fiscalizada envió dentro de los plazos indicados por la normativa, la información de cada financiamiento y obligación de la entidad federativa y de sus entes públicos.

#### *Áreas Revisadas*

La Secretaría de Planeación, Finanzas y Administración del Gobierno del estado de Colima.