

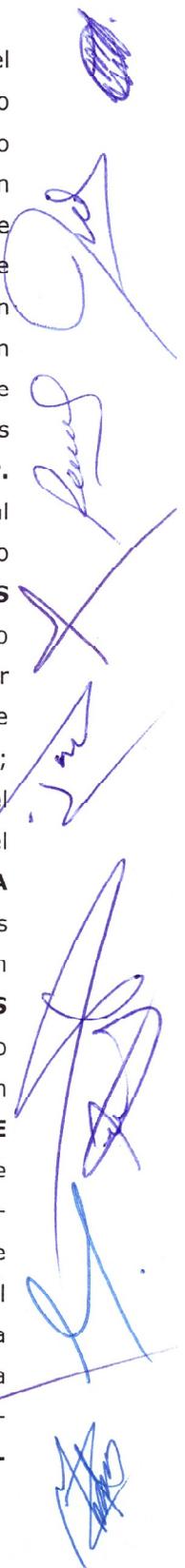
En la ciudad de Colima, capital del Estado del mismo nombre, siendo las 10:00 horas del día 15 de marzo de 2018, reunidos previa citación, en la sala de capacitación de Instituto Técnico Hacendario (INTHEC), ubicado en Plaza Roma local 7 de la Av. San Fernando número 533, de esta ciudad de Colima, con la finalidad de celebrar la Primer Sesión Extraordinaria del Consejo de Armonización Contable del Estado de Colima, correspondiente al año 2018; comparecieron la **C.P. MARINA NIETO CARRAZCO**, en su carácter de Directora General de Egresos y quien acude en representación del Secretario de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Colima y Presidente del Consejo de Armonización Contable del Estado de Colima, **C.P. MIREYA NEGRETE IBAÑEZ**, en su carácter de Directora de Contabilidad de la Secretaría de Planeación y Finanzas, quien funge además como Secretaria Técnica del Consejo de Armonización Contable del Estado de Colima; **C.P. JUAN CARLOS FLORES PÉREZ**, quien acude en representación de la Contralora General del Estado; **MTRA. INDIRA ISABEL GARCIA PÉREZ**, Auditora Superior del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima; **C.P. LUIS ARIEL LLERANDI ALBAT**, quien acude en representación del Jefe de la Unidad de Apoyo Administrativo del Supremo Tribunal de Justicia del Estado y representante del Poder Judicial; **C. NORA HILDA CHÁVEZ PONCE**, quien acude en representación del Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos del Estado de Colima; **C.P. CARLOS ZAMORA LÓPEZ**, quien acude en representación del Instituto Electoral del Estado de Colima; **C.P. MA FRANCISCA VEGA VEGA**, quien acude en representación del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Colima; **C.P. VIRGINIA MENDOZA GUÍZAR**, quien acude en representación de la Comisión de Derechos Humanos del Estado de Colima; **C.P. XIMENA MARÍA TORRES RUIZ**, quien acude en representación del Tribunal Electoral del Estado de Colima; **C.P. YOLANDA CEBALLOS MONTES**, quien acude en representación del Tribunal de Arbitraje y Escalafón del Estado de Colima; el **C.P. RAFAEL PÉREZ RAMÍREZ**, Tesorero Municipal, quién acude en representación de la Presidenta del Municipio de Ixtlahuacán y el **C.P. ENRIQUE FIGUEROA FAJARDO**, Tesorero Municipal, quién acude en representación del Presidente del Municipio de Coquimatlán;

Acto seguido se procede a nombrar lista de los presentes, lo cual trae como resultado que existe quórum legal, lo anterior con fundamento en el artículo 13 de la Ley que Crea el Consejo de Armonización Contable del Estado de Colima; siguiendo con el desahogo de la sesión la Secretaria Técnica somete al pleno del Consejo la aprobación del orden del día siendo el siguiente:

**1. LISTA DE PRESENTES**

Ma. Francisca Vega U.

Ximena Torres



- 2. DECLARACIÓN DEL QUORUM LEGAL -----
- 3. INSTALACIÓN LEGAL DEL CONSEJO -----
- 4. APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA -----
- 5. PRESENTACIÓN DEL "INFORME DE RESULTADOS DE AVANCES E LA ARMONIZACIÓN CONTABLE CORRESPONDIENTE AL CUARTO PERIODO DE 2017." -

En acto continuo la Secretaria Técnica del Consejo la C.P. Mireya Negrete Ibañez dio inicio con los trabajos de la Primer Sesión Extraordinaria del Consejo de Armonización Contable del Estado de Colima, procediendo a ceder el uso de la voz a la C.P. Marina Nieto Carrazco quién dio el mensaje de bienvenida a los asistentes. -----

Siguiendo con el orden del día, la C.P. Marina Nieto Carrazco solicitó a los presentes su anuencia para ceder la palabra al C.P. Roberto Heredia Magaña, Coordinador de Armonización Contable a efecto de exponer el punto relativo al Sistema de Evaluación de la Armonización Contable (SEVAC), quién una vez autorizada, informó al pleno que la evaluación de referencia es atendiendo a las disposiciones de los numerales 8 y 12 de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas, además de explicar el proceso y funcionamiento de la plataforma del SEVAC.

De la misma manera, la C.P. Marina Nieto Carrazco una vez autorizada la intervención del pleno para la C.P. María de Jesús Jiménez Morfín Jefa de la Unidad de Evaluación y Seguimiento del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Colima, expuso los resultados obtenidos en la evaluación al 4to, trimestre de 2017, haciendo énfasis en que se tienen buenos índices de la implementación de la armonización contable en varios entes, sin embargo denota que los municipios reportan indicadores bajos en su cumplimiento, por lo que la Contadora Marina Nieto Carrazco, propuso turnar los resultados obtenidos a la Asamblea Fiscal de Tesoreros a fin de apremiar acciones encaminadas a superar los resultados obtenidos. -----

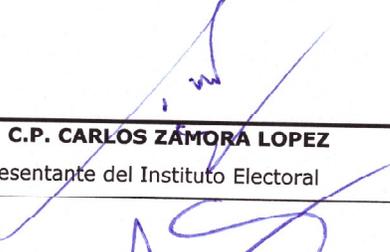
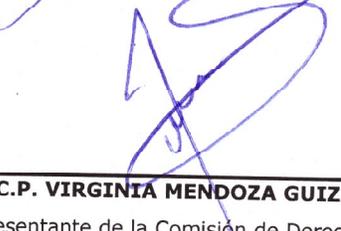
En consecuencia la C.P. Marina Nieto Carrazco sometió al pleno el Informe de Resultados de Avance de la Armonización Contable del 4to., periodo de 2017, resultando "**APROBADO DE FORMA UNANIME**". -----

No habiendo otro asunto que tratar, se declara clausurada por parte de la Secretaria Técnica del Consejo de Armonización Contable del Estado de Colima la primer sesión extraordinaria del Consejo de Armonización Contable del Estado de Colima, siendo las 12:00 horas del día de su fecha, se firma la presente para constancia.-----

Ma. Francisca Vega V

Ximena Torres

-----  
-----  
-----

 <b>C.P. MARINA NIETO CARRAZCO</b> Directora General de Egresos, en representación del C.P. Carlos Arturo Noriega García, Presidente del Consejo	 <b>C.P. MIREYA NEGRETE IBAÑEZ</b> Directora de Contabilidad Secretaria Técnica
 <b>C.P. JUAN CARLOS FLORES PEREZ</b> En representación de la Contraloría General del Estado	 <b>MTRA. INDIRA ISABEL GARCIA PEREZ</b> Auditora Superior del OSAFIG
 <b>C.P. ENRIQUE FIGUEROA FAJARDO</b> Representante del Municipio de Coquimatlán	 <b>C.P. LUIS ARIEL LLERANDI ALABAT</b> Representante del Poder Judicial
 <b>C. NORA HILDA CHAVEZ PONCE</b> Representante del Instituto de Transparencia	 <b>C.P. CARLOS ZAMORA LOPEZ</b> Representante del Instituto Electoral
<p><i>Ma. Francisca Vega V.</i></p> <b>C.P. MA. FRANCISCA VEGA VEGA</b> Representante del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	 <b>C.P. VIRGINIA MENDOZA GUIZAR</b> Representante de la Comisión de Derechos Humanos

*Ximena Torres*

*Rosario*

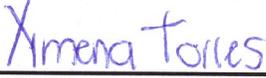
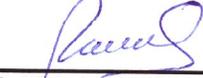
*[Signature]*



**CACECOL**  
 Consejo de Armonización  
 Contable del Estado de Colima

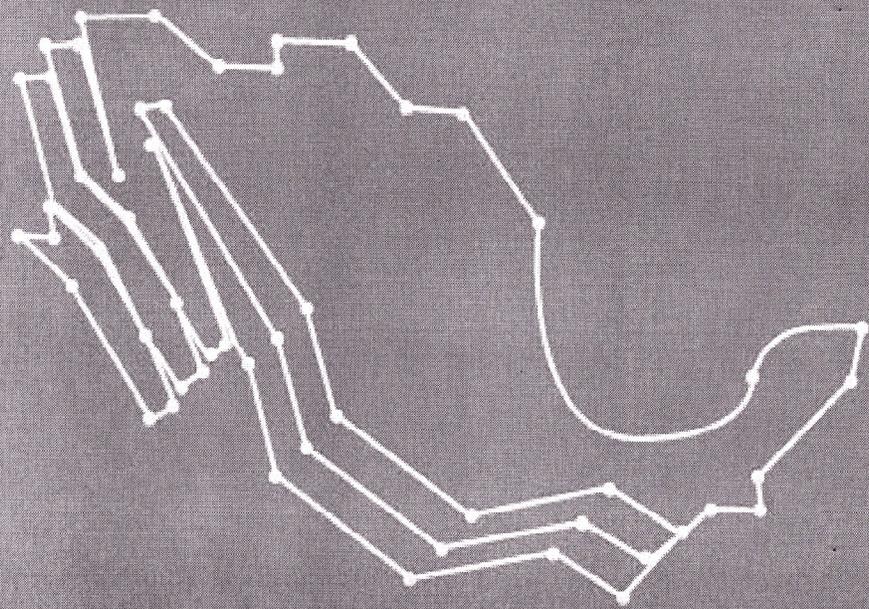
SESION: Primer Sesión Extraordinaria

FECHA: 15 de marzo de 2018

 <b>CP.P XIMENA MARIA TORRES RUIZ</b> Representante del Tribunal Electoral del Estado	 <b>C.P. YOLANDA CEBALLOS MONTES</b> Representante del Tribunal de Arbitraje y Escalafón
 <b>C.P. RAFAEL PÉREZ RAMÍREZ</b> Representante del Municipio de Txtlahuacán	

Ma Francisca Vega U.

*[Handwritten signatures and scribbles in blue ink]*



# SEVAC

Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable

**Informe de Resultados de Avances de la Armonización Contable del Ejercicio 2017**

Colima

Ximena Torres

M. Francisca Domínguez



Ma. Francisca  
Vogal

Ximera Torres

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 8, fracción VI de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas publicadas el día 29 de febrero de 2016, el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Auditoría Superior de la Federación establecieron los mecanismos y el marco de referencia para llevar a cabo la evaluación de la armonización contable del ejercicio 2017, se elaboró el presente informe.

En términos del artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) es el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental y tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) es el órgano técnico de fiscalización de la Cámara de Diputados del Congreso de la Unión, a que se refieren los artículos 74, fracciones II y VI, y 79 y 109 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

De acuerdo con sus estatutos, la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental A. C. (ASOFIS) es una organización autónoma, apartidista, independiente y de apoyo técnico, que constituyen en su beneficio las entidades de fiscalización superior tanto del Congreso de la Unión, como de las Legislaturas Locales; la cual, a través de sus órganos tiene la posibilidad de coordinar el trabajo de las entidades de fiscalización superior tanto en el Congreso de la Unión, como de las legislaturas locales.

Durante los meses de marzo a julio de 2017 se trabajó en la aplicación de cuestionarios de contabilidad que revelaron los avances alcanzados por las entidades federativas y municipios en esta materia, tanto en su registro, operación, formulación de cuentas públicas y obligaciones de transparencia.

En el año 2016 se realizó una revisión de avances a las entidades federativas y municipios para contener un diagnóstico general de armonización contable. La evaluación tomó en cuenta distintos instrumentos de evaluación: guía de cumplimiento, reportes de cuenta pública, seguimiento de obligaciones de transparencia, así como encuesta a los secretarios técnicos de los consejos estatales de armonización contable.

Para 2017, se contempló elaborar una versión más dinámica de los instrumentos señalados; a fin de contar con un seguimiento constante de los avances en materia de transparencia, registros y formulación de cuenta pública.



Según lo dispuesto en el artículo 8 de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas, los consejos estatales serán los responsables del seguimiento de las entidades de sus respectivas entidades federativas, conforme al marco de referencia emitido.

Teniendo presente lo anterior, este Consejo Estatal de Armonización Contable desarrolló el monitoreo de avances correspondiente al segundo periodo del Programa de Evaluaciones 2017, mismo que se detalla a continuación.

*[Handwritten mark]*

Ma. Francisca Vega U

Ximena Torres

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



Entidad Federativa: Colima

Año: 2017

Periodo: 4

## Resultados Generales

Tipo de Ente Público	Nombre	Resultado Global
Municipios Mayores	06-001 Armería	81.56%
Municipios Mayores	06-002 Colima	93.88%
Municipios Mayores	06-003 Comala	67.72%
Municipios Mayores	06-004 Coquimatlán	55.24%
Municipios Mayores	06-005 Cuauhtémoc	70.39%
Municipios Mayores	06-006 Ixtlahuacán	68.39%
Municipios Mayores	06-007 Manzanillo	82.49%
Municipios Mayores	06-008 Minatitlán	46.52%
Municipios Mayores	06-009 Tecomán	63.59%
Municipios Mayores	06-010 Villa de Álvarez	78.72%
Poder Ejecutivo	Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Colima	91.09%
Poderes y Autónomos	Comisión de Derechos Humanos del Estado de Colima	89.47%
Poderes y Autónomos	H. Congreso del Estado de Colima	83.11%
Poderes y Autónomos	Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos del Estado de Colima	89.90%
Poderes y Autónomos	Instituto Electoral del Estado de Colima	93.98%
Poderes y Autónomos	Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Colima	96.78%
Poderes y Autónomos	Poder Judicial del Estado de Colima	91.78%
Poderes y Autónomos	Tribunal de Arbitraje y Escalafón	86.15%
Poderes y Autónomos	Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Colima	93.51%
Poderes y Autónomos	Tribunal Electoral del Estado de Colima	85.43%

Ma. Francisca Vega V.

Ximeno Torres

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

# Resultados de Apartados



Ma. Francisca Vega U

Ximena Torres

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

Ma. Francisca Vega V.  
Ximena Torres



## Resultados de Apartados

Ente Público	A. Registros contables	B. Registros presupuestales	C. Registros administrativos	D. Transparencia
06-001 América	83.45%	93.00%	90.80%	62.36%
06-002 Colima	93.00%	100.00%	84.58%	97.67%
06-003 Comala	78.81%	95.80%	35.48%	55.52%
06-004 Coquimatlán	62.07%	90.53%	13.94%	50.48%
06-005 Cuauhtémoc	78.45%	95.80%	60.48%	46.69%
06-006 Ixtlahuacán	74.51%	93.00%	56.64%	49.52%
06-007 Manzanillo	81.09%	94.40%	84.62%	73.21%
06-008 Minatitlán	57.48%	64.97%	7.50%	47.62%
06-009 Tecmán	72.95%	100.00%	82.98%	5.83%
06-010 Villa de Álvarez	86.51%	95.80%	54.17%	73.79%
Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Colima	93.21%	91.19%	86.06%	92.06%
Comisión de Derechos Humanos del Estado de Colima	84.13%	93.33%	88.89%	94.33%
H. Congreso del Estado de Colima	91.50%	88.57%	80.00%	69.49%
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos del Estado de Colima	91.92%	77.92%	85.71%	100.00%
Instituto Electoral del Estado de Colima	91.37%	93.33%	95.00%	97.33%
Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Colima	94.62%	93.33%	100.00%	100.00%
Poder Judicial del Estado de Colima	86.54%	93.33%	82.86%	87.00%
Tribunal de Arbitraje y Escalafón	87.83%	93.33%	78.57%	84.11%
Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Colima	91.80%	93.33%	92.86%	96.56%
Tribunal Electoral del Estado de Colima	77.60%	92.48%	94.44%	83.54%

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

*[Large handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page]*

Ma. Francisca Vega V.  
Ximera Torres



## Resultados de Sección por Apartado

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

Ma. Francisca Vega V



Ximena Torres

### Apartado A. Registros contables

Ente Público	A.1 Instrumentos contables	A.2 Registros contables	A.3 Reportes contables
06-001 Armería	83.33%	82.00%	85.00%
06-002 Colima	100.00%	80.00%	100.00%
06-003 Comala	100.00%	66.96%	72.50%
06-004 Coquimatlán	83.33%	38.40%	67.50%
06-005 Cuauhtémoc	83.33%	65.22%	87.50%
06-006 Ixtlahuacán	100.00%	52.17%	75.00%
06-007 Manzanillo	100.00%	63.48%	82.50%
06-008 Minatitlán	33.33%	55.65%	80.00%
06-009 Tecmán	83.33%	52.00%	85.00%
06-010 Villa de Álvarez	100.00%	78.95%	82.50%
Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Colima	100.00%	82.61%	98.00%
Comisión de Derechos Humanos del Estado de Colima	100.00%	66.67%	88.00%
H. Congreso del Estado de Colima	100.00%	85.71%	90.00%
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos del Estado de Colima	100.00%	76.92%	100.00%
Instituto Electoral del Estado de Colima	100.00%	77.33%	98.00%
Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Colima	100.00%	84.62%	100.00%
Poder Judicial del Estado de Colima	100.00%	61.54%	100.00%
Tribunal de Arbitraje y Escalafón	100.00%	69.23%	96.00%
Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Colima	100.00%	78.57%	90.00%
Tribunal Electoral del Estado de Colima	100.00%	50.00%	86.00%

### Apartado B. Registros presupuestales

Ente Público	B.1 Clasificadores presupuestarios	B.2 Registros presupuestarios	B.3 Reportes presupuestarios	B.4 Reportes programáticos
06-001 Armería	100.00%	100.00%	80.00%	No Aplica
06-002 Colima	100.00%	100.00%	100.00%	No Aplica
06-003 Comala	100.00%	100.00%	88.00%	No Aplica
06-004 Coquimatlán	100.00%	83.33%	92.00%	No Aplica
06-005 Cuauhtémoc	100.00%	100.00%	88.00%	No Aplica
06-006 Ixtlahuacán	100.00%	100.00%	80.00%	No Aplica
06-007 Manzanillo	100.00%	100.00%	84.00%	No Aplica



Handwritten signatures in blue ink at the bottom of the page, including several illegible signatures and a large 'X' mark on the right side.

Ma. Francisca Vega

Ximena Torres



### Apartado B. Registros presupuestales

Ente Público	B.1 Clasificadores presupuestarios	B.2 Registros presupuestarios	B.3 Reportes presupuestarios	B.4 Reportes programáticos
06-008 Minatitlán	14.29%	80.00%	84.00%	No Aplica
06-009 Tecomán	100.00%	100.00%	100.00%	No Aplica
06-010 Villa de Álvarez	100.00%	100.00%	88.00%	No Aplica
Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Colima	85.71%	100.00%	100.00%	66.67%
Comisión de Derechos Humanos del Estado de Colima	100.00%	100.00%	100.00%	66.67%
H. Congreso del Estado de Colima	100.00%	100.00%	88.57%	60.00%
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos del Estado de Colima	100.00%	75.00%	100.00%	33.33%
Instituto Electoral del Estado de Colima	100.00%	100.00%	100.00%	66.67%
Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Colima	100.00%	100.00%	100.00%	66.67%
Poder Judicial del Estado de Colima	100.00%	100.00%	100.00%	66.67%
Tribunal de Arbitraje y Escalafón	100.00%	100.00%	100.00%	66.67%
Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Colima	100.00%	100.00%	100.00%	66.67%
Tribunal Electoral del Estado de Colima	100.00%	100.00%	97.14%	66.67%

### Apartado C. Registros administrativos

Ente Público	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.2 Recursos Federales y pagos electrónicos
06-001 Armería	89.09%	92.50%
06-002 Colima	81.67%	87.50%
06-003 Comala	38.40%	32.50%
06-004 Coquimatlán	16.30%	12.50%
06-005 Cuauhtémoc	38.46%	82.50%
06-006 Ixtlahuacán	50.77%	62.50%
06-007 Manzanillo	69.23%	100.00%
06-008 Minatitlán	0.00%	15.00%
06-009 Tecomán	78.46%	87.50%
06-010 Villa de Álvarez	73.33%	35.00%
Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Colima	84.62%	87.50%
Comisión de Derechos Humanos del Estado de Colima	77.78%	100.00%
H. Congreso del Estado de Colima	60.00%	100.00%
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos del Estado de Colima	71.43%	100.00%
Instituto Electoral del Estado de Colima	90.00%	100.00%

Handwritten signatures and marks in blue ink at the bottom of the page.

Ma. Francisca Vega U.

Ximena Torres



### Apartado C. Registros administrativos

Ente Público	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.2 Recursos Federales y pagos electrónicos
Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Colima	100.00%	100.00%
Poder Judicial del Estado de Colima	85.71%	100.00%
Tribunal de Arbitraje y Escalafón	57.14%	100.00%
Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Colima	85.71%	100.00%
Tribunal Electoral del Estado de Colima	88.89%	100.00%

### Apartado D. Transparencia

Ente Público	D.1 Publicar Título V	D.2 Publicar contenido contable	D.3 Publicar contenido presupuestario	D.4 Publicar contenido programático	D.5 Publicar otras obligaciones
06-001 Armería	40.00%	71.43%	80.00%	No Aplica	70.00%
06-002 Colima	93.33%	100.00%	100.00%	No Aplica	100.00%
06-003 Comala	33.33%	71.43%	80.00%	No Aplica	40.00%
06-004 Coquimatlán	46.67%	68.57%	68.00%	No Aplica	0.00%
06-005 Cuauhtémoc	16.67%	71.43%	68.00%	No Aplica	40.00%
06-006 Ixtlahuacán	13.33%	71.43%	84.00%	No Aplica	40.00%
06-007 Manzanillo	50.00%	82.86%	82.00%	No Aplica	80.00%
06-008 Minatitlán	16.67%	77.14%	72.00%	No Aplica	30.00%
06-009 Tecoman	16.67%	0.00%	0.00%	No Aplica	0.00%
06-010 Villa de Álvarez	80.00%	77.14%	88.00%	No Aplica	30.00%
Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Colima	100.00%	97.78%	100.00%	100.00%	50.00%
Comisión de Derechos Humanos del Estado de Colima	100.00%	86.67%	100.00%	100.00%	80.00%
H. Congreso del Estado de Colima	100.00%	88.89%	88.57%	26.67%	0.00%
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos del Estado de Colima	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Instituto Electoral del Estado de Colima	100.00%	86.67%	100.00%	100.00%	100.00%
Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Colima	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Poder Judicial del Estado de Colima	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	80.00%
Tribunal de Arbitraje y Escalafón	100.00%	95.58%	100.00%	100.00%	0.00%
Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Colima	100.00%	97.78%	100.00%	100.00%	80.00%
Tribunal Electoral del Estado de Colima	100.00%	95.56%	97.14%	100.00%	0.00%

Handwritten signatures in blue ink at the bottom of the page.