H. CONGRESO DEL ESTADO

# DIARIO DE LOS DEBATES

## HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DE LA XVII LEGISLATURA MARTES 08 DE OCTUBRE DE 2024
AÑO 1 SESIÓN NÚM.16

**SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO, CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DE FECHA MARTES 08 DE OCTUBRE DE 2024, BAJO LA PRESIDENCIA DE LA CIUDADANA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA**

**-TIMBRE-**

**SECRETARIA.-** "2024, AÑO DEL CINCUENTENARIO DE LA CONVERSIÓN DE TERRITORIO FEDERAL A ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR".
"2024, AÑO DEL 75 ANIVERSARIO DE LA PUBLICACIÓN DE ACUERDO DE COLONIZACIÓN DEL VALLE DE SANTO DOMINGO".
"OCTUBRE, MES DE LA SUDCALIFORNIDAD".

**SECRETARIA.-** SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES, CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL, DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DE FECHA MARTES 08 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024, BAJO LA PRESIDENCIA DE LA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA.

**PRESIDENTA.-** SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA PROCEDA A PASAR LISTA DE ASISTENCIA A EFECTO DE VERIFICAR EL QUORUM LEGAL.

**SECRETARIA.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA, PROCEDEREMOS A PASAR LISTA DE ASISTENCIA.

DIP. ERICK IVÁN AGÚNDEZ CERVANTES, PRESENTE.
DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA, PRESENTE.
DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, PRESENTE.
DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA, PRESENTE.
DIP. GUILLERMINA DÍAZ RODRÍGUEZ, PRESENTE.
DIP. MARTÍN ESCOGIDO FLORES, PRESENTE.
DIP. RAFAEL SILVA LEAL, PRESENTE.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS, PRESENTE.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, PRESENTE.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL, (FALTA JUSTIFICADA).
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ, PRESENTE.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES, PRESENTE.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, PRESENTE.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA, PRESENTE.
DIP. OMAR TORRES OROZCO, PRESENTE.
DIP. EDUARDO VAN WORMER CASTRO, PRESENTE.
DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, PRESENTE.
DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR, PRESENTE.

DIP. LOURDES CORNEJO RENDÓN, PRESENTE.
DIP. KARINA OLIVAS PARRA, PRESENTE.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, PRESENTE.

**SECRETARIA.-** HAY UNA ASISTENCIA DE 20 DIPUTADAS Y DIPUTADOS, POR LO TANTO HAY QUORUM LEGAL, DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** SE DECLARAN LEGALMENTE INSTALADOS LOS TRABAJOS DE ESTA SESIÓN PUBLICA ORDINARIA DE FECHA MARTES 08 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024, SIENDO LAS 11 DE LA MAÑANA CON 20 MINUTOS.

POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA DÉ A CONOCER EL ORDEN DEL DÍA.

**SECRETARIA.-** ORDEN DEL DÍA:

I.- PRIMERA LECTURA DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR.

II.- PRIMERA LECTURA DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO.

III.- PRIMERA LECTURA DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

IV.- PRIMERA LECTURA DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

V.- PRIMERA LECTURA DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LORETO.

VI.- LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN, EN SU CASO, DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA.

VII.- LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN, EN SU CASO, DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA

CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE LOS CABOS.

VIII.- LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN, EN SU CASO, DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DE LAS MUJERES.

IX.- LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN, EN SU CASO, DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL.

X.- LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN, EN SU CASO, DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL MUNICIPIO DE LORETO.

XI.- CLAUSURA.

**PRESIDENTA.-** POR LO TANTO, SOMETEMOS A SU CONSIDERACIÓN EL ORDEN DEL DÍA, SI ESTÁN DE ACUERDO EN APROBARLO, FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, ANTE LA DIPUTADA SECRETARIA.

**SECRETARIA.-** COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS.

LOS QUE ESTÉN A FAVOR.
LOS QUE ESTÉN EN CONTRA.
ABSTENCIONES.

**SECRETARIA.-** LA TOTALIDAD DE LAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS PRESENTES ESTÁN A FAVOR, DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** SE DECLARA APROBADO EL ORDEN DEL DÍA, SOLICITANDO A LA DIPUTADA SECRETARIA INICIAR CON EL DESAHOGO DE LOS PUNTOS QUE LA CONFORMAN.

**SECRETARIA.-** I PUNTO: PRIMERA LECTURA DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR.

**PRESIDENTA.-** SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA A LA CIUDADANA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN.

**DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.-** GRACIAS PRESIDENTA.

MUY BUENOS DÍAS.

AL PÚBLICO QUE HOY NOS ACOMPAÑA.

AMIGOS DIPUTADOS, DIPUTADAS.

DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PRESENTE

HONORABLE ASAMBLEA:

CON FUNDAMENTO EN EL PÁRRAFO CUARTO, DEL INCISO B), DE LA FRACCIÓN IX, DEL ARTÍCULO 96, DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXPONEMOS A SU CONSIDERACIÓN DE FORMA GENERAL EL CONTENIDO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOLICITADO DESDE ESTE MOMENTO, SEA INCLUIDO DE MANERA ÍNTEGRA EN EL DIARIO DE LOS DEBATES DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, YA QUE FUE ENTREGADO EN LAS FECHAS Y FORMATOS AUTORIZADOS POR NUESTRA LEY ORGÁNICA Y ENVIADO A SU VEZ, A LOS DIPUTADOS Y DIPUTADAS DE ESTA XVII LEGISLATURA.

I.- DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN XXX, DEL ARTÍCULO 64, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA EXAMINAR Y APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, ASÍ COMO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERCEN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO, LO QUE REALIZARÁ A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE ESTADO, ACATANDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 53, DE LA LEY GENERAL DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y 4, 5, 6, 13, 14, 33, 34, 35, 36, 46 Y 47, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO EL 118, FRACCIONES V, VI Y VII, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

II.- CON FECHA DEL 10 DE MARZO DE 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUEDÓ SUJETA A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y DEL DESEMPEÑO.

III.- CON OFICIOS NÚMEROS SAF-030/22, SAF-063/22, SAF-076/22, SAF-106/22, SAF-124/22, SAF-139/22, SAF-164/22, SAF-179/22, SAF-205/22, SAF-229/22, SAF-243/22, Y, SAF-023/23, LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

IV.- CON FECHA 16 DE MARZO DE 2023, EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO

ASEBCS/206/2023, LA ORDEN DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-39-2022, A LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR.

V.- LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, MEDIANTE OFICIO R-103/2023, DESIGNÓ AL DOCTOR ALBERTO FRANCISCO TORRES GARCÍA, COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 13 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-39-2022, DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y DEL DESEMPEÑO, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CONTADORES PÚBLICOS CARLOS ARTURO ROJAS AVILÉS, LICENCIADO JOSÉ RICARDO HERNÁNDEZ CABALLERO, LICENCIADO JESÚS CIRILO GULUARTE CASTRO, LICENCIADO MARIO ALBERTO TORRES HERRERA Y CONTADOR PÚBLICO LUIS HÉCTOR ANTUNA HAMPL, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE LA AUDITORÍA, FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA CONTADORA LUZ MARÍA OTAÑEZ BARRÓN.

VII.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE RECEPCIÓN TELEMÁTICA (SIRET) INFORMÓ MEDIANTE SU REPORTE QUE, LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 64, FRACCIÓN XXX, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 18 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1222/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 8

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 4

C.- RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO: 6

IX.- CON FECHA 09 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

X.- CON OFICIOS NÚMERO SAF-007/24, SAF-010/24 Y SAF-239/23, LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 11 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C2, C3, C4, C5, C6, C7 Y C8.

B.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P1, P2, P3 Y P4.

XI.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024, DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, PRESIDENTE

DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

XII.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/064/2024, QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE 30 DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIII.- CON OFICIO ASEBCS/205/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ A LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024 CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIV.- CON OFICIOS SAF-048/24 Y SAF-050/24, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE LA AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARÓ Y SOLVENTÓ SATISFACTORIAMENTE 1 RESULTADO:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-1.

XV.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/152/2024, EL DÍA 03 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADOS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XVI.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, EN DONDE SE MANIFIESTA LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS AUDITORÍAS ESTIPULADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, UNA VEZ EJECUTADOS Y AGOTADOS LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y LA DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES, ASÍ COMO LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDERE CONDUCENTES.

XVII.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A SU DISPOSICIÓN EL INFORME INDIVIDUAL Y EL INFORME GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO INICIO A LOS TRABAJOS RELATIVOS AL ANÁLISIS A DETALLE, TANTO DE SU CONTENIDO, COMO DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN QUE FUERON SEÑALADAS EN EL PRIMERO DE LOS INFORMES ANTES MENCIONADOS,

POSTERIORMENTE, CON LA RECEPCIÓN Y EL ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN AL ENTE UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR.

XVIII.- RESPECTO A LAS VARIACIONES DE INGRESO, RESULTO LO SIGUIENTE:

A).- SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $659,632,110.00 (SEISCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y DOS MIL CIENTO DIEZ PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $153,980,098.00 (CIENTO CINCUENTA Y TRES MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA MIL NOVENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN INGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $813,859,585.00 (OCHOCIENTOS TRECE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.)

B).- EN LOS CAPÍTULOS DE INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS, DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES, Y EN EL DE INGRESOS PROVENIENTES DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO, NO PRESENTARON UNA VARIACIÓN AL INGRESO PRESUPUESTADO.

XIX.- RESPECTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADO, RESULTO LO SIGUIENTE:

A).- EN LOS CAPÍTULOS DE SERVICIOS PERSONALES, DE MATERIALES Y SUMINISTROS, EN SERVICIOS GENERALES, DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, Y DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, NO PRESENTARON VARIACIONES EN EL GASTO.

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR, REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022, SE DETERMINARON 12 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON ATENDIDOS TODOS, POR LO QUE 12 RESULTADOS FUERON SOLVENTADOS POR PRESENTAR LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICADA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LA AUDITORÍA SE EJECUTÓ MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EXCLUSIVAMENTE A LOS RECURSOS PROPIOS EN UN PORCENTAJE DE 100% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS Y 59% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE EGRESOS, EN CONSECUENCIA, EXISTE UNA BASE RAZONABLE PARA SUSTENTAR LA OPINIÓN SOBRE LA MUESTRA DE LAS OPERACIONES REVISADAS.

EN TAL SENTIDO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR DETERMINO QUE “TODOS LOS RESULTADOS EMANADOS DE LA AUDITORÍA 2022 A LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, FUERON SATISFACTORIAMENTE ACLARADOS Y SOLVENTADOS.”

POR TODO LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, LA COMISIÓN PERMANENTE DE LA VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, TIENE A BIEN PROPONER EL SIGUIENTE:

PROYECTO DE DECRETO:

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR DECRETA:

PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A ESTE ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, DETERMINA QUE PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO, DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL TÍTULO CUARTO, DENOMINADO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, Y CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.

TERCERO.- SE INSTRUYE A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUE POR CONDUCTO DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, VIGILE EL CUMPLIMIENTO EXACTO DE LO INDICADO EN EL PRESENTE DICTAMEN, Y SE CUMPLA CON LOS ALCANCES DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

CUARTO.- EL PRESENTE DECRETO NO EXIME DE NINGUNA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, CIVIL, PENAL, POLÍTICA O RESARCITORIA, NI CANCELA INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN A FUTURO.

QUINTO.- PUBLÍQUESE EL PRESENTE DECRETO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

TRANSITORIOS

ÚNICO.- EL PRESENTE DECRETO ENTRARÁ EN VIGOR AL DÍA SIGUIENTE AL DE SU PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA
RÚBRICA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO
RÚBRICA

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA
RÚBRICA

ES CUANTO.

***(SE ANEXA DOCUMENTO COMPLETO AL DIARIO DE LOS DEBATES)***

*DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, MISMO QUE SE DICTAMINA BAJO LOS SIGUIENTES:*

*MARCO NORMATIVO*

*1.- AUTORIDADES COMPETENTES PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.- TIENEN TAL CARÁCTER EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EN EL ÁMBITO DE SUS ESFERAS COMPETENCIALES.*

*DE ACUERDO CON LO QUE ESTABLECE LA FRACCIÓN XXX, DEL ARTÍCULO 64, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA:*

*"EXAMINAR Y APROBAR, EN SU CASO, LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, CON EL OBJETO DE EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBAR SI HAN RESPETADO LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS PRESUPUESTOS Y VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, DEL DESTINO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES DE DERECHO PRIVADO.*

*LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA, SERÁ REALIZADA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA CUAL CUENTA CON AUTONOMÍA TÉCNICA Y DE GESTIÓN EN EL EJERCICIO DE SUS ATRIBUCIONES Y PARA DECIDIR SOBRE SU ORGANIZACIÓN INTERNA, FUNCIONAMIENTO Y RESOLUCIONES, EN LOS TÉRMINOS QUE DISPONGA LA LEY DE LA MATERIA. LA FUNCIÓN DE FISCALIZACIÓN SE DESARROLLARÁ CONFORME A LOS PRINCIPIOS DE LEGALIDAD, DEFINITIVIDAD, IMPARCIALIDAD Y CONFIABILIDAD. ASIMISMO, DICHO ENTE FISCALIZARÁ LAS ACCIONES DEL ESTADO Y MUNICIPIOS EN MATERIA DE FONDOS, RECURSOS LOCALES Y DEUDA PÚBLICA. LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE DICHO ENTE TENDRÁN CARÁCTER PÚBLICO.*

*SI DEL EXAMEN QUE REALICE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, APARECIERAN DISCREPANCIAS ENTRE LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS O A LOS EGRESOS, CON RELACIÓN A LOS CONCEPTOS Y LAS PARTIDAS RESPECTIVAS, O NO EXISTIERA EXACTITUD O JUSTIFICACIÓN EN LOS INGRESOS OBTENIDOS O EN LOS GASTOS REALIZADOS, SE DETERMINARÁN LAS RESPONSABILIDADES DE ACUERDO CON LA LEY. EN EL CASO DE LA REVISIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS, DICHA AUTORIDAD, SÓLO PODRÁ EMITIR LAS RECOMENDACIONES PARA LA MEJORA EN EL DESEMPEÑO DE LOS MISMOS, EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY."*

*2.- CUENTA PÚBLICA.- ES EL DOCUMENTO A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 64, FRACCIÓN XXX, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE LOS ENTES PÚBLICOS DEBEN RENDIR ANTE EL CONGRESO DEL ESTADO. SE INTEGRA*

*PRINCIPALMENTE POR INFORMACIÓN CONTABLE, INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA Y LA INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.*

*EL CONTENIDO DE LA CUENTA PÚBLICA SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 53, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, MISMO QUE AL RESPECTO PREVÉ:*

*"ARTÍCULO 53.- LA CUENTA PÚBLICA DEL GOBIERNO FEDERAL, QUE SERÁ FORMULADA POR LA SECRETARÍA DE HACIENDA, Y LAS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEBERÁ ATENDER EN SU COBERTURA A LO ESTABLECIDO EN SU MARCO LEGAL VIGENTE Y CONTENDRÁ COMO MÍNIMO:*

*I - INFORMACIÓN CONTABLE, CONFORME A LO SEÑALADO EN LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY.*

*II- INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, CONFORME A LO SEÑALADO EN LA FRACCIÓN II, DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY.*

*III- INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA, DE ACUERDO CON LA CLASIFICACIÓN ESTABLECIDA EN LA FRACCIÓN III, DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY.*

*IV.- ANÁLISIS CUALITATIVO DE LOS INDICADORES DE LA POSTURA FISCAL, ESTABLECIENDO SU VÍNCULO CON LOS OBJETIVOS Y PRIORIDADES DEFINIDAS EN LA MATERIA, EN EL PROGRAMA ECONÓMICO ANUAL:*

*A).- INGRESOS PRESUPUESTARIOS;*

*B).- GASTOS PRESUPUESTARIOS;*

*C).- POSTURA FISCAL;*

*D).- DEUDA PÚBLICA, Y;*

*V.- LA INFORMACIÓN A QUE SE REFIEREN LAS FRACCIONES I A III, DE ESTE ARTÍCULO, ORGANIZADA POR DEPENDENCIA Y ENTIDAD".*

*3.- PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE, DEBERÁ SER PRESENTADA SIMULTÁNEAMENTE AL CONGRESO DEL ESTADO Y A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO POR MEDIOS ELECTRÓNICOS EN LOS FORMATOS AUTORIZADOS, POR ESTA ÚLTIMA A MÁS TARDAR EL 30 DE ABRIL DEL AÑO SIGUIENTE. SÓLO SE PODRÁ AMPLIAR EL PLAZO DE PRESENTACIÓN CUANDO MEDIE SOLICITUD DEL GOBERNADOR, SUFICIENTEMENTE JUSTIFICADA A JUICIO DEL PROPIO CONGRESO DEL ESTADO, LA PRÓRROGA NO DEBERÁ EXCEDER DE 30 DÍAS NATURALES Y, EN TAL SUPUESTO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONTARÁ CON EL MISMO TIEMPO ADICIONAL PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA (ARTÍCULO 64, FRACCIÓN XXX, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO).*

*EN DICHOS INFORMES, QUE TENDRÁN CARÁCTER PÚBLICO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO INCLUIRÁ LOS MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA, AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES, COMO CONSECUENCIA DE SUS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN, LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS Y LOS PROCEDIMIENTOS INICIADOS ANTE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*EL CONGRESO DEL ESTADO CONCLUIRÁ LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A MÁS TARDAR EL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO SIGUIENTE AL DE SU PRESENTACIÓN, CON BASE EN EL ANÁLISIS DE SU CONTENIDO Y EN LAS CONCLUSIONES TÉCNICAS DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR, A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 66 BIS, DE ESTA CONSTITUCIÓN, SIN MENOSCABO DE QUE EL TRÁMITE DE LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, SEGUIRÁ SU CURSO EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN DICHO ARTÍCULO.*

*EL CONGRESO DEL ESTADO EVALUARÁ EL DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y AL EFECTO LE PODRÁ REQUERIR QUE LE INFORME SOBRE LA EVOLUCIÓN DE SUS TRABAJOS DE FISCALIZACIÓN.*

*4.-OBLIGACIÓN DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A CARGO DE LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS.- SE REITERA QUE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO, EN LA ESPECIE, VINCULAN A LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A PRESENTAR LA CUENTA PÚBLICA ANTE ESTA SOBERANÍA LEGISLATIVA, AL CLASIFICARLOS EXPRESAMENTE COMO "ENTES PÚBLICOS" Y "ENTIDADES FISCALIZADAS", INDISTINTAMENTE. LO ANTERIOR SE CORROBORA EN LAS FRACCIONES VII Y VIII, DEL ARTÍCULO 4 DE LEY EN CITA INVOCADA, LA CUAL PRECISA QUIENES SON "ENTES PÚBLICOS" PARA EFECTOS DE ESA LEY, MISMO PRECEPTO QUE DISPONE LO SIGUIENTE:*

*"ARTÍCULO 4.- PARA EFECTOS DE ESTA LEY, SE ENTENDERÁ POR:*

*VI.- ENTES PÚBLICOS: LOS PODERES LEGISLATIVO Y JUDICIAL, LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS, LOS ÓRGANOS JURISDICCIONALES QUE NO FORMEN PARTE DEL PODER JUDICIAL, LAS DEPENDENCIAS, ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL, LOS MUNICIPIOS, SUS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES, LA PROCURADURÍA GENERAL DE JUSTICIA DEL ESTADO, ASÍ COMO CUALQUIER OTRO ENTE SOBRE EL QUE TENGA CONTROL SOBRE SUS DECISIONES O ACCIONES CUALQUIERA DE LOS PODERES Y ÓRGANOS PÚBLICOS CITADOS".*

*VII.- ENTIDADES FISCALIZADAS: LOS ENTES PÚBLICOS: LAS ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO DISTINTAS A LOS PARTIDOS POLÍTICOS; LOS MANDANTES, MANDATARIOS, FIDEICOMITENTES, FIDUCIARIOS, FIDEICOMISARIOS O CUALQUIER OTRA FIGURA JURÍDICA ANÁLOGA, ASÍ COMO LOS MANDATOS, FONDOS O FIDEICOMISOS, PÚBLICOS O PRIVADOS, CUANDO HAYAN RECIBIDO POR CUALQUIER TÍTULO, RECURSOS PÚBLICOS ESTATALES O LAS PARTICIPACIONES ESTATALES, NO OBSTANTE QUE SEAN O NO CONSIDERADOS ENTIDADES PARAESTATALES POR LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LA LEY ORGÁNICA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y AUN CUANDO PERTENEZCAN AL SECTOR PRIVADO O SOCIAL Y, EN GENERAL CUALQUIER ENTIDAD, PERSONA FÍSICA O MORAL, PÚBLICA O PRIVADA, QUE HAYA CAPTADO, RECAUDADO, ADMINISTRADO, MANEJADO, EJERCIDO, COBRADO O RECIBIDO, EN PAGO DIRECTO O INDIRECTAMENTE RECURSOS PÚBLICOS ESTATALES O PARTICIPACIONES ESTATALES, INCLUIDAS AQUELLAS PERSONAS MORALES DE DERECHO PRIVADO, QUE TENGAN AUTORIZACIÓN PARA EXPEDIR RECIBOS DEDUCIBLES DE IMPUESTOS POR DONACIONES DESTINADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS FINES".*

*5.- INFORME MENSUAL.- EL INFORME QUE MENSUALMENTE Y COMO PARTE INTEGRANTE DE LA CUENTA PÚBLICA, RINDEN DE MANERA CONSOLIDADA CADA UNO DE LOS ENTES PÚBLICOS A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME A LOS ARTÍCULOS 42,*

*52, 53 Y 55, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (ARTÍCULO 4, FRACCIÓN XX, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*6.- PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES. - CONFORME A LO QUE DISPONE EL PÁRRAFO SEGUNDO, DEL ARTÍCULO 13, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, "LOS ENTES PÚBLICOS RENDIRÁN DIRECTAMENTE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LOS INFORMES MENSUALES REFERIDOS EN LA FRACCIÓN XX, DEL ARTÍCULO 4, DE ESTA LEY, DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES DE QUE SE TRATE.*

*7.- AUDITORÍAS.- ES UN PROCESO SISTEMÁTICO EN EL QUE DE MANERA OBJETIVA SE OBTIENE Y EVALÚA EVIDENCIA PARA DETERMINAR SI LAS ACCIONES LLEVADAS A CABO POR LOS ENTES SUJETOS A REVISIÓN, SE REALIZARON DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA O CON BASE EN PRINCIPIOS QUE ASEGUREN UNA GESTIÓN PÚBLICA ADECUADA (ARTÍCULO 4, FRACCIÓN II, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*EN ESENCIA, UNA AUDITORÍA CONSISTE EN UNA REVISIÓN DEL ESTADO QUE GUARDAN LAS FINANZAS GENERALES EN LAS DIVERSAS ÁREAS DE UN ESTADO, MUNICIPIO, ORGANISMO AUTÓNOMO O DE CUALQUIER ENTE PÚBLICO, PARA DETERMINAR SI LOS RECURSOS PRESUPUESTARIOS QUE ESTE EJERCIÓ, LOS APLICÓ O NO CONFORME A LA LEY. PUEDEN SER DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DE DESEMPEÑO Y DE OBRA PÚBLICA.*

*AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.*

*CONSISTE EN LA REVISIÓN DE LA RECAUDACIÓN, CAPTACIÓN, ADMINISTRACIÓN, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA CORRESPONDIENTE. EN ESPECÍFICO, SE REVISAN LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMÁTICOS QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, PARA VERIFICAR QUE LOS RESULTADOS OBTENIDOS, LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS Y EL REGISTRO FINANCIERO SE REALICEN DE ACUERDO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC) Y QUE SE CUENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CORRESPONDIENTE. RESPECTO A LOS INGRESOS, SE VERIFICA QUE SE CUMPLA CON LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES, ASÍ COMO LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE FUERON RECAUDADOS, OBTENIDOS, CAPTADOS, REGISTRADOS Y ADMINISTRADOS.*

*EN CUANTO A LOS EGRESOS, SE EXAMINA QUE EL EJERCICIO Y REGISTRO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS SE REALICEN DE CONFORMIDAD CON LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES Y QUE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS ESTÉN JUSTIFICADAS Y RESPALDADAS.*

*AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA.*

*REVISAR QUE EN LAS EDIFICACIONES, OBRAS E INFRAESTRUCTURA EDIFICADAS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, SE HAYAN EMPLEADO MATERIALES EN LA CALIDAD Y CANTIDAD CORRECTAS QUE SE ENCUENTREN ESTIMADAS EN LOS PROYECTOS DE CONSTRUCCIÓN Y QUE EN LA EJECUCIÓN DE DICHOS PROYECTOS, SE HAYA OBSERVADO EN LO CONDUCENTE LAS NORMAS APLICABLES PREVISTAS EN LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADAS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*AUDITORÍA DE DESEMPEÑO.*

*CONSISTE EN VERIFICAR EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS ESTABLECIDOS EN LOS PLANES, PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS, ATENDIENDO A LOS PRINCIPIOS DE EFICACIA, EFICIENCIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ.*

*8.- REGLAS PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS.- EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA QUE REALIZA EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, AUXILIADO EN SUS FUNCIONES POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, QUIEN PRACTICA LAS AUDITORÍAS CORRESPONDIENTES DEBE CUMPLIR CON LOS SIGUIENTES REQUISITOS:*

*A).- LAS AUDITORÍAS DEBEN PRACTICARSE EN FORMA POSTERIOR A LA CONCLUSIÓN DEL AÑO DEL EJERCICIO FISCAL DE QUE SE TRATE. (ARTÍCULO 6 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*B).- LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PREVIAMENTE A LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, DEBE PUBLICAR EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS EN SU PÁGINA DE INTERNET Y EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO (ARTÍCULOS 6 Y 47, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*C).- ASIMISMO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PREVIAMENTE A LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, DEBE PUBLICAR LOS CRITERIOS RELATIVOS A LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO (ARTÍCULO 8, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*9.- OBJETO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- DE ACUERDO CON LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 14, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, TIENE POR OBJETO:*

*EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA:*

*I.- LA EJECUCIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA VERIFICAR LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE LOS INGRESOS FUERON RECAUDADOS, OBTENIDOS, CAPTADOS Y ADMINISTRADOS, CONSTATAR QUE LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS Y OTRAS OBLIGACIONES Y EMPRÉSTITOS SE CONTRATARON, RECIBIERON Y APLICARON DE CONFORMIDAD CON LO APROBADO, Y REVISAR QUE LOS EGRESOS SE EJERCIERON EN LOS CONCEPTOS Y PARTIDAS AUTORIZADOS, INCLUIDOS, ENTRE OTROS ASPECTOS, LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y OBRA PÚBLICA, LAS ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, SUBSIDIOS, APORTACIONES, DONATIVOS, TRANSFERENCIAS, APORTACIONES A FONDOS, FIDEICOMISOS Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS, ASÍ COMO CUALQUIER ESQUEMA O INSTRUMENTO DE PAGO A LARGO PLAZO.*

*II.- SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS, RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO.*

*III.- SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS ESTATALES Y MUNICIPALES, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS,*

*FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO ESTATAL Y MUNICIPAL SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL O, EN SU CASO, DEL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES O MUNICIPALES.*

*IV.- COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS SE HA AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, TALES COMO:*

*A).- SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS.*

*B).- SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, Y.*

*C).- SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS Y OTRAS OBLIGACIONES SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMA ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.*

*B.- VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS:*

*I.- REALIZAR AUDITORÍAS DEL DESEMPEÑO DE LOS PROGRAMAS, VERIFICANDO LA EFICIENCIA, LA EFICACIA Y LA ECONOMÍA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS MISMOS.*

*II.- SI SE CUMPLIERON LAS METAS DE LOS INDICADORES APROBADOS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SI DICHO CUMPLIMIENTO TIENE RELACIÓN CON EL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO Y LOS PROGRAMAS SECTORIALES, O CON EL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO CORRESPONDIENTE Y LOS PROGRAMAS SECTORIALES, Y.*

*III.- SI SE CUMPLIERON LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS Y LAS METAS DE GASTO QUE PROMUEVAN LA IGUALDAD ENTRE MUJERES Y HOMBRES.*

*C.- PROMOVER LAS ACCIONES O DENUNCIAS CORRESPONDIENTES PARA LA IMPOSICIÓN DE LAS SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y PENALES POR LAS FALTAS GRAVES QUE SE ADVIERTAN DERIVADO DE SUS AUDITORÍAS E INVESTIGACIONES, ASÍ COMO DAR VISTA A LAS AUTORIDADES COMPETENTES CUANDO DETECTE LA COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS NO GRAVES PARA QUE CONTINÚEN LA INVESTIGACIÓN RESPECTIVA Y PROMUEVAN LA IMPOSICIÓN DE LAS SANCIONES QUE PROCEDAN, Y.*

*D.- LAS DEMÁS QUE FORMEN PARTE DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA O DE LA REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS ESTATALES O MUNICIPALES CORRESPONDIENTES.*

*10.- CONTENIDO DEL INFORME GENERAL Y SU ANÁLISIS.- SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 33 Y 34, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS CUALES DISPONEN:*

*"ARTÍCULO 33.- LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, TENDRÁ UN PLAZO QUE VENCE EL 20 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DE LA PRESENTACIÓN DE LA*

*CUENTA PÚBLICA, PARA RENDIR EL INFORME GENERAL CORRESPONDIENTE AL PODER LEGISLATIVO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN, MISMO QUE TENDRÁ CARÁCTER PÚBLICO".*

*"ARTÍCULO 34.- EL INFORME GENERAL CONTENDRÁ COMO MÍNIMO:*

*I.- UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS.*

*II.- LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN.*

*III.- UN RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO ESTATAL, GASTO MUNICIPAL, PARTICIPACIONES ESTATALES Y LA EVALUACIÓN DE LA DEUDA FISCALIZABLE.*

*IV.- LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL Y EL EJERCIDO POR ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS.*

*V.- DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL PODER LEGISLATIVO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS.*

*VI.- UN APARTADO QUE CONTENGA UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO, Y.*

*VII.- LA DEMÁS INFORMACIÓN QUE SE CONSIDERE NECESARIA."*

*11.- CONTENIDO DEL INFORME INDIVIDUAL Y SU ANÁLISIS.- ESTÁ REGULADO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS CUALES PREVÉN:*

*"ARTÍCULO 35.- LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA QUE CONCLUYAN DURANTE EL PERIODO RESPECTIVO DEBERÁN SER ENTREGADOS AL PODER LEGISLATIVO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN, A MÁS TARDAR EL ÚLTIMO DÍA HÁBIL DE LOS MESES DE JUNIO Y OCTUBRE, ASÍ COMO EL 20 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DE LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA".*

*"ARTÍCULO 36- LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA CONTENDRÁN COMO MÍNIMO LO SIGUIENTE:*

*I.- LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN, EL OBJETIVO, EL ALCANCE, LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS Y EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN,*

*II.- LOS NOMBRES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA O, EN SU CASO, DE LOS DESPACHOS O PROFESIONALES INDEPENDIENTES CONTRATADOS PARA LLEVARLA A CABO;*

*III.- EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DE LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA LEY DE PRESUPUESTO Y CONTROL DEL GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LEY DE DISCIPLINA*

*FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS;*

*IV. LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA;*

*V. LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, ACCIONES, CON EXCEPCIÓN DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, Y EN SU CASO DENUNCIAS DE HECHOS, Y;*

*VI. UN APARTADO ESPECÍFICO EN CADA UNA DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS DONDE SE INCLUYAN UNA SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE, EN SU CASO, LAS ENTIDADES FISCALIZADAS HAYAN PRESENTADO EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES QUE SE LES HAYAN HECHO DURANTE LAS REVISIONES.*

*ASIMISMO, CONSIDERARÁ, EN SU CASO, EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE AQUELLOS PROGRAMAS QUE PROMUEVAN LA IGUALDAD ENTRE MUJERES Y HOMBRES, ASÍ COMO LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA Y CUALQUIER FORMA DE DISCRIMINACIÓN DE GÉNERO.*

*LOS INFORMES INDIVIDUALES A QUE HACE REFERENCIA EL PRESENTE CAPÍTULO TENDRÁN EL CARÁCTER DE PÚBLICOS, Y SE MANTENDRÁN EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN FORMATOS ABIERTOS CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR".*

*12.- RESERVA TEMPORAL DEL INFORME GENERAL, INFORME ESPECÍFICO E INFORME INDIVIDUAL.- EN TÉRMINOS DE LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 5, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 118, FRACCIONES V, VI Y VII, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DEBE CONSIDERARSE COMO INFORMACIÓN RESERVADA TEMPORALMENTE, AL CONTENIDO DEL INFORME GENERAL, INFORME ESPECÍFICO E INFORME INDIVIDUAL, AL INCLUIR INFORMACIÓN RELATIVA A UN PROCESO DE AUDITORÍAS QUE CONCLUYE, A MÁS TARDAR, EL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO EN CURSO, MEDIANTE LA VOTACIÓN DEL DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA POR EL PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO, AUNADO A QUE CONTIENEN OPINIONES, RECOMENDACIONES Y PUNTOS DE VISTA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS ENCARGADOS DE LA FISCALIZACIÓN, FORMANDO PARTE DE UN PROCESO DELIBERATIVO, Y QUE SE RELACIONAN CON PROCEDIMIENTOS PARA FINCAR RESPONSABILIDAD A SERVIDORES PÚBLICOS. DICHA RESERVA DEBERÁ LEVANTARSE CUANDO SE PROCEDA A LA DISCUSIÓN Y VOTACIÓN DEL DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA PREVISTO EN EL ARTÍCULO 46, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*13.- DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- ES EL DOCUMENTO QUE CONTIENE EL ANÁLISIS DEL INFORME GENERAL Y DE LA CUENTA PÚBLICA DE UN ENTE PÚBLICO EN ESPECÍFICO INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, EN EL CUAL SE DETERMINA SI A DICHA ENTIDAD SE LE APRUEBA O NO SU CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE, MEDIANTE VOTACIÓN POR EL PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*ANTECEDENTES:*

*II.- CON FECHA DEL 10 DE MARZO DE 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA*

*EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUEDÓ SUJETA A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y DEL DESEMPEÑO.*

*III.- CON OFICIOS NÚMEROS SAF-030/22, SAF-063/22, SAF-076/22, SAF-106/22, SAF-124/22, SAF-139/22, SAF-164/22, SAF-179/22, SAF-205/22, SAF-229/22, SAF-243/22, Y, SAF-023/23, LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*IV.- CON FECHA 16 DE MARZO DE 2023, EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/2O6/2O23, LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-39-2O22, A LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*V.- LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, MEDIANTE OFICIO R-103/2023, DESIGNÓ AL DOCTOR ALBERTO FRANCISCO TORRES GARCÍA, COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.*

*VI.- CON FECHA 13 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-39-2022, DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y DEL DESEMPEÑO, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CONTADORES PÚBLICOS CARLOS ARTURO ROJAS AVILÉS, LICENCIADO JOSÉ RICARDO HERNÁNDEZ CABALLERO, LICENCIADO JESÚS CIRILO GULUARTE CASTRO, LICENCIADO MARIO ALBERTO TORRES HERRERA Y CONTADOR PÚBLICO LUIS HÉCTOR ANTUNA HAMPL, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE LA AUDITORÍA, FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA CONTADORA LUZ MARÍA OTAÑEZ BARRÓN.*

*VII.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE RECEPCIÓN TELEMÁTICA (SIRET), INFORMÓ MEDIANTE REPORTE QUE, LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64, FRACCIÓN XXX, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 18 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO, QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1222/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:*

*A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 8.*

*B. CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 4.*

*C. RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO: 6.*

*IX.- CON FECHA 09 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.*

*X.- CON OFICIOS NÚMERO SAF-007/24, SAF-010/24 Y SAF-239/23, LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 11 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:*

*A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-2, C-3, C-4, C-5, C-6, C-7 Y C-8.*

*B. RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-1, P-2, P-3 Y P-4.*

*XI.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024, DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.*

*XII.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/064/2024, QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE 30 DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*XIII.- CON OFICIO ASEBCS/205/2024, Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ A LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024, CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*XIV.- CON OFICIOS SAF-048/24 Y SAF-050/24, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE LA AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARÓ Y SOLVENTÓ SATISFACTORIAMENTE 1 RESULTADO:*

*A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-1.*

*XV.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/152/2024, EL DÍA 03 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*XVI.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL*

*EJERCICIO 2022, EN DONDE SE MANIFIESTA LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS AUDITORÍAS ESTIPULADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, UNA VEZ EJECUTADOS Y AGOTADOS LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y LA DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES, ASÍ COMO LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDERE CONDUCENTES.*

*XVII.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, TUVO A SU DISPOSICIÓN EL INFORME INDIVIDUAL Y EL INFORME GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO INICIO A LOS TRABAJOS RELATIVOS AL ANÁLISIS A DETALLE TANTO DE SU CONTENIDO, COMO DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN QUE FUERON SEÑALADAS EN EL PRIMERO DE LOS INFORMES ANTES MENCIONADOS, POSTERIORMENTE, CON LA RECEPCIÓN Y ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN AL ENTE UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, MISMAS QUE SE MATERIALIZARON EN CONCLUSIONES TÉCNICAS QUE AHORA SE PRESENTAN BAJO EL SIGUIENTE:*

*ANÁLISIS DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.*

*LA AUDITORÍA REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, DE LA DENOMINADA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:*

*CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS ESTIMADOS Y RECAUDADOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022.*

| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE INGRESOS | | | INGRESO RECAUDADO | VARIACIONES | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ESTIMADO | AMPLIACIONES / REDUCCIONES | MODIFICADO | | PESOS | % |
| Impuestos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0% |
| Cuotas Y Aportaciones De Seguridad Social | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0% |
| Contribuciones De Mejoras | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0% |
| Derechos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0% |
| Productos | 109,689.00 | - 109,689.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0% |
| Aprovechamientos | 137,688.00 | - 137,688.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0% |
| Ingresos Por Ventas De Bienes y Servicios | 29,307,594.00 | 123,088,090.97 | 152,395,684.97 | 152,395,684.97 | 0.00 | 0% |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos de Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 630,077,139.00 | 27,926,360.00 | 658,003,499.00 | 658,003,499.00 | 0.00 | 0% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0.00 | 3,460,400.64 | 3,460,400.64 | 3,460,400.64 | 0.00 | 0% |
| TOTAL | **659,632,110.00** | **154,227,474.61** | **813,859,584.61** | **813,859,584.61** | **0.00** | **0%** |

*ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS*

*SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $659,632,110.00 (SEISCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y DOS MIL CIENTO DIEZ PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $153,980,098.00 (CIENTO CINCUENTA Y TRES MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA MIL NOVENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $813,859,585.00 (OCHOCIENTOS TRECE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $813,859,585.00 (OCHOCIENTOS TRECE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), GENERÁNDOSE UNA CORRECTA RECAUDACIÓN CONFORME AL PRESUPUESTO MODIFICADO.*

*EN EL CAPÍTULO DE INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $29,307,594.00 (VEINTINUEVE MILLONES TRESCIENTOS SIETE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $123,088,090.97 (CIENTO VEINTITRÉS MILLONES OCHENTA Y OCHO MIL NOVENTA PESOS 97/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $152,395,684.97 (CIENTO CINCUENTA Y DOS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 97/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $152,395,684.97 (CIENTO CINCUENTA Y DOS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 97/100 M.N.), NO PRESENTÓ UNA VARIACIÓN AL INGRESO PRESUPUESTADO.*

*EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $630,077,139.00 (SEISCIENTOS TREINTA MILLONES SETENTA Y SIETE MIL CIENTO TREINTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $27,926,360.00 (VEINTISIETE MILLONES NOVECIENTOS VEINTISÉIS MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $658,003,499.00 (SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRES MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $658,003,499.00 (SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRES MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), NO PRESENTÓ UNA VARIACIÓN AL INGRESO PRESUPUESTADO.*

*EN LOS INGRESOS PROVENIENTES DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO, NO SE PRESUPUESTARON INGRESOS, SIN EMBARGO, SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $3,460,401.00 (TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA MIL CUATROCIENTOS UN PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $3,460,401.00 (TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA MIL CUATROCIENTOS UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $3,460,401.00 (TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA MIL CUATROCIENTOS UN PESOS 00/100 M.N.), NO PRESENTÓ UNA VARIACIÓN AL INGRESO MODIFICADO.*

*CUADRO COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADOS CUENTA PÚBLICA 2022.*

| ***CONCEPTO*** | ***PRESUPUESTO DE EGRESOS TOTAL*** | | | ***EGRESOS CONTABLES DEVENGADOS*** | ***VARIACIONES*** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***APROBADO*** | ***AMPLIACIÓN / REDUCCIÓN*** | ***MODIFICADO*** | | ***PESOS*** | ***%*** |
| *Servicios Personales* | *553,147,574.97* | *35,743,741.30* | *588,891,316.27* | *588,891,316.27* | *0.00* | *0%* |
| *Materiales y Suministros* | *27,867,703.02* | *-15,515,796.76* | *12,351,906.26* | *12,351,906.26* | *0.00* | *0%* |
| *Servicios Generales* | *32,112,834.98* | *29,200,017.48* | *61,312,852.46* | *61,312,852.46* | *0.00* | *0%* |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas* | *41,663,346.00* | *67,699,697.85* | *109,363,043.85* | *109,363,043.85* | *0.00* | *0%* |
| *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles* | *4,840,651.00* | *1,297,713.11* | *6,138,364.11* | *6,138,364.11* | *0.00* | *0%* |
| *Inversión Pública* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *0%* |
| *Inversiones Financieras y Otras Provisiones* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *0%* |
| *Participaciones y Aportaciones* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *0%* |
| *Deuda Pública* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *0.00* | *0%* |
| ***TOTAL DEL GASTO*** | ***659,632,109.97*** | ***118,425,372.98*** | ***778,057,482.95*** | ***778,057,482.95*** | ***0.00*** | ***0%*** |

*DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $109,363,043.85 (CIENTO NUEVE MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y TRES MIL CUARENTA Y TRES PESOS 85/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN EL GASTO.*

*EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $4,840,651.00 (CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $1,297,713.11 (UN MILLÓN DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS TRECE PESOS 11/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $6,138,364.11 (SEIS MILLONES CIENTO TREINTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 11/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $6,138,364.11 (SEIS MILLONES CIENTO TREINTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 11/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN EL GASTO.*

*RESUMEN POR CANTIDAD DE RESULTADOS*

| ***OBSERVACIONES*** | ***OBSERVACIONES FINCADAS*** | ***OBSERVACIONES SOLVENTADAS*** | ***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*** |
|---|---|---|---|---|
| *CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA* | *12* | *12* | *0* | *0* |
| *OBRA PÚBLICA* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| ***SUBTOTAL*** | ***12*** | ***12*** | *0* | *0* |

*RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS*

| ***OBSERVACIONES*** | ***IMPORTE FINCADO*** | ***IMPORTE SOLVENTADO*** | ***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***IMPORTE NO ATENDIDO*** |
|---|---|---|---|---|
| *CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA* | - | - | - | - |
| *OBRA PÚBLICA* | - | - | - | - |
| ***SUBTOTAL*** | - | - | - | - |

*RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS*

| ***OBSERVACIONES*** | ***OBSERVACIONES FINCADAS*** | ***OBSERVACIONES SOLVENTADAS*** | ***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*** |
|---|---|---|---|---|
| ***CUMPLIMIENTO*** | ***8*** | ***8*** | ***0*** | ***0*** |
| *Transparencia* | *1* | *1* | *0* | *0* |
| *Confirmaciones de Saldos* | *5* | *5* | *0* | *0* |
| *Cumplimientos Disposiciones Fiscales y Administrativos* | *1* | *1* | *0* | *0* |
| *Otras Observaciones Cumplimiento* | *1* | *1* | *0* | *0* |
| ***PRESUPUESTALES*** | ***4*** | ***4*** | ***0*** | ***0*** |
| *Presupuestal Ingresos* | *1* | *1* | *0* | *0* |
| *Presupuestal Egresos* | *1* | *1* | *0* | *0* |
| *Presupuestales Otras Observaciones* | *2* | *2* | *0* | *0* |
| ***SUBTOTAL*** | ***12*** | ***12*** | ***0*** | ***0*** |

*TERCERO.- SE INSTRUYE A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUE POR CONDUCTO DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, VIGILE EL CUMPLIMIENTO EXACTO DE LO INDICADO EN EL PRESENTE DICTAMEN, Y SE CUMPLA CON LOS ALCANCES DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*CUARTO.- EL PRESENTE DECRETO NO EXIME DE NINGUNA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, CIVIL, PENAL, POLÍTICA O RESARCITORIA, NI CANCELA INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN A FUTURO.*

*QUINTO.- PUBLÍQUESE EL PRESENTE DECRETO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*TRANSITORIOS*

*ÚNICO. - EL PRESENTE DECRETO ENTRARÁ EN VIGOR EL DÍA SIGUIENTE AL DE SU PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS OCHO DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL DOS MIL VEINTICUATRO.*

*ATENTAMENTE*

*COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO*

*DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS*
*PRESIDENTA*

*DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR*
*SECRETARIO*

*DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.*
*SECRETARIA*

***(FINALIZA DOCUMENTO)***

**PRESIDENTA.-** QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** II PUNTO: PRIMERA LECTURA DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO.

**PRESIDENTA.-** SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA AL DIPUTADO FERNANDO HOYOS.

**DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR.-** MUY BUENOS DÍAS A TODOS, A TODAS.

COMPAÑEROS DIPUTADOS, COMPAÑERAS DIPUTADAS.

MEDIOS QUE NOS SIGUEN Y A TODOS AQUELLOS QUE NOS SIGUEN A TRAVÉS DE *CONGRESOAHORA.*

LOS SALUDO CON MUCHO AFECTO.

CIUDADANA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES, CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PRESENTE

HONORABLE ASAMBLEA.

CON FUNDAMENTO EN EL PÁRRAFO CUARTO DEL INCISO B) DE LA FRACCIÓN IX, DEL ARTÍCULO 96 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXPONEMOS A SU CONSIDERACIÓN DE FORMA GENERAL, EL CONTENIDO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA, DEL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOLICITANDO DESDE ESTE MOMENTO, SEA INCLUIDO DE MANERA ÍNTEGRA EN EL DIARIO DE LOS DEBATES DE ESTE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, YA QUE FUE ENTREGADO EN LAS FECHAS Y FORMATOS AUTORIZADOS POR NUESTRA LEY ORGÁNICA, Y ENVIADO A LOS DIPUTADOS Y A LAS DIPUTADAS DE ESTA XVII LEGISLATURA.

I.- DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN XXX, DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL

CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA EXAMINAR Y APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, ASÍ COMO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN Y ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO, LO QUE REALIZARÁ A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE ESTADO, ACATANDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 53, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y 4, 5, 6, 13, 14, 33, 34, 35, 36, 46 Y 47 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO EL 118, FRACCIONES V, VI Y VII DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

II.- CON FECHA DEL 10 DE MARZO DE 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL EL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

III.- CON OFICIOS NÚMERO CP/ITAIBCS/0128-2022, CP/ITAIBCS/0231-2022, CP/ITAIBCS/396-2022, CP/ITAIBCS/698-2022, CP/ITAIBCS/919-2022, CP/ITAIBCS/967-2022, CP/ITAIBCS/1161-2022, CP/ITAIBCS/1236-2022, CP/ITAIBCS/1440-2022, CP/ITAIBCS/1642-2022, CP/ITAIBCS/1697-2022, Y, CP/ITAIBCS/0097-2023, EL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

IV.- CON FECHA 15 DE MARZO DE 2023, EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/225/2023, LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-38-2022, AL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

V.- EL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, MEDIANTE OFICIO CP/ITAIBCS/738-2023, DESIGNÓ AL LICENCIADO GERARDO FLORES GAMEROS, COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 17 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-38-2022, DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS FRANCISCO ANTONIO MELÉNDREZ LUCERO, AL LICENCIADO JULIO ALBERTO ESPINOZA ESPINOZA, AL LICENCIADO JOSÉ ROBERTO BAÑUELOS LÓPEZ, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE LA AUDITORÍA, FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, A LA LICENCIADA LUZ MARÍA OTAÑEZ BARRÓN.

VII.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE RECEPCIÓN TELEMÁTICA (SIRET), INFORMÓ MEDIANTE REPORTE QUE EL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64, FRACCIÓN XXX, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 10 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES, QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1216/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 6.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 4.

IX.- CON FECHA 09 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS PRELIMINARES, DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

X.- CON OFICIO NÚMERO CJ/ITAIBCS/001-2024 LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 7 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C1, C2, C3, C4 Y C5.

B.- RESULTADOS DE EGRESOS: E2 Y E3.

XI.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024, DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

XII.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/061/2024, QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE 30 DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIII.- CON OFICIO ASEBCS/202/2024, Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024, CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES

PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIV.- CON OFICIO CP/ITAIBCS/106-2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 3 RESULTADOS:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C6.

B.- RESULTADOS DE EGRESOS: E1 Y E4.

XV.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/153/2024, EL DÍA 04 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XVI.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, EN DONDE SE MANIFIESTA LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS AUDITORÍAS ESTIPULADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, UNA VEZ EJECUTADOS Y AGOTADOS LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y LA DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES, ASÍ COMO LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDEREN CONDUCENTES.

XVII.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A SU DISPOSICIÓN EL INFORME INDIVIDUAL Y EL INFORME GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO INICIO A LOS TRABAJOS RELATIVOS AL ANÁLISIS A DETALLE, TANTO DE SU CONTENIDO, COMO DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN QUE FUERON SEÑALADAS EN EL PRIMERO DE LOS INFORMES ANTES MENCIONADOS, POSTERIORMENTE, CON LA RECEPCIÓN Y ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN DEL ENTE DENOMINADO, INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

XVIII.- RESPECTO A LAS VARIACIONES DE INGRESOS RESULTO LO SIGUIENTE:

A).- SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $10,182,726.00 (DIEZ MILLONES CIENTO OCHENTA Y DOS MIL SETECIENTOS VEINTISÉIS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $1,195,342.00 (UN MILLÓN CIENTO NOVENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $11,378,076.00

(ONCE MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), RECAUDANDO EL 100% DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO.

XIX.- RESPECTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADO RESULTO LO SIGUIENTE:

A).- LOS CAPÍTULOS DE SERVICIOS PERSONALES Y DE MATERIALES Y SUMINISTROS, NO PRESENTARON VARIACIONES RELATIVAS AL PRESUPUESTADO.

B).- EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $137 PESOS 00/100 M.N.

C).- EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, NO PRESENTO VARIACIONES RELATIVO AL PRESUPUESTADO.

D).- EN LOS CAPÍTULOS DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, Y EN EL DE DEUDA PÚBLICA, NO PRESENTARON VARIACIONES RELATIVAS AL MODIFICADO.

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR, REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 10 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 10 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LA AUDITORÍA SE EJECUTÓ MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DEL 100% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS, Y 89% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE EGRESOS, EN CONSECUENCIA, EXISTE UNA BASE RAZONABLE PARA SUSTENTAR LA OPINIÓN SOBRE LA MUESTRA DE LAS OPERACIONES REVISADAS.

POR TODO LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, TIENE A SU BIEN PROPONER EL SIGUIENTE PROYECTO DE DECRETO:

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR DECRETA:

PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A ESE ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, DEL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DETERMINA QUE PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL TÍTULO CUARTO DENOMINADO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, Y CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.

TERCERO.- SE INSTRUYE A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUE POR CONDUCTO DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, VIGILE EL CUMPLIMIENTO EXACTO DE LO INDICADO EN EL PRESENTE DICTAMEN, Y SE CUMPLA CON LOS ALCANCES DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

CUARTO.- EL PRESENTE DECRETO NO EXIME DE NINGUNA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, CIVIL, PENAL, POLÍTICA O RESARCITORIA, NI CANCELA INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN A FUTURO.

QUINTO.- PUBLÍQUESE EN EL PRESENTE DECRETO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

TRANSITORIOS

ÚNICO.- EL PRESENTE DECRETO ENTRARÁ EN VIGOR EL DÍA SIGUIENTE AL DE SU PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA
RÚBRICA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO
RÚBRICA

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA
RÚBRICA

ES CUANTO, COMPAÑERA PRESIDENTA.

***(SE ANEXA DOCUMENTO COMPLETO AL DIARIO DE LOS DEBATES)***

*DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, MISMO QUE SE DICTAMINA BAJO LOS SIGUIENTES:*

*MARCO NORMATIVO*

*1.- AUTORIDADES COMPETENTES PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.- TIENEN TAL CARÁCTER EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LA*

*AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN EL ÁMBITO DE SUS ESFERAS COMPETENCIALES.*

*DE ACUERDO CON LO QUE ESTABLECE LA FRACCIÓN XXX, DEL ARTÍCULO 64, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA:*

*"EXAMINAR Y APROBAR, EN SU CASO, LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, CON EL OBJETO DE EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBAR SI HAN RESPETADO LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS PRESUPUESTOS Y VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, DEL DESTINO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FISICAS Y MORALES DE DERECHO PRIVADO.*

*LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA SERÁ REALIZADA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA CUAL CUENTA CON AUTONOMÍA TÉCNICA Y DE GESTIÓN EN EL EJERCICIO DE SUS ATRIBUCIONES Y PARA DECIDIR SOBRE SU ORGANIZACIÓN INTERNA, FUNCIONAMIENTO Y RESOLUCIONES, EN LOS TÉRMINOS QUE DISPONGA LA LEY DE LA MATERIA. LA FUNCIÓN DE FISCALIZACIÓN SE DESARROLLARÁ CONFORME A LOS PRINCIPIOS DE LEGALIDAD, DEFINITIVIDAD, IMPARCIALIDAD Y CONFIABILIDAD. ASIMISMO, DICHO ENTE FISCALIZARÁ LAS ACCIONES DE ESTADO Y MUNICIPIOS EN MATERIA DE FONDOS, RECURSOS LOCALES Y DEUDA PÚBLICA. LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE DICHO ENTE TENDRÁN CARÁCTER PÚBLICO.*

*SI DEL EXAMEN QUE REALICE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO APARECIERAN DISCREPANCIAS ENTRE LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS O A LOS EGRESOS, CON RELACIÓN A LOS CONCEPTOS Y LAS PARTIDAS RESPECTIVAS O NO EXISTIERA EXACTITUD O JUSTIFICACIÓN EN LOS INGRESOS OBTENIDOS O EN LOS GASTOS REALIZADOS, SE DETERMINARÁN LAS RESPONSABILIDADES DE ACUERDO CON LA LEY. EN EL CASO DE LA REVISIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS, DICHA AUTORIDAD SÓLO PODRÁ EMITIR LAS RECOMENDACIONES PARA LA MEJORA EN EL DESEMPEÑO DE LOS MISMOS, EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY."*

*2- CUENTA PÚBLICA.- ES EL DOCUMENTO A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 64 FRACCIÓN XXX, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE LOS ENTES PÚBLICOS DEBEN RENDIR ANTE EL CONGRESO DEL ESTADO. SE INTEGRA PRINCIPALMENTE POR INFORMACIÓN CONTABLE, INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA Y LA INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.*

*EL CONTENIDO DE LA CUENTA PÚBLICA SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, MISMO QUE AL RESPECTO PREVÉ:*

*"ARTÍCULO 53.- LA CUENTA PÚBLICA DEL GOBIERNO FEDERAL, QUE SERÁ FORMULADA POR LA SECRETARÍA DE HACIENDA, Y LAS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEBERÁ ATENDER EN SU COBERTURA A LO ESTABLECIDO EN SU MARCO LEGAL VIGENTE Y CONTENDRÁ COMO MÍNIMO:*

*I.- INFORMACIÓN CONTABLE, CONFORME A LO SEÑALADO EN LA FRACCIÓN I DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY.*

*II.- INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, CONFORME A LO SEÑALADO EN LA FRACCIÓN II DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY.*

*III.- INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA, DE ACUERDO CON LA CLASIFICACIÓN ESTABLECIDA EN LA FRACCIÓN III DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY.*

*IV.- ANÁLISIS CUALITATIVO DE LOS INDICADORES DE LA POSTURA FISCAL, ESTABLECIENDO SU VÍNCULO CON LOS OBJETIVOS Y PRIORIDADES DEFINIDAS EN LA MATERIA, EN EL PROGRAMA ECONÓMICO ANUAL:*

*A).- INGRESOS PRESUPUESTARIOS.*

*B).- GASTOS PRESUPUESTARIOS.*

*C).- POSTURA FISCAL.*

*D).- DEUDA PÚBLICA.*

*11.- LA INFORMACIÓN A QUE SE REFIEREN LAS FRACCIONES I A III DE ESTE ARTÍCULO, ORGANIZADA POR DEPENDENCIA Y ENTIDAD.*

*3.- PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE, DEBERÁ SER PRESENTADA SIMULTÁNEAMENTE AL CONGRESO DEL ESTADO Y A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, POR MEDIOS ELECTRÓNICOS EN LOS FORMATOS AUTORIZADOS. POR ÉSTA ÚLTIMA A MÁS TARDAR EL 30 DE ABRIL DEL AÑO SJGUIENTE. SÓLO SE PODRÁ AMPLIAR EL PLAZO DE PRESENTACIÓN CUANDO MEDIE SOLICITUD DEL GOBERNADOR, SUFICIENTEMENTE JUSTIFICADA A JUICIO DEL PROPIO CONGRESO DEL ESTADO, LA PRÓRROGA NO DEBERÁ EXCEDER DE 30 DÍAS NATURALES Y, EN TAL SUPUESTO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONTARÁ CON EL MISMO TIEMPO ADICIONAL PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA ARTÍCULO 64, FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO EN DICHOS INFORMES, QUE TENDRÁN CARÁCTER PÚBLICO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO INCLUIRÁ LOS MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES, COMO CONSECUENCIA DE SUS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN, LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS Y LOS PROCEDIMIENTOS INICIADOS ANTE EL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*EL CONGRESO DEL ESTADO CONCLUIRÁ LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A MÁS TARDAR, EL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO SIGUIENTE AL DE SU PRESENTACIÓN, CON BASE EN EL ANÁLISIS DE SU CONTENIDO Y EN LAS CONCLUSIONES TÉCNICAS DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR, A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 66 BIS DE ESTA CONSTITUCIÓN, SIN MENOSCABO DE QUE EL TRÁMITE DE LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, SEGUIRÁ SU CURSO EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN DICHO ARTÍCULO.*

*EL CONGRESO DEL ESTADO EVALUARÁ EL DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y AL EFECTO LE PODRÁ REQUERIR QUE LE INFORME SOBRE LA EVOLUCIÓN DE SUS TRABAJOS DE FISCALIZACIÓN;*

*4.-OBLIGACIÓN DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A CARGO DE LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS.- SE REITERA QUE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO*

*LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO EN LA ESPECIE VINCULAN A LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A PRESENTAR LA CUENTA PÚBLICA ANTE ESTA SOBERANÍA LEGISLATIVA, AL CLASIFICARLOS EXPRESAMENTE COMO "ENTES PÚBLICOS" Y "ENTIDADES FISCALIZADAS", INDISTINTAMENTE. LO ANTERIOR SE CORROBORA EN LA FRACCIONES VII Y VIII DEL ARTÍCULO 4 DE LEY EN CITA INVOCADA, LA CUAL PRECISA QUIENES SON "ENTES PÚBLICOS" PARA EFECTOS DE ESA LEY, MISMO PRECEPTO QUE DISPONE LO SIGUIENTE:*

*"ARTÍCULO 4.- PARA EFECTOS DE ESTA LEY, SE ENTENDERÁ POR:*

*VII.- ENTES PÚBLICOS: LOS PODERES LEGISLATIVO Y JUDICIAL, LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS, LOS ÓRGANOS JURISDICCIONALES QUE NO FORMEN PARTE DEL PODER JUDICIAL, LAS DEPENDENCIAS, ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL, LOS MUNICIPIOS, SUS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES, LA PROCURADURÍA GENERAL DE JUSTICIA DEL ESTADO, ASÍ COMO CUALQUIER OTRO ENTE SOBRE EL QUE TENGA CONTROL SOBRE SUS DECISIONES O ACCIONES CUALQUIERA DE LOS PODERES Y ÓRGANOS PÚBLICOS CITADOS".*

*VIII.- ENTIDADES FISCALIZADAS: LOS ENTES PÚBLICOS: LAS ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO DISTINTAS A LOS PARTIDOS POLÍTICOS, LOS MANDANTES, MANDATARIOS, FIDEICOMITENTES, FIDUCIARIOS, FIDEICOMISARIOS O CUALQUIER OTRA FIGURA JURÍDICA ANÁLOGA, ASÍ COMO LOS MANDATOS, FONDOS O FIDEICOMISOS, PÚBLICOS O PRIVADOS, CUANDO HAYAN RECIBIDO POR CUALQUIER TÍTULO, RECURSOS PÚBLICOS ESTATALES O LAS PARTICIPACIONES ESTATALES, NO OBSTANTE, QUE SEAN O NO CONSIDERADOS ENTIDADES PARAESTATALES POR LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y LA LEY ORGÁNICA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y AUN CUANDO PERTENEZCAN AL SECTOR PRIVADO O SOCIAL Y, EN GENERAL CUALQUIER ENTIDAD, PERSONA FÍSICA O MORAL PÚBLICA O PRIVADA, QUE HAYA CAPTADO, RECAUDADO, ADMINISTRADO, MANEJADO, EJERCIDO, COBRADO O RECIBIDO EN PAGO DIRECTO O INDIRECTAMENTE RECURSOS PÚBLICOS ESTATALES O PARTICIPACIONES ESTATALES, INCLUIDAS AQUELLAS PERSONAS MORALES DE DERECHO PRIVADO QUE TENGAN AUTORIZACIÓN PARA EXPEDIR RECIBOS DEDUCIBLES DE IMPUESTOS POR DONACIONES DESTINADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS FINES".*

*5.- INFORME MENSUAL.- EL INFORME QUE MENSUALMENTE Y COMO PARTE INTEGRANTE DE LA CUENTA PÚBLICA, RINDEN DE MANERA CONSOLIDADA CADA UNO DE LOS ENTES PÚBLICOS A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME A LOS ARTÍCULOS 42, 52, 53 Y 55 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (ARTÍCULO 4, FRACCIÓN XX, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*6.- PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES.- CONFORME A LO QUE DISPONE EL PÁRRAFO SEGUNDO, DEL ARTÍCULO 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, "LOS ENTES PÚBLICOS RENDIRÁN DIRECTAMENTE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LOS INFORMES MENSUALES REFERIDOS EN LA FRACCIÓN XX, DEL ARTÍCULO 4 DE ESTA LEY, DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES DE QUE SE TRATE."*

*7.- AUDITORÍAS.- ES UN PROCESO SISTEMÁTICO EN EL QUE DE MANERA OBJETIVA SE OBTIENE Y EVALÚA EVIDENCIA PARA DETERMINAR SI LAS ACCIONES LLEVADAS A CABO POR LOS ENTES SUJETOS A REVISIÓN, SE REALIZARON DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA, O CON BASE EN PRINCIPIOS QUE ASEGUREN UNA GESTIÓN PÚBLICA ADECUADA (ARTÍCULO 4,*

*FRACCIÓN 11 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*EN ESENCIA, UNA AUDITORÍA CONSISTE EN UNA REVISIÓN DEL ESTADO QUE GUARDAN LAS FINANZAS GENERALES EN LAS DIVERSAS ÁREAS DE UN ESTADO, MUNICIPIO, ORGANISMO AUTÓNOMO O DE CUALQUIER ENTE PÚBLICO, PARA DETERMINAR SI LOS RECURSOS PRESUPUESTARIOS QUE ÉSTE EJERCIÓ, LOS APLICÓ O NO CONFORME A LA LEY. PUEDEN SER DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DE DESEMPEÑO Y DE OBRA PÚBLICA.*

*AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA*

*CONSISTE EN LA REVISIÓN DE LA RECAUDACIÓN, CAPTACIÓN, ADMINISTRACIÓN, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA CORRESPONDIENTE, EN ESPECÍFICO SE REVISAN LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMÁTICOS, QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, PARA VERIFICAR QUE LOS RESULTADOS OBTENIDOS, LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS Y EL REGISTRO FINANCIERO SE REALICEN DE ACUERDO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC) Y QUE SE CUENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CORRESPONDIENTE. RESPECTO A LOS INGRESOS, SE VERIFICA QUE SE CUMPLA CON LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES, ASÍ COMO LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE FUERON RECAUDADOS, OBTENIDOS, CAPTADOS, REGISTRADOS Y ADMINISTRADOS.*

*EN CUANTO A LOS EGRESOS, SE EXAMINA QUE EL EJERCICIO Y REGISTRO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS SE REALICEN DE CONFORMIDAD CON LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES Y QUE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS ESTÉN JUSTIFICADAS Y RESPALDADAS.*

*AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA.*

*REVISAR QUE EN LAS EDIFICACIONES, OBRAS E INFRAESTRUCTURA EDIFICADAS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, SE HAYAN EMPLEADO MATERIALES EN LA CALIDAD Y CANTIDAD CORRECTAS QUE SE ENCUENTREN ESTIMADAS EN LOS PROYECTOS DE CONSTRUCCIÓN Y QUE EN LA EJECUCIÓN DE DICHOS PROYECTOS SE HAYA OBSERVADO EN LO CONDUCENTE LAS NORMAS APLICABLES PREVISTAS EN LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADAS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*AUDITORÍA DE DESEMPEÑO.*

*CONSISTE EN VERIFICAR EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS ESTABLECIDOS EN LOS PLANES, PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS, ATENDIENDO A LOS PRINCIPIOS DE EFICACIA, EFICIENCIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ.*

*8.- REGLAS PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS.- EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA QUE REALIZA EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, AUXILIADO EN SUS FUNCIONES POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, QUIEN PRACTICA LAS AUDITORÍAS CORRESPONDIENTES DEBE CUMPLIR CON LOS SIGUIENTES REQUISITOS:*

*A).- LAS AUDITORÍAS DEBEN PRACTICARSE EN FORMA POSTERIOR A LA CONCLUSIÓN DEL AÑO DEL EJERCICIO FISCAL DE QUE SE TRATE. (ARTÍCULO 6 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*B).- LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PREVIAMENTE A LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, DEBE PUBLICAR EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS EN SU PÁGINA DE INTERNET Y EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO (ARTÍCULOS 6 Y 47 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*C).- ASIMISMO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PREVIAMENTE A LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, DEBE PUBLICAR LOS CRITERIOS RELATIVOS A LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO (ARTÍCULO 8 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*9.- OBJETO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- DE ACUERDO CON LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 14 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, TIENE POR OBJETO:*

*EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA:*

*I.- LA EJECUCIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA VERIFICAR LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE LOS INGRESOS FUERON RECAUDADOS OBTENIDOS, CAPTADOS Y ADMINISTRADOS, CONSTATAR QUE LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS Y OTRAS OBLIGACIONES Y EMPRÉSTITOS SE CONTRATARON, RECIBIERON Y APLICARON DE CONFORMIDAD CON LO APROBADO; Y REVISAR QUE LOS EGRESOS SE EJERCIERON EN LOS CONCEPTOS Y PARTIDAS AUTORIZADO, INCLUIDOS, ENTRE OTROS ASPECTOS, LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y OBRA PÚBLICA, LAS ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, SUBSIDIOS, APORTACIONES, DONATIVOS, TRANSFERENCIAS, APORTACIONES A FONDO, FIDEICOMISOS Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS, ASÍ COMO CUALQUIER ESQUEMA O INSTRUMENTO DE PAGO A LARGO PLAZO.*

*II.- SÍ SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, CONTRATACIÓN DE SERVICIO OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO.*

*III.- SÍ LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS ESTATALES Y MUNICIPALES, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SÍ LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO ESTATAL Y MUNICIPAL, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SÍ NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIO O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL, DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL, O EN SU CASO, DEL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES O MUNICIPALES.*

*IV.- COMPROBAR SÍ EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS SE HA AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS TALES COMO:*

*A).- SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS SE AJUSTARON, O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;*

*B).- SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS; Y*

*C).- SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS Y OTRAS OBLIGACIONES, SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMA ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS;*

*B.- VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS:*

*I.- REALIZAR AUDITORÍAS DEL DESEMPEÑO DE LOS PROGRAMAS, VERIFICANDO LA EFICIENCIA, LA EFICACIA Y LA ECONOMÍA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS MISMOS;*

*II.- SI SE CUMPLIERON LAS METAS DE LOS INDICADORES APROBADOS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, Y SI DICHO CUMPLIMIENTO TIENE RELACIÓN CON EL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO Y LOS PROGRAMAS SECTORIALES, O CON EL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO CORRESPONDIENTE Y LOS PROGRAMAS SECTORIALES; Y*

*III.- SI SE CUMPLIERON LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS Y LAS METAS DE GASTO QUE PROMUEVAN LA IGUALDAD ENTRE MUJERES Y HOMBRES;*

*C.- PROMOVER LAS ACCIONES O DENUNCIAS CORRESPONDIENTES PARA LA IMPOSICIÓN DE LAS SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y PENALES POR LAS FALTAS GRAVES QUE SE ADVIERTAN DERIVADO DE SUS AUDITORÍAS E INVESTIGACIONES, ASÍ COMO DAR VISTA A LAS AUTORIDADES COMPETENTES CUANDO DETECTE LA COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS NO GRAVES PARA QUE CONTINÚEN LA INVESTIGACIÓN RESPECTIVA Y PROMUEVAN LA IMPOSICIÓN DE LAS SANCIONES QUE PROCEDAN; Y*

*D.- LAS DEMÁS QUE FORMEN PARTE DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA O DE LA REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS ESTATALES O MUNICIPALES CORRESPONDIENTES.*

*10.- CONTENIDO DEL INFORME GENERAL Y SU ANÁLISIS.- SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 33 Y 34 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS CUALES DISPONEN:*

*"ARTÍCULO 33.- LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR TENDRÁ UN PLAZO QUE VENCE EL 20 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DE LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA RENDIR EL INFORME GENERAL CORRESPONDIENTE AL PODER LEGISLATIVO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN, MISMO QUE TENDRÁ CARÁCTER PÚBLICO".*

*"ARTÍCULO 34.- EL INFORME GENERAL CONTENDRÁ COMO MÍNIMO:*

*I.- UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS;*

*II.- LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN;*

*III.- UN RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO ESTATAL GASTO MUNICIPAL PARTICIPACIONES ESTATALES Y LA EVALUACIÓN DE LA DEUDA FISCALIZABLE;*

*IV.- LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN*

*PÚBLICA ESTATAL LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL Y EL EJERCIDO POR ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS;*

*V.- DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL PODER LEGISLATIVO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES, A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS;*

*VI.- UN APARTADO QUE CONTENGA UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS, CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE, Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO; Y*

*VII.- LA DEMÁS INFORMACIÓN QUE SE CONSIDERE NECESARIA."*

*11.- CONTENIDO DEL INFORME INDIVIDUAL Y SU ANÁLISIS.- ESTÁ REGULADO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS CUALES PREVÉN:*

*"ARTÍCULO 35.- LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA QUE CONCLUYAN DURANTE EL PERIODO RESPECTIVO, DEBERÁN SER ENTREGADOS AL PODER LEGISLATIVO POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN, A MÁS TARDAR EL ÚLTIMO DÍA HÁBIL DE LOS MESES DE JUNIO Y OCTUBRE, ASÍ COMO EL 20 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DE LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA".*

*"ARTÍCULO 36.- LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA CONTENDRÁN COMO MÍNIMO LO SIGUIENTE:*

*I.- LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN, EL OBJETIVO, EL ALCANCE, LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS Y EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN;*

*II.- LOS NOMBRES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA O, EN SU CASO, DE LOS DESPACHOS O PROFESIONALES INDEPENDIENTES CONTRATADOS PARA LLEVARLA A CABO;*

*III.- EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA LEY DE PRESUPUESTO Y CONTROL DEL GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS;*

*IV.- LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA;*

*V.- LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, ACCIONES, CON EXCEPCIÓN DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, Y EN SU CASO DENUNCIAS DE HECHOS, Y*

*VI.- UN APARTADO ESPECÍFICO EN CADA UNA DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS DONDE SE INCLUYAN UNA SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE, EN SU CASO, LAS ENTIDADES FISCALIZADAS HAYAN PRESENTADO EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES QUE SE LES HAYAN HECHO DURANTE LAS REVISIONES.*

*ASIMISMO, CONSIDERARÁ, EN SU CASO, EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE AQUELLOS PROGRAMAS QUE PROMUEVAN LA IGUALDAD ENTRE MUJERES Y HOMBRES, ASÍ COMO LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA Y CUALQUIER FORMA DE DISCRIMINACIÓN DE GÉNERO.*

*LOS INFORMES INDIVIDUALES, A QUE HACE REFERENCIA EL PRESENTE CAPÍTULO, TENDRÁN EL CARÁCTER DE PÚBLICOS, Y SE MANTENDRÁN EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN FORMATOS ABIERTOS CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*12.- RESERVA TEMPORAL DEL INFORME GENERAL, INFORME ESPECÍFICO E INFORME INDIVIDUAL.- EN TÉRMINOS DE LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 5 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 118, FRACCIONES V, VI Y VII DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DEBE CONSIDERARSE COMO INFORMACIÓN RESERVADA TEMPORALMENTE, AL CONTENIDO DEL INFORME GENERAL, INFORME ESPECÍFICO E INFORME INDIVIDUAL, AL INCLUIR INFORMACIÓN RELATIVA A UN PROCESO DE AUDITORÍAS QUE CONCLUYE A MÁS TARDAR EL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO EN CURSO, MEDIANTE LA VOTACIÓN DEL DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA POR EL PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO, AUNADO A QUE CONTIENEN OPINIONES, RECOMENDACIONES Y PUNTOS DE VISTA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS ENCARGADOS DE LA FISCALIZACIÓN, FORMANDO PARTE DE UN PROCESO DELIBERATIVO, Y QUE SE RELACIONAN CON PROCEDIMIENTOS PARA FINCAR RESPONSABILIDAD A SERVIDORES PÚBLICOS. DICHA RESERVA, DEBERÁ LEVANTARSE CUANDO SE PROCEDA A LA DISCUSIÓN Y VOTACIÓN DEL DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA PREVISTO EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*13.- DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- ES EL DOCUMENTO QUE CONTIENE EL ANÁLISIS DEL INFORME GENERAL Y DE LA CUENTA PÚBLICA DE UN ENTE PÚBLICO EN ESPECÍFICO INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, EN EL CUAL SE DETERMINA SI A DICHA ENTIDAD SE LE APRUEBA O NO, SU CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE, MEDIANTE VOTACIÓN POR EL PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*ANTECEDENTES:*

*PRIMERO.- CON FECHA DEL 10 DE MARZO DE 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL EL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.*

*SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMERO CP/ITAIBCS/0128-2022, CP/ITAIBCS/0231-2022, CP/ITAIBCS/0396-2022, CP/ITAIBCS/0698-2022, CP/ITAIBCS/0919-2022, CP/ITAIBCS/0967-2022, CP/ITAIBCS/1161- 2022, CP/ITAIBCS/01236-2022, CP/ITAIBCS/01440-2022, CP/ITAIBCS/01642-2022, CP/ITAIBCS/01697-2022, Y, CP/ITAIBCS/0097-2023, EL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON*

*PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*TERCERO.- CON FECHA 15 DE MARZO DE 2023, EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/225/2023, LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-38-2022, AL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*CUARTO.- EL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, MEDIANTE OFICIO CP/ITAIBCS/0738-2023, DESIGNÓ AL LICENCIADO GERARDO FLORES GAMEROS, COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.*

*QUINTO.- CON FECHA 17 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-38-2022, DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS FRANCISCO ANTONIO MELÉNDEZ LUCERO, LICENCIADO JULIO ALBERTO ESPINOZA ESPINOZA Y LICENCIADO JOSÉ ROBERTO BAÑUELOS LÓPEZ, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE LA AUDITORÍA, FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA LICENCIADA LUZ MARÍA OTÁÑEZ BARRÓN.*

*SEXTO.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE RECEPCIÓN TELEMÁTICA (SIRET) INFORMÓ MEDIANTE REPORTE QUE, EL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64, FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*SÉPTIMO.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 10 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES, QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1216/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:*

*A.-CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 6*

*B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 4.*

*OCTAVO.- CON FECHA 09 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS PRELIMINARES, DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.*

*NOVENO.- CON OFICIO NÚMERO CJ/ITAIBCS/001-2024 LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 7 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:*

*A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-1, C-2, C-3, C-4 Y C-5*

*B.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-2 Y E-3*

*DÉCIMO.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULO 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024, DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.*

*DÉCIMO PRIMERO.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/061/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE (30) TREINTA DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*DÉCIMO SEGUNDO.- CON OFICIO ASEBCS/202/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024, CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*DÉCIMO TERCERO.-CON OFICIO CP/ITAIBCS/0106-2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 3 RESULTADOS:*

*A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-6.*

*B. RESULTADOS DE EGRESOS: E-1 Y E-4.*

*DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/153/2024, EL DÍA 04 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*DÉCIMO QUINTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, EN DONDE SE MANIFIESTA LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS AUDITORÍAS ESTIPULADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, UNA VEZ EJECUTADOS Y AGOTADOS LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE*

*AUDITORÍA Y LA DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES, ASÍ COMO LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDERE CONDUCENTES.*

*DÉCIMO SEXTO.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A SU DISPOSICIÓN EL INFORME INDIVIDUAL Y EL INFORME GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO INICIO A LOS TRABAJOS RELATIVOS AL ANÁLISIS A DETALLE TANTO DE SU CONTENIDO, COMO DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN QUE FUERON SEÑALADAS EN EL PRIMERO DE LOS INFORMES ANTES MENCIONADOS, POSTERIORMENTE, CON LA RECEPCIÓN Y ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN AL ENTE DENOMINADO, INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, MISMAS QUE SE MATERIALIZARON EN CONCLUSIONES TÉCNICAS QUE AHORA SE PRESENTAN BAJO EL SIGUIENTE:*

*ANÁLISIS DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.*

*LA AUDITORÍA REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, DEL DENOMINADO INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:*

*CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS ESTIMADOS Y RECAUDADOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022.*

| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE INGRESOS | | | INGRESOS CONTABLES RECAUDADO | VARIACIONES | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | APROBADO | AMPLIACIONES /REDUCCIONES | MODIFICADO | | PESOS | % |
| Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas | 10,182,726.00 | 1,195,340.00 | 11,378,066.00 | 11,378,066.00 | 0.00 | 0% |
| Totales | 10,182,726.00 | 1,195,340.00 | 11,378,066.00 | 11,378,066.00 | 0.00 | 0% |

*ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS*

*SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $10,182,726.00 (DIEZ MILLONES CIENTO OCHENTA Y DOS MIL SETECIENTOS VEINTISÉIS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $1,195,340.00,00 (UN MILLÓN CIENTO NOVENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.) LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $11,378,066.00 (ONCE MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $11,378,066.00 (ONCE MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), RECAUDANDO EL 100% DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO.*

*CUADRO COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADOS CUENTA PÚBLICA 2022.*

| *CONCEPTO* | *PRESUPUESTO DE EGRESOS* | | | *EGRESOS CONTABLES DEVENGADOS* | *VARIACIONES* | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *APROBADO* | *AMPLIACIONES /REDUCCIONES* | *MODIFICADO* | | *PESOS* | *%* |
| *Servicios Personales* | *7,500,521.00* | *988,257.00* | *8,488,778.00* | *8,488,778.00* | *-* | *0%* |
| *Materiales y Suministros* | *344,726.00* | *164,617.00* | *509,343.00* | *509,343.00* | *-* | *0%* |
| *Servicios Generales* | *2,263,704.00* | *-432,703.00* | *1,831,001.00* | *1,830,864.00* | *- 137.00* | *0%* |
| *Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas* | *0.00* | *160,500.00* | *160,500.00* | *160,500.00* | *-* | *0%* |
| *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles* | *73,776.00* | *243,470.00* | *317,246.00* | *317,246.00* | *-* | *0%* |
| *Deuda Pública* | *0.00* | *71,198.00* | *71,198.00* | *71,198.00* | *-* | *0%* |
| *Totales* | *10,182,726.00* | *1,195,340.00* | *11,378,066.00* | *11,377,929.00* | *-137.00* | *0%* |

*ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO.*

*EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $10,182,726.00 (DIEZ MILLONES CIENTO OCHENTA Y DOS MIL SETECIENTOS VEINTISÉIS PESOS 00/100 M.N.) SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $1,195,340.00 (UN MILLÓN CIENTO NOVENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.) LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $11,378,066.00 (ONCE MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $11,377,929.00 (ONCE MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS VEINTINUEVE PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $137.00 (CIENTO TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.).*

*EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $7,500,521.00 (SIETE MILLONES QUINIENTOS MIL QUINIENTOS VEINTIÚN PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $988,257.00 (NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $8,488,778.00 (OCHO MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO DE $8,488,778.00 (OCHO MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES RELATIVO A LO PRESUPUESTADO.*

*EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $344,726.00 (TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS VEINTISÉIS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $164,617.00 (CIENTO SESENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS DIECISIETE PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $509,343.00,00 (QUINIENTOS NUEVE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO*

*DE $509,343.00 (QUINIENTOS NUEVE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), NO PRESENTO VARIACIONES RELATIVO AL PRESUPUESTADO.*

*EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $2,263,704.00 (DOS MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL SETECIENTOS CUATRO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $432,703.00 (CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL SETECIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $1,831,001.00 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS TREINTA Y UN MIL UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO DE $1,830,864.00 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS TREINTA MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $137.00 (CIENTO TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.).*

*EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, NO SE PRESUPUESTARON RECURSOS, SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $160,500.00 (CIENTO SESENTA MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $160,500.00 (CIENTO SESENTA MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO DE $160,500.00 (CIENTO SESENTA MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.), NO PRESENTO VARIACIONES RELATIVO AL PRESUPUESTADO.*

*EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $73,776.00 (SETENTA Y TRES MIL SETECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $243,470.00 (DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $317,246.00 (TRESCIENTOS DIECISIETE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO DE $317,246.00 (TRESCIENTOS DIECISIETE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), NO PRESENTO VARIACIONES RELATIVO AL PRESUPUESTADO.*

*EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA, NO SE PRESUPUESTARON RECURSOS, SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $71,198.00 (SETENTA Y UN MIL CIENTO NOVENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $71,198.00 (SETENTA Y UN MIL CIENTO NOVENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO DE $71,198.00 (SETENTA Y UN MIL CIENTO NOVENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES RELATIVO AL MODIFICADO.*

*LOS SIGUIENTES CUADROS PRESENTAN LA INFORMACIÓN RELATIVA A LOS RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN CON OBSERVACIÓN, DE MANERA CUANTITATIVA Y POR IMPORTES, TALES RESULTADOS EMANAN DE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.*

*RESUMEN POR CANTIDAD DE RESULTADOS.*

| ***OBSERVACIONES*** | ***OBSERVACIONES FINCADAS*** | ***OBSERVACIONES SOLVENTADAS*** | ***OBSERVACIONES CON SOLVENTACION PARCIAL*** | ***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*** |
|---|---|---|---|---|
| *CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA* | *10* | *10* | *0* | *0* |
| *OBRA PÚBLICA* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| ***SUBTOTAL*** | ***10*** | ***10*** | *0* | *0* |

*RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS.*

| *OBSERVACIONES* | *IMPORTE FINCADO* | *IMPORTE SOLVENTADO* | *IMPORTE CON SOLVENTACION PARCIAL* | *IMPORTE NO ATENDIDO* |
|---|---|---|---|---|
| *CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA* | *768,105.91* | *768,105.91* | - | - |
| *OBRA PÚBLICA* | - | - | - | - |
| ***SUBTOTAL*** | ***768,105.91*** | ***768,105.91*** | . | . |

*RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS.*

| *OBSERVACIONES* | *OBSERVACIONES FINCADAS* | *OBSERVACIONES SOLVENTADAS* | *OBSERVACIONES CON SOLVENTACION PARCIAL* | *OBSERVACIONES NO ATENDIDAS* |
|---|---|---|---|---|
| ***CUMPLIMIENTO*** | ***6*** | ***6*** | ***0*** | ***0*** |
| *Control Interno* | *1* | *1* | *0* | *0* |
| *Confirmaciones de Saldos* | *2* | *2* | *0* | *0* |
| *Cumplimientos Disposiciones Fiscales y Administrativos* | *1* | *1* | *0* | *0* |
| *Otras Observaciones Cumplimiento* | *2* | *2* | *0* | *0* |
| ***EGRESOS*** | ***4*** | ***4*** | ***0*** | ***0*** |
| *Adquisiciones (Procedimientos)* | *4* | *4* | *0* | *0* |
| ***SUBTOTAL*** | ***10*** | ***10*** | ***0*** | ***0*** |

*RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS.*

| *OBSERVACIONES* | *IMPORTE FINCADO* | *IMPORTE SOLVENTADO* | *IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL* | *IMPORTE NO ATENDIDO* |
|---|---|---|---|---|
| ***EGRESOS*** | ***768,105.91*** | ***768,105.91*** | . | . |
| *Adquisiciones (Procedimientos)* | *768,105.91* | *768,105.91* | . | . |
| ***SUBTOTAL*** | ***768,105.91*** | ***768,105.91*** | . | . |

*COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR, REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 10 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 10 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.*

*LA AUDITORÍA SE EJECUTÓ MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DE 100% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS Y 89% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE EGRESOS, EN CONSECUENCIA, EXISTE UNA BASE RAZONABLE PARA SUSTENTAR LA OPINIÓN SOBRE LA MUESTRA DE LAS OPERACIONES REVISADAS.*

*POR TODO LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, TIENE A SU BIEN PROPONER EL SIGUIENTE PROYECTO DE DECRETO.*

*EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR DECRETA:*

*PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PUBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO.*

*SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, DEL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DETERMINA QUE PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL TÍTULO CUARTO DENOMINADO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, Y CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.*

*TERCERO.- SE INSTRUYE A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUE POR CONDUCTO DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, VIGILE EL CUMPLIMIENTO EXACTO DE LO INDICADO EN EL PRESENTE DICTAMEN, Y SE CUMPLA CON LOS ALCANCES DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*CUARTO.- EL PRESENTE DECRETO NO EXIME DE NINGUNA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, CIVIL, PENAL, POLÍTICA O RESARCITORIA, NI CANCELA INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN A FUTURO.*

*QUINTO.- PUBLÍQUESE EL PRESENTE DECRETO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*TRANSITORIOS.*

*ÚNICO.- EL PRESENTE DECRETO ENTRARÁ EN VIGOR EL DÍA SIGUIENTE AL DE SU PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*ATENTAMENTE*

*COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.*
*PRESIDENTA.*

*DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.*
*SECRETARIA.*

*DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR.*
*SECRETARIO.*

***(FINALIZA DOCUMENTO)***

*ES CUANTO, COMPAÑERA PRESIDENTA.*

**PRESIDENTA.-** QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** III PUNTO: PRIMERA LECTURA DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

**PRESIDENTA.-** SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA A LA DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.

**DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.-** CON PERMISO PRESIDENTA Y MESA DIRECTIVA.

MUY BUENOS DÍAS, A TODAS Y A TODOS LOS PRESENTES.

A QUIENES NOS VEN A TRAVÉS DE LAS PLATAFORMAS DIGITALES DE *CONGRESOAHORA*.

MUCHAS GRACIAS POR ACOMPAÑARNOS.

CIUDADANA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES, CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PRESENTE

HONORABLE ASAMBLEA:

CON FUNDAMENTO EN EL PÁRRAFO CUARTO, DEL INCISO B) DE LA FRACCIÓN IX DEL ARTÍCULO 96 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXPONEMOS A SU CONSIDERACIÓN DE FORMA GENERAL EL CONTENIDO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOLICITANDO DESDE ESTE MOMENTO SEA INCLUIDO DE MANERA ÍNTEGRA EN EL DIARIO DE LOS DEBATES DE ESTE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, YA QUE FUE ENTREGADO EN LAS FECHAS Y FORMATOS AUTORIZADOS POR NUESTRA LEY ORGÁNICA, Y ENVIADO A SU VEZ A LOS DIPUTADOS Y A LAS DIPUTADAS DE ESTA XVII LEGISLATURA.

I.- DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA EXAMINAR Y APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, ASÍ COMO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO, LO QUE REALIZARA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE ESTADO, ACATANDO LO ESTABLECIDO

EN LOS ARTÍCULOS 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y 4, 5, 6, 13, 14, 33, 34, 35, 36, 46 Y 47 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO EL 118 FRACCIONES V, VI Y VII DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

II.- CON FECHA DEL 10 DE MARZO DE 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

III.- CON OFICIOS NÚMEROS DG-0296/03/2022, DG-0353/03/2022, DG-0403/04/2022, DG-0444/05/2022, DG-0530/06/2022, DG-0600/07/2022, DG-0665/08/2022, DG-0712/09/2022, DG-0768/10/2022, DG-0805/11/2022, DG-0874/12/2022, Y, DG-0969/02/2023, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 10 DE ESTOS, CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE Y NOVIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. RESPECTO A LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE MAYO Y DICIEMBRE, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.

IV.- CON FECHA 16 DE MARZO DEL AÑO 2023, EL CONTADOR PÚBLICO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/210/2023, LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-11-2022 AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS.

V.- EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, MEDIANTE OFICIO DG-1041-03-2023, DESIGNÓ AL CONTADOR PÚBLICO LUIS ALFREDO GONZÁLEZ TALAMANTES, COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 19 DE ABRIL DEL AÑO 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-11-2022 DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y OBRA PÚBLICA, DESIGNANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS EUGENIA IBARRA LEÓN, JUAN LUIS RUÍZ HONESTO, JOSÉ RICARDO HERNÁNDEZ CABALLERO, MARÍA GUADALUPE PATRICIA OVALLE SERAFÍN, INGENIERA GUADALUPE MANUELA URÍAS SALGADO Y ARQUITECTO JOSÉ ESTEBAN RÍOS GARCÍA, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE ESTA AUDITORÍA, FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, A LA CONTADORA LUZ MARÍA OTAÑEZ BARRÓN.

VII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 99 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES, QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1246/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 21.

B. CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 16.

C. CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 46.

D. CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 5.

E. CANTIDAD DE RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 11.

VIII.- CON FECHA 10 DE ENERO DEL AÑO 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN.

IX.- CON OFICIOS NÚMERO COM-0412-01-2024, D.G-1503-01-2024 Y D.G-1515-01-2024, DE LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 13 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-2, C-3, C-6, C-9, C-11, C-12, C-13, C-14.

B.- RESULTADOS DE EGRESOS: E2-0, E-38.

C.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-4.

D.- RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 0-3 Y 0-8.

X.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024, DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

XI.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DEL AÑO 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/041/2024, QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOSELE UN PLAZO DE TREINTA DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XII.- CON OFICIO ASEBCS/183/2024, Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DEL AÑO 2024, CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIII.- CON OFICIO DG-1626-04-2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE LA AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON EL CUAL SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 7 RESULTADOS:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-1, C-8, C-16, C-17 Y C-20.

B.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-2.

C.- RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 0-11

XIV.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/210/2024, SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XV.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, EN DONDE SE MANIFIESTA LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS AUDITORÍAS ESTIPULADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, UNA VEZ EJECUTADOS Y AGOTADOS LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y LA DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES, ASÍ COMO LA DETERMINACIÓN DE LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDERE CONDUCENTES.

XVI.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A SU DISPOSICIÓN EL INFORME INDIVIDUAL Y EL INFORME GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO INICIO A LOS TRABAJOS RELATIVOS AL ANÁLISIS A DETALLE, TANTO DE SU CONTENIDO, COMO DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN QUE FUERON SEÑALADAS EN EL PRIMERO DE LOS INFORMES ANTES MENCIONADOS, POSTERIORMENTE, EN LA RECEPCIÓN Y ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN AL ENTE DENOMINADO ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LOS CABOS.

XVII.- RESPECTO AL ANÁLISIS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LOS CABOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $700,337.630.00 (SETECIENTOS MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), Y SE MODIFICÓ A $950,404.647.00 (NOVECIENTOS CINCUENTA MILLONES CUATROCIENTOS CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE 00/10M.N), CON INGRESOS CONTABLES RECAUDADOS DE $703,468.470.00 (SETECIENTOS TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS SETENTA 00/100M.N.), PRESENTANDO UNA VARIACIÓN POR $246,036.177.00 (DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES TREINTA Y SEIS MIL CIENTO SETENTA Y SIETE 00/100M.N).

XVIII.- RESPECTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADO, NO PRESENTO VARIACIONES, SIENDO EL RESULTADO LO SIGUIENTE:

A.- EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES REPRESENTÓ UN 9% SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO, CON UN SOBREEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $30,357.346.00 (TREINTA MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS 00/100M.N.).

B.- EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS REPRESENTÓ UN 0.11% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO. LA PRINCIPAL PARTIDA CON SUBEJERCICIO FUERON MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN CON UN IMPORTE DE $157,456.00 (CIENTO CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SEIS 00/100M.N.).

C.- EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES NO REPRESENTÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS A LO PRESUPUESTADO.

D.- EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $8,951.213.00 (OCHO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL DOSCIENTOS TRECE 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 18% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

LA PARTIDA CON SUBEJERCICIO FUE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS CON UN IMPORTE DE $8,951.213.00 (OCHO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL DOSCIENTOS TRECE 00/100 M.N.).

E.- EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA, PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $34,901.276.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS UN MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SEIS 00/100 M.N.), LO QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 38% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

F.- EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA, PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $2,881,694.00 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CUATRO 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS PRESENTÓ UN 27% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022, SE DETERMINARON 98 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADAS 20 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES QUE GENERARON 79 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 80% DE LOS RECURSOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $904,350.633.00 (NOVECIENTOS CUATRO MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA MIL SEISCIENTOS TREINTA Y TRES 00/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO, EGRESOS Y OBRA PÚBLICA.

EN CONCLUSIÓN, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, “RECOMIENDA EN TODAS LAS OBSERVACIONES, IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN EN QUE IMPLIQUEN ALGUNA IRREGULARIDAD O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN POR FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES”.

POR TODO LO ANTERIOR EXPUESTO, LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, SOMETE A LA CONSIDERACIÓN DE ESTE PLENO EL SIGUIENTE:

PROYECTO DE DECRETO:

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR DECRETA:

PRIMERO.- QUE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LOS CABOS, COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS Y DISCUSIÓN TÉCNICA LLEVADO A CABO POR LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO RESPECTO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LOS CABOS, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME A LOS TÍTULOS TERCERO Y CUARTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LOS CABOS, A FIN DE QUE REALICE LAS ACCIONES Y MEDIDAS QUE RESULTEN NECESARIAS EN LAS ÁREAS INTERNAS ENCARGADAS DE LA ADMINISTRACIÓN, MANEJO Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, PARA CUMPLIR CON LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y EVITAR SU REINCIDENCIA RESPECTO DE LAS OMISIONES DETECTADAS EN EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, DE DICHO ENTE PÚBLICO.

CUARTO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PARA QUE EN LO CONDUCENTE, SE AJUSTE A LO DISPUESTO EN LOS TÍTULOS Y CAPÍTULOS RESPECTIVOS DE LA DETERMINACIÓN DE DAÑOS Y PERJUICIOS, Y DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES PREVISTO EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCIÓ EL GASTO PÚBLICO, PARA LO CUAL DEBERÁ PRESENTAR LAS DENUNCIAS PENALES Y ADMINISTRATIVAS CORRESPONDIENTES, E INCLUSO TRAMITAR EL PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN POR FALTAS ADMINISTRATIVAS, A EFECTO DE DESLINDAR RESPONSABILIDADES POR LOS HECHOS Y OMISIONES AQUÍ RELATADOS Y OTROS QUE DERIVEN DE LAS INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN, Y PROCURAR LA INDEMNIZACIÓN O REPARACIÓN DE LOS DAÑOS QUE EN SU CASO SE HAYA CAUSADO AL PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO FISCALIZADO.

QUINTO.- SE INSTRUYE A LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, VIGILE EL CUMPLIMIENTO EXACTO DE LO INDICADO EN EL PRESENTE DICTAMEN, Y SE CUMPLA CON LOS ALCANCES DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

SEXTO.- EL PRESENTE DECRETO NO EXIME DE NINGUNA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, CIVIL, PENAL, POLÍTICA O RESARCITORIA, NI CANCELA INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN A FUTURO.

SÉPTIMO.- PUBLÍQUESE EL PRESENTE DECRETO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

TRANSITORIOS

ÚNICO.- EL PRESENTE DECRETO ENTRARÁ EN VIGOR EL DÍA SIGUIENTE DE SU PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA
RÚBRICA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO
RÚBRICA.

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA
RÚBRICA.

GRACIAS.
***(SE ANEXA DOCUMENTO COMPLETO AL DIARIO DE LOS DEBATES)***

*DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, MISMO QUE SE DICTAMINA BAJO LOS SIGUIENTES:*

*MARCO NORMATIVO*

*1.- AUTORIDADES COMPETENTES PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.- TIENEN TAL CARÁCTER EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN EL ÁMBITO DE SUS ESFERAS COMPETENCIALES.*

*DE ACUERDO CON LO QUE ESTABLECE LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA:*

*"EXAMINAR Y APROBAR, EN SU CASO, LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, CON EL OBJETO DE EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBAR SI HAN RESPETADO LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS PRESUPUESTOS Y VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS*

*OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, DEL DESTINO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES DE DERECHO PRIVADO.*

*LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA SERÁ REALIZADA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA CUAL CUENTA CON AUTONOMÍA TÉCNICA Y DE GESTIÓN EN EL EJERCICIO DE SUS ATRIBUCIONES Y PARA DECIDIR SOBRE SU ORGANIZACIÓN INTERNA, FUNCIONAMIENTO Y RESOLUCIONES, EN LOS TÉRMINOS QUE DISPONGA LA LEY DE LA MATERIA. LA FUNCIÓN DE FISCALIZACIÓN SE DESARROLLARÁ CONFORME A LOS PRINCIPIOS DE LEGALIDAD, DEFINITIVIDAD, IMPARCIALIDAD Y CONFIABILIDAD. ASIMISMO, DICHO ENTE FISCALIZARÁ LAS ACCIONES DE ESTADO Y MUNICIPIOS EN MATERIA DE FONDOS, RECURSOS LOCALES Y DEUDA PÚBLICA. LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE DICHO ENTE TENDRÁN CARÁCTER PÚBLICO.*

*SI DEL EXAMEN QUE REALICE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO APARECIERAN DISCREPANCIAS ENTRE LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS O A LOS EGRESOS, CON RELACIÓN A LOS CONCEPTOS Y LAS PARTIDAS RESPECTIVAS O NO EXISTIERA EXACTITUD O JUSTIFICACIÓN EN LOS INGRESOS OBTENIDOS O EN LOS GASTOS REALIZADOS, SE DETERMINARÁN LAS RESPONSABILIDADES DE ACUERDO CON LA LEY. EN EL CASO DE LA REVISIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS, DICHA AUTORIDAD SÓLO PODRÁ EMITIR LAS RECOMENDACIONES PARA LA MEJORA EN EL DESEMPEÑO DE LOS MISMOS, EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY."*

*2.- CUENTA PÚBLICA.- ES EL DOCUMENTO A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 64, FRACCIÓN XXX, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE LOS ENTES PÚBLICOS DEBEN RENDIR ANTE EL CONGRESO DEL ESTADO. SE INTEGRA PRINCIPALMENTE POR INFORMACIÓN CONTABLE, INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA Y LA INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.*

*EL CONTENIDO DE LA CUENTA PÚBLICA SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, MISMO QUE AL RESPECTO PREVÉ:*

*"ARTÍCULO 53.- LA CUENTA PÚBLICA DEL GOBIERNO FEDERAL QUE SERÁ FORMULADA POR LA SECRETARÍA DE HACIENDA, Y LAS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEBERÁ ATENDER EN SU COBERTURA A LO ESTABLECIDO EN SU MARCO LEGAL VIGENTE Y CONTENDRÁ COMO MÍNIMO:*

*I.- INFORMACIÓN CONTABLE, CONFORME A LO SEÑALADO EN LA FRACCIÓN I DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY.*

*II.- INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, CONFORME A LO SEÑALADO EN LA FRACCIÓN II, DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY.*

*III.- INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA, DE ACUERDO CON LA CLASIFICACIÓN ESTABLECIDA EN LA FRACCIÓN III DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY.*

*IV.- ANÁLISIS CUALITATIVO DE LOS INDICADORES DE LA POSTURA FISCAL, ESTABLECIENDO SU VÍNCULO CON LOS OBJETIVOS Y PRIORIDADES DEFINIDAS EN LA MATERIA, EN EL PROGRAMA ECONÓMICO ANUAL:*

*A).- INGRESOS PRESUPUESTARIOS.*

*B).- GASTOS PRESUPUESTARIOS.*

*C).- POSTURA FISCAL.*

*D).- DEUDA PÚBLICA.*

*V.- LA INFORMACIÓN A QUE SE REFIEREN LAS FRACCIONES I A III DE ESTE ARTÍCULO, ORGANIZADA POR DEPENDENCIA Y ENTIDAD."*

*3.- PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE, DEBERÁ SER PRESENTADA AL CONGRESO DEL ESTADO A MÁS TARDAR EL 30 DE ABRIL DEL AÑO SIGUIENTE. SÓLO SE PODRÁ AMPLIAR EL PLAZO DE PRESENTACIÓN CUANDO MEDIE SOLICITUD DEL GOBERNADOR, SUFICIENTEMENTE JUSTIFICADA A JUICIO DEL PROPIO CONGRESO DEL ESTADO, LA PRÓRROGA NO DEBERÁ EXCEDER DE 30 DÍAS NATURALES Y, EN TAL SUPUESTO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONTARÁ CON EL MISMO TIEMPO ADICIONAL PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA. (ARTÍCULO. 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO)*

*EN DICHOS INFORMES, QUE TENDRÁN CARÁCTER PÚBLICO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO INCLUIRÁ LOS MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES, COMO CONSECUENCIA DE SUS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN, LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS Y LOS PROCEDIMIENTOS INICIADOS ANTE EL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*EL CONGRESO DEL ESTADO CONCLUIRÁ LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A MÁS TARDAR EL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO SIGUIENTE AL DE SU PRESENTACIÓN, CON BASE EN EL ANÁLISIS DE SU CONTENIDO Y EN LAS CONCLUSIONES TÉCNICAS DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR, A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 66 BIS DE ESTA CONSTITUCIÓN, SIN MENOSCABO DE QUE EL TRÁMITE DE LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, SEGUIRÁ SU CURSO EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN DICHO ARTÍCULO.*

*EL CONGRESO DEL ESTADO EVALUARÁ EL DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y AL EFECTO LE PODRÁ REQUERIR QUE LE INFORME SOBRE LA EVOLUCIÓN DE SUS TRABAJOS DE FISCALIZACIÓN.*

*4.- OBLIGACIÓN DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A CARGO DE LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS.- SE REITERA QUE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO EN LA ESPECIE, VINCULAN A LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A PRESENTAR LA CUENTA PÚBLICA ANTE ESTA SOBERANÍA LEGISLATIVA, AL CLASIFICARLOS EXPRESAMENTE COMO "ENTES PÚBLICOS" Y "ENTIDADES FISCALIZADAS", INDISTINTAMENTE. LO ANTERIOR SE CORROBORA EN LA FRACCIONES VII Y VIII DEL ARTÍCULO 40 DE LEY EN CITA INVOCADA, LA CUAL PRECISA QUIENES SON "ENTES PÚBLICOS" PARA EFECTOS DE ESA LEY, MISMO PRECEPTO QUE DISPONE LO SIGUIENTE:*

*"ARTÍCULO 4.- PARA EFECTOS DE ESTA LEY, SE ENTENDERÁ POR:*

*VI.- ENTES PÚBLICOS: LOS PODERES LEGISLATIVO Y JUDICIAL, LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS, LOS ÓRGANOS JURISDICCIONALES QUE NO FORMEN PARTE DEL PODER JUDICIAL, LAS DEPENDENCIAS, ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL, LOS MUNICIPIOS, SUS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES, LA PROCURADURÍA GENERAL DE JUSTICIA DEL ESTADO, ASÍ COMO CUALQUIER OTRO ENTE SOBRE EL QUE TENGA CONTROL SOBRE SUS DECISIONES O ACCIONES CUALQUIERA DE LOS PODERES Y ÓRGANOS PÚBLICOS CITADOS;"*

*VII.- ENTIDADES FISCALIZADAS: LOS ENTES PÚBLICOS: LAS ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO DISTINTAS A LOS PARTIDOS POLÍTICOS, LOS MANDANTE MANDATARIO FIDEICOMITENTE FIDUCIARIOS, FIDEICOMISARIOS O CUALQUIER OTRA FIGURA JURÍDICA ANÁLOGA, ASÍ COMO LOS MANDATO FONDOS O FIDEICOMISOS, PÚBLICOS O PRIVADOS, CUANDO HAYAN RECIBIDO POR CUALQUIER TÍTULO, RECURSOS PÚBLICOS ESTATALES O LAS PARTICIPACIONES ESTATALES, NO OBSTANTE QUE SEAN O NO CONSIDERADOS ENTIDADES PARAESTATALES POR LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LA LEY ORGÁNICA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y AUN CUANDO PERTENEZCAN AL SECTOR PRIVADO O SOCIAL, Y EN GENERAL, CUALQUIER ENTIDAD, PERSONA FÍSICA O MORAL, PÚBLICA O PRIVADA, QUE HAYA CAPTADO, RECAUDADO, ADMINISTRADO, MANEJADO, EJERCIDO, COBRADO O RECIBIDO EN PAGO DIRECTO O INDIRECTAMENTE RECURSOS PÚBLICOS ESTATALES O PARTICIPACIONES ESTATALES, INCLUIDAS AQUELLAS PERSONAS MORALES DE DERECHO PRIVADO QUE TENGAN AUTORIZACIÓN PARA EXPEDIR RECIBOS DEDUCIBLES DE IMPUESTOS POR DONACIONES DESTINADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS FINES.*

*5.- INFORME MENSUAL.- EL INFORME QUE MENSUALMENTE Y COMO PARTE INTEGRANTE DE LA CUENTA PÚBLICA, RINDEN DE MANERA CONSOLIDADA CADA UNO DE LOS ENTES PÚBLICOS A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME A LOS ARTÍCULOS 42 52, 53 Y 55 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL ARTÍCULO 4 FRACCIÓN XX DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*6.- PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES.- CONFORME A LO QUE DISPONE EL PÁRRAFO SEGUNDO DEL ARTÍCULO 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, "LOS ENTES PÚBLICOS RENDIRÁN DIRECTAMENTE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LOS INFORMES MENSUALES REFERIDOS EN LA FRACCIÓN XX DEL ARTÍCULO 4 DE ESTA LEY, DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES DE QUE SE TRATE."*

*7.- AUDITORÍA.- ES UN PROCESO SISTEMÁTICO EN EL QUE DE MANERA OBJETIVA SE OBTIENE Y EVALÚA EVIDENCIA PARA DETERMINAR SI LAS ACCIONES LLEVADAS A CABO POR LOS ENTES SUJETOS A REVISIÓN SE REALIZARON DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA O CON BASE EN PRINCIPIOS QUE ASEGUREN UNA GESTIÓN PÚBLICA ADECUADA (ARTÍCULO 4, FRACCIÓN II, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*EN ESENCIA, UNA AUDITORÍA CONSISTE EN UNA REVISIÓN DEL ESTADO QUE GUARDAN LAS FINANZAS GENERALES EN LAS DIVERSAS ÁREAS DE UN ESTADO, MUNICIPIO, ORGANISMO AUTÓNOMO O DE CUALQUIER ENTE PÚBLICO, PARA DETERMINAR SI LOS RECURSOS PRESUPUESTARIOS QUE ESTE EJERCIÓ LOS APLICÓ O NO, CONFORME A LA LEY. PUEDEN SER DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DE DESEMPEÑO Y DE OBRA PÚBLICA.*

*AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA*

*CONSISTE EN LA REVISIÓN DE LA RECAUDACIÓN, CAPTACIÓN, ADMINISTRACIÓN, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA CORRESPONDIENTE, EN ESPECÍFICO, SE REVISAN LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMÁTICOS QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, PARA VERIFICAR QUE LOS RESULTADOS OBTENIDOS, LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS Y EL REGISTRO FINANCIERO SE REALICEN DE ACUERDO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC) Y QUE SE CUENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CORRESPONDIENTE. RESPECTO A LOS INGRESOS, SE VERIFICA QUE SE CUMPLA CON LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES, ASÍ COMO LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE FUERON RECAUDADOS, OBTENIDOS, CAPTADOS, REGISTRADOS Y ADMINISTRADOS.*

*EN CUANTO A LOS EGRESOS, SE EXAMINA QUE EL EJERCICIO Y REGISTRO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS SE REALICEN DE CONFORMIDAD CON LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES Y QUE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS ESTÉN JUSTIFICADAS Y RESPALDADAS.*

*AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA*

*REVISAR QUE EN LAS EDIFICACIONES, OBRAS E INFRAESTRUCTURA EDIFICADAS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, SE HAYAN EMPLEADO MATERIALES EN LA CALIDAD Y CANTIDAD CORRECTAS QUE SE ENCUENTREN ESTIMADAS EN LOS PROYECTOS DE CONSTRUCCIÓN Y QUE EN LA EJECUCIÓN DE DICHOS PROYECTOS SE HAYA OBSERVADO EN LO CONDUCENTE LAS NORMAS APLICABLES PREVISTAS EN LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADAS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*AUDITORÍA DE DESEMPEÑO*

*CONSISTE EN VERIFICAR EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS ESTABLECIDOS EN LOS PLANES, PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS, ATENDIENDO A LOS PRINCIPIOS DE EFICACIA, EFICIENCIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ.*

*8.- REGLAS PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS.- EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA QUE REALIZA EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, AUXILIADO EN SUS FUNCIONES POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, QUIEN PRACTICA LAS AUDITORÍAS CORRESPONDIENTES DEBE CUMPLIR CON LOS SIGUIENTES REQUISITOS:*

*A).- LAS AUDITORÍAS DEBEN PRACTICARSE EN FORMA POSTERIOR A LA CONCLUSIÓN DEL AÑO DEL EJERCICIO FISCAL DE QUE SE TRATE. (ARTÍCULO 6 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*B).- LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PREVIAMENTE A LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, DEBE PUBLICAR EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS EN SU PÁGINA DE INTERNET Y EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO (ARTÍCULOS 6 Y 47 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*C).- ASIMISMO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PREVIAMENTE A LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, DEBE PUBLICAR LOS CRITERIOS RELATIVOS A LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO (ARTÍCULO 8 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*9.- OBJETO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA. - DE ACUERDO CON LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 14 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, TIENE POR OBJETO:*

*EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA:*

*I.- LA EJECUCIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA VERIFICAR LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE LOS INGRESOS FUERON RECAUDADOS, OBTENIDOS, CAPTADOS Y ADMINISTRADOS, CONSTATAR QUE LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS Y OTRAS OBLIGACIONES Y EMPRÉSTITOS SE CONTRATARON, RECIBIERON Y APLICARON DE CONFORMIDAD CON LO APROBADO, Y REVISAR QUE LOS EGRESOS SE EJERCIERON EN LOS CONCEPTOS Y PARTIDAS AUTORIZADOS, INCLUIDOS, ENTRE OTROS ASPECTOS, LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y OBRA PÚBLICA, LAS ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, SUBSIDIOS, APORTACIONES, DONATIVOS, TRANSFERENCIAS, APORTACIONES A FONDOS, FIDEICOMISOS Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS, ASÍ COMO CUALQUIER ESQUEMA O INSTRUMENTO DE PAGO A LARGO PLAZO;*

*II.- SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO;*

*III.- SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS ESTATALES Y MUNICIPALES, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO ESTATAL Y MUNICIPAL SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL, DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL, O, EN SU CASO, DEL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES O MUNICIPALES;*

*IV.- COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS SE HA AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, TALES COMO:*

*A).- SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;*

*B).- SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS; Y*

*C).- SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS Y OTRAS OBLIGACIONES SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMA ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS;*

*B. VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS:*

*I.- REALIZAR AUDITORÍAS DEL DESEMPEÑO DE LOS PROGRAMAS, VERIFICANDO LA EFICIENCIA, LA EFICACIA Y LA ECONOMÍA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS MISMOS;*

*II.- SI SE CUMPLIERON LAS METAS DE LOS INDICADORES APROBADOS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SI DICHO CUMPLIMIENTO TIENE RELACIÓN CON EL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO Y LOS PROGRAMAS SECTORIALES, O CON EL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO CORRESPONDIENTE Y LOS PROGRAMAS SECTORIALES; Y*

*III.- SI SE CUMPLIERON LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS Y LAS METAS DE GASTO QUE PROMUEVAN LA IGUALDAD ENTRE MUJERES Y HOMBRES;*

*C.- PROMOVER LAS ACCIONES O DENUNCIAS CORRESPONDIENTES PARA LA IMPOSICIÓN DE LAS SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y PENALES POR LAS FALTAS GRAVES QUE SE ADVIERTAN DERIVADO DE SUS AUDITORÍAS E INVESTIGACIONES, ASÍ COMO DAR VISTA A LAS AUTORIDADES COMPETENTES CUANDO DETECTE LA COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS NO GRAVES PARA QUE CONTINÚEN LA INVESTIGACIÓN RESPECTIVA Y PROMUEVAN LA IMPOSICIÓN DE LAS SANCIONES QUE PROCEDAN; Y*

*D.- LAS DEMÁS QUE FORMEN PARTE DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA O DE LA REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS ESTATALES O MUNICIPALES CORRESPONDIENTES.*

*10.- CONTENIDO DEL INFORME GENERAL Y SU ANÁLISIS. - SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 33 Y 34 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS CUALES DISPONEN:*

*ARTÍCULO 33.- LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, TENDRÁ UN PLAZO QUE VENCE EL 20 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DE LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA RENDIR EL INFORME GENERAL CORRESPONDIENTE AL PODER LEGISLATIVO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN, MISMO QUE TENDRÁ CARÁCTER PÚBLICO.*

*ARTÍCULO 34.- EL INFORME GENERAL CONTENDRÁ COMO MÍNIMO:*

*I.- UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS;*

*II.- LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN;*

*III.- UN RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO ESTATAL GASTO MUNICIPAL PARTICIPACIONES ESTATALES Y LA EVALUACIÓN DE LA DEUDA FISCALIZABLE;*

*IV.- LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL Y EL EJERCIDO POR ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS;*

*V.- DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL PODER LEGISLATIVO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS;*

*VI.- UN APARTADO QUE CONTENGA UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO; Y*

*VII.- ADEMÁS INFORMACIÓN QUE SE CONSIDERE NECESARIA.*

*11.- CONTENIDO DEL INFORME INDIVIDUAL Y SU ANÁLISIS.- ESTÁ REGULADO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS CUALES PREVÉN:*

*"ARTÍCULO 35.- LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA QUE CONCLUYAN DURANTE EL PERIODO RESPECTIVO, DEBERÁN SER ENTREGADOS AL PODER LEGISLATIVO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN, A MÁS TARDAR EL ÚLTIMO DÍA HÁBIL DE LOS MESES DE JUNIO Y OCTUBRE, ASÍ COMO EL 20 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DE LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA."*

*"ARTÍCULO 36.- LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA CONTENDRÁN COMO MÍNIMO LO SIGUIENTE:*

*I.- LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN, EL OBJETIVO, EL ALCANCE, LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS Y EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN;*

*II.- LOS NOMBRES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA O, EN SU CASO, DE LOS DESPACHOS O PROFESIONALES INDEPENDIENTES CONTRATADOS PARA LLEVARLA A CABO;*

*III.- EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA LEY DE PRESUPUESTO Y CONTROL DEL GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS;*

*IV.- LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA;*

*V.- LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, ACCIONES, CON EXCEPCIÓN DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, Y EN SU CASO DENUNCIAS DE HECHOS, Y*

*VI.- UN APARTADO ESPECÍFICO EN CADA UNA DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS, DONDE SE INCLUYAN UNA SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE, EN SU CASO, LAS ENTIDADES FISCALIZADAS HAYAN PRESENTADO EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES QUE SE LES HAYAN HECHO DURANTE LAS REVISIONES.*

*ASIMISMO, CONSIDERARÁ, EN SU CASO, EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE AQUELLOS PROGRAMAS QUE PROMUEVAN LA IGUALDAD ENTRE MUJERES Y HOMBRES, ASÍ COMO LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA Y CUALQUIER FORMA DE DISCRIMINACIÓN DE GÉNERO.*

*LOS INFORMES INDIVIDUALES A QUE HACE REFERENCIA EL PRESENTE CAPÍTULO, TENDRÁN EL CARÁCTER DE PÚBLICOS, Y SE MANTENDRÁN EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN FORMATOS ABIERTOS CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. "*

*12.- RESERVA TEMPORAL DEL INFORME GENERAL, INFORME ESPECÍFICO E INFORME INDIVIDUAL.- EN TÉRMINOS DE LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 5 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 118, FRACCIONES V, VI Y VII, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA*

*CALIFORNIA SUR, DEBE CONSIDERARSE COMO INFORMACIÓN RESERVADA TEMPORALMENTE, AL CONTENIDO DEL INFORME GENERAL, INFORME ESPECÍFICO E INFORME INDIVIDUAL, AL INCLUIR INFORMACIÓN RELATIVA A UN PROCESO DE AUDITORÍAS QUE CONCLUYE A MÁS TARDAR, EL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO EN CURSO, MEDIANTE LA VOTACIÓN DEL DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA POR EL PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO, AUNADO A QUE CONTIENEN OPINIONES, RECOMENDACIONES Y PUNTOS DE VISTA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS ENCARGADOS DE LA FISCALIZACIÓN, FORMANDO PARTE DE UN PROCESO DELIBERATIVO; Y QUE SE RELACIONAN CON PROCEDIMIENTOS PARA FINCAR RESPONSABILIDAD A SERVIDORES PÚBLICOS. DICHA RESERVA, DEBERÁ LEVANTARSE CUANDO SE PROCEDA A LA DISCUSIÓN Y VOTACIÓN DEL DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA, PREVISTO EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*13.- DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- ES EL DOCUMENTO QUE CONTIENE EL ANÁLISIS DEL INFORME GENERAL Y DE LA CUENTA PÚBLICA DE UN ENTE PÚBLICO EN ESPECÍFICO INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, EN EL CUAL SE DETERMINA SI A DICHA ENTIDAD SE LE APRUEBA O NO SU CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE, MEDIANTE VOTACIÓN POR EL PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*ANTECEDENTES:*

*PRIMERO.- CON FECHA DEL 10 DE MARZO DE 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y OBRA PÚBLICA.*

*SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMERO DG-0296/03/2022, DG-0353/03/2022, DG-0403/04/2022, DG-0444/05/2022, DG-0530/06/2022, DG-0600/07/2022, DG-0665/08/2022, DG-0712/09/2022, DG-0768/10/2022, DG-0805/11/2022, DG-0874/12/2022, Y, DG-0969/02/2023, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 10 DE ESTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE Y NOVIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. RESPECTO A LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE MAYO Y DICIEMBRE, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.*

*TERCERO.- CON FECHA 16 DE MARZO DE 2023, EL CONTADOR PÚBLICO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/210/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS- 11-2022 AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS.*

*CUARTO.- EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS MEDIANTE OFICIO DG.-1041-03-2023, DESIGNÓ AL CONTADOR PÚBLICO LUIS ALFREDO GONZÁLEZ TALAMANTES, COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.*

*QUINTO.- CON FECHA 19 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-11-2022 DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y OBRA PÚBLICA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS EUGENIA IBARRA LEÓN, JUAN LUIS RUÍZ HONESTO, JOSÉ RICARDO HERNÁNDEZ CABALLERO, MARÍA GUADALUPE PATRICIA OVALLE SERAFÍN, INGENIERA GUADALUPE MANUELA URÍAS SALGADO Y ARQUITECTO JOSÉ ESTEBAN RÍOS GARCÍA, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE ESTA AUDITORÍA; FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA CONTADORA LUZ MARÍA OTAÑEZ BARRÓN.*

*SEXTO.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE RECEPCIÓN TELEMÁTICA (SIRET) INFORMÓ MEDIANTE REPORTE QUE, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*SÉPTIMO.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 99 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1246/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:*

*A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 21.*

*B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 16.*

*C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 46.*

*D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 5.*

*E.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 11.*

*OCTAVO.- CON FECHA 10 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN.*

*NOVENO.- CON OFICIOS NÚMERO COM-0412-01-2024, D.G-1503-01-2024 Y D.G-1515-01-2024 LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 13 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:*

*A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-2, C-3, C-6, C-9, C-11, C-12, C-13 Y C-14*

*B.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-20 Y E-38*

*C.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-4*

*D.- RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 0-3 Y 0-8*

*DÉCIMO.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULO 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024, DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.*

*DÉCIMO PRIMERO.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/041/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOSELE UN PLAZO DE TREINTA DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*DÉCIMO SEGUNDO.- CON OFICIO ASEBCS/183/2024, Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024, CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*DÉCIMO TERCERO.- CON OFICIO D.G-1626-04-2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE LA AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON EL CUAL SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 7 RESULTADOS:*

*A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-1, C-8, C-16, C-17 Y C-20.*

*B.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-2.*

*C.- RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 0-11.*

*DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/210/2024 Y ASEBCS/AEICS/211/2024, EL DÍA 30 DE AGOSTO DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*DÉCIMO QUINTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, EN DONDE SE MANIFIESTA LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS AUDITORÍAS ESTIPULADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, UNA VEZ EJECUTADOS Y AGOTADOS LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE*

*AUDITORÍA Y LA DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES, ASÍ COMO LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDERE CONDUCENTES.*

*DÉCIMO SEXTO.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A SU DISPOSICIÓN EL INFORME INDIVIDUAL Y EL INFORME GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO INICIO A LOS TRABAJOS RELATIVOS AL ANÁLISIS A DETALLE TANTO DE SU CONTENIDO, COMO DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN QUE FUERON SEÑALADAS EN EL PRIMERO DE LOS INFORMES ANTES MENCIONADOS, POSTERIORMENTE, CON LA RECEPCIÓN Y ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN AL ENTE DENOMINADO ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LOS CABOS, MISMAS QUE SE MATERIALIZARON EN CONCLUSIONES TÉCNICAS QUE AHORA SE PRESENTAN BAJO EL SIGUIENTE:*

*ANÁLISIS DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA*

*LA AUDITORÍA REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LOS CABOS, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:*

*CUADRO COMPARATIVO DEL INGRESO MODIFICADO Y RECAUDADO CUENTA PÚBLICA 2022.*

| ***C O N C E P T O*** | ***PRESUPUESTO DE INGRESOS*** | | | ***INGRESOS CONTABLES RECAUDADO*** | ***VARIACIONES*** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***APROBADO*** | ***AMPLIACIONES / REDUCCIONES*** | ***MODIFICADO*** | | ***PESOS*** | ***%*** |
| *Aprovechamientos* | *14,076,970.00* | *-* | *14,076,970.00* | *9,478,605.00* | *-4,598,365.00* | *-33%* |
| *Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos* | *680,537,455.00* | *214,229,650.00* | *894,767,105.00* | *660,701,584.00* | *-234,065,521.00* | *-26%* |
| *Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones* | *5,723,205.00* | *35,837,367.00* | *41,560,572.00* | *33,288,281.00* | *-8,272,291.00* | *-20%* |
| ***TOTAL DE INGRESOS*** | ***700,337,630.00*** | ***250,067,017.00*** | ***950,404,647.00*** | ***703,468,470.00*** | ***-246,936,177.00*** | ***-26%*** |

*ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS*

*SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $700, 337,630.00 (SETECIENTOS MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $250,067,017.00 (DOSCIENTOS CINCUENTA MILLONES SESENTA Y SIETE MIL DIECISIETE PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $950,404,647.00 (NOVECIENTOS CINCUENTA MILLONES CUATROCIENTOS CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO*

*CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $703,468,470.00 (SETECIENTOS TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.), GENERÁNDOSE UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $246,936,177.00 (DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CIENTO SETENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 26% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.*

*EN EL CAPÍTULO DE APROVECHAMIENTOS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $14,076,970.00 (CATORCE MILLONES SETENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.), NO HUBO MODIFICACIONES PRESUPUESTALES, RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $14,076,970.00 (CATORCE MILLONES SETENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $9,478,605.00 (NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS CINCO PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $4'598,365.00 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 33% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.*

*EN EL CAPÍTULO DE INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $680,537,455.00 (SEISCIENTOS OCHENTA MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), TENIENDO UNA AMPLIACIÓN AL PRESUPUESTO POR UN IMPORTE DE $214,229,650.00 (DOSCIENTOS CATORCE MILLONES DOSCIENTOS VEINTINUEVE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $894,767,105.00 (OCHOCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y SIETE MIL CIENTO CINCO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $660,701,584.00 (SEISCIENTOS SESENTA MILLONES SETECIENTOS UN MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.) PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $234,065,521.00 (DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES SESENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS VEINTIÚN PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 26% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.*

*EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $5,723,205.00 (CINCO MILLONES SETECIENTOS VEINTITRÉS MIL DOSCIENTOS CINCO PESOS 00/100 M.N.), TENIENDO UNA AMPLIACIÓN AL PRESUPUESTO POR UN IMPORTE DE $35'837,367.00 (TREINTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $41,560,572.00 (CUARENTA Y UN MILLONES QUINIENTOS SESENTA MIL QUINIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $33,288,281.00 (TREINTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.) PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $8,272,291.00 (OCHO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 20% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.*

*CUADRO COMPARATIVO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADO CUENTA PÚBLICA 2022.*

| ***CONCEPTO*** | ***PRESUPUESTO DE EGRESOS*** | | | ***EGRESOS CONTABLES DEVENGADOS*** | ***VARIACIONES*** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***APROBADO*** | ***AMPLIACIONES / REDUCCIONES*** | ***MODIFICADO*** | | ***PESOS*** | ***%*** |
| *SERVICIOS PERSONALES* | *304,344,910.00* | *19,731,346.00* | *324,076,256.00* | *354,433,602.00* | *30,357,346.00* | *9%* |
| *MATERIALES Y SUMINISTROS* | *118,977,079.00* | *27,713,811.00* | *146,690,890.00* | *146,525,976.00* | *(164,914.00)* | *-0.11%* |
| *SERVICIOS GENERALES* | *231,539,302.00* | *97,129,689.00* | *328,668,991.00* | *328,668,991.00* | *-* | *0%* |
| *TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *0%* |
| *BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES* | *7,509,954.00* | *41,442,878.00* | *48,952,832.00* | *40,001,619.00* | *(8,951,213.00)* | *-18%* |
| *INVERSIÓN PÚBLICA* | *24,556,601.00* | *66,746,895.00* | *91,303,496.00* | *56,402,220.00* | *(34,901,276.00)* | *-38%* |
| *PARTICIPACIONES Y APORTACIONES* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *0%* |
| *DEUDA PÚBLICA* | *13,409,784.00* | *(2,697,604.00)* | *10,712,180.00* | *7,830,486.00* | *(2,881,694.00)* | *-27%* |
| ***TOTAL DE EGRESOS*** | ***$ 700,337,630.00*** | ***$ 250,067,015.00*** | ***$ 950,404,645.00*** | ***$ 933,862,894.00*** | ***-$ 16,541,751.00*** | ***-2%*** |

*Fuente: Información contable y presupuestal del Ejercicio Fiscal 2022.*

*ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO.*

*EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $700,337,630.00 (SETECIENTOS MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $250,067,016.00 (DOSCIENTOS CINCUENTA MILLONES SESENTA Y SIETE MIL DIECISÉIS PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $950,404,646.00 (NOVECIENTOS CINCUENTA MILLONES CUATROCIENTOS CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $933,862,895.00 (NOVECIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y DOS NOVENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $16,541,751.00 (DIECISÉIS MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y UN MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 2% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.*

*EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $304,344,910.00 (TRESCIENTOS CUATRO MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $19,731,346.00.00 (DIECINUEVE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y UN MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $324,076,256.00 (TRESCIENTOS VEINTICUATRO MILLONES SETENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $354,433,602.00 (TRESCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES MIL SEISCIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.),*

*PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $30,357,346.00 (TREINTA MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 9% SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO.*

*LAS PRINCIPALES PARTIDAS CON SOBRE EJERCICIO FUERON LAS SIGUIENTES: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO CON UN IMPORTE DE $2,971,617.00 (DOS MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y UN MIL SEISCIENTOS DIECISIETE PESOS 00/100 M.N.), Y REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES CON UN IMPORTE DE $22,822,509.00 (VEINTIDÓS MILLONES OCHOCIENTOS VEINTIDÓS MIL QUINIENTOS NUEVE PESOS 00/100 M.N.), Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICO $4,293,079.00 (CUATRO MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $118,977.09 (CIENTO DIECIOCHO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y SIETE MIL SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $27,713,811.00 (VEINTISIETE MILLONES SETECIENTOS TRECE MIL OCHOCIENTOS ONCE PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $146,690,890.00 (CIENTO CUARENTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA MIL OCHOCIENTOS NOVENTA PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $146,525,976.00 (CIENTO CUARENTA Y SEIS MILLONES QUINIENTOS VEINTICINCO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $164,914.00 (CIENTO SESENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS CATORCE PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 0.11% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.*

*LA PRINCIPAL PARTIDA CON SUBEJERCICIO FUERON MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN CON UN IMPORTE DE $157,456.00 (CIENTO CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.).*

*EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $231,539,302.00 (DOSCIENTOS TREINTA Y UN MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $97,129,689.00 (NOVENTA Y SIETE MILLONES CIENTO VEINTINUEVE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $328,668,991.00 (TRESCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $328,668,991.00 (TRESCIENTOS VEINTIOCHO MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), NO REPRESENTÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS A LO PRESUPUESTADO.*

*EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $7,509,954.00 (SIETE MILLONES QUINIENTOS NUEVE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $41,442,878.00 (CUARENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $48,952,832.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $40,001,619.00 (CUARENTA MILLONES UN MIL SEISCIENTOS DIECINUEVE PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $8,951,213.00 (OCHO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL DOSCIENTOS TRECE PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 18% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.*

*LA PARTIDA CON SUBEJERCICIO FUE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS CON UN IMPORTE DE $8,951,213.00 (OCHO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL DOSCIENTOS TRECE PESOS 00/100 M.N.).*

*EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $24,556,601.00 (VEINTICUATRO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS UN PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $66,746,896.00 (SESENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $91,303,497.00 (NOVENTA Y UN MILLONES TRESCIENTOS TRES MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $56,402,221.00 (CINCUENTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS DOS MIL DOSCIENTOS VEINTIÚN PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $34,901,276.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS UN MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 38% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.*

*LAS PRINCIPALES PARTIDAS CON SUBEJERCICIO FUERON LAS SIGUIENTES: OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO CON UN IMPORTE DE $26,343,937.00 (VEINTISÉIS MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), Y PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO POR $8,074,513.00 (OCHO MILLONES SETENTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS TRECE PESOS 00/100 M.N.).*

*EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $13,409,784.00 (TRECE MILLONES CUATROCIENTOS NUEVE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $2,697,604.00 (DOS MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS CUATRO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $10,712,180.00 (DIEZ MILLONES SETECIENTOS DOCE MIL CIENTO OCHENTA PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $7,830,486.00 (SIETE MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $2,881,694.00 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 27% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.*

*LA PARTIDA CON SUBEJERCICIO FUE ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS) CON UN IMPORTE $2,881,694.00 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.).*

*RESUMEN GENERAL DE RESULTADOS*

*LOS SIGUIENTES CUADROS PRESENTAN LA INFORMACIÓN RELATIVA A LOS RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN CON OBSERVACIÓN, DE MANERA CUANTITATIVA Y POR IMPORTES; TALES RESULTADOS EMANAN DE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.*

*RESUMEN POR CANTIDAD DE RESULTADOS*

| ***OBSERVACIONES*** | ***OBSERVACIONES FINCADAS*** | ***OBSERVACIONES SOLVENTADAS*** | ***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*** |
|---|---|---|---|---|
| *CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA* | *88* | *17* | *70* | *1* |
| *OBRA PÚBLICA* | *11* | *3* | *8* | *0* |
| ***SUBTOTAL*** | ***99*** | ***20*** | ***78*** | ***1*** |

*RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS*

| ***OBSERVACIONES*** | ***IMPORTE FINCADO*** | ***IMPORTE SOLVENTADO*** | ***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***IMPORTE NO ATENDIDO*** |
|---|---|---|---|---|
| *CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA* | *892,881,909.47* | *5,593,822.13* | *887,288,087.34* | *-* |
| *OBRA PÚBLICA* | *22,252,527.26* | *5,189,981.30* | *17,062,545.96* | *-* |
| ***SUBTOTAL*** | ***915,134,436.73*** | ***10,783,803.43*** | ***904,350,633.30*** | ***-*** |

*RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS*

| ***OBSERVACIONES*** | ***OBSERVACIONES FINCADAS*** | ***OBSERVACIONES SOLVENTADAS*** | ***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*** |
|---|---|---|---|---|
| ***CUMPLIMIENTO*** | ***21*** | ***13*** | ***7*** | ***1*** |
| *CONTROL INTERNO* | *1* | *1* | *0* | *0* |
| *REGISTROS CONTABLES Y SISTEMA DE CONTABILIDAD* | *3* | *2* | *1* | *0* |
| *TRANSPARENCIA* | *3* | *1* | *2* | *0* |
| *CONFIRMACIONES DE SALDOS* | *7* | *6* | *1* | *0* |
| *CUMPLIMIENTOS DISPOSICIONES FISCALES Y ADMINISTRATIVOS* | *1* | *0* | *1* | *0* |
| *CONCILIACIONES BANCARIAS* | *2* | *2* | *0* | *0* |
| *OTRAS OBSERVACIONES CUMPLIMIENTO* | *4* | *1* | *2* | *1* |
| ***INGRESOS*** | ***16*** | ***0*** | ***16*** | ***0*** |
| *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS* | *16* | *0* | *16* | *0* |
| ***EGRESOS*** | ***46*** | ***2*** | ***44*** | ***0*** |
| *NÓMINAS* | *3* | *0* | *3* | *0* |
| *ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)* | *30* | *1* | *29* | *0* |
| *DISCIPLINA FINANCIERA* | *3* | *0* | *3* | *0* |
| *OTRAS OBSERVACIONES* | *10* | *1* | *9* | *0* |
| ***PRESUPUESTALES*** | ***5*** | ***2*** | ***3*** | ***0*** |
| *PRESUPUESTAL INGRESOS* | *1* | *0* | *1* | *0* |
| *PRESUPUESTAL EGRESOS* | *2* | *1* | *1* | *0* |
| *PRESUPUESTALES OTRAS OBSERVACIONES* | *2* | *1* | *1* | *0* |
| ***OBRA PÚBLICA*** | ***11*** | ***3*** | ***8*** | ***0*** |
| *PROGRAMACIÓN, PRESUPUESTO Y CIERRE* | *3* | *1* | *2* | *0* |
| *EXPEDIENTE UNITARIO DE OBRA* | *4* | *1* | *3* | *0* |
| *INSPECCIÓN FÍSICA* | *4* | *1* | *3* | *0* |
| ***SUBTOTAL*** | ***99*** | ***20*** | ***78*** | ***1*** |

*RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS.*

| ***OBSERVACIONES*** | ***IMPORTE FINCADO*** | ***IMPORTE SOLVENTADO*** | ***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***IMPORTE NO ATENDIDO*** |
|---|---|---|---|---|
| ***INGRESOS*** | ***357,129,628.79*** | ***-*** | ***357,129,628.79*** | ***-*** |
| *Ingresos y otros beneficios* | *357,129,628.79* | *-* | *357,129,628.79* | *-* |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ***EGRESOS*** | ***535,752,280.68*** | ***5,593,822.13*** | ***530,158,458.55*** | ***-*** |
| *Nóminas* | *1,091,076.87* | *-* | *1,091,076.87* | *-* |
| *Adquisiciones (Procedimientos)* | *99,750,476.68* | *5,571,700.00* | *94,178,776.68* | *-* |
| *Disciplina Financiera* | *74,871,862.00* | *-* | *74,871,862.00* | *-* |
| *Otras observaciones* | *360,038,865.13* | *22,122.13* | *360,016,743.00* | *-* |
| ***OBRA PÚBLICA*** | ***22,252,527.26*** | ***5,189,981.30*** | ***17,062,545.96*** | ***-*** |
| *Programación, presupuesto y cierre* | *4,318,411.13* | *-* | *4,318,411.13* | *-* |
| *Expediente Unitario de obra* | *6,527,247.99* | *1,994,777.53* | *4,532,470.46* | *-* |
| *Inspección física* | *11,406,868.14* | *3,195,203.77* | *8,211,664.37* | *-* |
| ***SUBTOTAL*** | ***915,134,436.73*** | ***10,783,803.43*** | ***904,350,633.30*** | ***-*** |

*COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 98 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 20 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES GENERARON 79 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN. LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 80% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS. ASIMISMO, EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $904,350,633.30 (NOVECIENTOS CUATRO MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA MIL SEISCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 30/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO, EGRESOS Y OBRA PÚBLICA.*

*DESCRIPCIÓN DE SOLICITUDES DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADAS:*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-4*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LOS REGISTROS CONTABLES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/210/2023, SE OBSERVÓ QUE NO REALIZARON EL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE CONCILIADO CON LOS REGISTROS CONTABLES.*

*ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 23, 27 PÁRRAFO PRIMERO, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA EL INVENTARIO FÍSICO DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DEBIDAMENTE CONCILIADO CON LOS REGISTROS CONTABLES; ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ CADA UNA DE LAS CONCILIACIONES DE MOVIMIENTOS DE ALMACÉN QUE REMITEN, EXISTEN DIFERENCIAS EN CADA MES, LOS CUALES ESTÁN IDENTIFICADOS, SIN EMBARGO, EL SALDO FINAL NO COINCIDE CON EL SALDO DE LA BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, REMITIDA MEDIANTE OFICIO DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN, POR LO CUAL NO SE SOLVENTA EL RESULTADO Y SE RATIFICA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SIGUEN SIN REMITIR EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO, POR LO CUAL NO SOLVENTA*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR POR NO REMITIR EL INVENTARIO FÍSICO DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DEBIDAMENTE CONCILIADO CON LOS REGISTROS CONTABLES; ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-5*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, EN LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE, SE OBSERVÓ QUE NO SE PUBLICÓ EL INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES, EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 47 Y 51 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 9 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DEL INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES, EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ OFICIO SIN FOLIO REMITIDO POR EL ENTE, EN EL CUAL SEÑALA QUE SE ENCUENTRAN PUBLICADOS CADA UNO DE LOS INFORMES MENSUALES EN LA PÁGINA DE INTERNET WWW.AGUAPOTABLEDELOSCABOS.GOB.MX EN EL*

*APARTADO DE TRANSPARENCIA, LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ESTADOS FINANCIEROS 2020-2023 Y HACE REFERENCIA AL MES Y AL NÚMERO DE PÁGINA CORRESPONDIENTE A CADA MES, SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE, SE PUEDE CONCLUIR QUE DICHA INFORMACIÓN NO CORRESPONDE AL EJERCICIO DEL 2022, YA QUE SE PRESENTA UN OFICIO NO. DG-0061-11-2021, DE FECHA 12 DE NOVIEMBRE DEL 2021, EL CUAL ES PRESENTADO EN CADA UNO DE LOS MESES DEL 2022, POR LO CUAL NO SOLVENTA DICHA OBSERVACIÓN Y SE RATIFICA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*DERIVADO DEL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN REMITIDA POR EL ENTE CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SE PUEDE DETERMINAR QUE CIERTAMENTE EN LA PÁGINA DEL OOMSAPAS LOS CABOS, SE ENCUENTRA EN CADA UNO DE LOS MESES OFICIO NO. DG-0661-11-2021, EN EL CUAL SE LE NOTIFICA A LA AUDITORÍA, QUE ESTE ORGANISMO NO TIENE PASIVOS CONTINGENTES, SIN EMBARGO, DICHO OFICIO NO CORRESPONDE AL EJERCICIO AUDITADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, POR LO CUAL SE CONCLUYE QUE LA OBSERVACIÓN NO SE SOLVENTA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 47 Y 51 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 9 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DEL INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES, EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA; ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*RECOMENDACIÓN:*

*SE RECOMIENDA QUE EL ENTE REALICE UN OFICIO POR CADA MES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO PARA CUMPLIR EN FORMA CON LA OBLIGACIÓN.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENT0-7*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, EN LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022, SE DETECTÓ QUE NO SE PUBLICÓ EL INVENTARIO DE LOS BIENES E INMUEBLES ACTUALIZADO.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 27 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS; ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*SE ANALIZÓ OFICIO SIN FOLIO REMITIDO POR EL ENTE, MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, EN EL CUAL SEÑALA QUE SE ENCUENTRAN PUBLICADOS CADA UNO DE LOS INFORMES TRIMESTRALES DE LOS INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES EN LA PÁGINA DE INTERNET WWW.AGUAPOTABLEDELOSCABOS.GOB.MX, EN EL APARTADO DE TRANSPARENCIA, LEY GENERAL DISCIPLINA FINANCIERA, OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA 2022/1, SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE, SE PUEDE CONCLUIR QUE DICHA INFORMACIÓN NO CORRESPONDE AL EJERCICIO DEL 2022; EN LOS PRIMEROS DOS TRIMESTRES SE ENCUENTRAN PRESENTADOS INVENTARIOS PERO CON FECHA DE 30 DE JUNIO DEL 2021, Y EN EL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE PRESENTAN INFORMACIÓN SIN FECHA, POR LO CUAL, NO SE PUEDE DETERMINAR QUE PERIODOS ABARCAN AMBOS INFORMES POR LO CUAL, NO SOLVENTA DICHA OBSERVACIÓN Y SE RATIFICA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*DERIVADO DEL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN REMITIDA POR EL ENTE MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SE PUEDE DETERMINAR QUE CIERTAMENTE, EN LA PÁGINA DEL OOMSAPAS LOS CABOS SE ENCUENTRA LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS, SIN EMBARGO, NO ANEXAN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, POR LO CUAL SE CONCLUYE QUE LA OBSERVACIÓN NO SE SOLVENTA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 47 Y 51 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, LO XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 9 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DEL INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES, EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA, ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-10*

*DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, PARA VERIFICAR QUE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA ES CONFIABLE, VERAZ Y OPORTUNA PARA LA TOMA DE DECISIONES, SE REQUIRIÓ CONFIRMAR EL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 1129 DENOMINADA "OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO", QUE PRESENTÓ UN SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, POR UN IMPORTE DE $345,277,481.97 (TRESCIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 97/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 9, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, Y 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA PARA CONFIRMAR EL SALDO, EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN EL SALDO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*SE ANALIZÓ OFICIO SIN FOLIO REMITIDO POR EL ENTE MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1515-01-2024, EN EL CUAL SEÑALA QUE DEBIDO A LA MAGNITUD DE LOS REGISTROS DE ESTA CUENTA AÚN NO SE HA TERMINADO DE INTEGRAR, SE CONTINUARÁ EL PROCESO DE INTEGRACIÓN, EN CUANTO SE LOGRE INTEGRAR, SE ENVIARÁ PARA SU REVISIÓN, POR LO TANTO, Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE LO ANTERIOR NO SOLVENTA DICHA OBSERVACIÓN Y SE RATIFICA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*NO REMITEN INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 9, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, Y 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXIII,XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LA CONFIRMACIÓN DEL SALDO, EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN EL SALDO.*

*RECOMENDACIÓN:*

*REMITIR LA CONFIRMACIÓN DE SALDO, EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN EL SALDO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-15*
*PROCEDIMIENTO NÚM.: 100-106-002-001*
*DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:*
*IMPORTE: $200,903,990.13.*

*DERIVADO DEL ANÁLISIS A LAS CUENTAS DE PASIVO DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE DURANTE EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE, SE REALIZARON REGISTROS CONTABLES POR CONCEPTO DE PROVISIONES DE CONTRIBUCIONES Y CUOTAS DE SEGURIDAD REGISTRADOS EN LA CUENTA CONTABLE 2117, DENOMINADA "RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO" POR LA CANTIDAD DE $200,903,990.13 (DOSCIENTOS MILLONES NOVECIENTOS TRES MIL NOVECIENTOS NOVENTA PESOS 13/100 M.N.), COMO A CONTINUACIÓN*

*SE DETALLA, NO PUDIENDO COMPROBAR EL ENTERO Y LOS PAGOS REALIZADOS CORRESPONDIENTES A LOS REGISTROS REALIZADOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES DEL ENTERO DE CADA UNA DE LAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*SE ANALIZÓ OFICIO SIN FOLIO REMITIDO POR EL ENTE MEDIANTE OFICIO D.G.-1503-01-2024, EN EL CUAL SEÑALA QUE ANEXA COMPROBANTES DE PAGO CORRESPONDIENTES A LA CUENTA CONTABLE 2117, DENOMINADA "RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO" POR LA CANTIDAD DE $200,903,990.13 (DOSCIENTOS MILLONES NOVECIENTOS TRES MIL NOVECIENTOS NOVENTA PESOS 13/100 M.N.); SIN EMBARGO Y DERIVADO DE ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE LOS COMPROBANTES DE PAGO PRESENTADOS NO JUSTIFICAN LA TOTALIDAD DEL IMPORTE DE LA CUENTA ENCONTRANDO UNA COMPROBACIÓN DE $58,490,083.19 (CINCUENTA Y OCHO MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA MIL OCHENTA Y TRES PESOS 19/100 M.N.) QUE EQUIVALE A UN 29.11% DEL TOTAL POR LO CUAL, NO SE SOLVENTA Y SE RATIFICA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*DERIVADO DEL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN REMITIDA POR EL ENTE MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, DONDE NO REMITE LOS COMPROBANTES DEL ENTERO DE CADA UNA DE LAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES, SE CONCLUYE QUE LA OBSERVACIÓN NO QUEDA SOLVENTADA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES DEL ENTERO DE CADA UNO DE LAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENT0-18*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO ASEBCS/210/2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD NO CUENTA CON EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES DEBIDAMENTE ACTUALIZADO Y AUTORIZADO POR SU MÁXIMO ÓRGANO DE GOBIERNO.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y*

*RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 8, 9, FRACCIÓN V, INCISO O), 10 Y 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES ACTUALIZADO Y APROBADO; ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*SE ANALIZARON LOS 4 ARCHIVOS DIGITALES EN FORMATO PDF ENVIADOS POR EL ENTE MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503- 01-2024; LOS CUALES CONTIENEN, 1) EL ESTATUTO ORGÁNICO DEL OOMSAPASLC, 2) EL NOMBRAMIENTO DEL DIRECTOR GENERAL, 3) EL NOMBRAMIENTO DEL DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y 4) EL NOMBRAMIENTO DEL COORDINADOR DE RECURSOS HUMANOS; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE, SE PUEDE CONCLUIR QUE DICHA INFORMACIÓN NO SOLVENTA DICHA OBSERVACIÓN Y SE RATIFICA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*DERIVADO DEL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN REMITIDA POR EL ENTE CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, DONDE ENVÍAN LOS ANEXOS EXPLICANDO Y JUSTIFICANDO EL POR QUE NO CUENTAN CON MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES DEBIDAMENTE ACTUALIZADO Y AUTORIZADO, SE PUEDE CONCLUIR QUE LA OBSERVACIÓN NO QUEDA COMO SOLVENTADA*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 8, 9 FRACCIÓN V, INCISO O), 10 Y 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES ACTUALIZADO Y APROBADO; ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENT0-19*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO ASEBCS/210/2023, NO SE PUDO DETERMINAR SI LA ENTIDAD OTORGÓ PRESTACIONES, ESTÍMULOS O BONOS NO CONTEMPLADOS DENTRO DEL MANUAL DE REMUNERACIONES.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN III DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 8, 9, FRACCIÓN V, INCISO O), 10 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA EL*

*MANUAL DE REMUNERACIONES ACTUALIZADO Y APROBADO; ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*SE ANALIZARON LOS 8 ARCHIVOS DIGITALES EN FORMATO PDF ENVIADOS POR EL ENTE MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503- 01-2024, SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE DICHA INFORMACIÓN NO SOLVENTA DICHA OBSERVACIÓN Y SE RATIFICA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*DERIVADO DEL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN REMITIDA POR EL ENTE CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, DONDE ENVÍAN LOS ANEXOS EXPLICANDO Y JUSTIFICANDO EL POR QUE NO CUENTAN CON MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES DEBIDAMENTE ACTUALIZADO Y AUTORIZADO, SE PUEDE CONCLUIR QUE LA OBSERVACIÓN NO QUEDA COMO SOLVENTADA*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 8, 9, FRACCIÓN V, INCISO O), 10 Y 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, POR NO REMITIR EL MANUAL DE REMUNERACIONES ACTUALIZADO Y APROBADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-21*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO ASEBCS/210/2023, EN ANÁLISIS AL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS, SE DETECTÓ QUE LAS EROGACIONES REALIZADAS DURANTE EL EJERCICIO, NO FUERON REALIZADAS EN APEGO A LO PROGRAMADO PARA EJERCERSE DURANTE EL EJERCICIO.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 24 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITA EL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE Y JUSTIFIQUE LAS RAZONES DEL PORQUE LAS ADQUISICIONES NO SE REALIZARON EN APEGO AL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, ASÍ COMO EL EXPEDIENTE LABORAL DE LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES, ENCARGADOS DE REALIZAR LAS EROGACIONES CONFORME AL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*NO ATENDIERON AL RESULTADO OBSERVADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*NO REMITIERON INFORMACIÓN ADICIONAL.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 24 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, POR NO REMITIR EL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE Y JUSTIFIQUE LAS RAZONES DEL PORQUE LAS ADQUISICIONES NO SE REALIZARON EN APEGO AL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, ASÍ COMO EL EXPEDIENTE LABORAL DE LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES ENCARGADOS DE REALIZAR LAS EROGACIONES CONFORME AL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-1*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022, SE ANALIZÓ LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 4162-0001 DENOMINADA "CONSUMO DE AGUA POTABLE" Y NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO POR LA CANTIDAD DE $56,786.66 (CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 66/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $56,786.66 (CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 66/100 M.N.); ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1515-01-2024, RECIBIDO EN LA FECHA 19-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE COMENTA MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LA PÓLIZA CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR EL CUAL NO SE PUEDEN INTEGRAR. POR LO ANTERIOR SE DETERMINA QUE LA OBSERVACIÓN NO QUEDA SOLVENTADA*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $56,786.66 (CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 66/100 M.N.); ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-2*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022, SE ANALIZÓ LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 4169-0001 DENOMINADA "RECARGOS" Y NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO POR LA CANTIDAD DE $3,012,307.65 (TRES MILLONES DOCE MIL TRESCIENTOS SIETE PESOS 65/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $3,012,307.65 (TRES MILLONES DOCE MIL TRESCIENTOS SIETE PESOS 65/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR, SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024, RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA*

*INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $3,012,307.65 (TRES MILLONES DOCE MIL TRESCIENTOS SIETE PESOS 65/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-3*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023, SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4169-0002 DENOMINADA "DIVERSOS", DONDE NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO POR LA CANTIDAD DE $1,248,248.79 (UN MILLÓN DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 79/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,248,248.79 (UN MILLÓN DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 79/100 M.N.) ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO,*

*DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024 RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,248,248.79 (UN MILLÓN DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 79/100 M.N.) ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-4*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4173-0101 DENOMINADA "CONSUMO DE AGUA POTABLE", DONDE NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO POR LA CANTIDAD DE $220,581,656.49 (DOSCIENTOS VEINTE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 49/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $220,581,656.49 (DOSCIENTOS VEINTE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 49/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024 RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024 QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $220,581,656.49 (DOSCIENTOS VEINTE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 49/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-5*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4173-0201 DENOMINADA "SERVICIO DE ALCANTARILLADO" DONDE NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO POR LA CANTIDAD DE $18,218,153.96 (DIECIOCHO MILLONES DOSCIENTOS DIECIOCHO MIL CIENTO CINCUENTA Y TRES PESOS 96/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $18,218,153.96 (DIECIOCHO MILLONES DOSCIENTOS DIECIOCHO MIL CIENTO CINCUENTA Y TRES PESOS 96/100*

*M.N.) ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024 RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADOR NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV,D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $18,218,153.96 (DIECIOCHO MILLONES DOSCIENTOS DIECIOCHO MIL CIENTO CINCUENTA Y TRES PESOS 96/100 M.N.) ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-7*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4173-0202 DENOMINADA "SERVICIO DE SANEAMIENTO", DONDE NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO POR LA CANTIDAD DE $11,054,254.96 (ONCE MILLONES CINCUENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 96/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y*

*PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $11,054,254.96 (ONCE MILLONES CINCUENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 96/100 M.N.) ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024 RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $11,054,254.96 (ONCE MILLONES CINCUENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 96/100 M.N.) ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-7*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4173-0301 DENOMINADA "CONEXIÓN DE AGUA POTABLE", NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR LA CANTIDAD DE $31,628,935.84 (TREINTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 84/100 M.N.)*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $31,628,935.84 (TREINTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 84/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024 RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024 QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $31,628,935.84 (TREINTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 84/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-8*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4173-0302 DENOMINADA "CONEXIÓN DE ALCANTARILLADO" DONDE NO SE LOCALIZARON*

*LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO POR LA CANTIDAD DE $1,937,804.92 (UN MILLÓN NOVECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS CUATRO PESOS 92/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,937,804.92 (UN MILLÓN NOVECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS CUATRO PESOS 92/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024, RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,937,804.92 (UN MILLÓN NOVECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS CUATRO PESOS 92/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-9*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4173-0303 DENOMINADA "CONEXIÓN DE FRACCIONAMIENTO" DONDE NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO POR LA CANTIDAD DE $21,445,019.76 (VEINTIÚN MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL DIECINUEVE PESOS 76/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $21,445,019.76 (VEINTIÚN MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL DIECINUEVE PESOS 76/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024 RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV,D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $21,445,019.76 (VEINTIÚN MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL DIECINUEVE PESOS 76/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO*

*DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-10*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4173-0502 DENOMINADA "SERVICIO DE ALCANTARILLADO POR DESCARGA DE AGUA TRATADA", DONDE NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LA PÓLIZA DE DIARIO POR LA CANTIDAD DE $2,655,206.09 (DOS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS SEIS PESOS 09/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LA PÓLIZA DE DIARIO SEÑALADA EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $2,655,206.09 (DOS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS SEIS PESOS 09/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024 RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS*

*LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LA PÓLIZA DE DIARIO SEÑALADA EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $2,655,206.09 (DOS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS SEIS PESOS 09/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-11*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4173-0503 DENOMINADA "SERVICIO DE SANEAMIENTO POR DESCARGA DE AGUA TRATADA", DONDE NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LA PÓLIZA DE DIARIO QUE A CONTINUACIÓN SE DETALLA POR LA CANTIDAD DE $885,068.70 (OCHOCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL SESENTA Y OCHO PESOS 70/100 M.N.)*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LA PÓLIZA DE DIARIO SEÑALADA EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $885,068.70 (OCHOCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL SESENTA Y OCHO PESOS 70/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024 RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LA PÓLIZA DE DIARIO SEÑALADA EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $885,068.70 (OCHOCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL SESENTA Y OCHO PESOS 70/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-12*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4212-0101 DENOMINADA "APORTACIONES FEDERALES", NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR LA CANTIDAD DE $33,337,296.09 (TREINTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 09/100 M.N.) SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $33,337,296.09 (TREINTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 09/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024, RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $33,337,296.09 (TREINTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 09/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-13*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4212-4001 DENOMINADA "APORTACIONES", DONDE NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LA PÓLIZA DE DIARIO POR LA CANTIDAD DE $12,672.41 (DOCE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 41/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LA PÓLIZA DE DIARIO SEÑALADA EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $12,672.41 (DOCE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 41/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024 RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E*

*IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LA PÓLIZA DE DIARIO SEÑALADA EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $12,672.41 (DOCE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 41/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-14*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4212-4002 DENOMINADA "INTERESES GANADOS", DONDE NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE INGRESOS POR LA CANTIDAD DE $6,817.34 (SEIS MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE PESOS 34/100 M.N.) SEGÚN TABLA ANEXA:*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE INGRESOS SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $6,817.34 (SEIS MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE PESOS 34/100 M.N.) ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024 RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024 QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE INGRESOS SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $6,817.34 (SEIS MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE PESOS 34/100 M.N.) ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-15*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4212-4003 DENOMINADA "INTERESES MORATORIOS", DONDE NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO POR LA CANTIDAD DE $6,294.27 (SEIS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 27/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIOS SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $6,294.27 (SEIS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 27/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024 RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN 1, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIOS SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $6,294.27 (SEIS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 27/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-16*

*DERIVADO DE LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DEL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/751/2023; SE ANALIZÓ LA CUENTA NÚMERO 4399-0001 DENOMINADA "OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS", DONDE NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIO POR LA CANTIDAD DE $11,043,104.86 (ONCE MILLONES CUARENTA Y TRES MIL CIENTO CUATRO PESOS 86/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIOS SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $11,043,104.86 (ONCE MILLONES CUARENTA Y TRES MIL CIENTO CUATRO PESOS 86/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EL ENTE FISCALIZADO EXPRESÓ QUE NO ES POSIBLE INTEGRAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, EN VIRTUD DE QUE NO SE INTEGRARON LAS PÓLIZAS CON LOS COMPROBANTES FISCALES, ADEMÁS DE QUE SE REALIZÓ UN COMPROBANTE FISCAL GLOBAL MENSUAL PARA LOS INGRESOS CON PÚBLICO EN GENERAL Y NO POR PÓLIZA COMO SE SOLICITA, SIENDO ESTOS LOS MOTIVOS POR LOS CUALES NO SE PUEDE INTEGRAR; SIN EMBARGO, DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO AL OFICIO NO. D.G-1503-01-2024 RECIBIDO EN LA FECHA DE 10-01-2024 Y CON BASE EN LOS ARTÍCULOS 13, 14, Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA*

*INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE PUEDE DETERMINAR QUE EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*LOS COMENTARIOS DEL ÁREA RESPONSABLE SEÑALAN MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 REPORTE EMITIDO POR EL ANTERIOR SISTEMA COMERCIAL, EN EL CUAL SE MUESTRA EL NOMBRE DEL USUARIO, NÚMERO DE CUENTA, CONCEPTO DE PAGO E IMPORTE POR CAJA RECAUDADORA. CON DICHO REPORTE SE ELABORA LA PÓLIZA GLOBAL Y EN CONSECUENCIA EL REGISTRO CONTABLE RESPECTIVO. DICHA INFORMACIÓN PRESENTADA NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 2, 4 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE AMPAREN LOS INGRESOS REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DE DIARIOS SEÑALADAS EN LA TABLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $11,043,104.86 (ONCE MILLONES CUARENTA Y TRES MIL CIENTO CUATRO PESOS 86/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-01*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/210/2023, SE DETECTÓ QUE LAS NÓMINAS FÍSICAS NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES OBTENIÉNDOSE UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $320,760.11 (TRESCIENTOS VEINTE MIL SETECIENTOS SESENTA PESOS 11/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LAS BASES DE DATOS DE NÓMINAS DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES, ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1515-01-2024, NO REMITIERON LAS BASES DE DATOS DE NÓMINAS DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES, ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO COMO RESULTADO; EN SU LUGAR REMITEN LOS NOMBRAMIENTOS DEL DIRECTOR DEL ORGANISMO, DEL DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y COORDINACIÓN DE RECURSOS HUMANOS; Y FORMATO DE HOJA DE CÁLCULO EXCEL,*

*DONDE SE PRESENTAN LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS POR EL ENTE QUE CORRESPONDEN A MOVIMIENTOS APLICADOS QUE NO CORRESPONDEN A NÓMINAS; POR LO QUE NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN Y SE RATIFICA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, CONTESTARON DEL ÁREA CORRESPONDIENTE QUE SE ADJUNTA ANEXO 1 EN FORMATO DIGITAL CONSISTENTE EN: CÉDULAS DE CONCILIACIÓN DE NÓMINA CON LOS REGISTROS CONTABLES; ANEXO 2 EN FORMATO DIGITAL CORRESPONDIENTE EN: CÉDULA DE CONCILIACIÓN DE NÓMINA CON LOS REGISTROS CONTABLES ANUAL 2022; ANEXO 3 EN FORMATO DIGITAL CONSISTENTE EN PÓLIZAS CONTABLES, CORRESPONDIENTES A LOS AJUSTES POR DIFERENCIAS ENCONTRADAS DE MANERA MENSUAL; ANEXO 4 EN FORMATO DIGITAL PÓLIZA DE AJUSTE POR DIFERENCIAS ENCONTRADAS EN LA CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES CON LA BASE DE DATOS DE NÓMINAS, MOTIVO DE ESTE RESULTADO; ANEXO 5 SE REMITE EL MEMO DG/1454/03/2024, COMO MÉTODO DE ACCIÓN PARA LA ACTUALIDAD, MEDIANTE EL CUAL SE INSTRUYE A LAS ÁREAS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO PARA QUE SE CONTINÚE CON LA CONCILIACIÓN CORRESPONDIENTE DE LAS NÓMINAS DEL ORGANISMO EN TIEMPO Y FIRMA CON LA FINALIDAD DE NO INCURRIR EN LA REITERACIÓN DE LO AUDITADO; ANEXO 6 DE LA PRESENTE SE REMITE EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMAN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, EL CUAL SE ENTREGA EN FORMATO IMPRESO/PDF CON TODAS LAS FIRMAS CORRESPONDIENTES. SIN EMBARGO, NO SE ANEXA LA DOCUMENTACIÓN MENCIONADA POR LO CUAL LO ANTERIOR NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LAS BASES DE DATOS DE NÓMINAS DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES, ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-02*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/210/2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD REALIZÓ DESPIDOS INJUSTIFICADOS A LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE A CONTINUACIÓN SE DETALLAN, OCASIONANDO PAGOS NO PRESUPUESTADOS, NI JUSTIFICANDO LOS MOTIVOS QUE LO ORIGINARON POR UN IMPORTE TOTAL DE $176,200.59 (CIENTO SETENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS PESOS 59/100 M.N.), COMO SON INDEMNIZACIONES, PAGO DE 12 DÍAS, AGUINALDO PROPORCIONAL, VACACIONES PROPORCIONALES, 25% PRIMA VACACIONAL Y GRATIFICACIÓN.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA EL DOCUMENTO DONDE SE ESPECIFIQUE LAS CAUSAS DE LOS*

*DESPIDOS INJUSTIFICADOS OCASIONANDO PAGOS NO PRESUPUESTADOS Y NO JUSTIFICADOS, ASÍ COMO, LA APROBACIÓN DE LA JUNTA DE GOBIERNO DONDE SE AUTORIZAN LOS PAGOS DE INDEMNIZACIONES, 12 DÍAS, AGUINALDO PROPORCIONAL, VACACIONES PROPORCIONALES, 25% PRIMA VACACIONAL Y GRATIFICACIÓN; ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*REMITIERON MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BCS, LEY DE LOS TRABAJADORES AL SERVICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BCS, LEY FEDERAL DEL TRABAJO, CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, NOMBRAMIENTO DEL DIRECTOR DEL ORGANISMO, DEL DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y NOMBRAMIENTO DEL COORDINADOR DE RECURSOS HUMANOS; QUEDANDO PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO DONDE SE ESPECIFIQUE LAS CAUSAS DE LOS DESPIDOS INJUSTIFICADOS OCASIONANDO PAGOS NO PRESUPUESTADOS Y NO JUSTIFICADOS, ASÍ COMO, LA APROBACIÓN DE LA JUNTA DE GOBIERNO DONDE SE AUTORIZAN LOS PAGOS DE INDEMNIZACIONES, 12 DÍAS, AGUINALDO PROPORCIONAL, VACACIONES PROPORCIONALES, 25% PRIMA VACACIONAL Y GRATIFICACIÓN; ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO; POR LO QUE NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN Y SE RATIFICA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, COMENTARON DEL ÁREA RESPONSABLE MENCIONAN QUE: EN ANEXO 1 SE PRESENTAN EVIDENCIA QUE LOS DESPIDOS MENCIONADOS EN ESTA OBSERVACIÓN FUERON POR TERMINACIÓN DE LA RELACIÓN LABORAL QUE UNÍA A LOS EX COLABORADORES AL ORGANISMO DEBIDO A CAUSAS DE LA PÉRDIDA DE LA CONFIANZA, TODA VEZ QUE ESTOS TRABAJADORES ESTABAN BAJO LA CATEGORÍA LABORAL DE CONFIANZA; EN ANEXO 2 SE PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN DONDE SE AUTORIZA LA AMPLIACIÓN DEL PRESUPUESTO Y ACUERDO 014-3AEXT-XIV-12-2024, PUNTO NOVENO POR LA CANTIDAD DE $19,731,346.00 PARA PODER HACER FRENTE A LA PARTIDA ESPECÍFICA DE INDEMNIZACIONES (LAUDOS); EN ANEXO 3 SE PRESENTA LA PUBLICACIÓN DE LOS RESULTADOS EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EL 31 DE JULIO DEL 2022 (PÁGINA 271-272); EN ANEXO 4 SE REMITE EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMAN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO; Y EN ANEXO 5 SE COMPLEMENTA LA INFORMACIÓN DEL ANEXO 1 MEDIANTE TABLA, DONDE SE ESPECIFICAN Y ANEXAN LOS DOCUMENTOS FUNDAMENTANDO LOS MOTIVOS DEL TÉRMINO DE LA RELACIÓN LABORAL. SIN EMBARGO, NO SE ANEXA LA DOCUMENTACIÓN Y EVIDENCIA MENCIONADA ANTERIORMENTE POR LO CUAL NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR EL DOCUMENTO DONDE SE ESPECIFIQUE LAS CAUSAS DE LOS DESPIDOS INJUSTIFICADOS OCASIONANDO PAGOS NO PRESUPUESTADOS Y NO JUSTIFICADOS, ASÍ COMO, LA APROBACIÓN DE LA JUNTA DE GOBIERNO*

*DONDE SE AUTORIZAN LOS PAGOS DE INDEMNIZACIONES, 12 DÍAS, AGUINALDO PROPORCIONAL, VACACIONES PROPORCIONALES, 25% PRIMA VACACIONAL Y GRATIFICACIÓN; ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-03*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/210/2023, SE DETECTÓ QUE EL PERSONAL CONTRATADO POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS NO PRESENTARON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES CORRESPONDIENTES AL PERIODO DEL MES DE ENERO A DICIEMBRE CONFORME A LAS DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $594,116.17 (QUINIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL CIENTO DIECISÉIS MIL PESOS 17/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES CONFORME A LAS DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES, REALIZADAS POR EL PERSONAL CONTRATADO BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS POR LA CANTIDAD TOTAL DE $594,116.17 (QUINIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL CIENTO DIECISÉIS MIL PESOS 17/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024 REMITIERON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES CONFORME A LAS DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022; QUEDANDO PENDIENTE EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO; POR LO QUE NO SE SOLVENTA EL RESULTADO HASTA QUE SE MANDE EL DOCUMENTO ANTES DESCRITO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, COMENTARON DEL ÁREA RESPONSABLE QUE POR MEDIO DE ANEXO 1 SE REMITE EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMAN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y ANEXO 2 EN DONDE SE REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES EMITIDOS EN PDF Y XML CORRESPONDIENTES AL PERIODO DEL MES DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022, ENTREGÁNDOSE 1 CARPETA DIGITAL POR CADA MES DEL EJERCICIO FISCAL, ASÍ COMO UN DOCUMENTO EN FORMATO PDF CON EL NOMBRE "ASIMILABLES 2022" EN EL CUAL SE ENLISTAN LOS ASIMILABLES DEL EJERCICIO 2022. SIN EMBARGO, NO SE ANEXA LA DOCUMENTACIÓN Y EVIDENCIA MENCIONADA ANTERIORMENTE POR LO CUAL NO SE SOLVENTA EL RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII*

*DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES CONFORME A LAS DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES, REALIZADAS POR EL PERSONAL CONTRATADO BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS POR LA CANTIDAD TOTAL DE $594,116.17 (QUINIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL CIENTO DIECISÉIS MIL PESOS 17/100 M.N.), ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-04*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN ADICIONAL REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/542/2023, SE VERIFICÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN CON EL PROVEEDOR ALONDRA VALERIA MARTÍNEZ FREGOSO POR CONCEPTO DE SERVICIO DE EMBOBINADO Y MANTENIMIENTO PARA LAS BOMBAS DE LOS DIFERENTES POZOS DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $1,237,600.00 (UN MILLÓN DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN 11, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PERSONAS.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO DE LAS BOMBAS Y EQUIPOS DE REBOMBEO.*

*2.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN REMITIDA POR EL ENTE REPRESENTADA EN VARIOS DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR ALONDRA VALERIA MARTÍNEZ FREGOSO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FUNDAMENTADA EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SIN EMBARGO Y PARA SUSTENTAR LO ANTERIOR EL ENTE NO ANEXA: 1) BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO DE LAS BOMBAS Y EQUIPOS DE REBOMBEO; 2) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 3) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. DEBIDO A ESTO, EL RESULTADO SE MANTIENE COMO NO SOLVENTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-O5*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN ADICIONAL REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/543/2023, SE VERIFICÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN CON EL PROVEEDOR BAJA DIGITAL, S.A. DE C.V. POR CONCEPTO DE ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE CÓMPUTO, ACCESORIOS Y SERVICIOS DE USOS Y LICENCIAS DE SOFTWARE ANTIVIRUS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $1,932,898.00 (UN MILLÓN NOVECIENTOS TREINTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE REPRESENTADA EN VARIOS DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y*

*JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE LA CONTRATACIÓN REALIZADA AL PROVEEDOR BAJA DIGITAL, S.A. DE C.V. SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FUNDAMENTADA EN EL ARTÍCULO 52 FRACCIÓN VII DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EN VIRTUD DE QUE PREVIO A LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR REFERIDO EXISTEN DOS PROCEDIMIENTOS DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PERSONAS DECLARADAS COMO DESIERTAS Y CUYA EVIDENCIA SE ENCUENTRA ANEXA. SIN EMBARGO Y PARA COMPLEMENTAR LA INFORMACIÓN ANTERIOR EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-06*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN ADICIONAL REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/544/2023, SE VERIFICÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN CON EL PROVEEDOR CHACON MATERIALES, S. DE R.L. DE C.V. POR CONCEPTO DE ADQUISICIÓN A PRECIO FIJO DE MATERIALES, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $3,640,174.20 (TRES MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA MIL CIENTO SETENTA Y CUATRO PESOS 20/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS*

*DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE REPRESENTADA EN VARIOS DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE LA CONTRATACIÓN REALIZADA AL PROVEEDOR CHACON MATERIALES, S. DE R.L. DE C.V. SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FUNDAMENTADA, GRACIAS A QUE SE ACREDITÓ UNO DE LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA*

*SUR EN VIRTUD DE QUE PREVIO A LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR REFERIDO EXISTE EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PERSONAS DECLARADO COMO DESIERTO Y CUYA EVIDENCIA SE ENCUENTRA ANEXA. SIN EMBARGO Y PARA COMPLEMENTAR LA INFORMACIÓN ANTERIOR EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. DEBIDO A ESTO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-07*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/545/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA EXTERNA AL PROVEEDOR CHEW LEMUS JOSÉ ALEJANDRO, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $2,108,000.00 (DOS MILLONES CIENTO OCHO MIL PESOS 00/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 25 TERCER PÁRRAFO, 28, 31 FRACCIÓN I, 34, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6, 21 FRACCIÓN VII Y 32 FRACCIÓN II DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.*

*3.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*4.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*5.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- EL DOCUMENTO AUTORIZADO POR EL DIRECTOR DEL ORGANISMO OPERADOR, EL CUAL INCLUIRÁ DICTAMEN DEL ÁREA JURÍDICA, DONDE JUSTIFIQUEN QUE NO CUENTAN CON PERSONAL CAPACITADO DISPONIBLE PARA LA REALIZACIÓN DE LOS SERVICIOS CONTRATADOS.*
*2.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*3.- EL INFORME FINAL DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS CON SU RESPECTIVA EVIDENCIA DONDE SE APRECIE QUE LOS TRABAJOS SE EJECUTARON, SE LLEVARON A CABO Y FUERON CONCLUIDOS EN LOS TIEMPOS Y CON LAS ESPECIFICACIONES ACORDADAS ESTIPULADAS EN EL CONTRATO RESPECTIVO.*

*4.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*5.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE REPRESENTADA EN VARIOS DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE, SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE, SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN Y SE RATIFICA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR JOSÉ ALEJANDRO CHEW LEMUS SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FUNDAMENTADA EN EL ARTÍCULO 52 FRACCIÓN III DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO EL ENTE NO ANEXA: 1) EL INFORME FINAL DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS CON SU RESPECTIVA EVIDENCIA DONDE SE APRECIE QUE LOS TRABAJOS SE EJECUTARON, SE LLEVARON A CABO Y FUERON CONCLUIDOS EN LOS TIEMPOS Y*

*CON LAS ESPECIFICACIONES ACORDADAS ESTIPULADAS EN EL CONTRATO RESPECTIVO; 2) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 3) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR, NO SOLVENTA EL RESULTADO POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-OS*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/546/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE MATERIAL ELÉCTRICO Y DE PLOMERÍA, ARRENDAMIENTO DE GRÚA Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO AL PROVEEDOR CI DE LOS CABOS, S.A. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $2,781,092.29 (DOS MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y UN MIL NOVENTA Y DOS PESOS 29/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024 SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE REPRESENTADA EN VARIOS DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR CI DE LOS CABOS, S. DE R.L. DE C.V. SE ENCUENTRA ACREDITADA EN UNO DE LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. DEBIDO A ESTO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-09*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/547/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE TALLER, HERRAMIENTA MENOR Y MAYOR, ACCESORIOS Y MATERIAL DE TRABAJO PARA USO EN TALLER MECÁNICO AL PROVEEDOR CUEVAS URÍAS YANITZIN, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $3,309,572.61 (TRES MILLONES TRESCIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 61/100 M.N), SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN 1, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.-LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE REPRESENTADA EN VARIOS DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN Y SE RATIFICA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR CUEVAS URÍAS YANITZIN SE ENCUENTRA ACREDITADA EN UNO DE LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-10*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/548/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y SERVICIO DE REHABILITACIÓN AL PROVEEDOR DE LA CRUZ GUZMÁN LUCIA, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $2,966,573.02 (DOS MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 02/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN*

*Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- USTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE REPRESENTADA EN VARIOS DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE, SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024 SEÑALAN QUE LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR DE LA CRUZ GUZMÁN LUCIA, SE ENCUENTRA ACREDITADA EN UNO DE LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO*

*PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO; 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO; 3) NOTA DE ENTRADA AL ALMACÉN QUE CONTENGA NÚMERO DE FOLIO, FECHA, CANTIDAD, DESCRIPCIÓN DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES QUE SE RESGUARDAN, SELLO DE RECIBIDO CON FECHA, MISMA QUE DEBE CONTENER EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE AUTORIZÓ, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE HIZO LA ENTREGA DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES, ASÍ COMO NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL ENCARGADO DEL ALMACÉN Y EN SU CASO NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ LAS MERCANCÍAS Y 4) NOTA DE SALIDA DE ALMACÉN QUE SEÑALE EL DESTINO O CAUSA DE LA SOLICITUD, NÚMERO DE FOLIO, FECHA, CANTIDAD, DESCRIPCIÓN DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES QUE SE DESPACHAN, SELLO DE DESPACHADO CON FECHA, MISMA QUE DEBE CONTENER EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ LAS MERCANCÍAS U/O BIENES, ASÍ COMO EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL ENCARGADO DEL ALMACÉN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-11*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/549/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE BOMBEO Y MATERIALES ELÉCTRICOS AL PROVEEDOR DISTRIBUIDORA SERTEC, S.A. DE C.V. MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $5,035,441.60 (CINCO MILLONES TREINTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 60/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE REPRESENTADA EN VARIOS DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024 SEÑALAN QUE LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR DISTRIBUIDORA SERTEC, S.A. DE C.V. SE ENCUENTRA ACREDITADA EN UNO DE LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-12*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/550/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y ARRENDAMIENTO DE RETROEXCAVADORA AL PROVEEDOR EDGAR JESÚS ROMERO JARAMILLO, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $6,016,407.20 (SEIS MILLONES DIECISÉIS MIL CUATROCIENTOS SIETE PESOS 20/100 M.N), NO ANEXANDO LO SIGUIENTE:*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE*

*LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE REPRESENTADA EN VARIOS DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR EDGAR JESÚS ROMERO JARAMILLO SE ENCUENTRA ACREDITADA EN UNO DE LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-13*
*PROCEDIMIENTO NÚM.: 300-302-003-010*
*DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:*
*IMPORTE: $2,896,999.65*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/551/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE RETRO EXCAVACIÓN*

*AL PROVEEDOR EMPRESAS MATEO, S.A. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $2,896,999.65 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 65/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE REPRESENTADA EN VARIOS DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES*

*FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN 11.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024 SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR EMPRESAS MATEO, S.A. DE C.V. SE ENCUENTRA ACREDITADA EN LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 52 FRACCIÓN III Y V DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-14*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/552/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE UNIFORMES PARA EL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE CAMPO AL PROVEEDOR GREEN DREAMS, S.C. DE R.L. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $3,388,186.00 (TRES MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL CIENTO OCHENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 34, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.-LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.*

*3.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*4.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*5.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO QUE CONTENGA CUANDO MENOS: NOMBRE Y FIRMA DE LOS BENEFICIARIOS POR LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES ADQUIRIDOS, AUTORIZACIÓN DEL SERVIDOR PÚBLICO RESPONSABLE Y ANEXAR COPIA DE LA IDENTIFICACIÓN DEL BENEFICIARIO.*

*2.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024 REMITIERON CONTRATO CON EL PROVEEDOR, LA FIANZA QUE GARANTIZA LA COMPRA DE UNIFORMES, ACTAS 1 Y 2 DE LOS FALLOS Y DICTAMEN ECONÓMICO QUE JUSTIFICA LA ADQUISICIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA; QUEDANDO PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR GREEN DREAMS, S.C. SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FUNDADA Y MOTIVADA EN VIRTUD DE QUE DICHA CONTRATACIÓN SE REALIZÓ A TRAVÉS DEL PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN PÚBLICA ESTATAL NÚMERO LPA-000000024-020-2022, EL ENTE EN LA SOLICITUD DE INFORMACIÓN ANEXA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y*

*SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO; 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y 3) DOCUMENTO QUE CONTENGA CUANDO MENOS: NOMBRE Y FIRMA DE LOS BENEFICIARIOS POR LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES ADQUIRIDOS, AUTORIZACIÓN DEL SERVIDOR PÚBLICO RESPONSABLE Y ANEXAR COPIA DE LA IDENTIFICACIÓN DEL BENEFICIARIO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-15*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/553/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE MOTORES PARA POZA, SUMERGIBLES, ARRANCADORES, BOMBAS Y MOTOBOMBAS AL PROVEEDOR GUSTAVO SOTO GONZÁLEZ, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $1,088,246.44 (UN MILLÓN OCHENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 44/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN 11, 34, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.*

*3.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*4.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*5.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PERSONAS.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE REPRESENTADA EN VARIOS DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR GUSTAVO SOTO GONZÁLEZ, SE ENCUENTRA ACREDITADA EN UNO DE LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA*

*INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-16*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/554/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN AL PROVEEDOR HASAN ASOCIADOS, S. DE R.L. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $4,178,745.05 (CUATRO MILLONES CIENTO SETENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 05/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.-JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN 11; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN REALIZADA AL PROVEEDOR HASAN ASOCIADOS, S. DE R.L. DE C.V. SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FUNDAMENTADA TODA VEZ QUE LA MISMA SE ADJUDICÓ DIRECTAMENTE EN VIRTUD DE QUE SE DECLARARON DESIERTAS PREVIAMENTE DOS LICITACIONES PÚBLICAS. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-17*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/555/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE MATERIAL PARA REPARACIONES DE FUGAS E INSTALACIONES HIDRÁULICAS Y SANITARIAS AL PROVEEDOR HEMOBE Y ASOCIADOS, S. DE R.L. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $5,510,684.00 (CINCO MILLONES QUINIENTOS DIEZ MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.-LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*
*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN 11; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO*

*Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN REALIZADA AL PROVEEDOR HEMOBE Y ASOCIADOS, S. DE R.L. DE C.V. SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FUNDAMENTADA TODA VEZ QUE LA MISMA SE ADJUDICÓ DIRECTAMENTE EN VIRTUD DE QUE SE DECLARARON DESIERTAS PREVIAMENTE DOS LICITACIONES PÚBLICAS. SIN EMBARGO EL ENTE NO ANEXA:*

*1).- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-18*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/556/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE LAS INSTALACIONES DEL SISTEMAS DEL TELEMETRÍA DE SAN JOSÉ Y ADQUISICIÓN DE REFACCIONES AL PROVEEDOR HUMA AUTOMATIZACIÓN, S.A. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $5,184,404.64 (CINCO MILLONES CIENTO OCHENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS CUATRO PESOS 64/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.-DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE Y DERIVADO DE LA REVISIÓN REALIZADA AL DICTAMEN NO. OOMSPASLC-DOM-SJC-31-02-2022, DONDE EL ENTE MENCIONA QUE "SE PROCEDIÓ A VERIFICAR EN LA BASE DE DATOS DE PROVEEDORES DEL ORGANISMO, LA EXISTENCIA DE LOS SERVICIOS SOLICITADOS; SIN EMBARGO, SE PUDO CONSTATAR QUE SOLO EXISTE UN PROVEEDOR DE LOS SERVICIOS SOLICITADOS POR LO QUE SE CONSIDERA PROVEEDOR ÚNICO" NO OBSTANTE EL ENTE NO ENTREGA EVIDENCIA DE DICHA AFIRMACIÓN POR LO CUAL, DICHA JUSTIFICACIÓN NO ES CONTUNDENTE PARA NO REALIZAR LICITACIÓN PUBLICA Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II POR LO QUE, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN REALIZADA AL PROVEEDOR HUMA AUTOMATIZACIÓN, S.A. DE C.V. SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FUNDAMENTADA, TODA VEZ QUE LA MISMA SE ADJUDICÓ DIRECTAMENTE EN VIRTUD DE QUE LOS PRODUCTOS QUE SUMINISTRA EL PROVEEDOR SON PROPIEDAD DE ELLOS MISMOS Y A SU VEZ, LA EMPRESA TIENE LA PATENTE CON LOS TÍTULOS DE REGISTRO SIENDO CONSIDERADO COMO PROVEEDOR ÚNICO. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS*

*QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-19*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/557/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE SANITIZACIÓN PARA EL PARQUE VEHICULAR Y LAS OFICINAS DE SAN JOSÉ DEL CABO AL PROVEEDOR JOVANY ORTEGA MENDOZA, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $1,324,500.00 (UN MILLÓN TRESCIENTOS VEINTICUATRO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN 11, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.-LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE INVITACIÓN, A CUANDO MENOS 3 PERSONAS.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.-INFORME FINAL Y EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.*

*2.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA Y EL INFORME FINAL Y EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN REALIZADA AL PROVEEDOR JOVANY ORTEGA MENDOZA, SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FUNDAMENTADA TODA VEZ QUE LA MISMA SE ADJUDICÓ DIRECTAMENTE EN VIRTUD DE QUE LA SITUACIÓN DE RIESGO DE CONTAGIO POR EL VIRUS COVID-19 EN EL PERIODO DEL 2022, IBA EN AUMENTO EN LAS INSTALACIONES DEL ORGANISMO POR LO CUAL, SÍ SE CONSIDERA UNA CAUSA DE FUERZA MAYOR. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO; 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y 3) INFORME FINAL Y EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-21*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/559/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE ACEITES, MATERIAL, ACCESORIOS Y REFACCIONES PARA MAQUINARIA ASÍ COMO SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y MANO DE OBRA AL PROVEEDOR LESLY ITZEL BURGOIN LUCERO, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $617,711.51 (SEISCIENTOS DIECISIETE MIL SETECIENTOS ONCE PESOS 51/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN II, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.-LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE INVITACIÓN, A CUANDO MENOS 3 PERSONAS.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE*

*LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE, SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR LESLY ITZEL BURGOIN LUCERO SE ENCUENTRA ACREDITADA EN EL ARTÍCULO 53 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. EL ENTE MENCIONA HACIENDO REFERENCIA AL CITADO ARTÍCULO, QUE NO ES EL FRACCIONAMIENTO EN SI LO QUE SE ENCUENTRA PROHIBIDO, SINO QUE DICHO FRACCIONAMIENTO SEA DOLOSO O ARTIFICIOSO, SIN EMBARGO Y PARA SUSTENTAR LO ANTERIOR EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-22*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/560/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE EQUIPO, MATERIALES Y SERVICIOS DE MANTENIMIENTOS A UNIDADES DEL ORGANISMO AL PROVEEDOR MACIAS JUÁREZ JOSÉ ÁNGEL, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $7,249,028.83 (SIETE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL VEINTIOCHO PESOS 83/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 34, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*L. LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EVIDENCIA QUE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.*

*3.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*4.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*5.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA, Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA, SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA Y LA EVIDENCIA QUE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR JOSÉ ÁNGEL MACÍAS JUÁREZ, SE ENCUENTRA ACREDITADA EN UNO DE LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-23*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/561/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE REPARACIONES DE MOTORES, TRANSFORMADORES, MANTENIMIENTOS Y CAMBIOS DE EQUIPOS ELECTROMECÁNICOS AL PROVEEDOR MARINE INDUSTRY ENGINEER, S.A. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $922,736.00 (NOVECIENTOS VEINTIDÓS MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN II, 34, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.*

*3.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*4.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*5.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- REMITIR LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS.*

*2.- INFORME FINAL Y EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.*

*3.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, REMITE LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN*

*DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN 11; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA Y EL INFORME FINAL Y EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR MARINE INDUSTRY ENGINEER, S.A. DE C.V. SE ENCUENTRA ACREDITADA EN UNO DE LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO; 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO; 3) REMITIR BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS Y 4) INFORME FINAL Y EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-24*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/562/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE SULFATO DE ALUMINIO AL PROVEEDOR NACIONAL QUÍMICA INDUSTRIAL, S.A. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $1,722,000.00 (UN MILLÓN SETECIENTOS VEINTIDÓS MIL PESOS 00/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D,17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31, FRACCIÓN I, 34, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR;*

*7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.*

*3.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*4.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*5.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIORES A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR NACIONAL QUÍMICA INDUSTRIAL, S.A. DE C.V. SE ENCUENTRA ACREDITADA EN LOS SUPUESTOS III Y IV DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-25*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/563/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE GAS CLORO, HIPOCLORITO Y BOMBAS DOSIFICADORAS AL PROVEEDOR QUÍMICA ESPECIALIZADA DEL NOROESTE, S.A. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $4,325,058.62 (CUATRO MILLONES TRESCIENTOS VEINTICINCO MIL CINCUENTA Y OCHO PESOS 62/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 34, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.-LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.*

*3.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*4.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*5.-EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR QUÍMICA ESPECIALIZADA DEL NOROESTE, S.A. DE C.V. SE ENCUENTRA ACREDITADA EN LOS SUPUESTOS III Y IV DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO*

*OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-26*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/564/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE MATERIAL ELÉCTRICO DIVERSO AL PROVEEDOR SERVICIOS Y PRODUCTOS SAWDA, S.A. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $4,147,044.32 (CUATRO MILLONES CIENTO CUARENTA Y SIETE MIL CUARENTA Y CUATRO PESOS 32/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 34, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.-LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.*

*3.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*4.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*5.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*
*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR SERVICIOS Y PRODUCTOS SAWDA, S.A. DE C.V. SE ENCUENTRA ACREDITADO EN UNO DE LOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE .ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL*

*ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-27*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/565/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO DE GRÚA CON PLUMA TELESCÓPICA AL PROVEEDOR TERESA LEONIDES JARAMILLO MÁRQUEZ, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $2,443,500.00 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*2.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE, SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR TERESA LEONIDES JARAMILLO MÁRQUEZ, SE ENCUENTRA ACREDITADO EL SUPUESTO DE LA FRACCIÓN III DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-28*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/566/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS UTILITARIOS Y SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PREVENTIVOS AL PROVEEDOR AUTOMOTRIZ TRANSMAR DE CORTEZ, S.A. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $2,510,542.34 (DOS MILLONES QUINIENTOS DIEZ MIL QUINIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS 34/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D,17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*2.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*3.-EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- EL REGISTRO CONTABLE DE LOS VEHÍCULOS ADQUIRIDOS*

*2.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.-JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE Y DERIVADO DE LA REVISIÓN REALIZADA SE CONCLUYE QUE DICHO CONTRATO DE MANTENIMIENTO AL EQUIPO AUTOMOTRIZ ADQUIRIDO CON EL PROVEEDOR TIENE VÍNCULO DIRECTO CON UN CONTRATO ANTERIOR (DE ADQUISICIÓN DEL ACTIVO FIJO CORRESPONDIENTE A UNIDADES AUTOMOTRICES) PARA HACER VALIDA LA GARANTÍA DE TALES ADQUISICIONES; SIN EMBARGO NO SE PUDO LOCALIZAR EL CONTRATO QUE DA ORIGEN A DICHA RESPONSABILIDAD POR PARTE DEL PROVEEDOR POR LO QUE SE RATIFICA EL RESULTADO Y LA OBSERVACIÓN SE MANTIENE SIN SER SOLVENTADA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR AUTOMOTRIZ TRANSMAR DE CORTEZ, S.A. DE C.V. SE ENCUENTRA ACREDITADO EL SUPUESTO DE LA FRACCIÓN III DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO; 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y 3) EL REGISTRO CONTABLE DE LOS VEHÍCULOS ADQUIRIDOS.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-29*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/567/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE PAPELERÍA, MATERIAL DIVERSO Y DE LIMPIEZA AL PROVEEDOR BAJA CORTES DEVELOPMENT, S.A. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $2,729,510.00 (DOS MILLONES SETECIENTOS VEINTINUEVE MIL QUINIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LOS DOCUMENTOS DE LA PRESENTACIÓN DE LA CONVOCATORIA.*

*2.- LAS INVITACIONES, QUE SE EXPIDAN SE INDICARAN COMO MÍNIMO, LA CANTIDAD Y DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INDICACIÓN DE LOS SISTEMAS EMPLEADOS PARA IDENTIFICACIÓN DE ESTOS, PLAZO Y LUGAR DE ENTREGA, ASÍ COMO CONDICIONES DE PAGO.*

*3.- POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*4.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*5.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.-JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN 11; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA Y LAS INVITACIONES, QUE SE EXPIDAN SE INDICARAN COMO MÍNIMO, LA CANTIDAD Y DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INDICACIÓN DE LOS SISTEMAS EMPLEADOS PARA IDENTIFICACIÓN DE ESTOS, PLAZO Y LUGAR DE ENTREGA, ASÍ COMO CONDICIONES DE PAGO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR BAJA CORTES DEVELOPMENT, S.A. DE C.V. SE ENCUENTRA ACREDITADO EN UNO DE LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO*

*DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-30*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/568/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE MATERIAL PARA STOCK, MATERIAL DIVERSO PARA MANTENIMIENTO Y TUBERÍAS AL PROVEEDOR CORCOYSA, S.A. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $8,134,359.25 (OCHO MILLONES CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 25/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LOS DOCUMENTOS DE LA PRESENTACIÓN DE LA CONVOCATORIA.*

*2.- POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN 11; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR CORCOYSA, S.A. DE C.V. SE ENCUENTRA ACREDITADO EN EL SUPUESTO DEL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-31*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/569/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ADQUISICIÓN DE PARTES PARA VEHÍCULOS, ACCESORIOS Y REFACCIONES, MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y PREVENTIVO AL PARQUE VEHICULAR AL PROVEEDOR RAÚL ARTURO BURGOIN VILLALOBOS, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $2,375,933.11 (DOS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 11/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*2.-EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.-DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE*

*LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.-EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*3.- LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO DE LOS VEHÍCULOS.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN II; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA; LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO DE LOS VEHÍCULOS.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR RAUL ARTURO BURGOIN VILLALOBOS SE ENCUENTRA ACREDITADO EN EL SUPUESTO DEL ARTÍCULO 53 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO; 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y 3) LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO DE LOS VEHÍCULOS.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-32*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/570/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO POR IMPRESORA (COPIADORA) HP LASER MFP 137 FNW PARA EL ÁREA DE OPERACIÓN DE CABO SAN LUCAS, AL PROVEEDOR REFUGIO ELIZES GONZÁLEZ LEÓN, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $2,937,828.00 (DOS MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 00/100 M.N),*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN I, 35, 36, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.-LOS DOCUMENTOS DE LA PRESENTACIÓN DE LA CONVOCATORIA.*

*2.- POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*3.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.-DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*3.- BITÁCORA DE RESGUARDO QUE DE FÉ QUE LA COPIADORA SE ENCUENTRE TRABAJANDO EN LAS OFICINAS DE CABO SAN LUCAS.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, SE ANALIZÓ LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DONDE SE PUEDE CONSTATAR QUE ENTREGA EL DOCUMENTO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL ACTA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DONDE SE AUTORIZA LA OPERACIÓN Y DICTÁMENES EN DONDE SE SEÑALAN LOS SUPUESTOS Y JUSTIFICACIONES POR LAS CUALES SE OPTA POR NO REALIZAR LICITACIÓN PÚBLICA Y SE DECIDE POR LA COMPRA VÍA ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CITADO ANTERIORMENTE; SIN EMBARGO Y DERIVADO DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE PUEDE CONCLUIR QUE EL PROVEEDOR CUENTA CON VARIAS OPERACIONES FRACCIONADAS QUE SUMADAS EN SU TOTALIDAD SUPERAN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN I Y POR TANTO, NO CUMPLE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 53 FRACCIÓN 11; ADEMÁS QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA; BITÁCORA DE RESGUARDO QUE DE FE QUE LA COPIADORA SE ENCUENTRE TRABAJANDO EN LAS OFICINAS DE CABO SAN LUCAS.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR REFUGIO ELIZES GONZÁLEZ LEÓN NO FUE EXCLUSIVAMENTE PARA EL ARRENDAMIENTO DE IMPRESORAS, SINO QUE FUERON PARA DIVERSAS ÁREAS, ADEMÁS UNO DE LOS CONTRATOS SE LLEVÓ A CABO BAJO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS BAJO EL NÚMERO INA-000000024-024-2022. SIN EMBARGO, EL ENTE NO ANEXA: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO; 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO Y 3) LAS BITÁCORAS DE RESGUARDOS QUE DE FÉ QUE LA COPIADORA SE ENCUENTREN TRABAJANDO EN LAS OFICINAS DE CABO SAN LUCAS.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-33*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/571/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTUDIOS PREVIOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA AMPLIACIÓN DE LA PLANTA DESALADORA AL PROVEEDOR SOLUCIONES EN ADMINISTRACIÓN Y EVALUACIÓN, S.C., MEDIANTE EL*

*PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $1,464,000.00 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL PESOS 00/100 M.N),*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN 11, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6, 21 FRACCIÓN VII Y 32 FRACCIÓN II DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*2.- EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.*

*3.- LA AUTORIZACIÓN POR ESCRITO DEL DIRECTOR DEL ORGANISMO OPERADOR EL CUAL INCLUIRÁ DICTAMEN DEL ÁREA JURÍDICA DE QUE NO CUENTAN CON PERSONAL CAPACITADO O DISPONIBLE PARA SU REALIZACIÓN.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*3.- INFORME DE LOS TRABAJOS REALIZADOS POR LA ELABORACIÓN DE LOS ESTUDIOS PREVIOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA AMPLIACIÓN DE LA PLANTA DESALADORA, CON SU RESPECTIVA EVIDENCIA.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1515-01-2024, NO REMITIERON PROCEDIMIENTO: POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS, EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, NO FUERON ACREDITADAS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA, Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA NO REALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN A TRAVÉS DEL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA; CUMPLIMIENTO: DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y EL INFORME DE LOS TRABAJOS REALIZADOS POR LA ELABORACIÓN DE LOS ESTUDIOS PREVIOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA AMPLIACIÓN DE LA PLANTA DESALADORA, CON SU RESPECTIVA EVIDENCIA, QUEDANDO PENDIENTE REMITIR LA AUTORIZACIÓN POR ESCRITO DEL DIRECTOR DEL ORGANISMO OPERADOR, EL CUAL INCLUIRÁ DICTAMEN DEL ÁREA JURÍDICA DE QUE NO CUENTAN CON PERSONAL CAPACITADO O DISPONIBLE PARA SU REALIZACIÓN Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO; POR LO QUE NO SE SOLVENTA EL RESULTADO Y SE RATIFICA.*

*2.-JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024 NO ATENDIERON AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESO 34*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/AECGF-210-2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO D.A. Y F-0017-02-2023, SE DETECTÓ QUE EL ORGANISMO, EN SU PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, ASIGNÓ RECURSOS AL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" POR LA CANTIDAD DE $304,344,910.00 (TRESCIENTOS CUATRO MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.) PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, QUE REPRESENTÓ UN INCREMENTO, RESPECTO DEL MONTO APROBADO INICIAL EN EL EJERCICIO ANTERIOR, POR LA CANTIDAD DE $56,734,223.00 (CINCUENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 00/100 M.N.), QUE EQUIVALEN AL 22.91% DE INCREMENTO, POR LO QUE EXCEDIÓ EL LÍMITE ESTABLECIDO DEL PORCENTAJE DE CRECIMIENTO REAL Y EL*

*CRECIMIENTO REAL DEL PRODUCTO INTERNO BRUTO (PIB), SEÑALADO EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO PRESUPUESTADO POR LA CANTIDAD DE $34,768,679.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 10 FRACCIÓN I, 61, 62 Y 63 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 38, 70 FRACCIÓN I Y III, 72 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*1.-EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS CAUSAS POR LAS QUE EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" SUPERO EL LÍMITE PERMITIDO EN LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024 REMITEN 2DA Y 3ERA SESIÓN DEL ORGANISMO, LOS BOLETINES 45 Y 56 ACERCA DE LOS PRESUPUESTOS APROBADOS Y MODIFICADOS, NOMBRAMIENTOS DEL DIRECTOR GENERAL, DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y COORDINACIÓN DE RECURSOS HUMANOS, UN RELATO DE LOS ACONTECIMIENTOS ACERCA DEL AUMENTO DEL PERSONAL, SIN UN ANÁLISIS MONETARIO DE LO OBSERVADO, POR LO QUE QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS CAUSAS POR LAS QUE EL CAPÍTULO 1000 '"SERVICIOS PERSONALES" SUPERO EL LÍMITE PERMITIDO EN LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. NO SE SOLVENTA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024 NO ATENDIÓ AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 10 FRACCIÓN I, 61, 62 Y 63 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 38, 70 FRACCIÓN I Y III, 72 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARLA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS CAUSAS POR LAS QUE EL CAPÍTULO 1000 '"SERVICIOS PERSONALES" SUPERO EL LÍMITE PERMITIDO EN LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA Y DOCUMENTO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-35*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS-AECGF-210-2023 Y*

*AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO D.A. Y F-0017-02-2023, SE DETECTÓ EN EL ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO, QUE EL ORGANISMO REGISTRÓ LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS APROBADOS PARA EL CONCEPTO DE SERVICIOS PERSONALES POR LA CANTIDAD DE $304,344,910.00 (TRESCIENTOS CUATRO MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTARIA EN EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES", AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2022, POR LA CANTIDAD DE $19,731,346.00 (DIECINUEVE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y UN MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $324,076,256.00 (TRESCIENTOS VEINTICUATRO MILLONES SETENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) Y SE REPORTÓ COMO PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 LA CANTIDAD DE $324,716,747.00 (TRESCIENTOS VEINTICUATRO MILLONES SETECIENTOS DIECISÉIS MIL SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), DETERMINÁNDOSE UN INCREMENTO EN COMPARACIÓN CON EL LÍMITE MÁXIMO PERMITIDO DE $269,576,231.00 (DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), POR LA CANTIDAD DE $55,140,516.00 (CINCUENTA Y CINCO MILLONES CIENTO CUARENTA MIL QUINIENTOS DIECISÉIS PESOS 00/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN.*

***ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA PARA SERVICIOS PERSONALES***
***CUENTA PÚBLICA 2022***

| ***Capítulo*** | ***EGRESOS*** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***Aprobado (A)*** | ***Ampliaciones/ Reducciones (B)*** | ***Modificado*** | ***Pagado ( C)*** | ***Límite máximo (D)*** | ***Incremento/ Disminución (C-D)*** |
| ***Servicios Personales*** | ***$304,344,910.00*** | ***$19,731,346.00*** | ***$324,076,256.00*** | ***$ 324,716,747.00*** | ***$ 269,576,231.00*** | ***$ 55,140,516.00*** |

***FUENTE:** Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto del Ejercicio 2022 OOMSAPAS Los Cabos*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 10 FRACCIÓN I, 13 FRACCIÓN V, 61, 62 Y 63 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 17 FRACCIÓN V, 38, 70, 72, 73 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS CAUSAS POR LAS QUE SE EXCEDIÓ EL MONTO PAGADO CON RESPETO AL LÍMITE MÁXIMO PERMITIDO EN EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES".*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024 REMITEN 2DA Y 3ERA SESIÓN DEL ORGANISMO, LOS BOLETINES 45 Y 56 ACERCA DE LOS PRESUPUESTOS APROBADOS Y MODIFICADOS, NOMBRAMIENTOS DEL DIRECTOR GENERAL, DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y COORDINACIÓN DE RECURSOS HUMANOS, UN RELATO DE LOS ACONTECIMIENTOS ACERCA DEL AUMENTO DEL PERSONAL, SIN UN ANÁLISIS MONETARIO DE LO OBSERVADO, POR LO QUE QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS*

*CAUSAS POR LAS QUE SE EXCEDIÓ EL MONTO PAGADO CON RESPETO AL LÍMITE MÁXIMO PERMITIDO EN EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. NO SE SOLVENTA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE POR MEDIO DE ANEXO 1 SE REMITE EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMA A LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES; MEDIANTE ANEXO 2 (EL CUAL NO PRESENTA) EL CUAL CONTIENE EL ACTA DE LA SEGUNDA ORDINARIA JUNTA DE GOBIERNO DE OOMSAPAS CON FECHA 11 DE JULIO DEL 2022 Y EL ACUERDO 014-3AEXT-XIV-12-2024 PUNTO NOVENO DONDE "...SE SOLICITA UNA AMPLIACIÓN POR LA CANTIDAD DE 19 MILLONES 731 MIL 346 PESOS 00/100 M.N. PARA PODER HACER FRENTE A LA PARTIDA ESPECÍFICA DE INDEMNIZACIONES (LAUDOS)..."; ANEXO 3 (EL CUAL NO PRESENTA) BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y ANEXO 4 (EL CUAL NO PRESENTA) DONDE SE REMITEN LAS CAUSAS POR LAS QUE EL "CAPITULO 1000" EXCEDIÓ EL MONTO PAGADO CON RESPECTO AL MÁXIMO PERMITIDO. POR LO EXPUESTO ANTERIORMENTE EL ENTE NO JUSTIFICA Y EL RESULTADO NO SE SOLVENTA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 10 FRACCIÓN I, 13 FRACCIÓN V, 61, 62 Y 63 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 17 FRACCIÓN V, 38, 70, 72, 73 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS CAUSAS POR LAS QUE SE EXCEDIÓ EL MONTO PAGADO CON RESPETO AL LÍMITE MÁXIMO PERMITIDO EN EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" Y DOCUMENTO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-36*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS-AECGF-210-2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO O.A. Y F-0017-02-2023, SE DETECTÓ EN EL ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF, CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO, QUE EL ORGANISMO REGISTRÓ UNA AMPLIACIÓN EN EL CAPÍTULO 1000 QUE ASCIENDE A LA CANTIDAD DE $19,731,346.00 (DIECINUEVE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y UN MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 13 FRACCIÓN V DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS, QUE INDICA QUE LA ASIGNACIÓN GLOBAL DE LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADA ORIGINALMENTE EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS NO PODRÁ INCREMENTARSE DURANTE EL EJERCICIO FISCAL.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 13 FRACCIÓN V, 61, 62 Y 63 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 17 FRACCIÓN V, 38 TERCER PÁRRAFO, DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y*

*RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE DICHA MODIFICACIÓN.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024 REMITEN 2DA Y 3ERA SESIÓN DEL ORGANISMO, LOS BOLETINES 45 Y 56 ACERCA DE LOS PRESUPUESTOS APROBADOS Y MODIFICADOS, NOMBRAMIENTOS DEL DIRECTOR GENERAL, DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y COORDINACIÓN DE RECURSOS HUMANOS, QUEDANDO PENDIENTE EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE DICHA MODIFICACIÓN Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. NO SE SOLVENTA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE POR MEDIO DE ANEXO 1 SE REMITE EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMA A LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES; MEDIANTE ANEXO 2 (EL CUAL NO PRESENTA) EL CUAL CONTIENE EL ACTA DE LA SEGUNDA ORDINARIA JUNTA DE GOBIERNO DE OOMSAPAS CON FECHA 11 DE JULIO DEL 2022 Y EL ACUERDO 014-3AEXT-XIV-12-2024 PUNTO NOVENO DONDE "...SE SOLICITA UNA AMPLIACIÓN POR LA CANTIDAD DE 19 MILLONES 731 MIL 346 PESOS 00/100 M.N. PARA PODER HACER FRENTE A LA PARTIDA ESPECÍFICA DE INDEMNIZACIONES (LAUDOS)..."; ANEXO 3 (EL CUAL NO PRESENTA) BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL 31 DE JULIO DEL 2022 (PÁG. 271-272) Y ANEXO 4 (EL CUAL NO PRESENTA) DONDE SE REMITEN LAS CAUSAS POR LAS QUE EL "CAPITULO 1000" EXCEDIÓ EL MONTO PAGADO CON RESPECTO AL MÁXIMO PERMITIDO. POR LO EXPUESTO ANTERIORMENTE, EL ENTE NO JUSTIFICA Y EL RESULTADO NO SE SOLVENTA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 13 FRACCIÓN V, 61, 62 Y 63 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 17 FRACCIÓN V, 38 TERCER PÁRRAFO, DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARÍA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE DICHA MODIFICACIÓN Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-37*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1199/2023, SE VERIFICÓ QUE SE REALIZARON LOS PAGOS DE LA PLANTA DESALADORA MEDIANTE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES, ENCONTRANDO LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:*

*1.- SE PAGARON LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2021, EN LOS MESES DE ENERO A MAYO DE 2022, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $44,433,101.93 (CUARENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES MIL CIENTO UN PESOS 93/100 M.N.).*

*2.- SE PAGARON LOS MESES DE ENERO A JULIO DE 2022, EN LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2022, POR LA CANTIDAD DE $54,424,808.71 (CINCUENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTICUATRO MIL OCHOCIENTOS OCHO PESOS 71/100 M.N.).*

*3.- QUEDAN PENDIENTES EL ENTERO (COMPROBANTES) DE LOS PAGOS DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022.*

*4.- NO SE REMITIERON LOS COMPROBANTES DE PAGO POR PARTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR CORRESPONDIENTES A LOS PERIODOS AGOSTO-DICIEMBRE 2021 Y ENERO-JULIO 2022.*

*5.- REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE EXPLIQUE DE MANERA CLARA Y CONCISA EL MOTIVO DEL PORQUE NO SE REALIZARON LOS PAGOS DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022 DE LA PLANTA DESALADORA.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, III Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*1.- LOS COMPROBANTES DE PAGO EMITIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR QUE AMPARE LOS PAGOS DE LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE 2021 QUE SUMAN LA CANTIDAD DE $44,433,101.93 (CUARENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES MIL CIENTO UN PESOS 93/100 M.N.).*

*2.- LOS COMPROBANTES DE PAGO EMITIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR QUE AMPARE LOS PAGOS DE LOS MESES DE ENERO A JULIO DE 2022 QUE SUMAN LA CANTIDAD DE $54,424,808.71 (CINCUENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTICUATRO MIL OCHOCIENTOS OCHO PESOS 71/100 M.N.).*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE EXPLIQUE DE MANERA CLARA Y CONCISA EL MOTIVO DEL PORQUE NO SE REALIZARON LOS PAGOS DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022 DE LA PLANTA DESALADORA.*

*4.- LOS COMPROBANTES DE PAGO EMITIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR QUE AMPARE LOS PAGOS DE LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022.*

*5.- LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA PONER AL CORRIENTE EL PAGO DE LA PLANTA DESALADORA PARA EL EJERCICIO 2022-2023.*

*6.- EL EXPEDIENTE DE LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES PARA REALIZAR LOS PAGOS POR LA PLANTA DESALADORA.*

*7.- LA CONCILIACIÓN DE LOS PAGOS REALIZADOS POR EL MUNICIPIO VÍA AFECTACIÓN DE PARTICIPACIONES.*

*8.- LA CONFIRMACIÓN DE LOS MONTOS PAGADOS POR PARTE DEL MUNICIPIO POR CONCEPTO DE LA PLANTA DESALADORA.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024 NO REMITEN LOS COMPROBANTES DE PAGO DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2021 POR PARTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS; NO REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES DEL PERIODO DE ENERO A JULIO DE 2022 TAMPOCO FUERON REMITIDOS; EN AMBOS CASOS REMITEN LOS ESTADOS DE CUENTA DE BANOBRAS Y LOS REGISTROS CONTABLES CON AFECTACIONES A PARTICIPACIONES; NO REMITEN UN DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DE MANERA FORMAL QUE EXPLIQUE DE MANERA CLARA Y CONCISA EL MOTIVO DEL PORQUE NO SE REALIZARON LOS PAGOS DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022 DE LA PLANTA DESALADORA, SÓLO REMITEN UN RELATO QUE MENCIONA QUE NO SE REALIZARON LOS PAGOS DE LA PLANTA DESALADORA DEBIDO A LA DIFÍCIL SITUACIÓN FINANCIERA, LA CUAL FUE ORIGINADA PRINCIPALMENTE POR LA NO ACTUALIZACIÓN DE LAS TARIFAS DE CONSUMO DE AGUA, ALCANTARILLADO, SANEAMIENTO, ETC., DESDE EL AÑO 2014, POR LO QUE NO SE TENÍA UN INCREMENTO SUSTANCIAL EN EL INGRESO, PERO SI SIENDO AFECTADO POR EL INCREMENTO DE LOS COSTOS DE MATERIALES, SERVICIOS Y EN EL CAPÍTULO 1000, A TAL GRADO DE PRIORIZAR LA OPERACIÓN DEL ORGANISMO; REMITEN LA CONCILIACIÓN DE LOS PAGOS REALIZADOS POR EL MUNICIPIO VÍA AFECTACIÓN DE PARTICIPACIONES COMO SE SOLICITÓ; POR LO QUE EL RESULTADO NO SE SOLVENTA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024 SEÑALAN QUE: A EFECTO DE DAR PUNTUAL ATENCIÓN AL RESULTADO, SE ANEXAN COMPROBANTES EN DONDE SE REFLEJAN EL DOCUMENTO COMPROBATORIO DE LA AFECTACIÓN DE LA LÍNEA CONTINGENTE; REFERENTE A LOS PUNTOS 1, 2 Y 4 SE CONVERSÓ CON PERSONAL DE BANOBRAS, AYUNTAMIENTO Y SECRETARÍA DE FINANZAS SURGIENDO LO SIGUIENTE: EL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS EXPIDE UN COMPROBANTE FISCAL A LA SECRETARÍA DE FINANZAS POR LA TOTALIDAD DE LAS PARTICIPACIONES RECIBIDAS Y NO POR EL NETO DESPUÉS DE DESCUENTO DE RETENCIONES, YA QUE REPRESENTA EL TOTAL DEL INGRESO, EN CUANTO A LA RETENCIÓN REALIZADA POR EL PAGO DE LA DESALADORA, EL AYUNTAMIENTO REALIZA UNA PÓLIZA EN LA CUAL REGISTRA COMO DEUDOR AL OOMSAPAS. BANOBRAS ES LA INSTITUCIÓN FINANCIERA DE DAR CUMPLIMIENTO AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, RESPECTO AL INCUMPLIMIENTO DE PAGO POR PARTE DEL OOMSAPAS, REALIZANDO EL PAGO AL PROVEEDOR PROMOAQUA DESALACIÓN, POSTERIORMENTE VÍA PARTICIPACIONES LA SECRETARÍA DE FINANZAS RETIENE AL AYUNTAMIENTO. LO EXPUESTO ANTERIORMENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, III Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA*

*SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES DE PAGO EMITIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR QUE AMPARE LOS PAGOS DE LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE 2021, QUE SUMAN LA CANTIDAD DE $44,433,101.93 (CUARENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES MIL CIENTO UN PESOS 93/100 M.N.); LOS COMPROBANTES DE PAGO EMITIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR QUE AMPARE LOS PAGOS DE LOS MESES DE ENERO A JULIO DE 2022, QUE SUMAN LA CANTIDAD DE $54,424,808.71 (CINCUENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTICUATRO MIL OCHOCIENTOS OCHO PESOS 71/100 M.N.); EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE EXPLIQUE DE MANERA CLARA Y CONCISA EL MOTIVO DEL PORQUE NO SE REALIZARON LOS PAGOS DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022 DE LA PLANTA DESALADORA; LOS COMPROBANTES DE PAGO EMITIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR QUE AMPARE LOS PAGOS DE LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022; LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA PONER AL CORRIENTE EL PAGO DE LA PLANTA DESALADORA PARA EL EJERCICIO 2022-2023; EL EXPEDIENTE DE LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES PARA REALIZAR LOS PAGOS POR LA PLANTA DESALADORA; LA CONCILIACIÓN DE LOS PAGOS REALIZADOS POR EL MUNICIPIO VÍA AFECTACIÓN DE PARTICIPACIONES Y LA CONFIRMACIÓN DE LOS MONTOS PAGADOS POR PARTE DEL MUNICIPIO POR CONCEPTO DE LA PLANTA DESALADORA.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-39*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/210/2023, SE OBSERVÓ QUE AL 31 DE DICIEMBRE SE ENCUENTRA REGISTRADA EN LA SUBCUENTA NÚMERO 51370000 DENOMINADA "SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS" LA CANTIDAD DE $1,517,724.64 (UN MILLÓN QUINIENTOS DIECISIETE MIL SETECIENTOS VEINTICUATRO PESOS 64/100 M.N.); DICHA SUBCUENTA REGISTRA UN COMPORTAMIENTO IRREGULAR EN AUMENTOS Y DISMINUCIONES SIGNIFICATIVAS;*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 7 FRACCIÓN II DE LA LEY FEDERAL DE AUSTERIDAD REPUBLICANA; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIÓN I, VII Y 32 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LA COMPROBACIÓN PARA SU ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN CORRESPONDIENTE:*

*1.- EN EL CASO DE PASAJES, POR TRASLADO DE PERSONAS SE CONSIDERARÁ SOPORTE DOCUMENTAL SUFICIENTE LOS SEÑALADOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES CORRESPONDIENTES, Y EL OFICIO DE COMISIÓN DONDE SE ESPECIFIQUE EN FORMA CLARA EL MOTIVO DEL VIAJE, ASÍ COMO LA FIRMA DE AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL FUNCIONARIO RESPONSABLE; Y*

*2.- TRATÁNDOSE DE VIÁTICOS, DEBERÁ ANEXAR EL FORMATO DE MINISTRACIÓN DE VIÁTICOS QUE CONTENGA CUANDO MENOS LA SIGUIENTE INFORMACIÓN: NOMBRE DEL COMISIONADO, PUESTO, ÁREA DE ADSCRIPCIÓN Y FIRMA, CUOTA DIARIA, NÚMERO DE DÍAS, COMISIÓN A REALIZAR E DONDE SE LLEVARA A CABO LA COMISIÓN Y MEDIO DE TRANSPORTE QUE SE UTILIZARÁ, FIRMA DEL SERVIDOR PÚBLICO FACULTADO QUE LO AUTORIZA, ASÍ COMO FOLLETOS, INVITACIÓN O CUALQUIER OTRO DOCUMENTO QUE AMPARE EL VIÁTICO.*

*3.- LA COMPROBACIÓN DE LOS GASTOS REALIZADOS POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS.*

*4.- IMPLEMENTAR MEDIDAS DE AUSTERIDAD.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, REMITEN ACTA DE LA TERCERA SESIÓN EXTRAORDINARIA DE LA JUNTA DE GOBIERNO, ACTA DE LA SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA DE LA JUNTA DE GOBIERNO, ACTA CE LA QUINTA SESIÓN ORDINARIA DE LA JUNTA DE GOBIERNO, BOLETÍN #56, 45 Y 35 DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; COMPRUEBAN LA CANTIDAD DE $545,750.00 DE VIÁTICOS; QUEDANDO PENDIENTE COMPROBAR EL IMPORTE DE $971,974.64 (NOVECIENTOS SETENTA Y UN MIL NOVECIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 64/100 M.N.); POR LO QUE NO SE SOLVENTA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: POR MEDIO DE ANEXO 1 SE REMITE EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMAN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO; ANEXO 2 LOS ARCHIVOS DE VIÁTICOS QUE LA COORDINACIÓN DE RECURSOS HUMANOS DEL OOMSAPASLC TUVO A BIEN TRAMITAR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022 Y ANEXO 3 DONDE APARECE LA COMPROBACIÓN DEL MONTO PENDIENTE A COMPROBAR. SIN EMBARGO, NO REMITE NI FÍSICA NI DIGITALMENTE LA INFORMACIÓN ANTERIORMENTE EXPUESTA POR LO QUE EL RESULTADO SE MANTIENE SIN SOLVENTAR.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 7 FRACCIÓN II DE LA LEY FEDERAL DE AUSTERIDAD REPUBLICANA; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIÓN I, VII Y 32 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LA COMPROBACIÓN COMPLETA DE LOS VIÁTICOS POR LA CANTIDAD DE $971,974.64 (NOVECIENTOS SETENTA Y UN MIL NOVECIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 64/100 M.N.).*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-40*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1211/2023, SE OBSERVÓ QUE SE CELEBRARON CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS POR EL SERVICIO DE ACARREO DE AGUA EN PIPAS A DIVERSAS COLONIAS DE LAS LOCALIDADES, OFICINAS MUNICIPALES Y GUBERNAMENTALES LOCALIZADAS EN EL MUNICIPIO DE LOS CABOS MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 28, 31 FRACCIÓN 11, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS*

*DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LOS CONTRATOS REMITIDOS YA QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS POR UN DICTAMEN DE ADJUDICACIÓN DIRECTA.*

*2.- NO REMITEN LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DE LOS PROVEEDORES CON QUIENES SE CELEBRARON LOS CONTRATOS.*

*3.- POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LAS CAUSAS POR LAS QUE NO SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN A TRAVÉS DEL PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN PÚBLICA, EN CADA UNO DE LOS CASOS.*

*5.- EVIDENCIA QUE AMPARE EL FUNDAMENTO LEGAL DEL ARTÍCULO 52 FRACCIÓN III Y IV, PARA REALIZAR LA ADJUDICACIÓN DIRECTA EN LA CONTRATACIÓN DEL ACARREO DEL AGUA EN PIPAS; EN EL SENTIDO DE TRATARSE DE LUGARES EN LOS CUALES SE ALTERE EL ORDEN SOCIAL, LA ECONOMÍA, LOS SERVICIOS PÚBLICOS, LA SALUBRIDAD O QUE SE TRATE DE LOCALIDADES EN LOS CUALES EXISTAN CONDICIONES O CIRCUNSTANCIAS IMPREDECIBLES Y QUE SEAN POR CAUSAS DE FUERZA MAYOR.*

*6.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LOS COMPROBANTES DE REGISTRO CONTABLE Y COMPROBANTES DE PAGO, LOS CUALES DEBEN IR SOPORTADOS POR ESTIMACIÓN, REPORTE FOTOGRÁFICO, NOTAS DE REMISIÓN DEBIDAMENTE FIRMADAS POR EL SUPERVISOR DEL OOMSAPASLC Y EL PRESTADOR DEL SERVICIO.*

*7.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*8.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, REMITEN LOS CONTRATOS REMITIDOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS POR UN DICTAMEN DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, NO REMITEN LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DE LOS PROVEEDORES CON QUIENES SE CELEBRARON LOS CONTRATOS, POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO*

*CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LAS CAUSAS POR LAS QUE NO SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN A TRAVÉS DEL PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN PÚBLICA, EN CADA UNO DE LOS CASOS, LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LOS COMPROBANTES DE REGISTRO CONTABLE Y COMPROBANTES DE PAGO, LOS CUALES DEBEN IR SOPORTADOS POR ESTIMACIÓN, REPORTE FOTOGRÁFICO, NOTAS DE REMISIÓN DEBIDAMENTE FIRMADAS POR EL SUPERVISOR DEL OOMSAPASLC Y EL PRESTADOR DEL SERVICIO; QUEDANDO PENDIENTE REMITIR EVIDENCIA QUE AMPARE EL FUNDAMENTO LEGAL DEL ARTÍCULO 52 FRACCIÓN III Y IV, PARA REALIZAR LA ADJUDICACIÓN DIRECTA EN LA CONTRATACIÓN DEL ACARREO DEL AGUA EN PIPAS; EN EL SENTIDO DE TRATARSE DE LUGARES EN LOS CUALES SE ALTERE EL ORDEN SOCIAL, LA ECONOMÍA, LOS SERVICIOS PÚBLICOS, LA SALUBRIDAD O QUE SE TRATE DE LOCALIDADES EN LOS CUALES EXISTAN CONDICIONES O CIRCUNSTANCIAS IMPREDECIBLES Y QUE SEAN POR CAUSAS DE FUERZA MAYOR, DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO; POR LO QUE EL RESULTADO NO SE SOLVENTA Y SE RATIFICA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: SE ADJUNTAN EN FORMA DIGITAL LOS DOCUMENTOS REQUERIDOS. SIN EMBARGO Y DESPUÉS DEL ANÁLISIS REALIZADO A LA INFORMACIÓN RECIBIDA SE PUDO DETERMINAR QUE NO ANEXAN LO SIGUIENTE: 1) DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y 2) EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. POR LO ANTERIOR DICHO RESULTADO SE MANTIENE COMO NO SOLVENTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-41*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIOS NÚMEROS ASEBCS/AECGF/210/2023 Y*

*ASEBCS/AECGF/1199/2023, SE OBSERVÓ QUE EL ORGANISMO REALIZA EL REGISTRO DEL PASIVO DE LA PLANTA DESALADORA DE MANERA MENSUAL SIN REALIZAR EL PAGO CORRESPONDIENTE; DETECTÁNDOSE QUE NO SE REALIZÓ DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022 NINGÚN PAGO DE LA PLANTA DESALADORA. EN LA INFORMACIÓN REQUERIDA EL ENTE CONTESTO QUE, EN LOS ÚLTIMOS AÑOS EL ORGANISMO HA ENFRENTADO ALGUNOS INCONVENIENTES FINANCIEROS, LO QUE NO LE HA PERMITIDO PAGAR EL IMPORTE DE LA CONTRAPRESTACIÓN. SIN PERJUICIO DE LO ANTERIOR, LOS RECURSOS INCLUIDOS EN EL PRESUPUESTO DE INGRESOS PARA EL EJERCICIO 2022, CORRESPONDIENTE AL PAGO DE LA CONTRAPRESTACIÓN DE LA PLANTA DESALADORA, FUERON UTILIZADOS DE MANERA GENERAL PARA ATENDER TEMAS PRIORITARIOS Y URGENTES DE OBRAS PARA EL BENEFICIO DE LA POBLACIÓN DE LOS CABOS, TAL ES EL CASO DE LA PERFORACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE NUEVOS POZOS PARA DOTAR DE AGUA A LA CIUDADANÍA. DADO LA RESPUESTA DEL ORGANISMO SE REALIZÓ UN ANÁLISIS DE LOS GASTOS FIJOS GENERALES INCLUYENDO LOS NUEVOS POZOS, TOMANDO EN CUENTA LAS CIFRAS REALES TANTO DEL INGRESO COMO DEL EGRESO EN ESTOS CONCEPTOS GENERALES; LOS PAGOS DE LA PLANTA DESALADORA SE PUDIERON HABER REALIZADO A PARTIR DEL MES DE AGOSTO DE 2022; SIN EMBARGO, NO SE REALIZARON.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 7 FRACCIÓN II DE LA LEY FEDERAL DE AUSTERIDAD REPUBLICANA; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE EXPLIQUE DE MANERA CLARA Y CONCISA LA FALTA DE PAGO DEL PARTE DEL ORGANISMO DE LA PLANTA DESALADORA.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1515-01-2024, NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE EXPLIQUE DE MANERA CLARA Y CONCISA LA FALTA DE PAGO POR PARTE DEL ORGANISMO DE LA PLANTA DESALADORA; EN SU LUGAR REMITEN UN RELATO INFORMANDO QUE EN EL ANÁLISIS QUE SE REALIZÓ DE LOS GASTOS FIJOS DEL ORGANISMO HICIERON FALTA ALGUNOS RUBROS POR CONSIDERAR LOS CUALES SE CONSIDERAN FUNDAMENTALES PARA LA OPERACIÓN DEL ENTE; COMPROBANDO DE ESTA MANERA QUE LES FUE IMPOSIBLE REALIZAR LOS PAGOS DE LA PLANTA DESALADORA EN SU TOTALIDAD; POR LO QUE NO SE SOLVENTA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE A EFECTO DE LA OBSERVACIÓN DONDE SE REQUIERE LA JUSTIFICACIÓN POR EL CUAL NO SE REALIZÓ EL PAGO DE LA PLANTA DESALADORA Y AUNADO A LA CONTESTACIÓN ANTERIOR, EL ENTE COMENTA QUE TAMBIÉN HAY QUE CONSIDERAR LOS RUBROS EL DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO, PARA BRINDAR SERVICIO EN DOTAR DE AGUA A LA CIUDADANÍA, ASÍ COMO LA ADQUISICIÓN DE DOS EQUIPOS DE DESAZOLVE (VALOR) Y PAGOS POR INDEMNIZACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE PERSONAL POR LAUDOS, EN EL CUAL SE ANEXAN AUXILIARES. SIN EMBARGO Y ANALIZANDO LA INFORMACIÓN PRESENTADA, SE PUEDE DETERMINAR QUE LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 7 FRACCIÓN II DE LA LEY FEDERAL DE AUSTERIDAD REPUBLICANA; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE EXPLIQUE DE MANERA CLARA Y CONCISA LA FALTA DE PAGO POR PARTE DEL ORGANISMO DE LA PLANTA DESALADORA.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-42*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/210/2023, SE OBSERVÓ QUE AL 31 DE DICIEMBRE SE ENCUENTRA REGISTRADA EN LA SUBCUENTA NÚMERO 51333000 DENOMINADA "SERVICIOS DE CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TÉCNICA Y EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN" LA CANTIDAD DE $21,019,557.90 (VEINTIÚN MILLONES DIECINUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 90/100 M.N.), DICHA SUBCUENTA REGISTRA UN COMPORTAMIENTO IRREGULAR EN AUMENTOS Y DISMINUCIONES SIGNIFICATIVAS.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 7 FRACCIÓN II DE LA LEY FEDERAL DE AUSTERIDAD REPUBLICANA; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 51 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SEIVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIÓN I, V, VI Y VII Y 32 FRACCIÓN II DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LA COMPROBACIÓN PARA SU ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN CORRESPONDIENTE:*

*1.- EN EL CASO DE SERVICIOS DE CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TÉCNICA Y EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, QUE CUMPLAN CON LAS DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES.*

*2.- EL CONTRATO DE ADQUISICIONES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEBIDAMENTE FORMALIZADO; ASÍ COMO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN QUE CUMPLA CON LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*3.- LAS COTIZACIONES, QUE COMO MÍNIMO DEBERÁN CONTENER LA SIGUIENTE INFORMACIÓN: NOMBRE, DOMICILIO, TELÉFONO, CORREO ELECTRÓNICO, DESCRIPCIÓN PORMENORIZADA DEL TIPO DE BIEN O SERVICIO REQUERIDO, LUGAR, FECHA Y CONDICIONES DE ENTREGA DEL BIEN O PRESTACIÓN DE SERVICIOS.*

*4.- EL INFORME FINAL DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS CON SU RESPECTIVA EVIDENCIA DONDE SE APRECIE QUE LOS TRABAJOS SE EJECUTARON, SE LLEVARON A CABO Y FUERON CONCLUIDOS EN LOS TIEMPOS Y CON LAS ESPECIFICACIONES ACORDADAS ESTIPULADAS EN EL CONTRATO RESPECTIVO.*

*5.-AUTORIZACIÓN POR ESCRITO DEL DIRECTOR DEL ORGANISMO EL CUAL INCLUIRÁ DICTAMEN DEL ÁREA JURÍDICA DE QUE NO CUENTAN CON PERSONAL CAPACITADO DISPONIBLE PARA SU REALIZACIÓN.*

*6.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LOS PRESTADORES DE SERVICIOS SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1515-01-2024, REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, QUE CUMPLAN CON LAS DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES, EL CONTRATO DE ADQUISICIONES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEBIDAMENTE FORMALIZADO; ASÍ COMO EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN QUE CUMPLA CON LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LOS PRESTADORES DE SERVICIOS SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO; QUEDANDO PENDIENTE LAS COTIZACIONES, QUE COMO MÍNIMO DEBERÁN CONTENER LA SIGUIENTE INFORMACIÓN: NOMBRE, DOMICILIO, TELÉFONO, CORREO ELECTRÓNICO, DESCRIPCIÓN PORMENORIZADA DEL TIPO DE BIEN O SERVICIO REQUERIDO, LUGAR, FECHA Y CONDICIONES DE ENTREGA DEL BIEN O PRESTACIÓN DE SERVICIOS, EL INFORME FINAL DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS CON SU RESPECTIVA EVIDENCIA DONDE SE APRECIE QUE LOS TRABAJOS SE EJECUTARON, SE LLEVARON A CABO Y FUERON CONCLUIDOS EN LOS TIEMPOS Y CON LAS ESPECIFICACIONES ACORDADAS ESTIPULADAS EN EL CONTRATO RESPECTIVO, AUTORIZACIÓN POR ESCRITO DEL DIRECTOR DEL ORGANISMO EL CUAL INCLUIRÁ DICTAMEN DEL ÁREA JURÍDICA DE QUE NO CUENTAN CON PERSONAL CAPACITADO DISPONIBLE PARA SU REALIZACIÓN Y DOCUMENTO; POR LO QUE NO SE SOLVENTA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024 SEÑALAN QUE DEBIDO A LA COMPLEJA SITUACIÓN FINANCIERA DEL ORGANISMO OPERADOR EN EL EJERCICIO 2022, EL CUAL NO FUE POSIBLE REALIZAR LOS PAGOS DE LAS FACTURACIONES POR LA PRODUCCIÓN DE AGUA DESALADA A LA EMPRESA PROMOAQUA DESALACIÓN DE LOS CABOS, S.A. DE C.V. CONFORME LO ESTIPULA EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIO, EL OOMSAPAS LOS CABOS AL NO CUMPLIR CON EL PAGO, LA EMPRESA PROMOAQUA PODRÁ HACER USO DEL CRÉDITO CONTINGENTE REALIZANDO LA SOLICITUD DE PAGO Y BANOBRAS, SNC EFECTÚA EL PAGO A PROMOAQUA, ASIMISMO EN EL CONTRATO ESTABLECE QUE EL MUNICIPIO DE LOS CABOS ES RESPONSABLE SOLIDARIO (GARANTÍA) DE LA DEUDA POR CONSIGUIENTE PARA CUMPLIR CON EL PAGO DEL ADEUDO A BANOBRAS SNC SE REALIZA MEDIANTE LA AFECTACIÓN DE LAS PARTICIPACIONES AL MUNICIPIO DE LOS CABOS. SIN EMBARGO Y DESPUÉS DE ANALIZAR LOS COMENTARIOS REALIZADOS POR EL ENTE, SE PUEDE DETERMINAR QUE LO EXPUESTO ANTERIORMENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN,*

*INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-43*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1199/2023, SE VERIFICÓ QUE SE REALIZARON LOS PAGOS DE LA PLANTA DESALADORA MEDIANTE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES, ENCONTRANDO LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:*

*1.- SE PAGARON LOS MESES DE ENERO A JULIO DE 2022 EN LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2022 POR LA CANTIDAD DE $54,424,808.71 (CINCUENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTICUATRO MIL OCHOCIENTOS OCHO PESOS 71/100 M.N.).*

*2.- QUEDAN PENDIENTES EL ENTERO (COMPROBANTES) DE LOS PAGOS DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022.*

*3.-NO SE REMITIERON LOS COMPROBANTES DE PAGO POR PARTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR CORRESPONDIENTES A LOS PERIODOS AGOSTO-DICIEMBRE 2022.*

*4.- EXPEDIENTE LABORAL DE LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE LA OMISIÓN DE REALIZAR LOS PAGOS DE AGOSTO A DICIEMBRE 2022.*

*5.- LA CONCILIACIÓN DE LOS PAGOS REALIZADOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2023.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, III Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*L.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES EMITIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE AMPARE LOS PAGOS DE LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE 2022, LOS COMPROBANTES DE REGISTRO CONTABLE Y COMPROBANTES DE PAGO.*

*2.- LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA PONER AL CORRIENTE EL PAGO DE LA PLANTA DESALADORA PARA LOS EJERCICIOS SUBSECUENTES.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024 NO REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES EMITIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS; COMENTAN QUE NO HAN SIDO ENTREGADOS AL ORGANISMO OPERADOR; REMITEN LOS REGISTROS CONTABLES CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LA DISPOSICIÓN DEL CRÉDITO Y DEL PAGO A BANOBRA SNC, MEDIANTE LA AFECTACIÓN DE PARTICIPACIONES Y RECONOCIMIENTO EL ADEUDO POR PARTE DEL OOMSAPAS LOS CABOS AL MUNICIPIO DE LOS CABOS; ACERCA DE LAS ACCIONES PARA PONER AL CORRIENTE LOS PAGOS SUBSECUENTES, RESPONDEN QUE SE REALIZARON*

*ACTUALIZACIONES DE TARIFAS Y LA IMPLEMENTACIÓN DE DIVERSAS ACCIONES Y ESTRATEGIAS HAN LOGRADO INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN, SITUACIÓN QUE HA PERMITIDO HACER FRENTE A ALGUNOS COMPROMISOS; EL RESULTADO NO SE SOLVENTA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04·2024 NO ATIENDEN AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, III Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES EMITIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR QUE AMPARE LOS PAGOS DE LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022, LOS COMPROBANTES DE REGISTRO CONTABLE Y COMPROBANTES DE PAGO Y LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA PONER AL CORRIENTE EL PAGO DE LA PLATA DESALADORA PARA LOS EJERCICIOS SUBSECUENTES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-44*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LOS REGISTROS CONTABLES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO ASEBCS/210/2023, SE DETECTÓ QUE EXISTEN FALTANTES DE PÓLIZAS FÍSICAS DENTRO DE LOS EXPEDIENTES DE LAS PÓLIZAS DE DIARIO POR EL PERIODO DE FEBRERO A NOVIEMBRE.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 9, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, Y 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXIII,XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN I Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN PARA SU ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN, LAS PÓLIZAS DE DIARIO FÍSICAS RELACIONADAS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE INTEGRE CADA UNO DE LOS REGISTROS CONTABLES REALIZADOS EN ELLAS, LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y COMPROBANTES DE PAGO CORRESPONDIENTES; ASIMISMO, SE LE SOLICITA LLEVAR A CABO UNA INVESTIGACIÓN AL COMISARIO POR LA POSIBLE SIMULACIÓN PARA ENTREGAR EN TIEMPO LOS INFORMES MENSUALES SIN ESTAR INTEGRADA LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE MANERA COMPLETA; ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LA INTEGRACIÓN FÍSICA Y COMPLETA DE LOS EXPEDIENTES DE PÓLIZAS QUE INTEGRAN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE CADA MES.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, NO REMITEN EN SU TOTALIDAD LAS PÓLIZAS DE DIARIO OBSERVADAS; QUEDANDO PENDIENTE REMITAN PARA SU ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN, LAS PÓLIZAS DE DIARIO FÍSICAS RELACIONADAS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y*

*JUSTIFICATIVA QUE INTEGRE CADA UNO DE LOS REGISTROS CONTABLES REALIZADOS EN ELLAS, LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y COMPROBANTES DE PAGO CORRESPONDIENTES; ASIMISMO, SE LE SOLICITA LLEVAR A CABO UNA INVESTIGACIÓN AL COMISARIO POR LA POSIBLE SIMULACIÓN PARA ENTREGAR EN TIEMPO LOS INFORMES MENSUALES SIN ESTAR INTEGRADA LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE MANERA COMPLETA; ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LA INTEGRACIÓN FÍSICA Y COMPLETA DE LOS EXPEDIENTES DE PÓLIZAS QUE INTEGRAN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE CADA MES.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, NO ATIENDEN AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 9, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, Y 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXIII,XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN I Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR PARA SU ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN, LAS PÓLIZAS DE DIARIO FÍSICAS RELACIONADAS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE INTEGRE CADA UNO DE LOS REGISTROS CONTABLES REALIZADOS EN ELLAS, LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y COMPROBANTES DE PAGO CORRESPONDIENTES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-45*

*DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y EL PRESUPUESTOS DE EGRESOS DEVENGADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO DE LOS PRESUPUESTOS SE OBSERVA QUE SE APROBARON EN EL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES LA CANTIDAD DE $304,344,910.00 (TRESCIENTOS CUATRO MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.), Y SE DEVENGARON $354,433,602.00 (TRESCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES MIL SEISCIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.), DANDO UN SOBRE EJERCICIO EN ESE CAPÍTULO DE $50,088,692.00 (CINCUENTA MILLONES OCHENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITA LA ACLARACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LA DIFERENCIA DE $50,088,692.00 (CINCUENTA MILLONES OCHENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.).*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1515-01-2024, MENCIONAN QUE EL ORGANISMO NO CUENTA CON UN MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES ACTUALIZADO Y AUTORIZADO POR SU MÁXIMO ÓRGANO DE GOBIERNO; Y EL PERSONAL SINDICALIZADO ESTÁ SUSTENTADO EN LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO DEL SINDICATO ÚNICO DE TRABAJADORES AL SERVICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN EL CAPÍTULO DÉCIMO PRIMERO: DE LAS PRESTACIONES ECONÓMICAS Y SOCIALES; EN EL ARTÍCULO 75 DE LA LEY DE LOS TRABAJADORES AL SERVICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR EN EL CUAL LOS OOMSAPAS RECONOCERÁN Y OTORGARÁN A LOS TRABAJADORES DE BASE SINDICALIZADA, TODAS Y CADA UNA DE LAS PRESTACIONES DE ASPECTO ECONÓMICO, SOCIAL, LABORAL Y JURÍDICO, LOGRADO EN LOS CONVENIOS LABORALES SUSCRITOS EN LAS MINUTAS DE ACUERDO CORRESPONDIENTE A LOS PLIEGOS PETITORIOS DE LOA AÑOS DE 1993 A LA FECHA; POR LO QUE NO SE CONSIDERA UNA ACLARACIÓN SUFICIENTE Y COMPETENTE PARA LA CANTIDAD OBSERVADA EN EL RESULTADO; POR LO QUE NO SE SOLVENTA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: POR MEDIO DE LA PRESENTE SE HACE DEL CONOCIMIENTO DE LA AUDITORÍA QUE EL OOMSAPAS LOS CABOS NO CUENTA CON UN MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES DEBIDAMENTE ACTUALIZADO Y AUTORIZADO POR EL MÁXIMO ÓRGANO DE GOBIERNO POR LO CUAL NO ES POSIBLE REMITIR LO SOLICITADO. POR MEDIO DE ANEXO 1 SE REMITE EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMAN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, EL CUAL SE ENTREGA EN FORMATO IMPRESO/PDF CON TODAS LAS FIRMAS CORRESPONDIENTES. SIN EMBARGO Y DESPUÉS DE ANALIZAR LO EXPUESTO ANTERIORMENTE, SE PUEDE DETERMINAR QUE NO SOLVENTA EL RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; POR NO REMITIR LA ACLARACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LA DIFERENCIA DE $50,088,692.00 (CINCUENTA MILLONES OCHENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) EN EL CAPÍTULO 1000.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-46*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO ASEBCS/210/2023, EN ANÁLISIS A LA DOCUMENTACIÓN REMITIDA SE OBSERVAN LAS SUBCUENTAS CONTABLES NÚMEROS 5139-2104 DENOMINADA "DERECHOS DE EXTRACCIÓN DE AGUA" Y 5139-5001 DENOMINADA "PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES", POR LA CANTIDAD DE $21,140,999.49 (VEINTIÚN MILLONES CIENTO CUARENTA MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 49/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN I Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO, EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE LAS RAZONES DEL PORQUE SE REALIZARON LOS PAGOS POR CONCEPTO DE DERECHOS DE EXTRACCIÓN DE AGUA Y POR LAS PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES, SEGÚN SEA EL CASO, ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, NO REMITEN LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO, EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE LAS RAZONES DEL PORQUE SE REALIZARON LOS PAGOS POR CONCEPTO DE DERECHOS DE EXTRACCIÓN DE AGUA Y POR LAS PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES, SEGÚN SEA EL CASO, ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, EN SU LUGAR REMITEN UN RELATO EXPLICANDO LA SITUACIÓN INFORMANDO QUE LOS PAGOS QUE SE REALIZARON EN 2022 Y PARTE DE 2023, SE REFIEREN A 2 CONVENIOS QUE CELEBRARON CON CNA; UNO POR LA CANTIDAD DE $25,474,237.77 (VEINTICINCO MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 77/100 M.N.)POR LOS DERECHOS DE EXTRACCIÓN Y EL OTRO POR LA CANTIDAD DE $13,388,755.59 (TRECE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 59/100 M.N.) POR LOS DERECHOS DE DESCARGA, DICHOS CONVENIOS COMPRENDEN DESDE EL 1ER TRIMESTRE DE 2019, AL 2DO TRIMESTRE DE 2021 A UN PLAZO DE 12 PARCIALIDADES; 9 PAGOS EN 2022 Y LOS ÚLTIMOS 3 PAGOS EN 2023; LOS DERECHOS DE EXTRACCIÓN CORRESPONDIENTES A 2022 NO SE PAGARON DEBIDO A LOS PAGOS DE LOS CONVENIOS ANTERIORMENTE MENCIONADOS Y POR LA SITUACIÓN ECONÓMICA DEL ORGANISMO NO HA PERMITIDO REALIZAR EL PAGO DE LAS PROVISIONES REALIZADAS EN 2022, DE LA CUENTA 5139-5001 PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES SOLO REMITEN LAS PÓLIZAS CON SUS REGISTROS DEL EJERCICIO 2022, DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS REGISTROS Y LOS PAGOS REALIZADOS; POR LO QUE NO SE SOLVENTA EL RESULTADO*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE A EFECTO DE DAR RESULTADO A LA OBSERVACIÓN DONDE SE REQUIERE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LO CUAL EN ESTA OBSERVACIÓN SE ESTÁ ENVIANDO ANEXOS DE COMPROBANTES FISCALES DE LO SOLICITADO LO CUAL SE HACE MENCIÓN DE LOS FOLIOS FISCALES QUE FUERON EMITIDOS POR LA COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA. SIN EMBARGO Y DESPUÉS DE ANALIZAR LA INFORMACIÓN REMITIDA SE PUEDE DETERMINAR QUE EL RESULTADO NO SE SOLVENTA EN SU TOTALIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII DE*

*LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN I Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO, EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE LAS RAZONES DEL PORQUE SE REALIZARON LOS PAGOS POR CONCEPTO DE DERECHOS DE EXTRACCIÓN DE AGUA Y POR LAS PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES, SEGÚN SEA EL CASO, ASÍ COMO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-1*

*DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL INGRESO RECAUDADO Y EL INGRESO MODIFICADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO SE OBSERVA UNA VARIACIÓN DE $246,609,809.00 (DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS NUEVE MIL OCHOCIENTOS NUEVE PESOS 00/100 M.N.), AUTORIZANDO MAYORES INGRESOS QUE EL INGRESO RECAUDADO, LO CUAL NO ES CORRECTO YA QUE LOS PRESUPUESTOS INICIALES DE LAS ACTAS DEBEN SER POR LA MISMA CANTIDAD Y TENER UN BALANCE PRESUPUESTAL POSITIVO BASE CERO, QUE PERMITA EL MANEJO SOSTENIBLE DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41, 42 Y 85 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITA LA ACLARACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LA DIFERENCIA DE $246,609,809.00 (DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS NUEVE MIL OCHOCIENTOS NUEVE PESOS 00/100 M.N.) Y LA ACLARACIÓN DE UNA POSIBLE SIMULACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTADOS CONTRA EL INGRESO REAL, REGISTRANDO UN MAYOR INGRESO PARA DAR COMO RESULTADO UN TECHO FINANCIERO Y ASÍ JUSTIFICAR UN INGRESO MAYOR AL INGRESO RECAUDADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, REMITEN ACLARACIÓN Y JUSTIFICACIÓN BASÁNDOSE EN EL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO Y NO EN EL INGRESO RECAUDADO POR EL CUAL SE REALIZÓ LA OBSERVACIÓN; QUEDANDO PENDIENTE REMITIR LA ACLARACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LA DIFERENCIA DE $246,609,809.00 (DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS NUEVE MIL OCHOCIENTOS NUEVE PESOS 00/100 M.N.); EN CUANTO A LA ACLARACIÓN DE LA POSIBLE SIMULACIÓN DE INGRESOS CONTESTAN QUE SE LLEVARON A CABO CINCO ACCIONES ESTRATÉGICAS, LAS CUALES CONSISTEN EN LA REGULARIZACIÓN DE VOLÚMENES MEDIANTE LA REVISIÓN DE CONSUMOS A USUARIOS COMERCIALES E INDUSTRIALES, RECUPERACIÓN DE CARTERA VENCIDA, UNA NUEVA ESTRUCTURA TARIFARIA APLICABLES PARA EL COBRO DE LOS DERECHOS Y PRODUCTOS POR LOS SERVICIOS QUE SE PRESTEN EN TÉRMINOS DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO NO SE SOLVENTA EL RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE: EL INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE INGRESOS SE SOMETIÓ A CONSIDERACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LA JUNTA DE GOBIERNO EN LA SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA, EN DICHA SESIÓN SE INFORMÓ LO SIGUIENTE: EN MATERIA DE INGRESOS, LA DIRECCIÓN DE COMERCIALIZACIÓN DEL OOMSAPAS AUNADO A SUS DIVERSAS ACTIVIDADES DE RECAUDACIÓN HA EMPRENDIDO DOS ESTRATEGIAS DE I) REGULARIZACIÓN DE VOLÚMENES Y II) DE RECUPERACIÓN DE CARTERA VENCIDA. CON LO ANTES EXPUESTO, SE PUEDE APRECIAR QUE EL PRESUPUESTO FUE DETERMINADO CON FUNDAMENTO EN ESTRATEGIAS DE COBRO Y RECUPERACIÓN, SIN QUE EN NINGÚN MOMENTO HAYA UNA POSIBLE SIMULACIÓN COMO SE INDICA, EN EL ENTENDIDO DE QUE POR LOS INGRESOS ADICIONALES PRESUPUESTADOS SE TIENE LOS REGISTROS CONTABLES RESPECTIVOS. CABE MENCIONAR QUE DICHOS INGRESOS SE ENCUENTRAN TOTALMENTE DEVENGADOS, ES DECIR, SON BENEFICIOS QUE EL OOMSAPASLC HA ADQUIRIDO EL DERECHO A PERCIBIR, PERO CUYO PAGO SE ESTÁ RECIBIENDO PAULATINAMENTE. SIN EMBARGO, DESPUÉS DE ANALIZAR LO EXPUESTO ANTERIORMENTE EL RESULTADO NO SE SOLVENTA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41, 42 Y 85 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; POR NO REMITIR LA ACLARACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LA DIFERENCIA DE $246,609,809.00 (DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS NUEVE MIL OCHOCIENTOS NUEVE PESOS 00/100 M.N.) Y LA ACLARACIÓN DE UNA POSIBLE SIMULACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTADOS CONTRA EL INGRESO REAL, REGISTRANDO UN MAYOR INGRESO PARA DAR COMO RESULTADO UN TECHO FINANCIERO Y ASÍ JUSTIFICAR UN INGRESO MAYOR AL INGRESO RECAUDADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-03*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/210/2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITIERON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022 A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41, 42 Y 85 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITA EL ACTA DE LA JUNTA DE GOBIERNO DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA (CIERRE ANUAL) DE LOS IMPORTES EROGADOS DEL ORGANISMO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1515-01-2024, REMITIERON ACTA DE LA QUINTA SESIÓN ORDINARIA, CELEBRADA EL 29 DE MAYO DE 2023; EN EL CUAL SEÑALA EN EL PUNTO V. ANÁLISIS, DISCUSIÓN Y EN SU CASO APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL OOMSAPASLC DE LOS MESES DE DICIEMBRE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022; QUEDANDO PENDIENTE REMITIR EL ACTA DE LA JUNTA DE GOBIERNO DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA (CIERRE ANUAL) DE LOS IMPORTES EROGADOS DEL ORGANISMO; POR LO QUE EL RESULTADO NO SE SOLVENTA.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*CON OFICIO NÚMERO D.G.1626-04-2024, SEÑALAN QUE QUEDA PENDIENTE DE REMITIR EL ACTA DE LA JUNTA DE GOBIERNO DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA (CIERRE ANUAL) DE LOS IMPORTES EROGADOS DEL ORGANISMO. SE REMITE EXTRACTO DEL ACTA DE LA JUNTA DE GOBIERNO DONDE SE APRUEBA LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA (CIERRE ANUAL) DE LOS IMPORTES EROGADOS DEL ORGANISMO. DERIVADO DE LO ANTERIOR SE MANTIENE EL RESULTADO SIN SOLVENTAR.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41, 42 Y 85 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARÍA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; POR NO REMITIR EL ACTA DE LA JUNTA DE GOBIERNO DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA (CIERRE ANUAL) DE LOS IMPORTES EROGADOS DEL ORGANISMO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL -05*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/AECGF-210-2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO D.A. Y F-0017-02-2023, SE DETECTÓ QUE EL ORGANISMO, EN SU PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, ASIGNÓ RECURSOS AL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" POR LA CANTIDAD DE $304,344,910.00 (TRESCIENTOS CUATRO MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.), PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, QUE REPRESENTÓ UN INCREMENTO, RESPECTO DEL MONTO APROBADO INICIAL EN EL EJERCICIO ANTERIOR, POR LA CANTIDAD DE $56,734,223.00 (CINCUENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 00/100 M.N.), QUE EQUIVALEN AL 22.91% DE INCREMENTO, POR LO QUE EXCEDIÓ EL LÍMITE ESTABLECIDO DEL PORCENTAJE DE CRECIMIENTO REAL Y EL CRECIMIENTO REAL DEL PRODUCTO INTERNO BRUTO (PIB), SEÑALADO EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO PRESUPUESTADO POR LA CANTIDAD DE $34,768,679.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 10 FRACCIÓN I, 61, 62 Y 63 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 38, 70 FRACCIÓN I Y III, 72 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:*

*1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS CAUSAS POR LAS QUE EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" SUPERO EL LÍMITE PERMITIDO EN LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO NÚMERO D.G.-1503-01-2024, REMITEN 2DA Y 3ERA SESIÓN DEL ORGANISMO, LOS BOLETINES 45 Y 56 ACERCA DE LOS PRESUPUESTOS APROBADOS Y MODIFICADOS, NOMBRAMIENTOS DEL DIRECTOR GENERAL, DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y COORDINACIÓN DE RECURSOS HUMANOS; UN RELATO DE LOS ACONTECIMIENTOS ACERCA DEL AUMENTO DEL PERSONAL, SIN UN ANÁLISIS MONETARIO DE LO OBSERVADO; POR LO QUE QUEDA PENDIENTE REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS CAUSAS POR LAS QUE EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" SUPERO EL LÍMITE PERMITIDO EN LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*NO ATENDIERON AL RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 10 FRACCIÓN I, 61, 62 Y 63 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 38, 70 FRACCIÓN I Y III, 72 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS CAUSAS POR LAS QUE EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" SUPERO EL LÍMITE PERMITIDO EN LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA Y DOCUMENTO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 01*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO Nº ASEBCS-AECGF/395/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO D.G-1255-07-2023, DEL 18 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA CONSTRUCCIÓN DE LÍNEA DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE EN LA COLONIA VALLE DEL CABO ALTO, CON NÚMERO DE CONTRATO INO-000000024-045-2022, POR UN IMPORTE DE $1,570,332.03*

*(UN MILLÓN QUINIENTOS SETENTA MIL TRESCIENTOS TREINTA DOS PESOS 03/100 M.N.) SIGNADO AL CONTRATISTA FERNANDO ROSALES SUÁREZ; SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:*

*1).- VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:*

*NO SE INTEGRÓ EN EL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:*

*A).- RESOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL O ESCRITO DE LA NO APLICACIÓN.*

*B).- LICENCIAS Y PERMISOS NECESARIOS.*

*C).- LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL OOMSAPAS LOS CABOS).*

*D).- PRESUPUESTO BASE ELABORADO Y AUTORIZADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.*

*E).- CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO Y AUTORIZADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.*

*F).- PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO (PLANOS ARQUITECTÓNICOS, INGENIERÍA, ESTRUCTURALES, INSTALACIONES, ETC.)*

*G).- ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.*

*H).- ESCRITO DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.*

*I).- CONTROLES DE CALIDAD Y PRUEBAS DE LABORATORIO.*

*J).- LA ENTIDAD CONTRATO OBRA POR UN IMPORTE DE $1,570,332.03 (UN MILLÓN QUINIENTOS SETENTA MIL TRECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 03/100 M.N.), OBSERVÁNDOSE QUE AL CONTRATISTA ESTIMO UN MONTO POR $1,552,004.46 (UN MILLÓN QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL CUATRO PESOS 46/100 M.N.), SIN PRESENTAR LA EVIDENCIA DE LA REDUCCIÓN DE CONCEPTOS EJECUTADOS, EL DICTAMEN TÉCNICO QUE LOS JUSTIFIQUE NI EL CONVENIO MODIFICATORIO QUE LOS AMPARE.*

*K).- OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA).*

*L).- FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE. (RESUMEN DE ESTIMACIONES).*

*M).- ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.*

*N).- LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, FICHA DE DEPÓSITO, ETC.), CORRESPONDIENTES A LAS ESTIMACIONES 01-N, 02-N Y 03-A0L, SUMANDO UN IMPORTE DE $1,552,004.46 (UN MILLÓN QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL CUATRO PESOS 46/100 M.N.).*

*2) VERIFICACIÓN FÍSICA:*

*SE REUNIERON EN EL LUGAR DE LA OBRA, PERSONAL DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LOS CABOS Y DEL AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE B.C.S., PARA LLEVAR A CABO LA INSPECCIÓN DE LA OBRA, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:*

*REFERENTE A LA PARTIDA DE RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE SE REVISARON LAS SUBPARTIDAS DE TERRACERÍA, TUBERÍA Y PIEZAS ESPECIALES Y CAJAS DE OPERACIÓN DE VÁLVULA, EN LOS CUALES SE DETECTÓ OBRA ESTIMADA Y NO EJECUTADA COMO QUEDÓ ASENTADO EN EL ACTA CIRCUNSTANCIADA Nº ASEBCS/AOP-07/2023 SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 116 FRACCIÓN II PÁRRAFO QUINTO Y SEXTO Y 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III Y IV, D, 15, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XVII Y XVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19, 20, 21, 24, 38, SS, 60, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 39, 40, 63, 70, 71, 93, 131, 132 Y 134 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 64 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII, 45, 46, 48 Y SO DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, JUSTIFICARA Y ACLARARA LAS OBSERVACIONES.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIOS D.G-1503-01-2024, DEL 10 DE ENERO DE 2024 Y D.G-1515-01-2024, DEL 19 DE ENERO DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL DE LOS INCISOS D), E), G), K), 1) Y M) LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN, DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL LOS INCISOS I) Y J) Y LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA.*

*LA ENTIDAD ENVIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL REQUERIMIENTO FORMULADO EN LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL EN LOS INCISOS F) Y H) LA CUAL SE DIO POR SOLVENTADA CON RECOMENDACIÓN.*

*EN LO QUE SE REFIERE A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, LOS INCISOS A), B), C) Y N) LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO D.G-1626-04-2024 DEL 05 DE ABRIL DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL EL INCISO I) Y LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA, LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*LA ENTIDAD ENVIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL REQUERIMIENTO FORMULADO EN LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL DEL INCISO C) LA CUAL SE DIO POR SOLVENTADA CON RECOMENDACIÓN.*

*EN LO QUE SE REFIERE A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, LOS INCISOS A), B), J) Y N), LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE RESOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL O ESCRITO DE LA NO APLICACIÓN, LICENCIAS Y PERMISOS NECESARIOS, LA ENTIDAD CONTRATO OBRA POR UN IMPORTE DE $1,570,332.03 (UN MILLÓN QUINIENTOS SETENTA MIL TRECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 03/100 M.N.), OBSERVÁNDOSE QUE AL CONTRATISTA ESTIMO UN MONTO POR $1,552,004.46 (UN MILLÓN QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL CUATRO PESOS 46/100 M.N.), SIN PRESENTAR LA EVIDENCIA DE LA REDUCCIÓN DE CONCEPTOS EJECUTADOS, EL DICTAMEN TÉCNICO QUE LOS JUSTIFIQUE NI EL CONVENIO MODIFICATORIO QUE LOS AMPARE Y LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, FICHA DE DEPÓSITO, ETC.), CORRESPONDIENTES A LAS ESTIMACIONES 01-N, 02-N Y 03-A0L, SUMANDO UN IMPORTE DE $1,552,004.46 (UN MILLÓN QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL CUATRO PESOS 46/100 M.N.), EN INCUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 19, 20 Y 60 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 63 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 64 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 02*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO Nº ASEBCS-AECGF/915/2023, DEL 27 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO D.G-1255-07-2023, DEL 18 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA REHABILITACIÓN DE SALÓN DE USOS MÚLTIPLES DEL OOMSAPAS LOS CABOS, EN SAN JOSÉ DEL CABO, CON NÚMERO DE CONTRATO INO-000000024-049-2022, POR UN IMPORTE DE $3,298,708.31 (TRES MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS OCHO PESOS 31/100 M.N.) SIGNADO A LA EMPRESA CONSTRUCCIÓN Y EXPLOTACIÓN GMA, S.A. DE C.V.; SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:*

*1).- VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:*

*NO SE INTEGRÓ EN EL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:*

*A).- LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL OOMSAPAS LOS CABOS).*

*B).- PRESUPUESTO BASE ELABORADO Y AUTORIZADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.*

*C).-CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO Y AUTORIZADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.*

*D).- ESCRITO DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.*

*E).- ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.*

*F).- OFICIO ASIGNACIÓN DE SUPERINTENDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA (CONTRATISTA).*

*G).- OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS.*

*H).- AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.*

*Í).- OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (EMITIDO POR LA DEPENDENCIA).*

*J).- FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE. (RESUMEN DE ESTIMACIONES).*

*K).- FIANZA DE VICIOS OCULTOS.*

*2).- VERIFICACIÓN FÍSICA:*

*SE REUNIERON EN EL LUGAR DE LA OBRA, PERSONAL DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LOS CABOS Y DEL AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE B.C.S., PARA LLEVAR A CABO LA INSPECCIÓN DE LA OBRA, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:*

*A).- EN EL CASO DEL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE LAS 3 REGADERAS SE DETECTÓ QUE A LA FECHA DE LA INSPECCIÓN NO SE ESTABAN CONCLUIDAS FALTÁNDOLES LOS MANERALES, CHAPERONES Y BRAZO DE REGADERA, COMO QUEDO ASENTADO EN EL ACTA CIRCUNSTANCIADA Nº ASEBCS/AOP-03/2023, DEL 25 DE AGOSTO DEL 2023.*

*B).- EN LA PARTIDA DE INSTALACIONES ELÉCTRICAS Y SUMINISTRO DE MATERIAL DE ILUMINACIÓN, SE DETECTÓ QUE EN EL ÁREA DE JARDINERÍA DEL ACCESO PRINCIPAL SOLO SE ENCONTRARON 3 LÁMPARAS DE LAS 5 ESTIMADAS, MANIFESTANDO EL RESIDENTE QUE EL INMUEBLE YA HABÍA SIDO RENTADO EN DIVERSAS OCASIONES Y ERA POSIBLE QUE DURANTE ESOS EVENTOS LA GENTE LAS HUBIERA EXTRAÍDO ESAS DOS LÁMPARAS FALTANTES CON UN MONTO DE $13,682.32 (TRECE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 32/100 M.N.), PERO SIN EVIDENCIA DE LO ACONTECIDO, COMO QUEDO ASENTADO EN EL ACTA CIRCUNSTANCIADA Nº ASEBCS/AOP-03/2023, DEL 25 DE AGOSTO DEL 2023.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 116 FRACCIÓN II PÁRRAFO QUINTO Y SEXTO Y 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III Y IV, D, 15, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XVII Y XVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19, 24, 38, 53, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 39, 40, 73, 78, 126, 131 Y 132 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 64 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII, 45, 46, 48 Y 50 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, JUSTIFICARA Y ACLARARA LAS OBSERVACIONES.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIOS D.G-1503-01-2024, DEL 10 DE ENERO DE 2024 Y D.G-1515-01-2024, DEL 19 DE ENERO DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL DE LOS INCISOS B), C), E), F), G), I), J) Y K) Y DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA LOS INCISOS A) Y B) LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*EN LO QUE SE REFIERE A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTA EL INCISO A) LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO D.G-1626-04-2024, DEL 05 DE ABRIL DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL EL INCISO A) LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL OOMSAPAS LOS CABOS), EN INCUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 19 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.-04*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO Nº ASEBCS-AECGF/387/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO D.G-1255-07-2023, DEL 18 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE LÍNEA ELÉCTRICA DEL POZO ESTRELLA, EN CABO SAN LUCAS, CON NÚMERO DE CONTRATO INO-000000024-005-2022, POR UN IMPORTE DE $2,142,901.71 (DOS MILLONES CIENTO CUARENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS UN PESOS 71/100 M.N.) SIGNADO A LA EMPRESA CONSTRUCCIONES Y PÉTREOS DE LOS CABOS, S.A. DE C.V.; SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:*

*A).- RESOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL O ESCRITO DE LA NO APLICACIÓN.*

*B).- LICENCIAS Y PERMISOS NECESARIOS.*

*C).- LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL OOMSAPAS LOS CABOS).*

*D).- PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO (PLANOS ARQUITECTÓNICOS, INGENIERÍA, ESTRUCTURALES, INSTALACIONES, ETC.)*

*E).- PRESUPUESTO BASE ELABORADO Y AUTORIZADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.*

*F).- CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO Y AUTORIZADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.*

*G).- CONVOCATORIA/INVITACIÓN EN COMPRANET ESTATAL Y RESUMEN DE CONVOCATORIA DE ACUERDO CON EL RLOPSRM.*

*H).- ESCRITO DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.*

*1).- ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.*

*J).- OFICIO DE INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 116 FRACCIÓN II PÁRRAFO QUINTO Y SEXTO Y 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III Y IV, D, 15, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XVII Y XVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19, 20, 24, 29, 34 Y 38 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 13, 39 Y 40 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 64 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII, 45, 46, 48 Y 50 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, JUSTIFICARA Y ACLARARA LAS OBSERVACIONES.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIOS D.G-1503-01-2024 DEL 10 DE ENERO DE 2024 Y D.G-1515-01-2024 DEL 19 DE ENERO DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LOS INCISOS E), F), G) E I) LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN DEL INCISO J).*

*LA ENTIDAD ENVIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL REQUERIMIENTO FORMULADO EN LOS INCISOS D) Y H) LA CUAL SE DIO POR SOLVENTADA CON RECOMENDACIÓN.*

*EN LO QUE SE REFIERE A LOS INCISOS A), B) Y C) LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO D.G-1626-04-2024 DEL 05 DE ABRIL DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LOS INCISOS A),*

*B), C) Y J) LA CUAL NO CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE RESOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL O ESCRITO DE LA NO APLICACIÓN, LICENCIAS Y PERMISOS NECESARIOS LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL OOMSAPAS LOS CABOS) Y OFICIO DE INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES, EN INCUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 19, 20 Y 42 FRACCIÓN I DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 05*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO Nº ASEBCS-AECGF/388/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO D.G-1255-07-2023, DEL 18 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA EQUIPAMIENTO ELECTROMECÁNICO EN POZO ESTRELLA, EN CABO SAN LUCAS, CON NÚMERO DE CONTRATO INO-000000024-006-2022, POR UN IMPORTE DE $3,247,735.26 (TRES MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 26/100 M.N.) SIGNADO A LA EMPRESA ROSI CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.; SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:*

*1).- VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:*

*A).- LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL OOMSAPAS LOS CABOS).*

*B).- AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA.*

*C).- FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE. (RESUMEN DE ESTIMACIONES).*

*2).- VERIFICACIÓN FÍSICA:*

*SE REUNIERON EN EL LUGAR DE LA OBRA, PERSONAL DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LOS CABOS Y DEL AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE B.C.S., PARA LLEVAR A CABO LA INSPECCIÓN DE LA OBRA, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:*

*A).- EL CONTRATISTA SOLO EJECUTÓ Y ESTIMÓ OBRA POR UN MONTO DE $1,850,120.16 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS CINCUENTA MIL CIENTO VEINTE PESOS 16/100 M.N.), DE LOS CUALES EL CUAL $1,834,700.50 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS 50/100 M.N.), CORRESPONDEN CON LOS TRABAJOS CONTRATADOS Y $15,419.66 (QUINCE MIL CUATROCIENTOS DIECINUEVE PESOS 66/100 M.N.) CORRESPONDEN A TRABAJOS POR OBRA*

*ADICIONAL; SIN PRESENTAR LA EVIDENCIA DE LA SOLICITUD DE LOS MISMO, EL DICTAMEN TÉCNICO QUE JUSTIFIQUE DICHOS TRABAJOS REALIZADO NI EL CONVENIO MODIFICATORIO QUE LOS AMPARE COMO QUEDANDO ASENTADO EN EL ACTA CIRCUNSTANCIADA Nº ASEBCS/AOP-05/2023.*

*B).- EN RELACIÓN CON LA OBRA NO EJECUTADA NI ESTIMADA POR EL CONTRATISTA POR UN IMPORTE DE $1,397,615.10 (UN MILLÓN TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS QUINCE PESOS 10/100 M.N.), EL RESIDENTE DE OBRA MANIFESTÓ QUE FUE POR CIRCUNSTANCIAS AJENAS AL CONTRATISTA, SIN PRESENTAR LA EVIDENCIA DE LAS CAUSAS QUE OCASIONARON A QUE LA OBRA NO SE CONCLUYERA, NI LA DOCUMENTACIÓN DE LA TERMINACIÓN ANTICIPADA DE LA OBRA.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 116 FRACCIÓN II PÁRRAFO QUINTO Y SEXTO Y 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III Y IV, D, 15, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XVII Y XVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19, 60 Y 67, DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 63, 65, 68, 70, 71, 126, 131 Y 132 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 64 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII, 45, 46, 48 Y 50 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, JUSTIFICARA Y ACLARARA LAS OBSERVACIONES.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIOS D.G-1503-01-2024, DEL 10 DE ENERO DE 2024 Y D.G-1515-01-2024 DEL 19 DE ENERO DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL DE LOS INCISOS B) Y C) Y LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA EL INCISO A) LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*EN LO QUE SE REFIERE A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL EL INCISO A) Y LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA EL INCISO B) LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO D.G-1626-04-2024 DEL 05 DE ABRIL DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL EL INCISO A) Y DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA EL INCISO B), LA CUAL NO CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL OOMSAPAS LOS CABOS) Y LA EVIDENCIA DE LAS CAUSAS QUE OCASIONARON A QUE LA OBRA NO SE CONCLUYERA Y LA DOCUMENTACIÓN DE LA TERMINACIÓN ANTICIPADA DE LA OBRA, EN*

*INCUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 19 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 06*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO Nº ASEBCS-AECGF/389/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO D.G-1255-07-2023, DEL 18 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA CONSTRUCCIÓN DE 720 MTS DE LÍNEA DE CONSTRUCCIÓN DE AFLUENTE DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES, EN LA RIBERA, CON NÚMERO DE CONTRATO INO-000000024-014-2022, POR UN IMPORTE DE $991,953.65 (NOVECIENTOS NOVENTA Y UN MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 65/100 M.N.) SIGNADO AL CONTRATISTA ING. ARTURO ROMERO SILLAS; SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:*

*A).- RESOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL O ESCRITO DE LA NO APLICACIÓN.*

*B).- LICENCIAS Y PERMISOS NECESARIOS.*

*C).- LIBERACIÓN DE PREDIO Y/O AFECTACIONES, O EN SU CASO OFICIO QUE NO APLICA.*

*D).- PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO (PLANOS ARQUITECTÓNICOS, INGENIERÍA, ESTRUCTURALES, INSTALACIONES, ETC.).*

*E).- CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA EJECUTORA.*

*F).- PRESUPUESTO BASE DE LA EJECUTORA.*

*G).- ESCRITO DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.*

*H).- ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.*

*I).- ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.*

*J).- FALTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LAS ESTIMACIONES 03-LE Y 04-2E.*

*K).- AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.*

*L).- OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA).*

*M).- FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE. (RESUMEN DE ESTIMACIONES).*

*N).- ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 116 FRACCIÓN II PÁRRAFO QUINTO Y SEXTO Y 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III Y IV, D, 15, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XVII Y XVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19, 20, 38, 53, 55, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 39, 40, 93, 126, 131, 132 Y 134 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 64 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII, 45, 46, 48 Y 50 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, JUSTIFICARA Y ACLARARA LAS OBSERVACIONES.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIOS D.G-1503-01-2024, DEL 10 DE ENERO DE 2024 Y D.G-1515-01-2024 DEL 19 DE ENERO DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LOS INCISOS I), J), K), 1), M) Y N) LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN DE LOS INCISOS D), F) Y H).*

*LA ENTIDAD ENVIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL REQUERIMIENTO FORMULADO EN EL INCISO G) LA CUAL SE DIO POR SOLVENTADA CON RECOMENDACIÓN.*

*EN LO QUE SE REFIERE A LOS INCISOS A), B), C), E) LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO D.G-1626-04-2024 DEL 05 DE ABRIL DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LOS INCISOS C) Y H) LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*LA ENTIDAD ENVIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL REQUERIMIENTO FORMULADO EN LOS INCISOS E) Y F) LA CUAL SE DIO POR SOLVENTADA CON RECOMENDACIÓN.*

*EN LO QUE SE REFIERE A LOS INCISOS A), B) Y D) LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE RESOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL O ESCRITO DE LA NO APLICACIÓN, LICENCIAS Y PERMISOS NECESARIOS LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL OOMSAPAS LOS CABOS) Y PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO (PLANOS ARQUITECTÓNICOS, INGENIERÍA, ESTRUCTURALES, INSTALACIONES, ETC.), EN INCUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 19, 20 Y 21 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS*

*RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 11 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 07*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO Nº ASEBCS-AECGF/391/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO D.G-1255-07-2023, DEL 18 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA CONSTRUCCIÓN DE OBRA COMPLEMENTARIA PARA PRETRATAMIENTO EN PLAZA MESA COLORADA Y ADECUACIONES DEL INFLUENTE, EN CABO SAN LUCAS, CON NÚMERO DE CONTRATO LPA-000000024-012-2022, POR UN IMPORTE DE $3,342,624.03 (TRES MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 03/100 M.N.) SIGNADO A LA EMPRESA ROSY CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.; SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:*

*1).- VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:*

*NO SE INTEGRÓ EN EL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:*

*A).- LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL OOMSAPAS LOS CABOS).*

*B).- PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO (PLANOS ARQUITECTÓNICOS, INGENIERÍA, ESTRUCTURALES, INSTALACIONES, ETC.)*

*C).- PRESUPUESTO BASE ELABORADO Y AUTORIZADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.*

*D).- CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO Y AUTORIZADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.*

*E).- ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.*

*F).- OFICIO DE INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES.*

*G).- ESCRITO DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.*

*H).- SOLICITUD DE LA OBRA EXTRAORDINARIA.*

*I).- DICTAMEN TÉCNICO JUSTIFICATIVO.*

*J).- CONVENIO MODIFICATORIO.*

*K).- OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA).*

*L).- FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE. (RESUMEN DE ESTIMACIONES).*

*M).- ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.*
*DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE B.C.S., PARA LLEVAR A CABO LA FABRICACIÓN Y COLADO DE CONCRETO VIBRADO Y CURADO DE PULIDO Y SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CONCRETO HIDRÁULICO DÍAS, EN PISO DE MANIOBRAS; OBSERVÁNDOSE QUE LA CANTIDAD LA, LOS CUALES ASCENDIENDO A UN MONTO DE $286,851.20 CINCUENTA Y UN PESOS 20/100), QUEDANDO ASENTADO EN EL ACTA 116 FRACCIÓN II PÁRRAFO QUINTO Y SEXTO Y 134 DE LA CONSTITUCIÓN Y 43 LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN L7 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, ACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA 134 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 64 DEL REGLAMENTO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII, 45, 46, 48 Y 50 DE LOS LINEAMIENTOS PARA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, JUSTIFICARA Y ACLARARA LAS VIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*EN LO QUE SE REFIERE AL APARTADO DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL LOS INCISOS B), F), I), J) Y DEL APARTADO DE VERIFICACIÓN FÍSICA LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO (PLANOS ARQUITECTÓNICOS, INGENIERÍA, ESTRUCTURALES, INSTALACIONES, ETC.), OFICIO DE INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES, DICTAMEN TÉCNICO JUSTIFICATIVO, CONVENIO MODIFICATORIO Y REPORTE DE LAS RAZONES POR LAS CUALES EXISTE OBRA CONTRATADA Y NO EJECUTADA DETECTADOS EN LA INSPECCIÓN FÍSICA, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LA MISMA, EN INCUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 21, 42 FRACCIÓN I Y 60 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 89 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 09*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO Nº ASEBCS-AECGF/392/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO D.G-1255-07-2023, DEL 18 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA PERFORACIÓN DE POZO DE AGUA POTABLE EUREKA, EN LA COMUNIDAD DE LA RIBERA, CON NÚMERO DE CONTRATO INO-000000024-027-2022, POR UN IMPORTE DE $1,095,770.31 (UN MILLÓN NOVENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS SETENTA PESOS 31/100 M.N.) SIGNADO A LA EMPRESA INTERVENCIÓN S.C.; SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:*

*A).- RESOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL O ESCRITO DE LA NO APLICACIÓN.*

*B).- LICENCIAS Y PERMISOS NECESARIOS.*

*C).- LIBERACIÓN DE PREDIO Y/O AFECTACIONES, O EN SU CASO OFICIO QUE NO APLICA.*

*D).- PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO (PLANOS ARQUITECTÓNICOS, INGENIERÍA, ESTRUCTURALES, INSTALACIONES, ETC.) INCLUYE:*

*E).- CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA EJECUTORA.*

*F).- PRESUPUESTO BASE DE LA EJECUTORA.*

*G).- CONVOCATORIA/INVITACIÓN EN COMPRANET ESTATAL Y RESUMEN DE CONVOCATORIA DE ACUERDO AL RLOPSRM.*

*H).- INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES EN CASO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS.*

*I).- ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.*

*J).- ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.*

*K).- ACTA ENTREGA- RECEPCIÓN FÍSICA DE LOS TRABAJOS.*

*L).- OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA).*

*M).- FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE. (RESUMEN DE ESTIMACIONES).*

*N).- FIANZA DE VICIOS OCULTOS.*

*O).- ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 116 FRACCIÓN II PÁRRAFO QUINTO Y SEXTO Y 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III Y IV, D, 15, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XVII Y XVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19, 21, 24, 53, 54 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 73, 74, 75, 78, 126, 131, 132 Y 134 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 64 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII, 45, 46, 48 Y 50 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, JUSTIFICARA Y ACLARARA LAS OBSERVACIONES.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIOS D.G-1503-01-2024, DEL 10 DE ENERO DE 2024 Y D.G-1515-01-2024 DEL 19 DE ENERO DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS*

*REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LOS INCISOS A), B), G), J) Y 1) LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN DE LOS INCISOS D), F), H), I), K), M), N) Y O) EN LO QUE SE REFIERE A LOS INCISOS C) Y E) LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO D.G-1626-04-2024, DEL 05 DE ABRIL DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LOS INCISOS D), I), K), M) Y O) LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*LA ENTIDAD ENVIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL REQUERIMIENTO FORMULADO EN LOS INCISOS E) Y F) LA CUAL SE DIO POR SOLVENTADA CON RECOMENDACIÓN.*

*LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN DEL INCISO C).*

*EN LO QUE SE REFIERE A LOS INCISOS H) Y N) LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 64 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII, 45, 46, 48 Y SO DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, JUSTIFICARA Y ACLARARA LAS OBSERVACIONES.*

*1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIOS D.G-1503-01-2024 DEL 10 DE ENERO DE 2024 Y D.G-1515-01-2024 DEL 19 DE ENERO DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LOS INCISOS E), H), I) Y J) LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN DE LOS INCISOS D), F), G), K) Y 1).*

*EN LO QUE SE REFIERE A LOS INCISOS A), B) Y C) LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:*

*MEDIANTE OFICIO D.G-1626-04-2024 DEL OS DE ABRIL DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LOS INCISOS G) Y 1) LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*EN LO QUE SE REFIERE A LOS INCISOS A), B), C), D), F) Y K) LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN RESOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL O ESCRITO DE LA NO APLICACIÓN, LICENCIAS Y PERMISOS NECESARIOS, LIBERACIÓN DE PREDIO Y/O AFECTACIONES, O EN SU CASO OFICIO QUE NO APLICA, PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO (PLANOS ARQUITECTÓNICOS, INGENIERÍA, ESTRUCTURALES, INSTALACIONES, ETC.), INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES EN CASO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS Y ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS, EN INCUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 21 Y 42 FRACCIÓN I DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*CABE ACLARAR, QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RECOMIENDA EN TODAS LAS OBSERVACIONES, IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN EN QUE IMPLIQUEN ALGUNA IRREGULARIDAD O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.*

*POR TODO LO ANTERIOR:*

*SÉPTIMO.- PUBLÍQUESE EL PRESENTE DECRETO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*TRANSITORIOS*

*ÚNICO. - EL PRESENTE DECRETO ENTRARÁ EN VIGOR EL DÍA SIGUIENTE AL DE SU PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS OCHO DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL DOS MIL VEINTICUATRO.*

*ATENTAMENTE*

*COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS*
*PRESIDENTA*

*DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR*
*SECRETARIO*

*DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ*

*SECRETARIA*

***(FINALIZA DOCUMENTO)***

**PRESIDENTA.-** QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** IV PUNTO: PRIMERA LECTURA DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

**PRESIDENTA.-** SE LE CONCEDE EL USO DELA TRIBUNA A LA COMPAÑERA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN.

**DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.-** SÍ, CONTINUAMOS.

CIUDADANA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES, CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PRESENTE

HONORABLE ASAMBLEA:

CON FUNDAMENTO EN EL PÁRRAFO CUARTO DEL INCISO B) DE LA FRACCIÓN IX DEL ARTÍCULO 96 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXPONEMOS A SU CONSIDERACIÓN DE FORMA GENERAL EL CONTENIDO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOLICITANDO DESDE ESTE MOMENTO SEA INCLUIDO DE MANERA ÍNTEGRA EN EL DIARIO DE LOS DEBATES DE ESTE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, YA QUE FUE ENTREGADO EN LAS FECHAS Y FORMATOS AUTORIZADOS POR NUESTRA LEY ORGÁNICA, Y ENVIADO A SU VEZ A LOS DIPUTADOS Y DIPUTADAS DE ESTA XVII LEGISLATURA.

I.- DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA EXAMINAR Y APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, ASÍ COMO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO, TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO, LO QUE REALIZARA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE ESTADO, ACATANDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y 4, 5, 6, 13, 14, 33, 34, 35, 36, 46 Y 47 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO EL 118 FRACCIONES V, VI Y VII DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

II.- CON FECHA DEL 10 DE MARZO DEL 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA

EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL EL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

III.- CON OFICIOS NÚMEROS INJUVE/134/2022, INJUVE/135/2022, INJUVE/136/2022, INJUVE/173/2022, INJUVE/174/2022, INJUVE/175/2022, INJUVE/210/2022, INJUVE/270/2022, INJUVE/271/2022, NÚMERO/033/2023, NÚMERO/034/2023, Y, NÚMERO/035/2023, EL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 01 DE ESTOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO, FUE PRESENTADO DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. RESPECTO A LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.

IV.- CON FECHA 16 DE MARZO DEL 2023, EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/213/2023, LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-26-2022 AL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

V.- EL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS MEDIANTE OFICIO INJUVE/078/2023, DESIGNÓ AL INGENIERO EDUARDO GAMALIEL VALDÉS ORTIZ, COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 17 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE EL ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-26-2022, DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CONTADORES L.A. ZAIDA ELIZABETH ARCE LARA Y EL LICENCIADO CONTADOR JOSÉ RICARDO HERNÁNDEZ CABALLERO, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE LA AUDITORÍA, FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, A LA CIUDADANA LUZ MARÍA OTAÑEZ BARRÓN.

VII.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE RECEPCIÓN TELEMÁTICA (SIRET), INFORMÓ MEDIANTE REPORTE QUE EL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 28 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1232/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 13.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 12.

C.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 3.

IX.- CON FECHA 08 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

X.- CON OFICIO NÚMERO INJUVE/005/2024, LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON EL CUAL SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 7 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C4, C8, C9, C10 Y C11.

B.- RESULTADOS DE EGRESOS: E12.

C.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P2.

XI.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024, DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

XII.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/045/2024, QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE TREINTA DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIII.- CON OFICIO ASEBCS/187/2024, Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024, CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIV.- LA ENTIDAD NO DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE LA AUDITORÍA INDIVIDUAL, PARA ACLARAR Y SOLVENTAR LOS RESULTADOS PENDIENTES DE SOLVENTAR.

XV.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/214/2024 Y ASEBCS/AEICS/215/2024, EL DÍA 30 DE AGOSTO DEL 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIONES Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XVI.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DEL 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE

BAJA CALIFORNIA SUR, EL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, EN DONDE SE MANIFIESTA LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS AUDITORÍAS ESTIPULADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, UNA VEZ EJECUTADOS Y AGOTADOS LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y LA DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES, ASÍ COMO LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDEREN CONDUCENTES.

XVII.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A SU DISPOSICIÓN EL INFORME INDIVIDUAL Y EL INFORME GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO INICIO A LOS TRABAJOS RELATIVOS AL ANÁLISIS A DETALLE TANTO DE SU CONTENIDO, COMO DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN QUE FUERON SEÑALADAS EN EL PRIMERO DE LOS INFORMES ANTES MENCIONADOS, POSTERIORMENTE, CON LA RECEPCIÓN Y ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN AL ENTE DENOMINADO INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

XVIII.- RESPECTO AL ANÁLISIS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABIOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $3,874,600.00 (TRES MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), Y SE MODIFICÓ A $8,747.971.00 (OCHO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.).

XIX.- RESPECTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADO, NO PRESENTO VARIACIONES, SIENDO EL RESULTADO LO SIGUIENTE:

A.- EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, NO REALIZO REGISTRO PRESUPUESTAL Y CONTABLE, YA QUE NO ADMINISTRO EL RECURSO DESTINADO A SERVICIOS PERSONALES. SU BASE DE NÓMINA ES DE $3,452.690.25 (TRES MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS NOVENTA PESOS 25/100 M.N.).

B.- EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS NO PRESENTO VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

C.- EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES NO PRESENTO VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

D.- EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, NO PRESENTO VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

E.- EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES NO PRESENTO VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 28 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 7 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN

COMPROBATORIA Y JUSTIFICADA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES, GENERARON 21 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN, LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 75% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO, ES POR LA CANTIDAD DE $14,898.895.98 (CATORCE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 98/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DE EGRESOS.

EN TAL SENTIDO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, HIZO LA SIGUIENTE RECOMENDACIÓN:

“IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN EN QUE IMPLIQUEN ALGUNA IRREGULARIDAD O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES”.

POR TODO LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, TIENE A BIEN PROPONER EL SIGUIENTE:

PROYECTO DE DECRETO:

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR DECRETA:

PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A ESE ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, DETERMINA QUE PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL TÍTULO CUARTO DENOMINADO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, Y CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, A FIN DE QUE REALICE LAS ACCIONES Y MEDIDAS QUE RESULTEN NECESARIAS EN LAS ÁREAS INTERNAS ENCARGADAS DE LA ADMINISTRACIÓN, MANEJO Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, PARA CUMPLIR CON LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y EVITAR SU REINCIDENCIA RESPECTO DE LAS OMISIONES DETECTADAS EN EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, DE DICHO ENTE PÚBLICO.

CUARTO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PARA QUE EN LO CONDUCENTE, SE AJUSTE A LO DISPUESTO EN LOS TÍTULOS Y CAPÍTULOS RESPECTIVOS DE LA DETERMINACIÓN DE DAÑOS Y PERJUICIOS, Y DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES PREVISTO EN LA LEY DE

FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCIÓ EL GASTO PÚBLICO, PARA LO CUAL DEBERÁ PRESENTAR LAS DENUNCIAS PENALES Y ADMINISTRATIVAS CORRESPONDIENTES, E INCLUSO TRAMITAR EL PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, A EFECTO DE DESLINDAR LA RESPONSABILIDAD POR LOS HECHOS Y OMISIONES AQUÍ RELATADOS Y OTROS QUE DERIVEN DE LAS INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN, Y PROCURAR LA INDEMNIZACIÓN O REPARACIÓN DE LOS DAÑOS, QUE EN SU CASO, SE HAYA CAUSADO AL PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO FISCALIZADO.

QUINTO.- SE INSTRUYE A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUE POR CONDUCTO DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, VIGILE EL CUMPLIMIENTO EXACTO DE LO INDICADO EN EL PRESENTE DICTAMEN, Y SE CUMPLA CON LOS ALCANCES DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

SEXTO.- EL PRESENTE DECRETO NO EXIME DE NINGUNA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, CIVIL, PENAL, POLÍTICA O RESARCITORIA, NI CANCELA INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN AL FUTURO.

SÉPTIMO.- PUBLÍQUESE EL PRESENTE DECRETO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

TRANSITORIOS

ÚNICO.- EL PRESENTE DECRETO ENTRARÁ EN VIGOR AL DÍA SIGUIENTE AL DE SU PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA
RÚBRICA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO
RÚBRICA

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA
RÚBRICA

ES CUANTO.

***(SE ANEXA DOCUMENTO COMPLETO AL DIARIO DE LOS DEBATES)***

*DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE*

*VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, MISMO QUE SE DICTAMINA BAJO LOS SIGUIENTES:*

*MARCO NORMATIVO*

*1.- AUTORIDADES COMPETENTES PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.- TIENEN TAL CARÁCTER EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN EL ÁMBITO DE SUS ESFERAS COMPETENCIALES.*

*DE ACUERDO CON LO QUE ESTABLECE LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA:*

*"EXAMINAR Y APROBAR, EN SU CASO, LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, CON EL OBJETO DE EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBAR SI HAN RESPETADO LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS PRESUPUESTOS Y VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, DEL DESTINO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES DE DERECHO PRIVADO.*

*LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA SERÁ REALIZADA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA CUAL CUENTA CON AUTONOMÍA TÉCNICA Y DE GESTIÓN EN EL EJERCICIO DE SUS ATRIBUCIONES Y PARA DECIDIR SOBRE SU ORGANIZACIÓN INTERNA, FUNCIONAMIENTO Y RESOLUCIONES, EN LOS TÉRMINOS QUE DISPONGA LA LEY DE LA MATERIA. LA FUNCIÓN DE FISCALIZACIÓN SE DESARROLLARÁ CONFORME A LOS PRINCIPIOS DE LEGALIDAD, DEFINITIVIDAD, IMPARCIALIDAD Y CONFIABILIDAD. ASIMISMO, DICHO ENTE FISCALIZARÁ LAS ACCIONES DE ESTADO Y MUNICIPIOS EN MATERIA DE FONDOS, RECURSOS LOCALES Y DEUDA PÚBLICA. LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE DICHO ENTE TENDRÁN CARÁCTER PÚBLICO.*

*SI DEL EXAMEN QUE REALICE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO APARECIERAN DISCREPANCIAS ENTRE LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS O A LOS EGRESOS, CON RELACIÓN A LOS CONCEPTOS Y LAS PARTIDAS RESPECTIVAS, O NO EXISTIERA EXACTITUD O JUSTIFICACIÓN EN LOS INGRESOS OBTENIDOS O EN LOS GASTOS REALIZADOS, SE DETERMINARÁN LAS RESPONSABILIDADES DE ACUERDO CON LA LEY. EN EL CASO DE LA REVISIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS, DICHA AUTORIDAD SÓLO PODRÁ EMITIR LAS RECOMENDACIONES PARA LA MEJORA EN EL DESEMPEÑO DE LOS MISMOS, EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY."*

*2.- CUENTA PÚBLICA.- ES EL DOCUMENTO A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE LOS ENTES PÚBLICOS DEBEN RENDIR ANTE EL CONGRESO DEL ESTADO. SE INTEGRA PRINCIPALMENTE POR INFORMACIÓN CONTABLE, INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA Y LA INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.*

*EL CONTENIDO DE LA CUENTA PÚBLICA SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, MISMO QUE AL RESPECTO PREVÉ:*

*"ARTÍCULO 53.- LA CUENTA PÚBLICA DEL GOBIERNO FEDERAL, QUE SERÁ FORMULADA POR LA SECRETARÍA DE HACIENDA, Y LAS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEBERÁ ATENDER EN SU COBERTURA A LO ESTABLECIDO EN SU MARCO LEGAL VIGENTE Y CONTENDRÁ COMO MÍNIMO:*

*I.- INFORMACIÓN CONTABLE, CONFORME A LO SEÑALADO EN LA FRACCIÓN I DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY;*

*II.- INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, CONFORME A LO SEÑALADO EN LA FRACCIÓN II DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY;*

*III.- INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA, DE ACUERDO CON LA CLASIFICACIÓN ESTABLECIDA EN LA FRACCIÓN III DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY;*

*IV.- ANÁLISIS CUALITATIVO DE LOS INDICADORES DE LA POSTURA FISCAL, ESTABLECIENDO SU VÍNCULO CON LOS OBJETIVOS Y PRIORIDADES DEFINIDAS EN LA MATERIA, EN EL PROGRAMA ECONÓMICO ANUAL:*

*A).-INGRESOS PRESUPUESTARIOS;*

*B).- GASTOS PRESUPUESTARIOS;*

*V.- LA INFORMACIÓN A QUE SE REFIEREN LAS FRACCIONES I A III DE ESTE ARTÍCULO, ORGANIZADA POR DEPENDENCIA Y ENTIDAD"*

*3.- PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE DEBERÁ SER PRESENTADA SIMULTÁNEAMENTE AL CONGRESO DEL ESTADO Y A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO POR MEDIOS ELECTRÓNICOS EN LOS FORMATOS AUTORIZADOS, POR ESTA ÚLTIMA A MÁS TARDAR EL 30 DE ABRIL DEL AÑO SIGUIENTE. SÓLO SE PODRÁ AMPLIAR EL PLAZO DE PRESENTACIÓN CUANDO MEDIE SOLICITUD DEL GOBERNADOR, SUFICIENTEMENTE JUSTIFICADA A JUICIO DEL PROPIO CONGRESO DEL ESTADO, LA PRÓRROGA NO DEBERÁ EXCEDER DE 30 DÍAS NATURALES Y, EN TAL SUPUESTO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONTARÁ CON EL MISMO TIEMPO ADICIONAL PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA (ARTÍCULO 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO)*

*EN DICHOS INFORMES, QUE TENDRÁN CARÁCTER PÚBLICO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO INCLUIRÁ LOS MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES, COMO CONSECUENCIA DE SUS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN, LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS Y LOS PROCEDIMIENTOS INICIADOS ANTE EL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.*

*EL CONGRESO DEL ESTADO CONCLUIRÁ LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A MÁS TARDAR EL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO SIGUIENTE AL DE SU PRESENTACIÓN, CON BASE EN EL ANÁLISIS DE SU CONTENIDO Y EN LAS CONCLUSIONES TÉCNICAS DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR, A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 66 BIS DE ESTA CONSTITUCIÓN, SIN MENOSCABO DE QUE EL TRÁMITE DE LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, SEGUIRÁ SU CURSO EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN DICHO ARTÍCULO.*

*EL CONGRESO DEL ESTADO EVALUARÁ EL DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y AL EFECTO LE PODRÁ REQUERIR QUE LE INFORME SOBRE LA EVOLUCIÓN DE SUS TRABAJOS DE FISCALIZACIÓN;*

*4.- OBLIGACIÓN DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A CARGO DE LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS.- SE REITERA QUE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO EN LA ESPECIE, VINCULAN A LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A PRESENTAR LA CUENTA PÚBLICA ANTE ESTA SOBERANÍA LEGISLATIVA, AL CLASIFICARLOS EXPRESAMENTE COMO "ENTES PÚBLICOS" Y "ENTIDADES FISCALIZADAS", INDISTINTAMENTE. LO ANTERIOR SE CORROBORA EN LAS FRACCIONES VII Y VIII DEL ARTÍCULO 4 DE LEY EN CITA INVOCADA, LA CUAL PRECISA QUIENES SON "ENTES PÚBLICOS" PARA EFECTOS DE ESA LEY, MISMO PRECEPTO QUE DISPONE LO SIGUIENTE:*

*"ARTÍCULO 4.- PARA EFECTOS DE ESTA LEY, SE ENTENDERÁ POR:*

*VII.- ENTES PÚBLICOS: LOS PODERES LEGISLATIVO Y JUDICIAL, LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS, LOS ÓRGANOS JURISDICCIONALES QUE NO FORMEN PARTE DEL PODER JUDICIAL LAS DEPENDENCIAS, ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL LOS MUNICIPIOS, SUS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES, LA PROCURADURÍA GENERAL DE JUSTICIA DEL ESTADO, ASÍ COMO CUALQUIER OTRO ENTE SOBRE EL QUE TENGA CONTROL SOBRE SUS DECISIONES O ACCIONES CUALQUIERA DE LOS PODERES Y ÓRGANOS PÚBLICOS CITADOS;"*

*VIII. ENTIDADES FISCALIZADAS: LOS ENTES PÚBLICOS: LAS ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO DISTINTAS A LOS PARTIDOS POLÍTICOS; LOS MANDANTES, MANDATARIOS, FIDEICOMITENTES, FIDUCIARIOS, FIDEICOMISARIOS O CUALQUIER OTRA FIGURA JURÍDICA ANÁLOGA, ASÍ COMO LOS MANDATOS, FONDOS O FIDEICOMISOS, PÚBLICOS O PRIVADOS, CUANDO HAYAN RECIBIDO POR CUALQUIER TÍTULO, RECURSOS PÚBLICOS ESTATALES O LAS PARTICIPACIONES ESTATALES, NO OBSTANTE QUE SEAN O NO CONSIDERADOS ENTIDADES PARAESTATALES POR LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LA LEY ORGÁNICA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y AUN CUANDO PERTENEZCAN AL SECTOR PRIVADO O SOCIAL Y, EN GENERAL CUALQUIER ENTIDAD, PERSONA FÍSICA O MORAL, PÚBLICA O PRIVADA, QUE HAYA CAPTADO, RECAUDADO, ADMINISTRADO, MANEJADO, EJERCIDO, COBRADO O RECIBIDO EN PAGO DIRECTO O INDIRECTAMENTE RECURSOS PÚBLICOS ESTATALES O PARTICIPACIONES ESTATALES, INCLUIDAS AQUELLAS PERSONAS MORALES DE DERECHO PRIVADO QUE TENGAN AUTORIZACIÓN PARA EXPEDIR RECIBOS DEDUCIBLES DE IMPUESTOS POR DONACIONES DESTINADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS FINES;"*

*5.- INFORME MENSUAL.- EL INFORME QUE MENSUALMENTE Y COMO PARTE INTEGRANTE DE LA CUENTA PÚBLICA, RINDEN DE MANERA CONSOLIDADA CADA UNO DE LOS ENTES PÚBLICOS A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME A LOS ARTÍCULOS 42, 52, 53 Y 55 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (ARTÍCULO 4, FRACCIÓN XX, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*6.- PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES. - CONFORME A LO QUE DISPONE EL PÁRRAFO SEGUNDO DEL ARTÍCULO 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, "LOS ENTES PÚBLICOS RENDIRÁN DIRECTAMENTE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LOS INFORMES MENSUALES REFERIDOS EN LA FRACCIÓN XX DEL ARTÍCULO 4 DE ESTA LEY, DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES DE QUE SE TRATE."*

*7.- AUDITORÍAS. - ES UN PROCESO SISTEMÁTICO EN EL QUE DE MANERA OBJETIVA SE OBTIENE Y EVALÚA EVIDENCIA PARA DETERMINAR SI LAS ACCIONES LLEVADAS A CABO POR LOS ENTES SUJETOS A REVISIÓN SE REALIZARON DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA O*

*CON BASE EN PRINCIPIOS QUE ASEGUREN UNA GESTIÓN PÚBLICA ADECUADA (ARTÍCULO 4, FRACCIÓN 11, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*EN ESENCIA, UNA AUDITORÍA CONSISTE EN UNA REVISIÓN DEL ESTADO QUE GUARDAN LAS FINANZAS GENERALES EN LAS DIVERSAS ÁREAS DE UN ESTADO, MUNICIPIO, ORGANISMO AUTÓNOMO O DE CUALQUIER ENTE PÚBLICO, PARA DETERMINAR SI LOS RECURSOS PRESUPUESTARIOS QUE ESTE EJERCIÓ, LOS APLICÓ O NO CONFORME A LA LEY. PUEDEN SER DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DE DESEMPEÑO Y DE OBRA PÚBLICA.*

*AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA*

*CONSISTE EN LA REVISIÓN DE LA RECAUDACIÓN, CAPTACIÓN, ADMINISTRACIÓN, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA CORRESPONDIENTE, EN ESPECÍFICO SE REVISAN LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMÁTICOS QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, PARA VERIFICAR QUE LOS RESULTADOS OBTENIDOS, LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS Y EL REGISTRO FINANCIERO SE REALICEN DE ACUERDO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC) Y QUE SE CUENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CORRESPONDIENTE. RESPECTO A LOS INGRESOS, SE VERIFICA QUE SE CUMPLA CON LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES, ASÍ COMO LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE FUERON RECAUDADOS, OBTENIDOS, CAPTADOS, REGISTRADOS Y ADMINISTRADOS.*

*EN CUANTO A LOS EGRESOS, SE EXAMINA QUE EL EJERCICIO Y REGISTRO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS SE REALICEN DE CONFORMIDAD CON LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES Y QUE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS ESTÉN JUSTIFICADAS Y RESPALDADAS.*

*AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA.*

*REVISAR QUE EN LAS EDIFICACIONES, OBRAS E INFRAESTRUCTURA EDIFICADAS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, SE HAYAN EMPLEADO MATERIALES EN LA CANTIDAD Y CANTIDAD CORRECTAS QUE SE ENCUENTREN ESTIMADAS EN LOS PROYECTOS DE CONSTRUCCIÓN Y QUE EN LA EJECUCIÓN DE DICHOS PROYECTOS SE HAYA OBSERVADO EN LO CONDUCENTE LAS NORMAS APLICABLES PREVISTAS EN LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADAS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*AUDITORÍA DE DESEMPEÑO.*

*CONSISTE EN VERIFICAR EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS ESTABLECIDOS EN LOS PLANES, PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS, ATENDIENDO A LOS PRINCIPIOS DE EFICACIA, EFICIENCIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ.*

*8.- REGLAS PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS. - EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA QUE REALIZA EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, AUXILIADO EN SUS FUNCIONES POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, QUIEN PRACTICA LAS AUDITORÍAS CORRESPONDIENTES, DEBE CUMPLIR CON LOS SIGUIENTES REQUISITOS:*

*A).- LAS AUDITORÍAS DEBEN PRACTICARSE EN FORMA POSTERIOR A LA CONCLUSIÓN DEL AÑO DEL EJERCICIO FISCAL DE QUE SE TRATE. (ARTÍCULO 6 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*B).- LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO PREVIAMENTE A LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, DEBE PUBLICAR EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS EN SU PÁGINA DE INTERNET Y EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO (ARTÍCULOS 6 Y 47 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*C).- ASIMISMO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO PREVIAMENTE A LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, DEBE PUBLICAR LOS CRITERIOS RELATIVOS A LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO (ARTÍCULO 8 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*9.- OBJETO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA. - DE ACUERDO CON LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 14 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, TIENE POR OBJETO:*

*EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA:*

*I.- LA EJECUCIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA VERIFICAR LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE LOS INGRESOS FUERON RECAUDADOS, OBTENIDOS, CAPTADOS Y ADMINISTRADOS,·CONSTATAR QUE LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS Y OTRAS OBLIGACIONES Y EMPRÉSTITOS SE CONTRATARON, RECIBIERON Y APLICARON DE CONFORMIDAD CON LO APROBADO, Y REVISAR QUE LOS EGRESOS SE EJERCIERON EN LOS CONCEPTOS Y PARTIDAS AUTORIZADOS, INCLUIDOS, ENTRE OTROS ASPECTOS, LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y OBRA PÚBLICA, LAS ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, SUBSIDIOS, APORTACIONES, DONATIVOS, TRANSFERENCIAS, APORTACIONES A FONDOS, FIDEICOMISOS Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS, ASÍ COMO CUALQUIER ESQUEMA O INSTRUMENTO DE PAGO A LARGO PLAZO;*

*II.- SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO;*

*III.- SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS ESTATALES Y MUNICIPALES, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SÍ LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO ESTATAL Y MUNICIPAL SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SÍ NO HAN CAUSADO DAÑOS O PREJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL O, EN SU CASO, DEL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES O MUNICIPALES;*

*IV.- COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS SE HA AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, TALES COMO:*

*A).- SÍ LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;*

*B).- SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS; Y*

*C).- SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS Y OTRAS OBLIGACIONES SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PRIORIDAD Y FORMA ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS;*

*B.- VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS:*

*I.- REALIZAR AUDITORÍAS DEL DESEMPEÑO DE LOS PROGRAMAS, VERIFICANDO LA EFICIENCIA, LA EFICACIA Y LA ECONOMÍA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS MISMOS;*

*II.- SI SE CUMPLIERON LAS METAS DE LOS INDICADORES APROBADOS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SI DICHO CUMPLIMIENTO TIENE RELACIÓN CON EL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO Y LOS PROGRAMAS SECTORIALES, O CON EL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO CORRESPONDIENTE Y LOS PROGRAMAS SECTORIALES; Y*

*III.- SI SE CUMPLIERON LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS Y LAS METAS DE GASTO QUE PROMUEVAN LA IGUALDAD ENTRE MUJERES Y HOMBRES;*

*C.- PROMOVER LAS ACCIONES O DENUNCIAS CORRESPONDIENTES PARA LA IMPOSICIÓN DE LAS SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y PENALES POR LAS FALTAS GRAVES QUE SE ADVIERTAN, DERIVADO DE SUS AUDITORÍAS E INVESTIGACIONES, ASÍ COMO DAR VISTA A LAS AUTORIDADES COMPETENTES CUANDO DETECTE LA COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS NO GRAVES PARA QUE CONTINÚEN LA INVESTIGACIÓN RESPECTIVA Y PROMUEVAN LA IMPOSICIÓN DE LAS SANCIONES QUE PROCEDAN; Y*

*D.- LAS DEMÁS QUE FORMEN PARTE DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA O DE LA REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS ESTATALES O MUNICIPALES CORRESPONDIENTES.*

*10.- CONTENIDO DEL INFORME GENERAL Y SU ANÁLISIS.- SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 33 Y 34 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS CUALES DISPONEN:*

*"ARTÍCULO 33.- LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, TENDRÁ UN PLAZO QUE VENCE EL 20 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DE LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA RENDIR EL INFORME GENERAL CORRESPONDIENTE AL PODER LEGISLATIVO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN, MISMO QUE TENDRÁ CARÁCTER PÚBLICO.*

*"ARTÍCULO 34.- EL INFORME GENERAL CONTENDRÁ COMO MÍNIMO:*

*I.- UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS;*

*II.- LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN;*

*III.- UN RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO ESTATAL GASTO MUNICIPAL PARTICIPACIONES ESTATALES Y LA EVALUACIÓN DE LA DEUDA FISCALIZABLE;*

*IV.- LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL Y EL EJERCIDO POR ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS;*

*V.- DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL PODER LEGISLATIVO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS;*

*VI.- UN APARTADO QUE CONTENGA UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO; Y*

*VII.- LA DEMÁS INFORMACIÓN QUE SE CONSIDERE NECESARIA."*

*11.- CONTENIDO DEL INFORME INDIVIDUAL Y SU ANÁLISIS.- ESTÁ REGULADO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS CUALES PREVÉN:*

*"ARTÍCULO 35. - LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA QUE CONCLUYAN DURANTE EL PERIODO RESPECTIVO DEBERÁN SER ENTREGADOS AL PODER LEGISLATIVO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN, A MÁS TARDAR EL ÚLTIMO DÍA HÁBIL DE LOS MESES DE JUNIO Y OCTUBRE, ASÍ COMO EL 20 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DE LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA".*

*"ARTÍCULO 36.- LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA CONTENDRÁN COMO MÍNIMO LO SIGUIENTE:*

*I.- LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN, EL OBJETIVO, EL ALCANCE, LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS Y EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN;*

*II.- LOS NOMBRES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA O, EN SU CASO, DE LOS DESPACHOS O PROFESIONALES INDEPENDIENTES CONTRATADOS PARA LLEVARLA A CABO;*

*III.- EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA LEY DE PRESUPUESTO Y CONTROL DEL GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS;*

*IV.- LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA;*

*V.- LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, ACCIONES, CON EXCEPCIÓN DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, Y EN SU CASO DENUNCIAS DE HECHOS, Y*

*VI.- UN APARTADO ESPECÍFICO EN CADA UNA DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS DONDE SE INCLUYAN UNA SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE, EN SU CASO, LAS ENTIDADES FISCALIZADAS HAYAN PRESENTADO EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES QUE SE LES HAYAN HECHO DURANTE LAS REVISIONES.*

*ASIMISMO, CONSIDERARÁ, EN SU CASO, EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE AQUELLOS PROGRAMAS QUE PROMUEVAN LA IGUALDAD ENTRE MUJERES Y HOMBRES, ASÍ COMO LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA Y CUALQUIER FORMA DE DISCRIMINACIÓN DE GÉNERO.*

*LOS INFORMES INDIVIDUALES A QUE HACE REFERENCIA EL PRESENTE CAPÍTULO, TENDRÁN EL CARÁCTER DE PÚBLICOS, Y SE MANTENDRÁN EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN FORMATOS ABIERTOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR".*

*12.- RESERVA TEMPORAL DEL INFORME GENERAL, INFORME ESPECÍFICO E INFORME INDIVIDUAL.- EN TÉRMINOS DE LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 5 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 118, FRACCIONES V, VI Y VII, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DEBE CONSIDERARSE COMO INFORMACIÓN RESERVADA TEMPORALMENTE, AL CONTENIDO DEL INFORME GENERAL, INFORME ESPECÍFICO E INFORME INDIVIDUAL, AL INCLUIR INFORMACIÓN RELATIVA A UN PROCESO DE AUDITORÍAS QUE CONCLUYE A MÁS TARDAR EL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO EN CURSO MEDIANTE LA VOTACIÓN DEL DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA POR EL PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO, AUNADO A QUE CONTIENEN OPINIONES, RECOMENDACIONES Y PUNTOS DE VISTA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS ENCARGADOS DE LA FISCALIZACIÓN, FORMANDO PARTE DE UN PROCESO DELIBERATIVO; Y QUE SE RELACIONAN CON PROCEDIMIENTOS PARA FINCAR RESPONSABILIDAD A SERVIDORES PÚBLICOS. DICHA RESERVA DEBERÁ LEVANTARSE CUANDO SE PROCEDA A LA DISCUSIÓN Y VOTACIÓN DEL DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA PREVISTO EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*13.- DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- ES EL DOCUMENTO QUE CONTIENE EL ANÁLISIS DEL INFORME GENERAL Y DE LA CUENTA PÚBLICA DE UN ENTE PÚBLICO EN ESPECÍFICO, INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, EN EL CUAL SE DETERMINA SI A DICHA ENTIDAD SE LE APRUEBA O NO SU CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE, MEDIANTE VOTACIÓN POR EL PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*ANTECEDENTES:*

*PRIMERO.- CON FECHA DEL 10 DE MARZO DE 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL EL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.*

*SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMEROS NJUVE/134/2022, INJUVE/135/2022, INJUVE/136/2022, INJUVE/173/2022, INJUVE/174/2022, INJUVE/175/2022, INJUVE/210/2022, INJUVE/270/2022, INJUVE/271/2022, NO/033/2023, NO/034/2023, Y, NO/035/2023, EL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 01 DE ESTOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO, FUE PRESENTADO DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. RESPECTO A LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL,*

*MAYO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.*

*TERCERO.- CON FECHA 16 DE MARZO DE 2023 EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/213/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-26-2022 AL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.*

*CUARTO.- EL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, MEDIANTE OFICIO INJUVE/078/2023, DESIGNÓ AL ING. EDUARDO GAMALIEL VALDÉS ORTIZ COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.*

*QUINTO.- CON FECHA 17 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-26-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS CONTADORES L.A. ZAIDA ELIZABETH ARCE LARA Y LICENCIADO CONTADOR JOSÉ RICARDO HERNÁNDEZ CABALLERO, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE LA AUDITORÍA; FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA CIUDADANA. LUZ MARÍA OTAÑEZ BARRÓN.*

*SEXTO.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE RECEPCIÓN TELEMÁTICA (SIRET) INFORMÓ MEDIANTE REPORTE QUE, EL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*SÉPTIMO.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 28 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1232/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:*

*A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 13.*

*B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 12.*

*C.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 3.*

*OCTAVO.- CON FECHA 08 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.*

*NOVENO.- CON OFICIO NÚMERO INJUVE/005/2024 LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON EL CUAL SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 7 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:*

*A.-RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-4, C-8, C-9, C-10 Y C-11*

*B.-RESULTADOS DE EGRESOS: E-12*

*C.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-2*

*DÉCIMO.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULO 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024 DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.*

*DÉCIMO PRIMERO.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/045/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE (30) TREINTA DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*DÉCIMO SEGUNDO.- CON OFICIO ASEBCS/187 /2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024 CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*DÉCIMO TERCERO.- LA ENTIDAD NO DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, PARA ACLARAR Y SOLVENTAR LOS RESULTADOS PENDIENTES DE SOLVENTAR.*

*DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/214/2024 Y ASEBCS/AEICS/215/2024, EL DÍA 30 DE AGOSTO DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*DÉCIMO QUINTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, EN DONDE SE MANIFIESTA LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS AUDITORÍAS ESTIPULADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, UNA VEZ EJECUTADOS Y AGOTADOS LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y LA DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES, ASÍ COMO LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDERE CONDUCENTES.*

*DÉCIMO SEXTO.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A SU DISPOSICIÓN*

*EL INFORME INDIVIDUAL Y EL INFORME GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO INICIO A LOS TRABAJOS RELATIVOS AL ANÁLISIS A DETALLE TANTO DE SU CONTENIDO, COMO DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN QUE FUERON SEÑALADAS EN EL PRIMERO DE LOS INFORMES ANTES MENCIONADOS; POSTERIORMENTE, CON LA RECEPCIÓN Y ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN AL ENTE DENOMINADO INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, MISMAS QUE SE MATERIALIZARON EN CONCLUSIONES TÉCNICAS QUE AHORA SE PRESENTAN BAJO EL SIGUIENTE:*

*ANÁLISIS DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA*

*LA AUDITORÍA REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL DENOMINADO INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:*

*CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS ESTIMADOS Y RECAUDADOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022*

| INGRESOS | ESTADO ANALITICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES | | | | VARIACIONES | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | ESTIMADO | AMPLIACION/REDUCCION | INGRESO MODIFICADO | INGRESO RECAUDADO | PESOS | PORCENTAJES |
| Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas | 3,874,600.00 | 4,873,371.00 | 8,747,971.00 | 8,747,971.00 | 0.00 | 0% |
| **Totales** | **$ 3,874,600.00** | **$ 4,873,371.00** | **$ 8,747,971.00** | **$ 8,747,971.00** | **$0.00** | **0%** |

*ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS*

*SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $3,874,600.00 (TRES MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR $4,873,371.00 (CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR UN IMPORTE DE $8,747,971.00 (OCHO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $8,747,971.00 (OCHO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES.*

*CUADRO COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADOS CUENTA PÚBLICA 2022*

| EGRESOS | ESTADO ANALITICO DE EGRESOS PRESUPUESTALES | | | | VARIACIONES | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | APROBADO | AMPLIACION/REDUCCION | EGRESO MODIFICADO | EGRESO DEVENGADO | PESOS | PORCENTAJES |
| Materiales y Suministros | 1,156,366.11 | -16,499.71 | 1,139,866.40 | 1,139,866.40 | 0.00 | 0% |
| Servicios Generales | 6,168,911.93 | 195,802.25 | 6,364,714.18 | 6,364,714.18 | 0.00 | 0% |
| Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas | 1,054,600.00 | -139,605.52 | 914,994.48 | 914,994.48 | 0.00 | 0% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 247,178.45 | 81,217.55 | 328,396.00 | 328,396.00 | 0.00 | 0% |
| **Totales** | **$ 8,627,056.49** | **$ 120,914.57** | **$ 8,747,971.06** | **$ 8,747,971.06** | **$0.00** | **0%** |

*ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO.*

*EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $8,627,056.49 (OCHO MILLONES SEISCIENTOS VEINTISIETE MIL CINCUENTA Y SEIS PESOS 49/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR $120,914.57 (CIENTO VEINTE MIL NOVECIENTOS CATORCE PESOS 57/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR UN IMPORTE DE $8,747,971.06 (OCHO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 06/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $8,747,971.06 (OCHO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 06/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES.*

*EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, EN ESTE RUBRO EL INSTITUTO NO REALIZÓ EL REGISTRO PRESUPUESTAL Y CONTABLE, ÚNICAMENTE REMITIÓ LA BASE DE DATOS DE NÓMINA POR UN IMPORTE DE $3,452,690.25 (TRES MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS NOVENTA PESOS 25/100 M.N.), YA QUE NO ADMINISTRAN EL RECURSO DESTINADO A SERVICIOS PERSONALES.*

*EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $1,156,366.11 (UN MILLÓN CIENTO CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 11/100 M.N.); POSTERIORMENTE SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $16,499.71 (DIECISÉIS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 71/100 M.N.) RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $1,139,866.40 (UN MILLÓN CIENTO TREINTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 40/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN TOTAL DE $1,139,866.40 (UN MILLÓN CIENTO TREINTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 40/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.*

*EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $6,168,911.93 (SEIS MILLONES CIENTO SESENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS ONCE PESOS 93/100 M.N.); POSTERIORMENTE SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $195,802.25 (CIENTO NOVENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS DOS PESOS 25/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $6,364,714.18 (SEIS MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CATORCE PESOS 18/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO DEVENGADO POR UN TOTAL DE $6,364,714.18 (SEIS MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CATORCE PESOS 18/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.*

*EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $1,054,600.00 (UN MILLÓN CINCUENTA Y CUATRO MIL SEIS CIENTOS PESOS 00/100 M.N.); POSTERIORMENTE SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $139,605.52 (CIENTO TREINTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CINCO PESOS 52/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $914,994.48 (NOVECIENTOS CATORCE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 48/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO DEVENGADO POR UN TOTAL DE $914,994.48 (NOVECIENTOS CATORCE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 48/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.*

*EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $247,178.45 (DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL CIENTO SETENTA Y OCHO PESOS 45/100 M.N.); POSTERIORMENTE SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $81,217.55 (OCHENTA Y UN MIL DOSCIENTOS DIECISIETE PESOS 55/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $328,396.00 (TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL*

*TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $328,396.00 (TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.*

*LOS SIGUIENTES CUADROS PRESENTAN LA INFORMACIÓN RELATIVA A LOS RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN CON OBSERVACIÓN, DE MANERA CUANTITATIVA Y POR IMPORTES; TALES RESULTADOS EMANAN DE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.*

*ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO.*

*EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $8,627,056.49 (OCHO MILLONES SEISCIENTOS VEINTISIETE MIL CINCUENTA Y SEIS PESOS 49/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR $120,914.57 (CIENTO VEINTE MIL NOVECIENTOS CATORCE PESOS 57/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR UN IMPORTE DE $8,747,971.06 (OCHO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 06/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $8,747,971.06 (OCHO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 06/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES.*

*EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, EN ESTE RUBRO EL INSTITUTO NO REALIZÓ EL REGISTRO PRESUPUESTAL Y CONTABLE, ÚNICAMENTE REMITIÓ LA BASE DE DATOS DE NÓMINA POR UN IMPORTE DE $3,452,690.25 (TRES MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS NOVENTA PESOS 25/100 M.N.), YA QUE NO ADMINISTRAN EL RECURSO DESTINADO A SERVICIOS PERSONALES.*

*EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $1,156,366.11 (UN MILLÓN CIENTO CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 11/100 M.N.); POSTERIORMENTE SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $16,499.71 (DIECISÉIS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 71/100 M.N.) RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $1,139,866.40 (UN MILLÓN CIENTO TREINTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 40/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN TOTAL DE $1,139,866.40 (UN MILLÓN CIENTO TREINTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 40/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.*

*EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $6,168,911.93 (SEIS MILLONES CIENTO SESENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS ONCE PESOS 93/100 M.N.); POSTERIORMENTE SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $195,802.25 (CIENTO NOVENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS DOS PESOS 25/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $6,364,714.18 (SEIS MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CATORCE PESOS 18/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO DEVENGADO POR UN TOTAL DE $6,364,714.18 (SEIS MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CATORCE PESOS 18/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.*

*EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $1,054,600.00 (UN MILLÓN CINCUENTA Y CUATRO MIL SEIS CIENTOS PESOS 00/100 M.N.); POSTERIORMENTE SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $139,605.52 (CIENTO TREINTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CINCO PESOS 52/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $914,994.48 (NOVECIENTOS CATORCE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 48/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO DEVENGADO POR UN TOTAL DE $914,994.48*

*(NOVECIENTOS CATORCE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 48/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.*

*EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $247,178.45 (DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL CIENTO SETENTA Y OCHO PESOS 45/100 M.N.); POSTERIORMENTE SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $81,217.55 (OCHENTA Y UN MIL DOSCIENTOS DIECISIETE PESOS 55/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $328,396.00 (TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $328,396.00 (TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.*

*LOS SIGUIENTES CUADROS PRESENTAN LA INFORMACIÓN RELATIVA A LOS RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN CON OBSERVACIÓN, DE MANERA CUANTITATIVA Y POR IMPORTES; TALES RESULTADOS EMANAN DE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.*

*RESUMEN POR CANTIDAD DE RESULTADOS.*

| ***OBSERVACIONES*** | ***OBSERVACIONES FINCADAS*** | ***OBSERVACIONES SOLVENTADAS*** | ***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*** |
|---|---|---|---|---|
| *CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA* | *28* | *7* | *21* | *0* |
| *OBRA PÚBLICA* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| ***SUBTOTAL*** | ***28*** | ***7*** | ***21*** | ***0*** |

*RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS.*

| ***OBSERVACIONES*** | ***IMPORTE FINCADO*** | ***IMPORTE SOLVENTADO*** | ***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***IMPORTE NO ATENDIDO*** |
|---|---|---|---|---|
| *CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA* | *15,970,619.37* | *1,071,723.39* | *14,898,895.98* | *-* |
| *OBRA PÚBLICA* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| ***SUBTOTAL*** | ***15,970,619.37*** | ***1,071,723.39*** | ***14,898,895.98*** | ***-*** |

*RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS.*

| ***OBSERVACIONES*** | ***OBSERVACIONES FINCADAS*** | ***OBSERVACIONES SOLVENTADAS*** | ***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*** |
|---|---|---|---|---|
| ***CUMPLIMIENTO*** | ***13*** | ***5*** | ***8*** | ***0*** |
| *Control Interno* | *1* | *0* | *1* | *0* |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| *Registros Contables y Sistema de Contabilidad* | *3* | *1* | *2* | *0* |
| *Cuenta Pública* | *2* | *0* | *2* | *0* |
| *Transparencia* | *2* | *1* | *1* | *0* |
| *Confirmaciones de Saldos* | *2* | *2* | *0* | *0* |
| *Cumplimientos Disposiciones Fiscales y Administrativos* | *1* | *1* | *0* | *0* |
| *Omisiones de requerimientos de información* | *1* | *0* | *1* | *0* |
| *Otras Observaciones Cumplimiento* | *1* | *0* | *1* | *0* |
| ***EGRESOS*** | ***12*** | ***1*** | ***11*** | ***0*** |
| | | | | |
| *Nóminas* | *1* | *0* | *1* | *0* |
| *Adquisiciones (Procedimientos)* | *9* | *0* | *9* | *0* |
| *Otras observaciones* | *2* | *1* | *1* | *0* |
| ***PRESUPUESTALES*** | ***3*** | ***1*** | ***2*** | ***0*** |
| *Presupuestal Ingresos* | *2* | *1* | *1* | *0* |
| *Presupuestal Egresos* | *1* | *0* | *1* | *0* |
| ***SUBTOTAL*** | ***28*** | ***7*** | ***21*** | ***0*** |

*RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS*

| *OBSERVACIONES* | *IMPORTE FINCADO* | *IMPORTE SOLVENTADO* | *IMPORTE CON SOLVENTACION PARCIAL* | *IMPORTE NO ATENDIDO* |
|---|---|---|---|---|
| ***EGRESOS*** | ***15,970,619.37*** | ***1,071,723.39*** | ***14,898,895.98*** | **.** |
| *Nóminas* | *9,587,306.99* | *-* | *9,587,306.99* | *-* |
| *Adquisiciones (Procedimientos)* | *5,411,067.90* | *156,728.91* | *5,254,338.99* | *-* |
| *Otras observaciones* | *972,244.48* | *914,994.48* | *57,250.00* | *-* |
| ***SUBTOTAL*** | ***15,970,619.37*** | ***1,071,723.39*** | ***14,898,895.98*** | **.** |

*COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 28 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 7 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES GENERARON 21 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN, LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES, REPRESENTAN EL 75% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $14,898,895.98 (CATORCE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 98/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DE EGRESOS.*

*LA AUDITORÍA SE EJECUTÓ MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DE 100% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS Y 77% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE EGRESOS, EN CONSECUENCIA, EXISTE UNA BASE RAZONABLE PARA SUSTENTAR LA OPINIÓN SOBRE LA MUESTRA DE LAS OPERACIONES REVISADAS.*

*DESCRIPCIÓN DE SOLICITUDES DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADAS: NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-1*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ENTE FISCALIZADO, CON EL OBJETIVO DE VERIFICAR QUE CUENTE CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFECTIVO, DISEÑADO PARA PROPORCIONAR UNA SEGURIDAD RAZONABLE CON MIRAS A LA CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES, RESULTANDO UN NIVEL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MEDIO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*SE RECOMIENDA SEGUIR CON LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA MEJORAR EL NIVEL DE LA EVALUACIÓN, Y ASEGURAR QUE LA ENTIDAD CUENTE CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFECTIVO, DISEÑADO PARA PROPORCIONAR UNA SEGURIDAD RAZONABLE CON MIRAS A LA CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-2*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LOS REGISTROS CONTABLES, AL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/213/2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITIERON EL MANUAL DE CONTABILIDAD APROBADO EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 20 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIR LO SIGUIENTE:*

*1.- EL MANUAL DE CONTABILIDAD APROBADO Y ARMONIZADO EN CUMPLIMIENTO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.*

*2.- EL ACTA EMITIDA POR SU JUNTA DE GOBIERNO MEDIANTE LA CUAL SE APROBÓ EL MANUAL DE CONTABILIDAD.*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ: 1. EL MANUAL DE CONTABILIDAD APROBADO Y ARMONIZADO EN CUMPLIMIENTO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. 2. EL ACTA EMITIDA POR SU JUNTA DE GOBIERNO MEDIANTE LA CUAL SE APROBÓ EL MANUAL DE CONTABILIDAD. 3. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 20 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASIMISMO ESTA OBSERVACIÓN PODRÍA SER REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENT0-3*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LOS REGISTROS CONTABLES, AL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/213/2023, SE OBSERVÓ QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD NO REGISTRA DE MANERA ARMÓNICA, DELIMITADA Y ESPECÍFICA LAS OPERACIONES PRESUPUESTARIAS Y CONTABLES DERIVADAS DE LA GESTIÓN PÚBLICA, YA QUE NO REGISTRA CONTABLEMENTE NI PRESUPUESTALMENTE EL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 16, 17 Y 18 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIR LO SIGUIENTE:*

*1.- LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE EN LO SUBSECUENTE SE REALICE EL REGISTRO CONTABLEMENTE Y PRESUPUESTAL DEL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE EN LO SUBSECUENTE SE REALICE EL REGISTRO CONTABLEMENTE Y PRESUPUESTAL DEL CAPÍTULO 1000 SERVICIOS PERSONALES.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 16, 17 Y 18 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENT0-5*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO A LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ EN LOS MESES DE ENERO A MAYO, Y DE JULIO A DICIEMBRE, QUE NO SE PRESENTARON DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES DE QUE SE TRATE.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 13, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y 7 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIR LO SIGUIENTE:*

*1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES CORRESPONDIENTES A LOS MESES ENERO A MAYO, Y DE JULIO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2022, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES DE QUE SE TRATE.*

*2.- LOS OFICIOS DE PRESENTACIÓN EN TIEMPO Y FORMA DE LOS INFORMES MENSUALES.*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES CORRESPONDIENTES A LOS MESES ENERO A MAYO, Y DE JULIO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2022, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES DE QUE SE TRATE.*

*2.- LOS OFICIOS DE PRESENTACIÓN EN TIEMPO Y FORMA DE LOS INFORMES MENSUALES.*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-6*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/213/2023, SE DETECTÓ QUE EL TABULADOR DE REMUNERACIONES REMITIDO PERTENECE AL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, Y CORRESPONDE A LOS EJERCICIOS 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 Y NO SE ENCUENTRA ACTUALIZADO PARA EL EJERCICIO 2022; ASÍ MISMO SE OBSERVÓ QUE ESTOS CARECEN DEL DESGLOSE DE CADA UNA DE LAS PERCEPCIONES OTORGADAS AL PERSONAL, EN EFECTIVO O EN ESPECIE, INCLUYENDO DIETAS, AGUINALDOS, GRATIFICACIONES, RECOMPENSAS, BONOS, ESTÍMULOS, COMISIONES, COMPENSACIONES Y CUALQUIER OTRA REMUNERACIÓN.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IV, 24, Y 25 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 9 V D, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA*

*INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIR:*

*1.- EL TABULADOR DE REMUNERACIONES PARA EL INSTITUTO AUTORIZADO PARA EL EJERCICIO 2022, CONTENIENDO CADA UNA DE LAS PERCEPCIONES QUE INTEGRAN EL SUELDO.*

*2.- EL ACTA EMITIDA POR LA JUNTA DE GOBIERNO MEDIANTE LA CUAL SE AUTORIZÓ EL TABULADOR DE REMUNERACIONES.*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- EL TABULADOR DE REMUNERACIONES PARA EL INSTITUTO AUTORIZADO PARA EL EJERCICIO 2022, CONTENIENDO CADA UNA DE LAS PERCEPCIONES QUE INTEGRAN EL SUELDO.*

*2.- EL ACTA EMITIDA POR LA JUNTA DE GOBIERNO MEDIANTE LA CUAL SE AUTORIZÓ EL TABULADOR DE REMUNERACIONES.*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 7 FRACCIÓN IV, 24, Y 25 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 9 V D, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-7*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y DEL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE EL OFICIO ASEBCS/213/2023, SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 48 Y 51 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 2, 4, 5, 6 Y 9 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIR LO SIGUIENTE:*

*I.- LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN, EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA, DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:*

*1.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.*

*2.- ESTADO DE ACTIVIDADES.*

*3.- ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.*

*4.- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.*

*5.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.*

*6.- ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO.*

*7.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.*

*8.- ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO.*

*9.- ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO.*

*10.-ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (POR TIPO DE GASTO).*

*11.- ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL.*

*12.- ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICA.*

*13.- ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA.*

*14.- ENDEUDAMIENTO NETO, FINANCIAMIENTO MENOS AMORTIZACIÓN.*

*15.- INTERESES DE LA DEUDA.*

*16.- EL FLUJO DE FONDOS QUE RESUMA TODAS LAS OPERACIONES Y LOS INDICADORES DE LA POSTURA FISCAL.*

*17.- EL GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA.*

*18.- INDICADORES DE RESULTADOS.*

*II.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*I.- LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN, EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA, DE LA INFORMACIÓN OBSERVADA.*

*II.- EI DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 48 Y 51 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; 2, 4, 5, 6 Y 9 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-12*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/066/2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD NO REMITIÓ EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN III, 33 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIR:*

*1.- EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES APROBADO, ACTUALIZADO Y PUBLICADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES APROBADO, ACTUALIZADO Y PUBLICADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 7 FRACCIÓN III, 33 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-13*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE EL ENTE FISCALIZADO, NO REMITIÓ LOS INFORMES TRIMESTRALES DE ACTIVIDADES QUE EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PRESENTÓ A LA CONTRALORÍA.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 59 FRACCIÓN X DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIR:*

*1.- LOS INFORMES TRIMESTRALES QUE EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PRESENTÓ A LA CONTRALORÍA.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- EL PRIMER, SEGUNDO Y CUARTO INFORME TRIMESTRAL QUE EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PRESENTÓ A LA CONTRALORÍA.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 59 FRACCIÓN X DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-1*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/066/2023, A LA PLANTILLA DE PERSONAL Y A LA BASE DE DATOS DE LA NÓMINA REMITIDA POR UN IMPORTE TOTAL DE $9,587,306.99 (NUEVE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS SEIS PESOS 99/100 M.N.) SE DETECTÓ LO SIGUIENTE:*

*1.- NO SE REMITIÓ LA CONCILIACIÓN DE LAS NÓMINAS FÍSICAS CON LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA MENSUAL Y EN LOS FORMATOS ESTABLECIDOS.*

*2.- NO SE ENVIARON LAS NÓMINAS DEBIDAMENTE FIRMADAS POR EL BENEFICIARIO.*

*3.- NO ESTÁ REGISTRADO PRESUPUESTAL NI CONTABLEMENTE EL CAPÍTULO 1000 DE SERVICIOS PERSONALES.*

*4.- EL SIGUIENTE PERSONAL ESTÁ REGISTRADO EN NÓMINA Y NO SE ENCUENTRA EN LA PLANTILLA DE PERSONAL:*

| *NÚM.* | *NOMBRE* | *IMPORTE* |
|---|---|---|
| *1* | *COSÍO GONZÁLEZ GLORIA GUADALUPE* | *14,081.72* |
| *2* | *FRANCO BURGOIN PAULA GABRIELA* | *112,047.58* |
| *3* | *HERRERA HERNÁNDEZ ERNESTO* | *305,876.44* |
| *4* | *MARTÍNEZ OJEDA JORGE EDUARDO* | *245,547.83* |
| *5* | *ROMERO HACES ALAN* | *22,506.66* |
| *6* | *VEGA URIBE AMERICA* | *27,967.74* |
| ***TOTAL*** | | ***$728,027.97*** |

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 16, 33, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 9 FRACCIÓN V INCISO B), 10 Y 21 FRACCIONES II Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR LO SIGUIENTE:*

*1.- LA CONCILIACIÓN DE LAS NÓMINAS FÍSICAS CON LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA MENSUAL Y EN LOS FORMATOS ESTABLECIDOS.*

*2.- LAS NÓMINAS DEBIDAMENTE FIRMADAS POR EL BENEFICIARIO.*

*3.- EL REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL DEL CAPÍTULO 1000 DE SERVICIOS PERSONALES.*

*4.- LA DOCUMENTACIÓN OFICIAL DE ALTA ANTE LA INSTITUCIÓN DE SEGURIDAD SOCIAL, PUESTO Y ÁREA DE ADSCRIPCIÓN DE LAS SEIS PERSONAS ANTERIORMENTE RELACIONADAS EN ESTE RESULTADO.*

*5.-EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- LA CONCILIACIÓN DE LAS NÓMINAS FÍSICAS CON LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA MENSUAL Y EN LOS FORMATOS ESTABLECIDOS.*

*2.- EL REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL DEL CAPÍTULO 1000 DE SERVICIOS PERSONALES.*

*3.- LA DOCUMENTACIÓN OFICIAL DE ALTA ANTE LA INSTITUCIÓN DE SEGURIDAD SOCIAL, PUESTO Y ÁREA DE ADSCRIPCIÓN DE LAS SEIS PERSONAS ANTERIORMENTE RELACIONADAS EN ESTE RESULTADO.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 16, 33, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6, 9*

*FRACCIÓN V INCISO B), 10 Y 21 FRACCIONES II Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-2*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/575/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN INJUVE/160/2023; SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON SERVICIOS DE CONTRATACIÓN DE UN ARTISTA, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, AL PROVEEDOR HOMEGROWN MAFIA, S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD DE $2,320,000.00 (DOS MILLONES TRESCIENTOS VEINTE MIL PESOS 00/100 M.N).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 21, 28, 30, 51, 52, 53, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR LO SIGUIENTE:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS POR ENCONTRARSE EN ALGUNOS DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*4.- EL CONTRATO POR UN IMPORTE DE $1, 160,000.00 (UN MILLÓN CIENTO SESENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), YA QUE SOLO SE REMITIÓ UN CONTRATO POR $1, 160,000.00 (UN MILLÓN CIENTO SESENTA MIL PESOS 00/100 M.N.).*

*5.- EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR EL EVENTO REALIZADO, TANTO ECONÓMICOS, COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.*

*6.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL INSTITUTO, INCLUYENDO AQUELLAS A LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*7.-EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS POR ENCONTRARSE EN ALGUNOS DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*4.- REMITEN DOS CONTRATOS CADA UNO DE $1, 160,000.00 (UN MILLÓN CIENTO SESENTA MIL PESOS 00/100 M.N.); SIN EMBARGO, EN UNO DE ELLOS EXISTE DISCREPANCIA DE FECHAS EN EL CONTRATO, YA QUE EL EVENTO SE REALIZÓ EL DÍA 19 DE MARZO Y EL CONTRATO SE FIRMÓ EL DÍA 20 DE MARZO. ASÍ MISMO, SEÑALA UN ANTICIPO DEL 50% A MÁS TARDAR EL 22 DE MARZO Y EL RESTO EL 23 DE MARZO. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 7, 21, 28, 30, 51, 52, 53, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-3*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/576/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN INJUVE/161/2023 SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON SERVICIOS DE ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y MANTENIMIENTO, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA, AL PROVEEDOR ABIGAIL GARCÍA ORTIZ, POR LA CANTIDAD DE $586,396.00 (QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL PESOS TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS 00/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 10, 24, 28, 30, 43, 51, 52, 53 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR LO SIGUIENTE:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE EL FUNDAMENTO LEGAL Y MOTIVADO, QUE JUSTIFIQUE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ÉSTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.*

*5.- LOS COMPROBANTES FISCALES POR UN IMPORTE DE$ 53,951.60 (CINCUENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 60/100 M.N.)*

*6.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL INSTITUTO, INCLUYENDO AQUELLAS A LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*7.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- REMITEN EL DOCUMENTO DONDE SEÑALAN EL FUNDAMENTO LEGAL Y MOTIVADO, QUE JUSTIFICA LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA, ASÍ MISMO SEÑALAN QUE ES CORRECTO EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA DEBIDO A QUE EL MONTO NO EXCEDE A 2351 VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN; SIN EMBARGO, POR EL MONTO DEBIÓ REALIZARSE EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES.*

*4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS. 5. LOS COMPROBANTES FISCALES POR UN IMPORTE DE $ 53,951.60 (CINCUENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN ESOS 60/100 M.N.). INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 7, 10, 24, 28, 30, 43, 51, 52, 53 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE*

*BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-4*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/213/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN INJUVE/162/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO Y SERVICIO PARA EVENTO MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR LUCIANO PANIAGUA GALLEGOS, POR LA CANTIDAD DE $454,314.00 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS CATORCE PESOS 00/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 30, 24, 43, 51, 52, 53 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR LO SIGUIENTE:.*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE EL FUNDAMENTO LEGAL Y MOTIVADO, QUE JUSTIFIQUE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.*

*5.- EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR EL EVENTO REALIZADO, TANTO ECONÓMICOS, COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.*

*6.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL INSTITUTO, INCLUYENDO AQUELLAS A LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*7.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- REMITEN UN DICTAMEN FIRMADO POR EL DIRECTOR GENERAL Y NO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ASÍ MISMO SEÑALA QUE ES CORRECTO EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA DEBIDO A QUE EL MONTO NO EXCEDE A 2351 VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN; SIN EMBARGO POR EL MONTO DEBIÓ REALIZARSE EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS.*

*4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 7, 30, 24, 43, 51, 52, 53 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-5*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/578/2023, Y AL OFICIO INJUVE/163/2023; SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIOS Y SERVICIOS PARA EVENTO MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR DORELLI HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ, POR LA CANTIDAD DE $452,875.60 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 60/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 24, 30, 43, 52 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR LO SIGUIENTE:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE EL FUNDAMENTO LEGAL Y MOTIVADO, QUE JUSTIFIQUE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ÉSTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.*

*5.- EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR EL EVENTO REALIZADO, TANTO ECONÓMICOS, COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.*

*6.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL INSTITUTO, INCLUYENDO AQUELLAS A LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*7.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- REMITEN UN DICTAMEN FIRMADO POR EL DIRECTOR GENERAL SEÑALANDO QUE ES CORRECTO EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA DEBIDO A QUE EL MONTO NO EXCEDE A 2351 VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN; SIN EMBARGO POR EL MONTO DEBIÓ REALIZARSE EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS.*

*4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 7, 24, 30, 43, 52 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-6*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/579/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN INJUVE/164/2023 SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y SERVICIOS PARA EVENTO, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR JOSÉ ANTONIO CARRILLO PANIAGUA, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $446,901.60 (CUATROCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS UN PESOS 60/100 M.N.)*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 24, 30, 24, 43, 51, 52, 53 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR;*

*REMITIR LO SIGUIENTE:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE EL FUNDAMENTO LEGAL Y MOTIVADO, QUE JUSTIFIQUE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ÉSTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.*

*5.- EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR EL EVENTO REALIZADO, TANTO ECONÓMICOS, COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.*

*6.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL INSTITUTO, INCLUYENDO AQUELLAS A LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*7.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- REMITEN DOS DICTÁMENES FIRMADOS POR EL DIRECTOR GENERAL SEÑALANDO QUE ES CORRECTO EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA DEBIDO A QUE EL MONTO NO EXCEDE A 2351 VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN; SIN EMBARGO POR EL MONTO DEBIÓ REALIZARSE EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS.*

*4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 7, 24, 30, 24, 43, 51, 52, 53 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-7*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/580/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN INJUVE/165/2023; SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO Y SERVICIO PARA EVENTO, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR HUMBERTO JESÚS CANUL ANDRADE, POR LA CANTIDAD DE $323,988.00 (TRESCIENTOS VEINTITRÉS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 24, 30, 43, 52 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR LO SIGUIENTE:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ÉSTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.*

*4.- EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR EL EVENTO REALIZADO, TANTO ECONÓMICOS, COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.*

*5.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL INSTITUTO, INCLUYENDO AQUELLAS A LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*6.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 7, 24, 30, 43, 52 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-8*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/581/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN INJUVE/166/2023; SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO Y SERVICIO PARA EVENTO, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR MOHAMED IRAM DE LEÓN RAMÍREZ, POR LA CANTIDAD DE $316,911.90 (TRESCIENTOS DIECISÉIS MIL NOVECIENTOS ONCE PESOS 90/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE*

*FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 24, 30, 43, 51, 52, 53 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR LO SIGUIENTE:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE EL FUNDAMENTO LEGAL Y MOTIVADO, QUE JUSTIFIQUE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA.*

*4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ÉSTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.*

*5.- LA ACLARACIÓN SOBRE LAS DIFERENCIAS EN LA INFORMACIÓN REMITIDA DE ESTE PROVEEDOR, A ESTA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN.*

*6.- EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR EL EVENTO REALIZADO, TANTO ECONÓMICOS, COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.*

*7.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL INSTITUTO, INCLUYENDO AQUELLAS A LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*8.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS. INCUMPLIENDO*

*CON LOS ARTÍCULOS 7, 24, 30, 43, 51, 52, 53 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-9*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/583/2023 Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN INJUVE/168/2023 SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO Y SERVICIO PARA EVENTO MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR FLOR DE AZALIA GALLEGOS CASTILLO, POR LA CANTIDAD DE $254,968.00 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 24, 30, 43, 52 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR LO SIGUIENTE:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ÉSTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.*

*4.- EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR EL EVENTO REALIZADO, TANTO ECONÓMICOS, COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.*

*5.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL INSTITUTO, INCLUYENDO AQUELLAS A LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*6.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ: 1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO. 2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS. 3. EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 7, 24, 30, 43, 52 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-10*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/584/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN INJUVE/169/2023 SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO Y SERVICIO PARA EVENTO MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR LEONARDO MANUEL GALLEGOS CASTILLO, POR LA CANTIDAD DE $254,712.80 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS DOCE PESOS 80/100 M.N.).*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 24, 30, 43, 52 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR LO SIGUIENTE:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.*

*4.- EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR EL EVENTO REALIZADO, TANTO ECONÓMICOS, COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.*

*5.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL INSTITUTO, INCLUYENDO AQUELLAS A LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*6.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 7, 24, 30, 43, 52 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 66 DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-11*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ EN LA CUENTA 5137-3751 VIÁTICOS EN EL PAÍS, EL REGISTRO DE LA CANTIDAD TOTAL DE $57,250.00 (CINCUENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE QUE FALTÓ REMITIR EL TABULADOR DE VIÁTICOS DEBIDAMENTE AUTORIZADO POR LA JUNTA DE GOBIERNO.*

*SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO CON LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIÓN VII Y 32 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR:*

*1.- EL TABULADOR DE VIÁTICOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, DEBIDAMENTE AUTORIZADO POR LA JUNTA DE GOBIERNO.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ EL TABULADOR DE VIÁTICOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, DEBIDAMENTE AUTORIZADO POR LA JUNTA DE GOBIERNO; INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 6, 21 FRACCIÓN VII Y 32 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-1*

*DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL PRESUPUESTO AUTORIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, N°55 DE FECHA 28 DE DICIEMBRE DE 2021 TOMO XLVIII, DONDE SE PUBLICÓ LA AUTORIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO 2022 DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, EN EL CUAL SE APROBÓ UN PRESUPUESTO PARA EL INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD POR UN IMPORTE DE $12,291,714.00 (DOCE MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS SETECIENTOS CATORCE PESOS 00/100 M.N.), SE DETECTARON DIFERENCIAS ENTRE EL IMPORTE REFLEJADO EN LOS ESTADOS ANALÍTICOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:*

*3.- REMITIR EL ACTA EMITIDA POR LA JUNTA DE GOBIERNO MEDIANTE LA CUAL SE APROBÓ EL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL INSTITUTO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022 POR UN IMPORTE DE POR $12,291,714.00 (DOCE MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y UN MIL SETECIENTOS CATORCE PESOS 00/100 M.N.), SEGÚN LO APROBADO PARA EL INSTITUTO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS. INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 19, 36, 37, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; LOS POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DENOMINADOS SUSTANCIA ECONÓMICA, REGISTRO E INTEGRACIÓN PRESUPUESTARIA Y DEVENGO CONTABLE; NOR_01_09_001 DENOMINADA: ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO; NOR_01_04_002 DENOMINADA: NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS; NOR_01_04_003 DENOMINADA: NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS EGRESOS; NOR_01_03_001 DENOMINADA: PLAN DE CUENTAS.*

*NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-3*

*DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL PRESUPUESTO AUTORIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DENTRO DE LA ORDEN DE AUDITORÍA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/213/2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR EL INSTITUTO MEDIANTE OFICIO INJUVE/066/2023; SE DETECTARON GASTOS SUPERIORES ENTRE EL PRESUPUESTO AUTORIZADO PARA EL INSTITUTO EN EL BOLETÍN OFICIAL EXTRAORDINARIO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Nº55, DE FECHA 28 DE DICIEMBRE DE 2021, TOMO XLVIII, Y EL TOTAL DE GASTOS DEVENGADOS; COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:*

| ***CONCEPTO*** | ***GASTO DEVENGADO*** | ***BOGE*** | ***GASTO SUPERIOR*** |
|---|---|---|---|
| *Gasto Devengado (Estado analítico)* | *8,747,971.06* | | |
| *Base de datos de nómina* | *9,587,306.99* | | |
| ***TOTAL*** | ***$18,335,278.05*** | ***$12,291,714.00*** | ***$6,043,564.05*** |

*SE REQUIRIÓ CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 DE LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO MEDIANTE EL CUAL SE ACLARE Y JUSTIFIQUE EL MOTIVO POR EL CUAL SE EJERCIÓ UN RECURSO SUPERIOR AL AUTORIZADO.*

*LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, NO FUERON ATENDIDAS POR LA ENTIDAD.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIÓ EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO MEDIANTE EL CUAL SE ACLARE Y JUSTIFIQUE EL MOTIVO POR EL CUAL SE EJERCIÓ UN RECURSO SUPERIOR AL AUTORIZADO; INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 DE LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.*

*LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR HACE LA SIGUIENTE RECOMENDACIÓN:*

*IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN EN QUE IMPLIQUEN ALGUNA IRREGULARIDAD O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.*

*POR TODO LO ANTERIOR:*

*EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR DECRETA:*

*PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL*

*INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO.*

*SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, DETERMINA QUE PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL TÍTULO CUARTO DENOMINADO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, Y CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.*

*TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, A FIN DE QUE REALICE LAS ACCIONES Y MEDIDAS QUE RESULTEN NECESARIAS EN LAS ÁREAS INTERNAS ENCARGADAS DE LA ADMINISTRACIÓN, MANEJO Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, PARA CUMPLIR CON LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y EVITAR SU REINCIDENCIA RESPECTO DE LAS OMISIONES DETECTADAS EN EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DE DICHO ENTE PÚBLICO.*

*CUARTO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PARA QUE EN LO CONDUCENTE, SE AJUSTE A LO DISPUESTO EN LOS TÍTULOS Y CAPÍTULOS RESPECTIVOS DE LA DETERMINACIÓN DE DAÑOS Y PERJUICIOS, Y DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES PREVISTO EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCIÓ EL GASTO PÚBLICO, PARA LO CUAL DEBERÁ PRESENTAR LAS DENUNCIAS PENALES Y - ADMINISTRATIVAS CORRESPONDIENTES, E INCLUSO TRAMITAR EL PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, A EFECTO DE DESLINDAR RESPONSABILIDADES POR LOS HECHOS Y OMISIONES AQUÍ RELATADOS Y OTROS QUE DERIVEN DE LAS INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN, Y PROCURAR LA INDEMNIZACIÓN O REPARACIÓN DE LOS DAÑOS QUE EN SU CASO SE HAYA CAUSADO AL PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO FISCALIZADO.*

*QUINTO.- SE INSTRUYE A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUE POR CONDUCTO DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, VIGILE EL CUMPLIMIENTO EXACTO DE LO INDICADO EN EL PRESENTE DICTAMEN, Y SE CUMPLA CON LOS ALCANCES DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*SEXTO.- EL PRESENTE DECRETO NO EXIME DE NINGUNA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, CIVIL, PENAL, POLÍTICA O RESARCITORIA, NI CANCELA INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN A FUTURO.*

*SÉPTIMO.- PUBLÍQUESE EL PRESENTE DECRETO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*TRANSITORIOS*

*ÚNICO.- EL PRESENTE DECRETO ENTRARÁ EN VIGOR EL DÍA SIGUIENTE AL DE SU PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CAUFORNIA SUR, A LOS OCHO DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL DOS MIL VEINTICUATRO.*

*ATENTAMENTE*

*COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.*
*PRESIDENTA.*

*DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR.*
*SECRETARIO.*

*DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.*
*SECRETARIA.*

***(FINALIZA DOCUMENTO)***

**PRESIDENTA.-** GRACIAS COMPAÑERA, DIPUTADA TERESITA VALENTÍN.QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** V PUNTO: PRIMERA LECTURA DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LORETO.

**PRESIDENTA.-** SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA AL DIPUTADO FERNANDO HOYOS.

**DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR.-** MUCHAS GRACIAS, COMPAÑERA PRESIDENTA.

MUY BUENAS TARDES, NUEVAMENTE.

CIUDADANA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PRESENTE

HONORABLE ASAMBLEA:

CON FUNDAMENTO EN EL PÁRRAFO CUARTO DEL INCISO B) DE LA FRACCIÓN IX DEL ARTÍCULO 96 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXPONEMOS A SU CONSIDERACIÓN DE FORMA GENERAL EL CONTENIDO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOLICITANDO DESDE ESTE MOMENTO SEA INCLUIDO DE MANERA ÍNTEGRA EN

EL DIARIO DE LOS DEBATES DE ESTE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, YA QUE FUE ENTREGADO EN LAS FECHAS Y FORMATOS AUTORIZADOS POR NUESTRA LEY ORGÁNICA, Y ENVIADO A SU VEZ A LAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS DE ESTA XVII LEGISLATURA.

PRIMERO.- DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA EXAMINAR Y APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, ASÍ COMO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO, LO QUE REALIZARÁ A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE ESTADO, ACATANDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y 4, 5, 6, 13, 14, 33, 34, 35, 36, 46 Y 47 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO EL 118 FRACCIONES V, VI Y VII DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SEGUNDO.- CON FECHA DEL 10 DE MARZO DEL 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

TERCERO.- CON OFICIOS NÚMERO OOM/DC/MGLA/01/2022, OOM/DC/MGLA/02/2022, OOM/DC/MGLA/03/2022, OOM/DC/MGLA/04/2022, OOM/DC/MGLA/05/2022, DEL OOM/DC/MGLA/8/2022, DEL OOM/DC/MGLA/09/2022, DEL OOM/DC/MGLA/0015/2022, DEL OOM/DC/MGLA/0016/2022, DEL OOM/DC/MGLA/17/2022, DEL OOM/DC/MGLA/19/2022, DEL OOM/DC/MGLA/18/2022, Y, OOM/DC/MGLA/21/2023, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 8 DE ESTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. RESPECTO A LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO Y ABRIL, FUERON RECIBIDOS FUERA DE PLAZO.

CUARTO.- CON FECHA 16 DE MARZO DE 2023, EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/212/2023, LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-12-2022, AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, Y ALCANTARILLADO DE LORETO.

QUINTO.- EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/040/2022, DESIGNÓ A LA CIUDADANA JOSEFINA FIGUEROA REDONA, COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

SEXTO.- CON FECHA 18 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-12-2022, DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS LICENCIADA YADIRA ROMERO ROMERO, LICENCIADA CLAUDETTE COTA COTA, LICENCIADO JOSÉ RICARDO HERNÁNDEZ CABALLERO, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE ESTA

AUDITORÍA; FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA LICENCIADA LUZ MARÍA OTAÑEZ BARRÓN.

SÉPTIMO.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE RECEPCIÓN TELEMÁTICA (SIRET) INFORMÓ MEDIANTE REPORTE QUE, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64 DE LA FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

OCTAVO.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 56 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1250/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 19.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 2.

C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 26.

D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 9.

NOVENO.- CON FECHA 10 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

DÉCIMO.- CON OFICIO NÚMERO OOM/DG/MGLA/13/2024, LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 10 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: EL C2, EL C4, C5, C6, C7, C8, C14 Y C16.

B.- RESULTADOS DE EGRESOS: E4 Y E5.

DÉCIMO PRIMERO.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULO 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/19/2024, DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

DÉCIMO SEGUNDO.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 22 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/28/2024, QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE TREINTA DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A ESTA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO TERCERO.- CON OFICIO ASEBCS/175/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, QUE CON FECHA 12 DE ABRIL DE 2024, CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO CUARTO.- CON OFICIOS OOM/AF/EMS/02/2024, OOM/DG/MGLA/29/2024, OOM/DG/MGLA/30/2024, OOM/DG/MGLA/31/2024, OOM/DG/MGLA/32/2024, OOM/DG/MGLA/33/2024, OOM/DG/MGLA/34/2024, OOM/DG/MGLA/35/2024, OOM/DG/MGLA/36/2024, OOM/DG/MGLA/37/2024, OOM/DG/MGLA/39/2024, OOM/DG/MGLA/40/2024 Y OOM/DG/MGLA/38/2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 20 RESULTADOS:

A.-RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C9, C13, C17 Y C19.

B.- RESULTADOS DE INGRESOS: I1.

C.- RESULTADOS DE EGRESOS: E2, E6, E7, E8, E10, E13, E14, E19, E20, E23, E25 Y E26.

D.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P1, P4 Y P7.

DÉCIMO QUINTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/212/2024 Y ASEBCS/AEICS/213/2024, EL DÍA 29 DE AGOSTO DE 2024, SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO SEXTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, EN DONDE SE MANIFIESTA LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS AUDITORÍAS ESTIPULADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, UNA VEZ EJECUTADOS Y AGOTADOS LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y LA DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES, ASÍ COMO LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDERE CONDUCENTES.

DIPUTADA PRESIDENTA SOLICITO SU AUTORIZACIÓN PARA QUE LA COMPAÑERA DIPUTADA GABRIELA MONTOYA CONTINUE CON LA LECTURA DEL PRESENTE DECRETO.

**PRESIDENTA.-** SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA A LA DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.

**DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.-** CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA.

DÉCIMO SÉPTIMO.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46 DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A DISPOSICIÓN EL INFORME INDIVIDUAL Y GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO INICIO A LOS TRABAJOS RELATIVOS AL ANÁLISIS A DETALLE TANTO DE SU CONTENIDO, COMO DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS A LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN QUE FUERON SEÑALADAS EN EL PRIMERO DE LOS INFORMES ANTES MENCIONADO; POSTERIORMENTE, CON LA RECEPCIÓN Y ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN AL ENTE DENOMINADO ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO.

DÉCIMO TERCERO… DÉCIMO OCTAVO.- PERDÓN. RESPECTO A LAS VARIACIONES DE INGRESOS RESULTÓ LO SIGUIENTE:

A.- SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $48,333,888.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $4,156,208.00 (CUATRO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $52,490,096.00 (CINCUENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA MIL NOVENTA Y SEIS MIL PESOS 00/100 M.N.), EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 27% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE DERECHOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $46,413,888.00 (CUARENTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS TRECE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $4,156,208.00 (CUATRO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $50,570,096.00 (CINCUENTA MILLONES QUINIENTOS SETENTA MIL NOVENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.); EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 24% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, NO SE OBTUVO RECAUDACIÓN EN ESE CAPÍTULO.

DÉCIMO NOVENO.- RESPECTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADO RESULTÓ LO SIGUIENTE:

A.- EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, PRESENTÓ UNA MÍNIMA VARIACIÓN EN EL GASTO.

B.- EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, PRESENTÓ UNA MÍNIMA VARIACIÓN EN EL GASTO.

C.- EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN EL PRESUPUESTO.

D.- EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN EL PRESUPUESTO.

E.- EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA, SE PRESENTARON RECURSOS POR $600,000.00 (SEISCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.) SE EFECTUO UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $600.000.00 (SEISCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), DANDO COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE BASE DE CERO $0.00.

COMO RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022, SE DETERMINARON 56 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 30 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES QUE GENERARON 26 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 46% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $3, 265,156.93 (TRES MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL CIENTO CINCUENTA Y SEIS PESOS 93/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DE INGRESO Y DE EGRESOS.

EN TAL SENTIDO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RECOMIENDA IMPLEMENTAR MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN EN QUE IMPLIQUEN ALGUNA IRREGULARIDAD O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.

POR TODO LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TIENE A BIEN PROPONER EL SIGUIENTE PROYECTO DE DECETO.

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

DECRETA:

PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS Y DISCUSIÓN TÉCNICA LLEVADA A CABO POR LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, RESPECTO A LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR AL ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, EJERCIDA POR EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, DETERMINA QUE PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME A LOS TÍTULOS TERCERO Y CUARTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, A FIN DE QUE REALICE LAS ACCIONES Y MEDIDAS QUE RESULTEN NECESARIAS EN LAS ÁREAS INTERNAS ENCARGADAS DE LA ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DEL

EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, PARA CUMPLIR CON LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y EVITAR SU REINCIDENCIA RESPECTO DE LAS OMISIONES DETECTADAS EN EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DE DICHO ENTE PÚBLICO.

CUARTO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PARA QUE EN LO CONDUCENTE, SE AJUSTE A LO DISPUESTO EN TÍTULOS Y CAPÍTULOS RESPECTIVOS DE LA DETERMINACIÓN DE DAÑOS Y PERJUICIOS, Y DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES PREVISTO EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME A LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCIÓ EL GASTO PÚBLICO, PARA LO CUAL DEBERÁ PRESENTAR LAS DENUNCIAS PENALES Y ADMINISTRATIVAS CORRESPONDIENTES, E INCLUSO TRAMITAR EL PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, A EFECTO DE DESLINDAR RESPONSABILIDADES POR LOS HECHOS Y OMISIONES AQUÍ RELATADOS Y OTROS QUE DERIVEN DE LAS INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN, Y PROCURAR LA INDEMNIZACIÓN O REPARACIÓN DE LOS DAÑOS QUE EN SU CASO SE HAYA CAUSADO AL PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO FISCALIZADO.

QUINTO.- SE INSTRUYE A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUE POR CONDUCTO DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, VIGILE EL CUMPLIMIENTO EXACTO DE LO INDICADO EN EL PRESENTE DICTAMEN, Y SE CUMPLA CON LOS ALCANCES DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

SEXTO.- EL PRESENTE DECRETO NO EXIME DE NINGUNA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, CIVIL, PENAL, POLÍTICA O RESARCITORIA, NI CANCELA INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN A FUTURO.

SÉPTIMO.- PUBLÍQUESE EL PRESENTE DECRETO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

TRANSITORIOS

ÚNICO.- EL PRESENTE DECRETO ENTRARÁ EN VIGOR EL DÍA SIGUIENTE AL DE SU PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA
RÚBRICA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO
RÚBRICA

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA

RÚBRICA

ES CUANTO; DIPUTADA PRESIDENTA.

***(SE ANEXA DOCUMENTO COMPLETO AL DIARIO DE LOS DEBATES)***

*DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, MISMO QUE SE DICTAMINA BAJO LOS SIGUIENTES:*

*MARCO NORMATIVO*

*1.- AUTORIDADES COMPETENTES PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.- TIENEN TAL CARÁCTER EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EN EL ÁMBITO DE SUS ESFERAS COMPETENCIALES.*

*DE ACUERDO CON LO QUE ESTABLECE LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA:*

*"EXAMINAR Y APROBAR, EN SU CASO, LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, CON EL OBJETO DE EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBAR SI HAN RESPETADO LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS PRESUPUESTOS Y VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, DEL DESTINO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES DE DERECHO PRIVADO.*

*LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA SERÁ REALIZADA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA CUAL CUENTA CON AUTONOMÍA TÉCNICA Y DE GESTIÓN EN EL EJERCICIO DE SUS ATRIBUCIONES Y PARA DECIDIR SOBRE SU ORGANIZACIÓN INTERNA, FUNCIONAMIENTO Y RESOLUCIONES, EN LOS TÉRMINOS QUE DISPONGA LA LEY DE LA MATERIA. LA FUNCIÓN DE FISCALIZACIÓN SE DESARROLLARÁ CONFORME A LOS PRINCIPIOS DE LEGALIDAD, DEFINITIVIDAD, IMPARCIALIDAD Y CONFIABILIDAD. ASIMISMO, DICHO ENTE FISCALIZARÁ LAS ACCIONES DE ESTADO Y MUNICIPIOS EN MATERIA DE FONDOS, RECURSOS LOCALES Y DEUDA PÚBLICA. LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE DICHO ENTE TENDRÁN CARÁCTER PÚBLICO.*

*SI DEL EXAMEN QUE REALICE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO APARECIERAN DISCREPANCIAS ENTRE LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS O A LOS EGRESOS, CON RELACIÓN A LOS CONCEPTOS Y LAS PARTIDAS RESPECTIVAS O NO EXISTIERA EXACTITUD O JUSTIFICACIÓN EN LOS INGRESOS OBTENIDOS O EN LOS GASTOS REALIZADOS, SE DETERMINARÁN LAS RESPONSABILIDADES DE ACUERDO CON LA LEY. EN EL CASO DE LA REVISIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS, DICHA AUTORIDAD SÓLO PODRÁ EMITIR LAS RECOMENDACIONES PARA LA MEJORA EN EL DESEMPEÑO DE LOS MISMOS, EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY."*

*2.- CUENTA PÚBLICA.- ES EL DOCUMENTO A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 64, FRACCIÓN XXX, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE LOS ENTES PÚBLICOS DEBEN RENDIR ANTE EL CONGRESO DEL ESTADO. SE INTEGRA PRINCIPALMENTE POR INFORMACIÓN CONTABLE, INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA Y LA INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.*

*EL CONTENIDO DE LA CUENTA PÚBLICA SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, MISMO QUE AL RESPECTO PREVÉ:*

*"ARTÍCULO 53.- LA CUENTA PÚBLICA DEL GOBIERNO FEDERAL QUE SERÁ FORMULADA POR LA SECRETARÍA DE HACIENDA, Y LAS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEBERÁ ATENDER EN SU COBERTURA A LO ESTABLECIDO EN SU MARCO LEGAL VIGENTE Y CONTENDRÁ COMO MÍNIMO:*

*I.- INFORMACIÓN CONTABLE, CONFORME A LO SEÑALADO EN LA FRACCIÓN I DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY;*

*II.- INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, CONFORME A LO SEÑALADO EN LA FRACCIÓN II DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY;*

*III- INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA, DE ACUERDO CON LA CLASIFICACIÓN ESTABLECIDA EN LA FRACCIÓN III DEL ARTÍCULO 46 DE ESTA LEY;*

*IV.- ANÁLISIS CUALITATIVO DE LOS INDICADORES DE LA POSTURA FISCAL ESTABLECIENDO SU VÍNCULO CON LOS OBJETIVOS Y PRIORIDADES DEFINIDAS EN LA MATERIA, EN EL PROGRAMA ECONÓMICO ANUAL:*

*A).- INGRESOS PRESUPUESTARIOS;*

*B).- GASTOS PRESUPUESTARIOS;*

*C).- POSTURA FISCAL;*

*D).- DEUDA PÚBLICA, Y*

*V.- LA INFORMACIÓN A QUE SE REFIEREN LAS FRACCIONES I A III DE ESTE ARTÍCULO, ORGANIZADA POR DEPENDENCIA Y ENTIDAD".*

*3.- PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE DEBERÁ SER PRESENTADA AL CONGRESO DEL ESTADO A MÁS TARDAR EL 30 DE ABRIL DEL AÑO SIGUIENTE. SÓLO SE PODRÁ AMPLIAR EL PLAZO DE PRESENTACIÓN CUANDO MEDIE SOLICITUD DEL GOBERNADOR, SUFICIENTEMENTE JUSTIFICADA A JUICIO DEL PROPIO CONGRESO DEL ESTADO; LA PRÓRROGA NO DEBERÁ EXCEDER DE 30 DÍAS NATURALES Y, EN TAL SUPUESTO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONTARÁ CON EL MISMO TIEMPO ADICIONAL PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA. (ARTÍCULO. 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO)*

*EN DICHOS INFORMES, QUE TENDRÁN CARÁCTER PÚBLICO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUIRÁ LOS MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES, COMO CONSECUENCIA DE SUS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN, LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS Y LOS PROCEDIMIENTOS INICIADOS ANTE EL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*EL CONGRESO DEL ESTADO CONCLUIRÁ LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA, A MÁS TARDAR EL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO SIGUIENTE AL DE SU PRESENTACIÓN, CON BASE EN EL ANÁLISIS DE SU CONTENIDO Y EN LAS CONCLUSIONES TÉCNICAS DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR, A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 66 BIS DE ESTA CONSTITUCIÓN, SIN MENOSCABO DE QUE EL TRÁMITE DE LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, SEGUIRÁ SU CURSO EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN DICHO ARTÍCULO.*

*EL CONGRESO DEL ESTADO EVALUARÁ EL DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y AL EFECTO LE PODRÁ REQUERIR QUE LE INFORME SOBRE LA EVOLUCIÓN DE SUS TRABAJOS DE FISCALIZACIÓN.*

*4.- OBLIGACIÓN DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A CARGO DE LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS.- SE REITERA QUE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO EN LA ESPECIE, VINCULAN A LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A PRESENTAR LA CUENTA PÚBLICA ANTE ESTA SOBERANÍA LEGISLATIVA, AL CLASIFICARLOS EXPRESAMENTE COMO "ENTES PÚBLICOS" Y "ENTIDADES FISCALIZADAS", INDISTINTAMENTE. LO ANTERIOR SE CORROBORA EN LA FRACCIONES VII Y VIII DEL ARTÍCULO 4° DE LEY EN CITA INVOCADA, LA CUAL PRECISA QUIENES SON "ENTES PÚBLICOS" PARA EFECTOS DE ESA LEY, MISMO PRECEPTO QUE DISPONE LO SIGUIENTE:*

*"ARTÍCULO 4. - PARA EFECTOS DE ESTA LEY, SE ENTENDERÁ POR:*

*VII. ENTES PÚBLICOS: LOS PODERES LEGISLATIVO Y JUDICIAL LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS, LOS ÓRGANOS JURISDICCIONALES QUE NO FORMEN PARTE DEL PODER JUDICIAL LAS DEPENDENCIAS, ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL LOS MUNICIPIOS, SUS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES, LA PROCURADURÍA GENERAL DE JUSTICIA DEL ESTADO, ASÍ COMO CUALQUIER OTRO ENTE SOBRE EL QUE TENGA CONTROL SOBRE SUS DECISIONES O ACCIONES CUALQUIERA DE LOS PODERES Y ÓRGANOS PÚBLICOS CITADOS;"*

*VIII. ENTIDADES FISCALIZADAS: LOS ENTES PÚBLICOS: LAS ENTIDADES DE INTERÉS PÚBLICO DISTINTAS A LOS PARTIDOS POLÍTICOS; LOS MANDANTES, MANDATARIOS, FIDEICOMITENTES, FIDUCIARIOS, FIDEICOMISARIOS O CUALQUIER OTRA FIGURA JURÍDICA ANÁLOGA, ASÍ COMO LOS MANDATOS, FONDOS O FIDEICOMISOS, PÚBLICOS O PRIVADOS, CUANDO HAYAN RECIBIDO POR CUALQUIER TÍTULO, RECURSOS PÚBLICOS ESTATALES O LAS PARTICIPACIONES ESTATALES, NO OBSTANTE QUE SEAN O NO CONSIDERADOS ENTIDADES PARAESTATALES POR LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LA LEY ORGÁNICA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y AUN CUANDO PERTENEZCAN AL SECTOR PRIVADO O SOCIAL Y, EN GENERAL, CUALQUIER ENTIDAD PERSONA FÍSICA O MORAL, PÚBLICA O PRIVADA, QUE HAYA CAPTADO, RECAUDADO, ADMINISTRADO, MANEJADO, EJERCIDO, COBRADO O RECIBIDO EN PAGO DIRECTO O INDIRECTAMENTE RECURSOS PÚBLICOS ESTATALES O PARTICIPACIONES ESTATALES, INCLUIDAS AQUELLAS PERSONAS MORALES DE DERECHO PRIVADO QUE TENGAN AUTORIZACIÓN PARA EXPEDIR RECIBOS DEDUCIBLES DE IMPUESTOS POR DONACIONES DESTINADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS FINES;"*

*5.- INFORME MENSUAL.- EL INFORME QUE MENSUALMENTE Y COMO PARTE INTEGRANTE DE LA CUENTA PÚBLICA, RINDEN DE MANERA CONSOLIDADA CADA UNO DE LOS ENTES PÚBLICOS A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME A LOS ARTÍCULOS 42,*

*52, 53 Y 55 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (ARTÍCULO 4, FRACCIÓN XX, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*6.- PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES.- CONFORME A LO QUE DISPONE EL PÁRRAFO SEGUNDO DEL ARTÍCULO 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, "LOS ENTES PÚBLICOS RENDIRÁN DIRECTAMENTE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LOS INFORMES MENSUALES REFERIDOS EN LA FRACCIÓN XX DEL ARTÍCULO 4 DE ESTA LEY, DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES DE QUE SE TRATE."*

*7.- AUDITORÍA.- ES UN PROCESO SISTEMÁTICO EN EL QUE DE MANERA OBJETIVA SE OBTIENE Y EVALÚA EVIDENCIA PARA DETERMINAR SI LAS ACCIONES LLEVADAS A CABO POR LOS ENTES SUJETOS A REVISIÓN SE REALIZARON DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA O CON BASE EN PRINCIPIOS QUE ASEGUREN UNA GESTIÓN PÚBLICA ADECUADA (ARTÍCULO 4, FRACCIÓN II, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*EN ESENCIA, UNA AUDITORÍA CONSISTE EN UNA REVISIÓN DEL ESTADO QUE GUARDAN LAS FINANZAS GENERALES EN LAS DIVERSAS ÁREAS DE UN ESTADO, MUNICIPIO, ORGANISMO AUTÓNOMO O DE CUALQUIER ENTE PÚBLICO, PARA DETERMINAR SI LOS RECURSOS PRESUPUESTARIOS QUE ESTE EJERCIÓ LOS APLICÓ O NO CONFORME A LA LEY. PUEDEN SER DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DE DESEMPEÑO Y DE OBRA PÚBLICA.*

*AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA*

*CONSISTE EN LA REVISIÓN DE LA RECAUDACIÓN, CAPTACIÓN, ADMINISTRACIÓN, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA CORRESPONDIENTE, EN ESPECÍFICO SE REVISAN LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMÁTICOS QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA PRESENTADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, PARA VERIFICAR QUE LOS RESULTADOS OBTENIDOS, LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS Y EL REGISTRO FINANCIERO SE REALICEN DE ACUERDO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC) Y QUE SE CUENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CORRESPONDIENTE. RESPECTO A LOS INGRESOS, SE VERIFICA QUE SE CUMPLA CON LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES; ASÍ COMO LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE FUERON RECAUDADOS, OBTENIDOS, CAPTADOS, REGISTRADOS Y ADMINISTRADOS.*

*EN CUANTO A LOS EGRESOS, SE EXAMINA QUE EL EJERCICIO Y REGISTRO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS SE REALICEN DE CONFORMIDAD CON LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES Y QUE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS ESTÉN JUSTIFICADAS Y RESPALDADAS.*

*AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA*

*REVISAR QUE EN LAS EDIFICACIONES, OBRAS E INFRAESTRUCTURA EDIFICADAS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, SE HAYAN EMPLEADO MATERIALES EN LA CALIDAD Y CANTIDAD CORRECTAS QUE SE ENCUENTREN ESTIMADAS EN LOS PROYECTOS DE CONSTRUCCIÓN Y QUE EN LA EJECUCIÓN DE DICHOS PROYECTOS SE HAYA OBSERVADO EN LO CONDUCENTE LAS NORMAS APLICABLES PREVISTAS EN LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADAS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*AUDITORÍA DE DESEMPEÑO*

*CONSISTE EN VERIFICAR EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS ESTABLECIDOS EN LOS PLANES, PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS, ATENDIENDO A LOS PRINCIPIOS DE EFICACIA, EFICIENCIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ.*

*8.- REGLAS PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS.- EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA QUE REALIZA EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, AUXILIADO EN SUS FUNCIONES POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, QUIEN PRÁCTICA LAS AUDITORÍAS CORRESPONDIENTES DEBE CUMPLIR CON LOS SIGUIENTES REQUISITOS:*

*A).- LAS AUDITORÍAS DEBEN PRACTICARSE EN FORMA POSTERIOR A LA CONCLUSIÓN DEL AÑO DEL EJERCICIO FISCAL DE QUE SE TRATE. (ARTÍCULO 6° DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*B).- LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PREVIAMENTE A LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, DEBE PUBLICAR EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS EN SU PÁGINA DE INTERNET Y EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO (ARTÍCULOS 6 Y 47 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*C).- ASIMISMO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO PREVIAMENTE A LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, DEBE PUBLICAR LOS CRITERIOS RELATIVOS A LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO (ARTÍCULO 8 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).*

*9.- OBJETO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- DE ACUERDO CON LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 14 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, TIENE POR OBJETO:*

*EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA:*

*I.- LA EJECUCIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA VERIFICAR LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE LOS INGRESOS FUERON RECAUDADOS, OBTENIDOS, CAPTADOS Y ADMINISTRADOS; CONSTATAR QUE LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS Y OTRAS OBLIGACIONES Y EMPRÉSTITOS SE CONTRATARON, RECIBIERON Y APLICARON DE CONFORMIDAD CON LO APROBADO, Y REVISAR QUE LOS EGRESOS SE EJERCIERON EN LOS CONCEPTOS Y PARTIDAS AUTORIZADOS, INCLUIDOS, ENTRE OTROS ASPECTOS, LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y OBRA PÚBLICA, LAS ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, SUBSIDIOS, APORTACIONES, DONATIVOS, TRANSFERENCIAS, APORTACIONES A FONDOS, FIDEICOMISOS Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS, ASÍ COMO CUALQUIER ESQUEMA O INSTRUMENTO DE PAGO A LARGO PLAZO;*

*II.- SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO;*

*III.- SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS ESTATALES Y MUNICIPALES, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS,*

*FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO ESTATAL Y MUNICIPAL SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL O, EN SU CASO, DEL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES O MUNICIPALES;*

*IV.- COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS SE HA AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, TALES COMO:*

*A).- SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;*

*B).- SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS; Y*

*C).- SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS Y OTRAS OBLIGACIONES SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMA ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS;*

*B. VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS:*

*I.- REALIZAR AUDITORÍAS DEL DESEMPEÑO DE LOS PROGRAMAS, VERIFICANDO LA EFICIENCIA, LA EFICACIA Y LA ECONOMÍA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS MISMOS;*

*II.- SI SE CUMPLIERON LAS METAS DE LOS INDICADORES APROBADOS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SI DICHO CUMPLIMIENTO TIENE RELACIÓN CON EL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO Y LOS PROGRAMAS SECTORIALES, O CON EL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO CORRESPONDIENTE Y LOS PROGRAMAS SECTORIALES; Y*

*III.- SI SE CUMPLIERON LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS Y LAS METAS DE GASTO QUE PROMUEVAN LA IGUALDAD ENTRE MUJERES Y HOMBRES;*

*C.- PROMOVER LAS ACCIONES O DENUNCIAS CORRESPONDIENTES PARA LA IMPOSICIÓN DE LAS SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y PENALES POR LAS FALTAS GRAVES QUE SE ADVIERTAN DERIVADO DE SUS AUDITORÍAS E INVESTÍGACIONES, ASÍ COMO DAR VISTA A LAS AUTORIDADES COMPETENTES CUANDO DETECTE LA COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS NO GRAVES PARA QUE CONTINÚEN LA INVESTIGACIÓN RESPECTIVA Y PROMUEVAN LA IMPOSICIÓN DE LAS SANCIONES QUE PROCEDAN; Y*

*D.- LAS DEMÁS QUE FORMEN PARTE DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA O DE LA REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS ESTATALES O MUNICIPALES CORRESPONDIENTES. "*

*10.- CONTENIDO DEL INFORME GENERAL Y SU ANÁLISIS.- SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 33 Y 34 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS CUALES DISPONEN:*

*"ARTÍCULO 33.- LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, TENDRÁ UN PLAZO QUE VENCE EL 20 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DE LA PRESENTACIÓN DE LA*

*CUENTA PÚBLICA, PARA RENDIR EL INFORME GENERAL CORRESPONDIENTE AL PODER LEGISLATIVO POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN, MISMO QUE TENDRÁ CARÁCTER PÚBLICO.*

*"ARTÍCULO 34.- EL INFORME GENERAL CONTENDRÁ COMO MÍNIMO:*

*I.- UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS;*

*II.- LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN;*

*III.- UN RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO ESTATAL, GASTO MUNICIPAL, PARTICIPACIONES ESTATALES Y LA EVALUACIÓN DE LA DEUDA FISCALIZABLE;*

*IV.- LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL Y EL EJERCIDO POR ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS;*

*V.- DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL PODER LEGISLATIVO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS;*

*VI.- UN APARTADO QUE CONTENGA UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO; Y*

*VII.- LA DEMÁS INFORMACIÓN QUE SE CONSIDERE NECESARIA".*

*11.- CONTENIDO DEL INFORME INDIVIDUAL Y SU ANÁLISIS.- ESTÁ REGULADO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS CUALES PREVÉN:*

*"ARTÍCULO 35.- LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA QUE CONCLUYAN DURANTE EL PERIODO RESPECTIVO DEBERÁN SER ENTREGADOS AL PODER LEGISLATIVO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN, A MÁS TARDAR EL ÚLTIMO DÍA HÁBIL DE LOS MESES DE JUNIO Y OCTUBRE, ASÍ COMO EL 20 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DE LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA".*

*"ARTÍCULO 36.- LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA CONTENDRÁN COMO MÍNIMO LO SIGUIENTE:*

*I.- LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN, EL OBJETIVO, EL ALCANCE, LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS Y EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN;*

*II.- LOS NOMBRES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA O, EN SU CASO, DE LOS DESPACHOS O PROFESIONALES INDEPENDIENTES CONTRATADOS PARA LLEVARLA A CABO;*

*III.- EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA LEY DE PRESUPUESTO Y CONTROL DEL GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LEY DE DISCIPLINA*

*FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS;*

*IV.- LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA;*

*V.- LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, ACCIONES, CON EXCEPCIÓN DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, Y EN SU CASO DENUNCIAS DE HECHOS, Y*

*VI.- UN APARTADO ESPECÍFICO EN CADA UNA DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS DONDE SE INCLUYAN UNA SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE, EN SU CASO, LAS ENTIDADES FISCALIZADAS HAYAN PRESENTADO EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES QUE SE LES HAYAN HECHO DURANTE LAS REVISIONES.*

*ASIMISMO, CONSIDERARÁ, EN SU CASO, EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE AQUELLOS PROGRAMAS QUE PROMUEVAN LA IGUALDAD ENTRE MUJERES Y HOMBRES, ASÍ COMO LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA Y CUALQUIER FORMA DE DISCRIMINACIÓN DE GÉNERO.*

*LOS INFORMES INDIVIDUALES A QUE HACE REFERENCIA EL PRESENTE CAPÍTULO, TENDRÁN EL CARÁCTER DE PÚBLICOS, Y SE MANTENDRÁN EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN FORMATOS ABIERTOS CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR".*

*12.- RESERVA TEMPORAL DEL INFORME GENERAL, INFORME ESPECÍFICO E INFORME INDIVIDUAL.- EN TÉRMINOS DE LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 5 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 118, FRACCIONES V, VI Y VII, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DEBE CONSIDERARSE COMO INFORMACIÓN RESERVADA TEMPORALMENTE, AL CONTENIDO DEL INFORME GENERAL, INFORME ESPECÍFICO E INFORME INDIVIDUAL, AL INCLUIR INFORMACIÓN RELATIVA A UN PROCESO DE AUDITORÍAS QUE CONCLUYE A MÁS TARDAR EL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO EN CURSO, MEDIANTE LA VOTACIÓN DEL DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA POR EL PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO, AUNADO A QUE CONTIENEN OPINIONES, RECOMENDACIONES Y PUNTOS DE VISTA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS ENCARGADOS DE LA FISCALIZACIÓN, FORMANDO PARTE DE UN PROCESO DELIBERATIVO, Y QUE SE RELACIONAN CON PROCEDIMIENTOS PARA FINCAR RESPONSABILIDAD A SERVIDORES PÚBLICOS. DICHA RESERVA DEBERÁ LEVANTARSE CUANDO SE PROCEDA A LA DISCUSIÓN Y VOTACIÓN DEL DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA PREVISTO EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*13.- DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- ES EL DOCUMENTO QUE CONTIENE EL ANÁLISIS DEL INFORME GENERAL Y DE LA CUENTA PÚBLICA DE UN ENTE PÚBLICO EN ESPECÍFICO, INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, EN EL CUAL SE DETERMINA SI A DICHA ENTIDAD SE LE APRUEBA O NO SU CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE, MEDIANTE VOTACIÓN POR EL PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*ANTECEDENTES:*

*PRIMERO.- CON FECHA DEL 10 DE MARZO DE 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE*

*AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.*

*SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMERO OOM/DC/MGLA/0001/2022, OOM/DC/MGLA/0002/2022, OOM/DC/MGLA/0003/2022, OOM/DC/MGLA/0004/2022, OOM/DC/MGLA/0005/2022, OOM/DC/MGLA/0008/2022, OOM/DC/MGLA/0009/2022, OOM/DC/MGLA/0015/2022, OOM/DC/MGLA/0016/2022, OOM/DC/MGLA/0017/2022, OOM/DC/MGLA/0019/2022, OOM/DC/MGLA/0018/2022, Y, OOM/DC/MGLA/0021/2023, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 08 DE ESTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. RESPECTO A LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO Y ABRIL, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.*

*TERCERO.- CON FECHA 16 DE MARZO DE 2023 EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/212/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS- 12-2022 AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, Y ALCANTARILLADO DE LORETO.*

*CUARTO.- EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/040/2022, DESIGNÓ A LA CIUDADANA JOSEFINA FIGUEROA REDONA, COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.*

*QUINTO.- CON FECHA 18 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-12-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS, LICENCIADA YADIRA ROMERO ROMERO, LICENCIADA CLAUDETTE COTA COTA Y LICENCIADO JOSÉ RICARDO HERNÁNDEZ CABALLERO, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE ESTA AUDITORÍA; FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA LICENCIADA LUZ MARÍA OTAÑEZ BARRÓN.*

*SEXTO.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE RECEPCIÓN TELEMÁTICA (SIRET) INFORMÓ MEDIANTE REPORTE QUE, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 CONFORME A LO*

*SÉPTIMO.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 56 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1250/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:*

*A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 19.*

*B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 2.*

*C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 26.*

*D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 9.*

*OCTAVO.- CON FECHA 10 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.*

*NOVENO.- CON OFICIO NÚMERO OOM/DG/MGLA/013/2024 LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 10 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:*

*A.-RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-2, C-4, C-5, C-6, C-7, C-8, C-14 Y C-16.*

*B.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-4 Y E-5.*

*DÉCIMO.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULO 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024, DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.*

*DÉCIMO PRIMERO.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 22 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/028/2024, QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE (30) TREINTA DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*DÉCIMO SEGUNDO.- CON OFICIO ASEBCS/175/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, QUE CON FECHA 12 DE ABRIL DE 2024 CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*DÉCIMO TERCERO.- CON OFICIOS OOM/ AF/EMS/002/2024, OOM/DG/MGLA/029/2024, OOM/DG/MGLA/030/2024, OOM/DG/MGLA/031/2024, OOM/DG/MGLA/032/2024, OOM/DG/MGLA/033/2024, OOM/DG/MGLA/034/2024, OOM/DG/MGLA/035/2024, OOM/DG/MGLA/036/2024, OOM/DG/MGLA/037/2024, OOM/DG/MGLA/039/2024, OOM/DG/MGLA/040/2024 Y OOM/DG/MGLA038/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 20 RESULTADOS:*

*A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-9, C-13, C-17 Y C-19.*

*B.- RESULTADOS DE INGRESOS: I-1.*

*C.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-2, E-6, E-7, E-8, E-10, E-13, E-14, E-19, E-20, E-23, E-25 Y E-26.*

*D.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-1, P-4 Y P-7.*

*DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/212/2024 Y ASEBCS/AEICS/213/2024, EL DÍA 29 DE AGOSTO DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.*

*DÉCIMO QUINTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, EN DONDE SE MANIFIESTA LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS AUDITORÍAS ESTIPULADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, UNA VEZ EJECUTADOS Y AGOTADOS LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y LA DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES, ASÍ COMO LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDERE CONDUCENTES.*

*DÉCIMO SEXTO.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A SU DISPOSICIÓN EL INFORME INDIVIDUAL Y EL INFORME GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO INICIO A LOS TRABAJOS RELATIVOS AL ANÁLISIS A DETALLE, TANTO DE SU CONTENIDO, COMO DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN QUE FUERON SEÑALADAS EN EL PRIMERO DE LOS INFORMES ANTES MENCIONADOS; POSTERIORMENTE, CON LA RECEPCIÓN Y ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN AL ENTE DENOMINADO ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, MISMAS QUE SE MATERIALIZARON EN CONCLUSIONES TÉCNICAS QUE AHORA SE PRESENTAN BAJO EL SIGUIENTE:*

*ANÁLISIS DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA*

*LA AUDITORÍA REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:*

*CUADRO COMPARATIVO DEL INGRESO MODIFICADO Y RECAUDADO CUENTA PÚBLICA 2022*

*.*

| ***CONCEPTO*** | ***PRESUPUESTO DE INGRESOS*** | | | ***INGRESOS CONTABLES RECAUDADOS*** | ***VARIACIONES*** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***ESTIMADO*** | ***AMPLIACIONES/ REDUCCIONES*** | ***MODIFICADO*** | | ***PESOS*** | ***%*** |
| *Derechos*<br>*Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos de derivados de colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones* | *$46,413,888.00*<br>*$1,920,000.00* | *$4,156,208.00*<br>*$0.00* | *$50,570,096.00*<br>*$1,920,000.00* | *$38,396,437.00*<br>*$0.00* | *-$12,173,659.00*<br>*-$1,920,000.00* | *-24%*<br>*-100%* |
| ***TOTAL DE INGRESOS*** | ***$48,333,888.00*** | ***$4,156,208.00*** | ***$52,490,096.00*** | ***$38,396,437.00*** | ***-$14,093,659.00*** | ***-27%*** |

*FUENTE: ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS Y ESTADO DE ACTIVIDADES DEL EJERCICIO FISCAL 2022.*

*ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS*

*SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $48,333,888.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $4,156,208.00 (CUATRO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $52,490,096.00 (CINCUENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA MIL NOVENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $38,396,437.00 (TREINTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), REFLEJÓ UNA MENOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $14,093,659.00 (CATORCE MILLONES NOVENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 27% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.*

*EL ORGANISMO EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN AL PRESUPUESTO DE INGRESOS ESTIMADO DANDO COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO, SIN EMBARGO, NO SE CUENTA CON EL DOCUMENTO DE APROBACIÓN A LA MODIFICACIÓN REALIZADA A LA LEY DE INGRESOS DEL MUNICIPIO DE LORETO, BAJA CALIFORNIA SUR.*

*EN EL CAPÍTULO DE DERECHOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $46,413,888.00 (CUARENTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS TRECE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $4,156,208.00 (CUATRO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $50,570,096.00 (CINCUENTA MILLONES QUINIENTOS SETENTA MIL NOVENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO DE $38,396,437.00 (TREINTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), REFLEJÓ UNA MENOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $12,173,659.00 (DOCE MILLONES CIENTO SETENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 24% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.*

*EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, SE ESTIMARON RECURSOS POR $1,920,000.00 (UN MILLÓN NOVECIENTOS VEINTE MIL PESOS 00/100 M.N.), NO SE REALIZARON AMPLIACIONES O REDUCCIONES, RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE*

*$1,920,000.00 (UN MILLÓN NOVECIENTOS VEINTE MIL PESOS 00/100 M.N.), SIN EMBARGO, NO SE OBTUVO RECAUDACIÓN EN ESTE CAPÍTULO.*

*CUADRO COMPARATIVO DEL EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADO CUENTA PÚBLICA 2022*

| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS | | | EGRESOS | VARIACIONES | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | APROBADO | AMPLIACION E S O REDUCCIONES | MODIFICADO | CONTABLES DEVENGADOS | PESOS | % |
| Servicios personales | $35,632,188.00 | $1,597,511.00 | $37,229,699.00 | $37,226,828.00 | -$2,871.00 | 0% |
| Materiales y suministros | $4,010,500.00 | $395,710.00 | $4,406,210.00 | $4,406,209.00 | -$1.00 | 0% |
| Servicios generales | $8,091,200.00 | -$894,618.00 | $7,196,582.00 | $7,196,582.00 | $0.00 | 0% |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | $0.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | 0% |
| Bienes muebles, inmuebles e intangibles | $0.00 | $140,172.00 | $140,172.00 | $140,172.00 | $0.00 | 0% |
| Inversión pública | $0.00 | $0,00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | 0% |
| Inversiones financieras y otras provisiones | $0.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | 0% |
| Participaciones y aportaciones | $0.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | 0% |
| Deuda pública | $600,000.00 | -$600,000.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | 0% |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **$48,333,888.00** | **$638,775.00** | **$48,972,663.00** | **$48,969,791.00** | **-$2,872.00** | **0%** |

*ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO.*

*EL TOTAL DEL GASTO PRESUPUESTADO FUE DE $48,333,888.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $638,775.00 (SEISCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $48,972,663.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.) CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $48,969,791.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.) PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $2,872.00 (DOS MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) PRESENTANDO UNA MÍNIMA VARIACIÓN EN EL GASTO.*

*EL ORGANISMO EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO DANDO COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO, SIN EMBARGO, NO SE CUENTA CON EL DOCUMENTO DE APROBACIÓN A LA MODIFICACIÓN REALIZADA AL PRESUPUESTO DE EGRESOS.*

*EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $35,632,188.00 (TREINTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y DOS MIL CIENTO OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $1,597,511.00 (UN MILLÓN QUINIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS ONCE PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $37,229,699.00 (TREINTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS VEINTINUEVE MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER*

*COMPARADA CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $37,226,828.00 (TREINTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS VEINTISÉIS MIL OCHOCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 00/100 M.N.), PRESENTO UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $2,871.00 (DOS MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), PRESENTANDO UNA MÍNIMA VARIACIÓN EN EL GASTO.*

*LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE AL SUBEJERCICIO DEL GASTO QUE PRESENTAN LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN EL RUBRO DE REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO POR $2,871.00 (DOS MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.).*

*EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $4,010,500.00 (CUATRO MILLONES DIEZ MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $395,710.00 (TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $4,406,210.00 (CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS SEIS MIL DOSCIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $4,406,209.00 (CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS SEIS MIL DOSCIENTOS NUEVE PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $1.00 (UN PESOS 00/100 M.N.), PRESENTANDO UNA MÍNIMA VARIACIÓN EN EL GASTO.*

*EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $8,091,200.00 (OCHO MILLONES NOVENTA Y UN MIL DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $894,618.00 (OCHOCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS DIECIOCHO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $7,196,582.00 (SIETE MILLONES CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR $7,196,582.00 (SIETE MILLONES CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) NO PRESENTANDO VARIACIÓN EN EL PRESUPUESTO.*

*EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, NO SE PRESUPUESTARON RECURSOS, SIN EMBARGO, SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN DE $140,172.00 (CIENTO CUARENTA MIL CIENTO SETENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) PRESENTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $140,172.00 (CIENTO CUARENTA MIL CIENTO SETENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) CIFRA QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR $140,172.00 (CIENTO CUARENTA MIL CIENTO SETENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), NO PRESENTANDO VARIACIÓN EN EL PRESUPUESTO.*

*EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON RECURSOS DE $600,000.00 (SEISCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.) SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $600,000.00 (SEISCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), DANDO COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE BASE $0.00 (CERO PESOS 00/100 M.N.).*

*RESUMEN GENERAL DE RESULTADOS*

*LOS SIGUIENTES CUADROS PRESENTAN LA INFORMACIÓN RELATIVA A LOS RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN CON OBSERVACIÓN, DE MANERA CUANTITATIVA Y POR IMPORTES; TALES RESULTADOS EMANAN DE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.*

*RESUMEN POR CANTIDAD DE RESULTADOS.*

| ***OBSERVACIONES*** | ***OBSERVACIONES FINCADAS*** | ***OBSERVACIONES SOLVENTADAS*** | ***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*** |
|---|---|---|---|---|
| *CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA* | *56* | *30* | *25* | *1* |
| *OBRA PÚBLICA* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| ***SUBTOTAL*** | ***56*** | ***30*** | ***25*** | ***1*** |

*RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS.*

| ***OBSERVACIONES*** | ***IMPORTE FINCADO*** | ***IMPORTE SOLVENTADO*** | ***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***IMPORTE NO ATENDIDO*** |
|---|---|---|---|---|
| *CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA* | *7,696,588.38* | *4,431,431.45* | *3,145,156.93* | *120,000.00* |
| *OBRA PÚBLICA* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| ***SUBTOTAL*** | ***7,696,588.38*** | ***4,431,431.45*** | ***3,145,156.93*** | ***120,000.00*** |

*RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS*

| ***OBSERVACIONES*** | ***OBSERVACIONES FINCADAS*** | ***OBSERVACIONES SOLVENTADAS*** | ***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*** |
|---|---|---|---|---|
| ***CUMPLIMIENTO*** | ***19*** | ***12*** | ***7*** | ***0*** |
| *Control Interno* | *1* | *0* | *1* | *0* |
| *Cuenta Pública* | *2* | *1* | *1* | *0* |
| *Transparencia* | *1* | *1* | *0* | *0* |
| *Confirmaciones de Saldos* | *5* | *5* | *0* | *0* |
| *Cumplimientos Disposiciones Fiscales y Administrativos* | *1* | *0* | *1* | *0* |
| *Omisiones de requerimientos de información* | *2* | *0* | *2* | *0* |
| *Otras Observaciones Cumplimiento* | *7* | *5* | *2* | *0* |
| ***INGRESOS*** | ***2*** | ***1*** | ***1*** | ***0*** |
| *Ingresos y otros beneficios* | *2* | *1* | *1* | *0* |
| ***EGRESOS*** | ***26*** | ***14*** | ***11*** | ***1*** |
| *Nóminas* | *5* | *3* | *1* | *1* |
| *Adquisiciones (Procedimientos)* | *19* | *9* | *10* | *0* |
| *Disciplina Financiera* | *2* | *2* | *0* | *0* |
| ***PRESUPUESTALES*** | ***9*** | ***3*** | ***6*** | ***0*** |
| *Presupuestal Ingresos* | *4* | *2* | *2* | *0* |
| *Presupuestal Egresos* | *3* | *1* | *2* | *0* |
| *Presupuestales otras observaciones* | *2* | *0* | *2* | *0* |
| ***SUBTOTAL*** | ***56*** | ***30*** | ***25*** | ***1*** |

*RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS*

| ***OBSERVACIONES*** | ***IMPORTE FINCADO*** | ***IMPORTE SOLVENTADO*** | ***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*** | ***IMPORTE NO ATENDIDO*** |
|---|---|---|---|---|
| ***INGRESOS*** | ***1,841,177.40*** | ***460,351.04*** | ***1,380,826.36*** | ***-*** |
| *Ingresos y otros beneficios* | *1,841,177.40* | *460,351.04* | *1,380,826.36* | *-* |
| ***EGRESOS*** | ***5,855,410.98*** | ***3,971,080.41*** | ***1,764,330.57*** | ***120,000.00*** |
| *Nóminas* | *2,572,407.72* | *2,201,361.02* | *251,046.70* | *120,000.00* |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| *Adquisiciones (Procedimientos)* | *3,283,003.26* | *1,769,719.39* | *1,513,283.87* | *-* |
| ***SUBTOTAL*** | ***7,696,588.38*** | ***4,431,431.45*** | ***3,145,156.93*** | ***120,000.00*** |

*COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 56 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 30 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES GENERARON 26 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN, LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 46% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $3, 265,156.93 (TRES MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL CIENTO CINCUENTA Y SEIS PESOS 93/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO Y EGRESOS.*

*DESCRIPCION DE SOLICITUDES DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADAS:*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO- 01*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL, CON EL OBJETIVO DE VERIFICAR QUE CUENTE CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFECTIVO DISEÑADO PARA PROPORCIONAR UNA SEGURIDAD RAZONABLE CON MIRAS A LA CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES, RESULTANDO UN NIVEL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO BAJO, POR LO QUE CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; FUE SOLICITADO AL ENTE FISCALIZADO SE REMITIERAN LOS DOCUMENTOS DONDE CONSTARAN LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA MEJORAR EL NIVEL DE LA EVALUACIÓN.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE FECHA 11 DE ABRIL DE 2024, INFORMÓ QUE ESTÁ EN MESAS DE TRABAJO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA INTERNO DE CAPACITACIÓN QUE NOS PERMITA UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFECTIVO. SIN EMBARGO, NO REMITIÓ EVIDENCIA DE ELLO.*

*CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DEL INCUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO- 03*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO A LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE NO SE PRESENTARON DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES DE QUE SE TRATE, LOS INFORMES CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, Y ABRIL, COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:*

| *OFICIOS DE RECEPCIÓN INFORMES MENSUALES* | | | | |
|---|---|---|---|---|
| *INFORME MENSUAL* | *FECHA DE RECIBIDO* | *NÚMERO DE OFICIO* | *FECHA DE LEY* | *DÍAS DE ATRASO* |
| *ENERO* | *04/04/2022* | *OOM/DC/MGLA/0001/2022* | *02/03/2022* | *33* |
| *FEBRERO* | *29/04/2022* | *OOM/DC/MGLA/0002/2022* | *30/03/2022* | *30* |
| *MARZO* | *16/06/2022* | *OOM/DC/MGLA/0003/2022* | *02/05/2022* | *45* |
| *ABRIL* | *16/06/2022* | *OOM/DC/MGLA/0004/2022* | *30/05/2022* | *17* |

*DERIVADO DE LO ANTERIOR Y CON FUNDAMENTO CON LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 10 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 7 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; EL ENTE FISCALIZADOR SOLICITO SE REMITIERAN LOS OFICIOS DE PRESENTACIÓN EN TIEMPO Y FORMA DE LOS INFORMES MENSUALES, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE DICHO INCUMPLIMIENTO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*
*EN RESPUESTA, EL ENTE FISCALIZADO MEDIANTE OFICIO NÚMERO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE FECHA 11 DE ABRIL DE 2024, MENCIONÓ QUE EL RETRASO DE LA ENTREGA DE LOS INFORMES MENSUALES EN MENCIÓN SE DEBIÓ A LA CONTINGENCIA DE SALUD OCASIONADA POR COVID-19.*
*CONCLUSIÓN:*
*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR INCUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 7 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO- 10*
*DERIVADO DEL ANÁLISIS A LAS CUENTAS DE PASIVO DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE LA CUENTA CONTABLE 2117 DENOMINADA: "RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO" PRESENTA UN SALDO POR ENTERAR POR LA CANTIDAD DE $12, 622,403.57 (DOCE MILLONES SEISCIENTOS VEINTIDÓS MIL CUATROCIENTOS TRES PESOS 57/100 M.N.), COMO A CONTINUACIÓN SE DETALLA:*

| *CUENTA* | *NOMBRE DE LA CUENTA* | *SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022* |
|---|---|---|
| ***2117*** | ***RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO*** | ***$12,622,403.57*** |
| *2117-01* | *I.S.S.S.T.E Prestamos* | *$1,387,252.96* |
| *2117-02* | *I.S.S.S.T.E. 2%* | *$474,742.43* |
| *2117-03* | *I.S.S.S.T.E. 6%* | *$1,019,814.98* |
| *2117-04* | *F.O.V.I.S.S.S.T.E* | *$612,586.05* |
| *2117-06* | *Aportaciones funerales* | *$64,600.00* |
| *2117-07* | *Aportación Deporte* | *$18,240.00* |
| *2117-08* | *Aportación Voluntaria* | *$9,120.00* |
| *2117-09* | *Cuota Sindical* | *$54,260.20* |
| *2117-10* | *S.U.T.S.P.E.M.B.C.S.* | *$73,104.06* |
| *2117-11* | *Mutualidad Sindical 2019* | *$93,835.68* |
| *2117-13* | *Caja de Ahorro (Álvaro Amador Murillo)* | *$1,054,383.00* |
| *2117-14* | *Pensión Alimenticia p/orden judicial* | *$357,313.08* |
| *2117-20* | *Retención ISR* | *$2,879,666.79* |
| *2117-24* | *16% I.V.A. por pagar* | *$4,102,062.09* |
| *2117-25* | *Sueldos por pagar* | *$300,855.55* |
| *2117-27* | *Otros descuentos a trabajadores vía nomina* | *$15,850.00* |
| *2117-29* | *Aportación por enfermedad* | *$18,240.00* |
| *2117-30* | *Ahorro Solidario de los trabajadores* | *$86,476.70* |

*Fuente: Balanza de comprobación de enero a diciembre del 2022 del OOMSAPA Loreto.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR Y CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV,D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL ENTE FISCALIZADOR SOLICITÓ SE REMITIERAN LOS COMPROBANTES DE PAGO CORRESPONDIENTES DE CADA UNO DE LOS CONCEPTOS POR RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DEL 11 DE ABRIL DEL 2024, REMITE LOS PAGOS DE LAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO POR LA CANTIDAD DE$ 4, 096,948.73 (CUATRO MILLONES NOVENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 73/100 M.N.), FALTANDO DE REMITIR DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL PAGO DE LAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO POR LA CANTIDAD DE $8,525,454.84 (OCHO MILLONES QUINIENTOS VEINTICINCO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 84/100 M.N.).*

*CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO - 11*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/212/2023, SE DETECTÓ QUE EL ORGANISMO OPERADOR NO CUENTA CON EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES APROBADO Y ACTUALIZADO PARA EL EJERCICIO 2022, DONDE SE ESTABLEZCAN LOS OBJETIVOS, LAS POLÍTICAS Y LOS PROCEDIMIENTOS QUE NORMAN LA INTEGRACIÓN DEL SUELDO Y LA ASIGNACIÓN DE LAS PRESTACIONES EN EFECTIVO, EN ESPECIE Y EN SERVICIOS, ASÍ COMO DE OTRAS PERCEPCIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR Y CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 7 FRACCIÓN III Y 33 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 3 Y 6 DE LA LEY DEL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; EL ENTE FISCALIZADOR SOLICITA SE REMITA LO SIGUIENTE:*

*1.- EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES APROBADO Y ACTUALIZADO PARA EL EJERCICIO 2022, PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES EN LOS PAGOS DE REMUNERACIONES AL PERSONAL CONTENIENDO COMO MÍNIMO LO SIGUIENTES:*

*1.- LAS UNIDADES RESPONSABLES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LAS REMUNERACIONES;*

*2.- EL TABULADOR VIGENTE PARA EL EJERCICIO PRESUPUESTAL RESPECTIVO;*

*3.- LA ESTRUCTURA DE ORGANIZACIÓN;*

*4.- LOS CRITERIOS PARA DEFINIR EN LOS TABULADORES VARIABLES, NIVELES DE REMUNERACIÓN;*

*5.- LAS PRÁCTICAS Y FECHAS DE PAGO DE LAS REMUNERACIONES;*

*6.- LAS POLÍTICAS DE AUTORIZACIÓN DE PROMOCIONES SALARIALES; Y*

*7.- LAS POLÍTICAS PARA LA ASIGNACIÓN DE PERCEPCIONES VARIABLES, COMO LOS BONOS, COMPENSACIONES, ESTÍMULOS Y PREMIOS, ÚNICAMENTE PARA EL PERSONAL DE BASE.*

*2.-SU PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DE GOBIERNO DEL ESTADO;*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE 11 DE ABRIL DEL 2024, INFORMA QUE EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIÓN ACTUALIZADO Y EN PROCESO DE APROBACIÓN POR LA JUNTA DE GOBIERNO, FALTANDO LA PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DE GOBIERNO DEL ESTADO.*

*CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 3 Y 6 DE LA LEY DEL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO- 12*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/212/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/022/2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD OMITIÓ PRESENTAR EL TABULADOR DE SUELDOS VIGENTE Y AUTORIZADO PARA EL EJERCICIO 2022.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR Y CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1,2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 24, 33 FRACCIÓN II Y 34 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 3 Y 6 DE LA LEY DEL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6, 9 FRACCIÓN V INCISO D), 10 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; EL ENTE FISCALIZADOR SOLICITÓ SE REMITIERA LO SIGUIENTE:*

*1.- EL TABULADOR DE SUELDOS VIGENTE Y AUTORIZADO PARA EL EJERCICIO, CONTENIENDO COMO MÍNIMO LO SIGUIENTE:*

*UN TABULADOR DE REMUNERACIONES PARA LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE BASE QUE DETERMINE LOS MONTOS BRUTOS DE LA PORCIÓN MONETARIA DE LA REMUNERACIÓN DE DICHOS SERVIDORES PÚBLICOS POR NIVEL, CATEGORÍA, GRUPO O PUESTO;*

*UN TABULADOR DE REMUNERACIONES PARA LOS DEMÁS SERVIDORES PÚBLICOS QUE DETERMINE LOS RANGOS MÁXIMO Y MÍNIMO DE LOS MONTOS BRUTOS DE LA PORCIÓN MONETARIA DE LA REMUNERACIÓN DE DICHOS SERVIDORES PÚBLICOS POR NIVEL, CATEGORÍA, GRUPO O PUESTO; LA PARTIDA QUE SE DESTINARÁ AL PAGO DE HONORARIOS; Y EL NÚMERO DE PLAZAS PRESUPUESTADAS, POR NIVEL, CATEGORÍA, GRUPO O PUESTO.*

*2.- SU PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DE GOBIERNO DEL ESTADO;*

*3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ENTE FISCALIZADO REMITE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE 11 DE ABRIL DEL 2024, DONDE INFORMA QUE CUENTAN CON UN TABULADOR DE SUELDOS DE PERSONAL DE BASE PARA EL EJERCICIO 2022, OMITIENDO PRESENTAR EL TABULADOR DE SUELDOS VIGENTE Y AUTORIZADO PARA EL EJERCICIO 2022.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 3 Y 6 DE LA LEY DEL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6, 9 FRACCIÓN V INCISO D), 10 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO - 15*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/212/2023, NO SE LOCALIZARON LOS INFORMES QUE SE ENVÍAN A LA CONTRALORÍA O SU EQUIVALENTE SOBRE LOS CONTRATOS FORMALIZADOS, DISTINTOS A LA LICITACIÓN PÚBLICA POR PARTE DE TITULAR DEL ÁREA RESPONSABLE DE LA CONTRATACIÓN, A MÁS TARDAR EL ÚLTIMO DÍA HÁBIL DEL CADA MES CALENDARIO INMEDIATO ANTERIOR, ACOMPAÑADO DE COPIA DEL DICTAMEN QUE DEBERÁ DE CONTENER LA SELECCIÓN DEL PROCEDIMIENTO QUE LA CONVOCANTE REALICE, DEBERÁ FUNDARSE Y MOTIVARSE, SEGÚN LAS CIRCUNSTANCIAS QUE CONCURRAN EN CADA CASO, EN CRITERIOS DE ECONOMÍA, EFICACIA, EFICIENCIA, IMPARCIALIDAD Y HONRADEZ QUE ASEGUREN LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL ESTADO, EL ACREDITAMIENTO DEL O LOS CRITERIOS EN LOS QUE SE FUNDA; ASÍ COMO LA JUSTIFICACIÓN DE LAS RAZONES PARA EL EJERCICIO DE LA OPCIÓN, DEBERÁ CONSTAR POR ESCRITO Y SER FIRMADO POR EL TITULAR DEL ÁREA USUARIA O REQUIRENTE DE LOS BIENES O SERVICIOS.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR SOLICITÓ AL ORGANISMO OPERADOR DICHOS INFORMES, EN RESPUESTA EL ENTE REMITE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DEL 11 DE ABRIL DEL 2024, DONDE MENCIONA QUE SE PRESENTARÁN LOS INFORMES DE LOS CONTRATOS FORMALIZADOS, YA QUE EN SU MOMENTO NO SE CUENTA CON EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL, SIN EMBARGO, NO ANEXAN INFORMACIÓN PARA SU ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN.*

*CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO PRESENTARON LOS INFORMES NI ANEXAN INFORMACIÓN PARA SU ANÁLISIS, INCUMPLIENDO AL ARTÍCULO 51 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO- 18*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/212/2023, SE OBSERVÓ QUE EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL NO CUENTA CON UN SISTEMA AUTOMATIZADO PARA EL CONTROL, MANEJO Y ACTUALIZACIÓN DE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DEL ALMACÉN, A FIN DE QUE LOS RESULTADOS DEL INVENTARIO FÍSICO SEAN EQUIPARABLES CON LOS REGISTROS CONTABLES, INCUMPLIENDO CON LO ESTIPULADO EN EL ACUERDO POR EL QUE SE REFORMAN LAS REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO, EN ESPECÍFICO EN EL NUMERAL B.1.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR Y CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; EL ACUERDO POR EL QUE SE REFORMAN LAS REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO, EN ESPECÍFICO EN EL NUMERAL B.1. EL ENTE FISCALIZADOR SOLICITÓ REMITIR LAS MEDIDAS IMPLEMENTADAS PARA DAR CUMPLIMIENTO A LAS DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL CONAC.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024 DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, MENCIONA QUE SE IMPLEMENTARON LOS VALES DE ENTRADA Y SALIDA DE ALMACÉN, QUE SE COTEJAN CON LA PÓLIZA CORRESPONDIENTE A CADA ORDEN DE COMPRA. SIN EMBARGO, NO ENVIARON DOCUMENTACIÓN PARA ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DOCUMENTACIÓN PARA ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN, POR INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, 7, 14 Y 17 FRACCIONES VII Y XI DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS· 02*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE EN LA CUENTA CONTABLE "4143-09 DESCUENTO DE SERVICIO AGUA POTABLE", SE REGISTRARON LOS DESCUENTOS Y AJUSTES APLICADOS POR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO POR UN IMPORTE DE $1,380,826.36 (UN MILLÓN TRESCIENTOS OCHENTA MIL OCHOCIENTOS VEINTE Y SEIS PESOS 36/100 M.N.), SIN REMITIR EL LISTADO DE DESCUENTOS Y AJUSTES, DETALLANDO EL NÚMERO DE MEDIDOR, NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE, TIPO, UBICACIÓN Y FUNCIONARIO FACULTADO QUE LOS AUTORIZÓ.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4, 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 6, 13, 14, 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOLICITÓ SE REMITIERA LO SIGUIENTE:*

*1.- EL LISTADO DE DESCUENTOS Y AJUSTES, DETALLANDO EL NÚMERO DE MEDIDOR, NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE, TIPO, UBICACIÓN Y FUNCIONARIO FACULTADO QUE LOS AUTORIZÓ, ASÍ COMO LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DESCUENTOS Y AJUSTES.*

*2.- EL ACTA EMITIDA POR LA JUNTA DE GOBIERNO, DONDE SE FACULTÓ AL SERVIDOR PÚBLICO AUTORIZADO PARA OTORGAR LOS DESCUENTOS.*

*3.- EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DE LAS CUOTAS Y TARIFAS POR LOS DESCUENTOS Y AJUSTES DETERMINADAS POR LA JUNTA DE GOBIERNO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EN EL DIARIO DE MAYOR CIRCULACIÓN DE LA LOCALIDAD.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EL RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR PRESENTA OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE FECHA 11 DE ABRIL 2024, DONDE REMITE EL LISTADO DE DESCUENTOS Y AJUSTES, DETALLANDO EL NÚMERO DE MEDIDOR, NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE, TIPO, UBICACIÓN, ASÍ COMO LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DESCUENTOS Y AJUSTES, OMITIENDO PRESENTAR EL DOCUMENTO DEL FUNCIONARIO FACULTADO QUE LOS AUTORIZÓ, ASÍ COMO EL ACTA EMITIDA POR LA JUNTA DE GOBIERNO, DONDE SE FACULTÓ AL SERVIDOR PÚBLICO AUTORIZADO PARA OTORGAR LOS DESCUENTOS, EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DE LAS CUOTAS Y TARIFAS POR LOS DESCUENTOS Y AJUSTES DETERMINADAS POR LA JUNTA DE GOBIERNO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y PUBLICACIÓN EN EL DIARIO DE MAYOR CIRCULACIÓN DE LA LOCALIDAD, Y POR LO ÚLTIMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, EN INCUMPLIENDO EN LOS ARTÍCULOS 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 6, 13, 14, 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 01*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, DE LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/212/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/022/2023, SE DETECTÓ QUE LA BASE DE DATOS DE LA NÓMINA, NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES, LOS CUALES SE DETERMINARON DIFERENCIAS POR UN IMPORTE DE $251,046.70 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL CUARENTA Y SEIS PESOS 70/100 M.N.).*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR Y CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 10, 21 Y 27 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL ENTE FISCALIZADOR SOLICITÓ SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE ACLAREN LAS DIFERENCIAS DETERMINADAS, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR REMITE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024 DEL 11 DE ABRIL DEL 2024, DONDE MENCIONA QUE SE ANEXA CONCILIACIÓN DE NÓMINAS CON REGISTROS CONTABLES.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE SE PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN, SIN EMBARGO, LAS CIFRAS NO CORRESPONDEN A LAS DIFERENCIAS OBSERVADAS DE LA CONCILIACIÓN DE NÓMINAS CON LOS REGISTROS CONTABLES, INCUMPLIENDO EN LOS ARTÍCULOS 6, 21 Y 27 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 03*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/212/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/022/2023, SE DETECTÓ QUE EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL, REGISTRO EN EL CAPÍTULO 1000: SERVICIOS PERSONALES, EL PAGO DE ESTÍMULOS DURANTE EL EJERCICIO AL DIRECTOR GENERAL MARTÍN GUADALUPE LEREÉ ARCE, POR UN IMPORTE DE $120,000.00 (CIENTO VEINTE MIL PESOS 00/100 M.N.), POR MOTIVO DE GASTOS DE REPRESENTACIÓN, SIN CONTEMPLARSE EN LA INTEGRACIÓN DEL PAGO DE NÓMINA DE DICHO FUNCIONARIO Y SIN REMITIR LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA POR EL PAGO DE DICHA PRESTACIÓN.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR Y CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 Y 27 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL ENTE FISCALIZADOR SOLICITA SE REMITA LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE, JUSTIFIQUE Y AUTORICE EL PAGO DE ESTÍMULOS POR GASTOS DE REPRESENTACIÓN AL DIRECTOR GENERAL Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ENTE FISCALIZADO PRESENTA OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024 DEL 11 DE ABRIL DEL 2024, SIN EMBARGO NO PRESENTA INFORMACIÓN.*

*CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO SE PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN, INCUMPLIENDO EN LOS ARTÍCULOS 6, 21 Y 27 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 09*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/771/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/101/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON POR SERVICIOS DE ANÁLISIS FÍSICO - QUÍMICO Y BACTERIOLÓGICO, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ASESORÍA Y SERVICIOS ANALÍTICOS, S.A. DE C.V. POR LA CANTIDAD TOTAL DE $241,280.00 (DOSCIENTOS CUARENTA Y UN MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA SATISFACER LOS OBJETIVOS A LOS QUE ESTÉN DESTINADOS, ASÍ COMO SU ACREDITACIÓN (COTIZACIONES).*

*5.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.*

*6.- EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*7.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).*

*8.- EVIDENCIA QUE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.*

*9.- EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE PARA EL FALLO, EN EL QUE SE MENCIONE UNA RESEÑA CRONOLÓGICA DE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO, EL ANÁLISIS DE LAS PROPOSICIONES Y LAS RAZONES PARA ADMITIRLAS O DESECHARLAS.*

*10.- REMITIR POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO:*

*1.- LOS COMPROBANTES DE PAGO.*

*2.- EL INFORME FINAL DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS CON SU RESPECTIVA EVIDENCIA DONDE SE APRECIE QUE LOS TRABAJOS SE EJECUTARON, SE LLEVARON A CABO Y FUERON CONCLUIDOS EN LOS TIEMPOS Y CON LAS ESPECIFICACIONES ACORDADAS ESTIPULADAS EN EL CONTRATO RESPECTIVO.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR EL ENTE FISCALIZADOR SOLICITÓ REMITIR LA DOCUMENTACIÓN PENDIENTE, ASÍ COMO EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE*

*LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR REMITE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024 DEL 11 DE ABRIL DEL 2024, SIN EMBARGO CARECE DE CONTENER TODA LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA.*

*CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR NO REMITIR LA COMPROBACIÓN COMPLETA:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO CONSISTENTE EN: EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA SATISFACER LOS OBJETIVOS A LOS QUE ESTÉN DESTINADOS, ASÍ COMO SU ACREDITACIÓN (COTIZACIONES), EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, YA QUE NO ESTÁ FIRMADO POR EL PROVEEDOR, LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO, EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE PARA EL FALLO, EN EL QUE SE MENCIONE UNA RESEÑA CRONOLÓGICA DE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO, EL ANÁLISIS DE LAS PROPOSICIONES Y LAS RAZONES PARA ADMITIRLAS O DESECHARLAS, NO REMITIÓ POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, NI EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO CONSISTENTE EN: LOS COMPROBANTES DE PAGO. DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*POR LO QUE EXISTE INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO EL 52 Y 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-11*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/773/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/103/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON POR SERVICIOS DE ACTUALIZACIÓN DE SISTEMAS EN DIFERENTES ÁREAS DE ADMINISTRACIÓN, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CODE CENTER SOLUCIONES INTEGRALES S. DE R.L. DE C.V. POR LA CANTIDAD TOTAL DE $227,070.00 (DOSCIENTOS VEINTISIETE MIL SETENTA PESOS 00/100 M.N.), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:*

*PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA SATISFACER LOS OBJETIVOS A LOS QUE ESTÉN DESTINADOS, ASÍ COMO SU ACREDITACIÓN (COTIZACIONES).*

*5.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.*

*6.- EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*7.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).*

*8.- EVIDENCIA QUE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.*

*9.- EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE PARA EL FALLO, EN EL QUE SE MENCIONE UNA RESEÑA CRONOLÓGICA DE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO, EL ANÁLISIS DE LAS PROPOSICIONES Y LAS RAZONES PARA ADMITIRLAS O DESECHARLAS.*

*10.- REMITIR POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*CUMPLIMIENTO:*

*1.- LOS COMPROBANTES DE PAGO.*

*2.- EL INFORME FINAL DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS CON SU RESPECTIVA EVIDENCIA DONDE SE APRECIE QUE LOS TRABAJOS SE EJECUTARON, SE LLEVARON A CABO Y FUERON CONCLUIDOS EN LOS TIEMPOS Y CON LAS ESPECIFICACIONES ACORDADAS ESTIPULADAS EN EL CONTRATO RESPECTIVO.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 ,28, 31, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 56 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA*

*CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; DICHA INFORMACIÓN E INCLUIR EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA A LA SOLICITUD, EL ORGANISMO OPERADOR REMITE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DEL 11 DE ABRIL DEL 2024, CON INFORMACIÓN INCOMPLETA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DEL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO: EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA SATISFACER LOS OBJETIVOS A LOS QUE ESTÉN DESTINADOS, ASÍ COMO SU ACREDITACIÓN (COTIZACIONES), LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO, LA EVIDENCIA DE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES, REMITIR POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO: EL INFORME FINAL DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS CON SU RESPECTIVA EVIDENCIA DONDE SE APRECIE QUE LOS TRABAJOS SE EJECUTARON Y FUERON CONCLUIDOS EN LOS TIEMPOS Y CON LAS ESPECIFICACIONES ACORDADAS ESTIPULADAS EN EL CONTRATO RESPECTIVO, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*POR LO QUE EXISTE INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 12*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/774/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/104/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ COMPRA DE MATERIAL PARA STOCK DE ALMACÉN, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR BLANCA ANGÉLICA SOTO GONZÁLEZ, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $209,210.45 (DOSCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS DIEZ PESOS 45/100 M.N.), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:*
*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*4.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.*

*5.- EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*6.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).*

*7.- EVIDENCIA QUE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.*

*8.- REMITIR POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO:*

*1.- NOTA DE ENTRADA AL ALMACÉN QUE CONTENGA NÚMERO DE FOLIO, FECHA, CANTIDAD, DESCRIPCIÓN DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES QUE SE RESGUARDAN, SELLO DE RECIBIDO CON FECHA, MISMA QUE DEBE CONTENER EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE AUTORIZÓ, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE HIZO LA ENTREGA DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES, ASÍ COMO NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL ENCARGADO DEL ALMACÉN Y EN SU CASO NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ LAS MERCANCÍAS O BIENES PARA SU RESGUARDO.*

*2. NOTA DE SALIDA DE ALMACÉN QUE SEÑALE EL DESTINO O CAUSA DE LA SOLICITUD, NÚMERO DE FOLIO, FECHA, CANTIDAD, DESCRIPCIÓN DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES QUE SE DESPACHAN, SELLO DE DESPACHADO CON FECHA, MISMA QUE DEBE CONTENER EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE AUTORIZÓ, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES, ASÍ COMO EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL ENCARGADO DEL ALMACÉN.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR LE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 28, 31 FRACCIÓN III, 51, 52, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA*

*PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, INCLUYENDO EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR REMITE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024 DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, SIN EMBARGO NO ATIENDE TODO EL REQUERIMIENTO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DEL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO: EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO: EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. POR INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-15*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/777/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/107/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON POR COMPRA DE MATERIAL PARA STOCK DE ALMACÉN, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ELÉCTRICA Y PLOMERÍA DE SUDCALIFORNIA S. DE R.L. DE C.V. POR LA CANTIDAD TOTAL DE $154,025.89 (CIENTO CINCUENTA Y CUATRO MIL VEINTICINCO PESOS 89/100 M.N.), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*4.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.*

*5.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).*

*6.- REMITIR POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO:*

*1.- NOTA DE ENTRADA AL ALMACÉN QUE CONTENGA NÚMERO DE FOLIO, FECHA, CANTIDAD, DESCRIPCIÓN DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES QUE SE RESGUARDAN, SELLO DE RECIBIDO CON FECHA, MISMA QUE DEBE CONTENER EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE AUTORIZÓ, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE HIZO LA ENTREGA DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES, ASÍ COMO NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL ENCARGADO DEL ALMACÉN Y EN SU CASO NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ LAS MERCANCÍAS O BIENES PARA SU RESGUARDO.*

*2.- NOTA DE SALIDA DE ALMACÉN QUE SEÑALE EL DESTINO O CAUSA DE LA SOLICITUD, NÚMERO DE FOLIO, FECHA, CANTIDAD, DESCRIPCIÓN DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES QUE SE DESPACHAN, SELLO DE DESPACHADO CON FECHA, MISMA QUE DEBE CONTENER EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE AUTORIZÓ, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES, ASÍ COMO EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL ENCARGADO DEL ALMACÉN.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR EL ENTE FISCALIZADOR LE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 28, 51, 52, 53 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIÓN II Y 38 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR LA DOCUMENTACIÓN SEÑALADA, ASÍ COMO EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR REMITE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024 DE FECHA DE 11 DE ABRIL DEL 2024, SIN EMBARGO NO ATIENDE TODO EL REQUERIMIENTO.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DEL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO: REMITIR POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO: DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 16*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/778/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/108/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ADRIANA ISABEL LEAÑO MARTÍNEZ POR LA CANTIDAD DE $140,473.90 (CIENTO CUARENTA MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 90/100 M.N.), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO,*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*4.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.*

*5.- EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*6.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).*

*7.- EVIDENCIA QUE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.*

*8.- EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE PARA EL FALLO, EN EL QUE SE MENCIONE UNA RESEÑA CRONOLÓGICA DE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO, EL ANÁLISIS DE LAS PROPOSICIONES Y LAS RAZONES PARA ADMITIRLAS O DESECHARLAS.*

*9.- REMITIR POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO*

*CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 28, 31 FRACCIÓN III, 51, 53 FRACCIÓN I, 56, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIR LA DOCUMENTACIÓN FALTANTE, ASÍ COMO EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR REMITE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024 DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, SIN EMBARGO ES INCOMPLETA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DEL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS DOCUMENTOS*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO: LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO, LA EVIDENCIA DE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO: EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-17*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/779/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/109/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN POR SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR GRUPO VLC, S.A. DE C.V. POR LA CANTIDAD DE $135,720.00 (CIENTO TREINTA Y CINCO MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA SATISFACER LOS OBJETIVOS A LOS QUE ESTÉN DESTINADOS, ASÍ COMO SU ACREDITACIÓN (COTIZACIONES).*

*5.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.*

*6.- EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*7.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).*

*8.- EVIDENCIA QUE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.*

*9.- EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE PARA EL FALLO, EN EL QUE SE MENCIONE UNA RESEÑA CRONOLÓGICA DE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO, EL ANÁLISIS DE LAS PROPOSICIONES Y LAS RAZONES PARA ADMITIRLAS O DESECHARLAS.*

*10.- REMITIR POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO:*

*1.- LOS COMPROBANTES DE PAGO.*

*2.- EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, X.XIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 28, 31 FRACCIÓN III, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 56, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 Y 38 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN FALTANTE E INCLUYERA EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON*

*SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR MEDIANTE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, REMITE DOCUMENTACIÓN, SIN EMBARGO ES INCOMPLETA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DEL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS DOCUMENTOS:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO: NO PRESENTA LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO, EVIDENCIA DE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES, EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE PARA EL FALLO, EN EL QUE SE MENCIONE UNA RESEÑA CRONOLÓGICA DE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO, EL ANÁLISIS DE LAS PROPOSICIONES Y LAS RAZONES PARA ADMITIRLAS O DESECHARLAS.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO: NO PRESENTA LOS COMPROBANTES DE PAGO NI EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 18*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/780/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/110/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES DE MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR EXPERTOS EN ADMINISTRACIÓN Y COMPUTO S.A. DE C.V. POR LA CANTIDAD DE $116,075.96 (CIENTO DIECISÉIS MIL SETENTA Y CINCO PESOS 96/100 M.N.), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*4.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.*

*5.- EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*6.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).*

*7.- EVIDENCIA QUE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.*

*8.- EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE PARA EL FALLO, EN EL QUE SE MENCIONE UNA RESEÑA CRONOLÓGICA DE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO, EL ANÁLISIS DE LAS PROPOSICIONES Y LAS RAZONES PARA ADMITIRLAS O DESECHARLAS.*

*9.- REMITIR POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO:*

*1.- NOTA DE ENTRADA AL ALMACÉN QUE CONTENGA NÚMERO DE FOLIO, FECHA, CANTIDAD, DESCRIPCIÓN DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES QUE SE RESGUARDAN, SELLO DE RECIBIDO CON FECHA, MISMA QUE DEBE CONTENER EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE AUTORIZÓ, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE HIZO LA ENTREGA DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES, ASÍ COMO NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL ENCARGADO DEL ALMACÉN Y EN SU CASO NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ LAS MERCANCÍAS O BIENES PARA SU RESGUARDO.*

*2.- NOTA DE SALIDA DE ALMACÉN QUE SEÑALE EL DESTINO O CAUSA DE LA SOLICITUD, NÚMERO DE FOLIO, FECHA, CANTIDAD, DESCRIPCIÓN DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES QUE SE DESPACHAN, SELLO DE DESPACHADO CON FECHA, MISMA QUE DEBE CONTENER EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE AUTORIZÓ, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES, ASÍ COMO EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL ENCARGADO DEL ALMACÉN.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 28, 31 FRACCIÓN III, 51, 52, 53 FACCIÓN I, 56, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIÓN VII Y 38 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SOLICITÓ REMITIR LA DOCUMENTACIÓN OMITIDA E INCLUIR EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ASÍ MIMOS INCLUIR EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR REMITE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, SIN EMBARGO FALTÓ REMITIR DOCUMENTACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DEL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS DOCUMENTOS:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO: FALTÓ REMITIR LA EVIDENCIA DE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES, EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE PARA EL FALLO, EN EL QUE SE MENCIONE UNA RESEÑA CRONOLÓGICA DE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO, EL ANÁLISIS DE LAS PROPOSICIONES Y LAS RAZONES PARA ADMITIRLAS O DESECHARLAS, ASÍ COMO EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO: FALTÓ EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 21*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/783/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/113/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO VEHICULAR, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR NR FINANCE MÉXICO S.A. DE C.V. POR LA CANTIDAD DE $105,062.84 (CIENTO CINCO MIL SESENTA Y DOS PESOS 84/100 M.N.), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA SATISFACER LOS OBJETIVOS A LOS QUE ESTÉN DESTINADOS, ASÍ COMO SU ACREDITACIÓN (COTIZACIONES).*

*5.-LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.*

*6.-EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*EN CUANDO AL CUMPLIMIENTO:*

*1.- LOS COMPROBANTES DE PAGO.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1,2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 28, 31 FRACCIÓN III, 51, 53 FRACCIÓN I, 56 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SOLICITÓ SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN OMITIDA E INCLUIR EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR REMITE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, SIN EMBARGO NO PRESENTA INFORMACIÓN PARA SU ANÁLISIS Y COMPROBACIÓN.*

*CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DEL INCUMPLIMIENTO EN LA NO PRESENTACIÓN DE LOS DOCUMENTOS. POR INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 22*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN REALIZADO MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/784/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/114/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE PLOMERÍA, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR NORMA ARELI IBARRA AVELAR POR LA CANTIDAD DE $99,974.83 (NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 83/100 M.N.), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO:*

*1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.*

*2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.*

*3.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

*4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA SATISFACER LOS OBJETIVOS A LOS QUE ESTÉN DESTINADOS, ASÍ COMO SU ACREDITACIÓN (COTIZACIONES).*

*5.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.*

*6.- EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*7.- EVIDENCIA QUE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.*

*8.- REMITIR POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; EL DICTAMEN PREVIO A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN, PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL INFORME DE LA CONCLUSIÓN DE LOS CASOS DICTAMINADOS.*

*EN CUANTO AL CUMPLIMIENTO:*

*1.- LOS COMPROBANTES DE PAGO.*

*2.- EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS Y DOCUMENTACIÓN DONDE SE ESPECIFIQUE EL DESTINO O APLICACIÓN DEL MATERIAL ADQUIRIDO.*

*3.- NOTA DE ENTRADA AL ALMACÉN QUE CONTENGA NÚMERO DE FOLIO, FECHA, CANTIDAD, DESCRIPCIÓN DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES QUE SE RESGUARDAN, SELLO DE RECIBIDO CON FECHA, MISMA QUE DEBE CONTENER EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE AUTORIZÓ, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE HIZO LA ENTREGA DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES, ASÍ COMO NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL ENCARGADO DEL ALMACÉN Y EN SU CASO NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ LAS MERCANCÍAS O BIENES PARA SU RESGUARDO.*

*4.- NOTA DE SALIDA DE ALMACÉN QUE SEÑALE EL DESTINO O CAUSA DE LA SOLICITUD, NÚMERO DE FOLIO, FECHA, CANTIDAD, DESCRIPCIÓN DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES QUE SE DESPACHAN, SELLO DE DESPACHADO CON FECHA, MISMA QUE DEBE CONTENER EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE AUTORIZÓ, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES, ASÍ COMO EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL ENCARGADO DEL ALMACÉN.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 28, 31 FRACCIÓN III, 51, 52, 53 FRACCIÓN 1, 56, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIÓN VII Y 38 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR LA DOCUMENTACIÓN OMITIDA E INCLUIR EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR REMITE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, SIN EMBARGO NO PRESENTA SUFICIENTE INFORMACIÓN PARA SU ANÁLISIS Y COMPROBACIÓN.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DEL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS DOCUMENTOS:*

*EN CUANTO AL PROCEDIMIENTO: LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA SATISFACER LOS OBJETIVOS A LOS QUE ESTÉN DESTINADOS, ASÍ COMO SU ACREDITACIÓN (COTIZACIONES), LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO, EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA EVIDENCIA DE LOS PROVEEDORES QUE PARTICIPARON CON DOMICILIO.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR REQUIRIÓ CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 28, 31 FRACCIÓN III, 51, 52, 56, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA E INCLUYERA EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU*

*CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR REMITE EL OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024 DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DEL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DEL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*

*NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL- 02*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL PRESENTÓ EN SU ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO, UN INGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $52,490,096.00 (CINCUENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA MIL NOVENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), QUE AL COMPARAR CON EL INGRESO RECAUDADO POR LA CANTIDAD DE $38,396,437.00 (TREINTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), SE DETERMINÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $14,093,659.00 (CATORCE MILLONES NOVENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), OBTENIÉNDOSE UN SUBEJERCICIO EN LAS SIGUIENTES PARTIDAS:*

| ***FUENTE: ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO DE LA CUENTA PÚBLICA 2022** | | | |
|---|---|---|---|
| ***C O N C E P T O*** | ***INGRESO MODIFICADO*** | ***INGRESO RECAUDADO*** | ***SUBEJERCICIO*** |
| *IMPUESTOS* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| *CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| *DERECHOS* | *$ 50,570,096.00* | *$ 38,396,437.00* | *-$ 12,173,659.00* |
| *PRODUCTOS* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| *APROVECHAMIENTOS* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| *INGRESOS POR VENTA DE BIENES PRESTACIÓN DE SERVICIO Y OTROS INGRESOS* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| *PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS.* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| *DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES* | *$ 1,920,000.00* | *$ -* | *-$ 1,920,000.00* |
| *TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, PENSIONES Y JUBILADOS* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| *INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| ***TOTAL DE INGRESOS*** | ***$ 52,490,096.00*** | ***$ 38,396,437.00*** | ***-$ 14,093,659.00*** |

*DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, REQUIRIÓ REMITIR EL DOCUMENTO DONDE SE INFORME COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE POR QUÉ SE RECAUDARON INGRESOS MENORES A LOS INGRESOS MODIFICADOS.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, REMITE OFICIO OOM/DG/MGLA/030/2024, DE 10 DE ABRIL DEL 2024, DONDE SE REFLEJA UN INGRESO MODIFICADO MAYOR AL RECAUDADO, ESTO DEBIDO A QUE AL MODIFICAR EL PRESUPUESTO DE EGRESOS SE MODIFICA EL PRESUPUESTO DE INGRESOS. DURANTE EL EJERCICIO 2022 EL EGRESO FUE MAYOR AL INGRESO RECAUDADO, LO CUAL SE REFLEJA EN UN PASIVO, EL MOTIVO ES PORQUE LA OPERACIÓN MISMA DEL ORGANISMO LES OBLIGA HACER ALGUNAS CONTRATACIONES DE SERVICIOS PARA REALIZAR REPARACIONES DE FUGAS IMPREVISTAS, BUSCANDO ASÍ EL CRÉDITO CON LOS PROVEEDORES PARA PODER LLEVAR A CABO Y SOLVENTAR EL PROBLEMA PRESENTADO. ADEMÁS, EL ENTE FISCALIZADO MENCIONA QUE AL CIERRE DEL EJERCICIO, EL SISTEMA HIZO UNA PÓLIZA DE AJUSTE EN EL PRESUPUESTO DE INGRESOS, LO CUAL AUMENTÓ EL IMPORTE PRESUPUESTADO EN EL INGRESO QUE CONLLEVA A QUE EL IMPORTE SE FUERA A UNA CANTIDAD MÁS ELEVADA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ANEXA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE LO ANTES INFORMADO.*

*ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL- 03*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS-212-2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITIERON EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022 A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; REQUIRIÓ SE REMITIERA EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, REMITE OFICIO OOM/DG/MGLA/031/2024, DE FECHA 10 DE ABRIL DEL 2024, DONDE NO INCLUYE EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022 SOLICITADA Y HACE MENCIÓN QUE SE REALIZÓ ACTA DE JUNTA DE GOBIERNO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, SIN EMBARGO, NO SE REALIZÓ DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS*

*DEBIDO A QUE SE MANEJÓ CON LA AUTORIZACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS. CABE MENCIONAR QUE, PARA DAR SOLUCIÓN EN PRESUPUESTOS POSTERIORES, SERÁN SOMETIDOS A LA JUNTA DE GOBIERNO A LA PAR CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEBIDO A QUE SE MANEJÓ CON LA AUTORIZACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS, INCUMPLIENDO A LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARÍA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.*

*ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL- 05*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS-212-2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE LOS OFICIOS OOM/DG/MGLA/022/2023 Y OOM/DG/MGLA/027/2023, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL REFLEJÓ EN SU ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN TODAS SUS CLASIFICACIONES, UN EGRESO APROBADO POR LA CANTIDAD DE $48,333,888.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), DISTINTO AL EGRESO AUTORIZADO EN EL ACTA DE LA CUARTA SESIÓN EXTRAORDINARIA DE LA JUNTA DE GOBIERNO DEL OOMSAPA LORETO DE FECHA 30 DE SEPTIEMBRE 2022, POR LA CANTIDAD DE $46,035,804.78 (CUARENTA Y SEIS MILLONES TREINTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS CUATRO PESOS 78/100 M.N.), DETECTÁNDOSE UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $2,298,083.22 (DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL OCHENTA Y TRES PESOS 22/100 M.N.) COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:*

| ***FUENTE** | ***IMPORTE*** |
|---|---|
| *Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Cuenta Pública 2022).* | *$ 48,333,888.00 = Egreso Aprobado* |
| *Acta Cuarta Extraordinaria de la Junta de Gobierno del Oomsapa Loreto de fecha 30 de Septiembre 2022.* | *$ 46,035,804.78 = Egreso Autorizado* |
| ***DIFERENCIA:*** | ***$ 2,298,083.22*** |

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARÍA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SOLICITÓ SE REMITIERA EL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE Y JUSTIFIQUE LA DIFERENCIA DETECTADA Y EL MOTIVO POR EL*

*CUAL SE REGISTRÓ EN TODAS LAS CLASIFICACIONES DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, UN EGRESO APROBADO, DISTINTO AL AUTORIZADO POR LA JUNTA DE GOBIERNO DEL OOMSAPA PARA EL EJERCICIO 2022.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024 DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, REMITE OFICIO OOM/DG/MGLA/033/2024, DE FECHA 10 DE ABRIL DEL 2024, DONDE EL EGRESO APROBADO REFLEJA UN IMPORTE MAYOR AL AUTORIZADO, DERIVADO QUE EN LA LEY DE INGRESOS NO SE CONSIDERARON ALGUNOS CONCEPTOS COMO SON LOS ACCESORIOS Y OTROS NO ESPECIFICADOS. PARA EL PRESUPUESTO DE EGRESOS SE SOMETIÓ A LA JUNTA DE GOBIERNO IGUALANDO EL MONTO A LA LEY DE INGRESOS Y EN EL SISTEMA SE CAPTURÓ DE ACUERDO CON EL PRESUPUESTO DE INGRESOS.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO PRESENTA DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE QUE EN LA LEY DE INGRESOS NO SE CONSIDERARON ALGUNOS CONCEPTOS COMO SON LOS ACCESORIOS Y OTROS NO ESPECIFICADOS Y QUE PARA EL PRESUPUESTO DE EGRESOS SE SOMETIÓ A LA JUNTA DE GOBIERNO, IGUALANDO EL MONTO A LA LEY DE INGRESOS Y EN EL SISTEMA SE CAPTURÓ DE ACUERDO CON LO CAPTURADO EN EL PRESUPUESTO DE INGRESOS.*

*ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL- 06*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL PRESENTÓ EN SU ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO), UN EGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $48,972,663.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), QUE AL COMPARAR CON EL EGRESO DEVENGADO POR LA CANTIDAD DE $48,969,791.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), SE DETERMINÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $2,872.00 (DOS MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), OBTENIÉNDOSE UN SUBEJERCICIO EN LAS SIGUIENTES PARTIDAS:*

| ***ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DE LA CUENTA PÚBLICA 2022*** | | | |
|---|---|---|---|
| ***C O N C E P T O*** | ***EGRESOS MODIFICADO*** | ***EGRESO DEVENGADO*** | ***SUBEJERCICIO*** |
| *SERVICIOS PERSONALES* | *$ 37,229,699.00* | *$ 37,226,828.00* | *-$ 2,871.00* |
| *MATERIALES Y SUMINISTROS* | *$ 4,406,210.00* | *$ 4,406,209.00* | *-$ 1.00* |
| *SERVICIOS GENERALES* | *$ 7,196,582.00* | *$ 7,196,582.00* | *$ -* |
| *TRANSFERENCAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| *BIENES MUEBLES E INMUEBLES* | *$ 140,172.00* | *$ 140,172.00* | *$ -* |
| *INVERSIÓN PÚBLICA* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| *INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| *PARTICIPACIONES Y APORTACIONES* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| *DEUDA PÚBLICA* | *$ -* | *$ -* | *$ -* |
| ***TOTAL DE EGRESOS*** | ***$ 48,972,663.00*** | ***$ 48,969,791.00*** | ***-$ 2,872.00*** |

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADO CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SOLICITÓ SE REMITIERA LO SIGUIENTE:*

*1.- EL DOCUMENTO DONDE SE INFORME COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE POR QUÉ SE DEVENGARON EGRESOS MENORES A LOS EGRESOS MODIFICADOS.*

*2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EN QUE SE EJERCIÓ EL SUBEJERCICIO DETERMINADO.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, SE REMITE OFICIO OOM/DG/MGLA/034/2024, DE FECHA 10 DE ABRIL DEL 2024, DONDE SE REFLEJA UNA DIFERENCIA DEL EGRESO MODIFICADO CON EL EGRESO DEVENGADO. DICHA DIFERENCIA DE $ 2,872.00 SURGIÓ DE LAS INASISTENCIAS DE PERSONAL QUE SE APLICARON DESPUÉS DE HABER CONSIDERADO EL IMPORTE A MODIFICAR CON UN CÁLCULO DE NÓMINA PREVIO. SIN EMBARGO, AL LLEVARSE A CABO LA NÓMINA SE APLICARON DICHAS INASISTENCIAS Y LA MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO YA SE HABÍA CAPTURADO EN EL SISTEMA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO PRESENTA EL ACTA O DOCUMENTO DONDE SE REFLEJA UNA DIFERENCIA DEL EGRESO MODIFICADO CON EL EGRESO DEVENGADO.*

*ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-08*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL PRESENTÓ EN SU ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS, UN INGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $52,490,096.00 (CINCUENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA MIL NOVENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), EN COMPARACIÓN CON EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO), REFLEJÓ UN EGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $48,972,663.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), DETERMINÁNDOSE UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $3,517,433.00 (TRES MILLONES QUINIENTOS DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), YA QUE TODA PROPUESTA DE AUMENTO O CREACIÓN DE GASTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DEBE DE ACOMPAÑARSE CON LA CORRESPONDIENTE FUENTE DE INGRESOS DISTINTA AL FINANCIAMIENTO, O COMPENSARSE CON REDUCCIONES EN OTRAS PREVISIONES DE GASTO, POR LO QUE DEBERÁN SER CONGRUENTES Y TENER BALANCE PRESUPUESTAL BASE CERO.*

| ***FUENTE: ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO DE LA CUENTA PÚBLICA 2022 | |
|---|---|
| **C O N C E P T O** | **MODIFICADO** |
| IMPUESTOS | $ - |
| CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | $ - |
| DERECHOS | $ 50,570,096.00 |
| PRODUCTOS | $ - |
| APROVECHAMIENTOS | $ - |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES PRESTACIÓN DE SERVICIO Y OTROS INGRESOS | $ - |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS. | $ - |
| DE APORTACIONES | $ 1,920,000.00 |
| TRANSFERENCAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, PENSIONES Y JUBILADOS INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO | $ - |
| **TOTAL DE INGRESOS** | $ - **$ 52,490,096.00** |

| ***FUENTE: ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DE LA CUENTA PÚBLICA 2022 | |
|---|---|
| **C O N C E P T O** | **MODIFICADO** |
| SERVICIOS PERSONALES | $ 37,229,699.00 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | $ 4,406,210.00 |
| SERVICIOS GENERALES | $ 7,196,582.00 |
| TRANSFERENCAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | $ - |
| BIENES MUEBLES E INMUEBLES | $ 140,172.00 |
| INVERSIÓN PÚBLICA | $ - |
| INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES | $ - |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | $ - |
| DEUDA PÚBLICA | $ - |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **$ 48,972,663.00** |

| **DIFERENCIA** | **-$ 3,517,433.00** |
|---|---|

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; REMITIERA LO SIGUIENTE:*

*1.- EL DOCUMENTO DONDE SE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE LA DIFERENCIA ENTRE EL INGRESO MODIFICADO RESPECTO AL EGRESO MODIFICADO.*

*2.- EL ACTA DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA Y EN LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DERIVADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA POR ESTA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024 DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, REMITE OFICIO OOM/DG/MGLA/036/2024 DE FECHA 10 DE ABRIL DEL 2024, DONDE REFLEJA UNA DIFERENCIA DEL INGRESO MODIFICADO CON EL EGRESO MODIFICADO, MENCIONANDO QUE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022, EL SISTEMA AUTOMÁTICAMENTE HIZO UN AJUSTE PRESUPUESTAL DEL INGRESO, EJECUTANDO LA PÓLIZA D99996 DE FECHA 31 DICIEMBRE 2022, ANEXANDO PÓLIZA. FALTANDO EL ACTA DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA Y EN LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DERIVADO DE LA AUDITORÍA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN DONDE SE REFLEJA UNA DIFERENCIA DEL INGRESO MODIFICADO CON EL EGRESO MODIFICADO.*

*ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL- 09*

*DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL, PRESENTÓ EN SU ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS, UN INGRESO RECAUDADO POR LA CANTIDAD DE $38,396,437.00 (TREINTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), EN COMPARACIÓN CON EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO), REFLEJÓ UN EGRESO DEVENGADO POR LA CANTIDAD DE $48,573,354.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), DETERMINÁNDOSE UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $10,573,354.00 (DIEZ MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), POR EGRESOS DEVENGADOS MAYORES A LOS INGRESOS RECAUDADOS, OBTENIÉNDOSE UN SOBRE EJERCICIO, REFLEJÁNDOSE UN BALANCE PRESUPUESTARIO NEGATIVO COMO A CONTINUACIÓN SE SEÑALA:*

| ***FUENTE: ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO DE LA CUENTA PÚBLICA 2022 | |
|---|---|
| ***C O N C E P T O*** | ***INGRESO RECAUDADO*** |
| *IMPUESTOS* | *$ -* |
| *CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL* | *$ -* |
| *DERECHOS* | *$ 38,396,437.00* |
| *PRODUCTOS* | *$ -* |
| *APROVECHAMIENTOS* | *$ -* |
| *INGRESOS POR VENTA DE BIENES PRESTACIÓN DE SERVICIO Y OTROS INGRESOS* | *$ -* |
| *PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS.* | *$ -* |
| *DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES* | *$ -* |
| *TRANSFERENCAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, PENSIONES Y JUBILADOS* | *$ -* |
| *INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO* | |
| | *$ -* |
| ***TOTAL DE INGRESOS*** | ***$ 38,396,437.00*** |

| ***FUENTE: ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DE LA CUENTA PÚBLICA 2022*** | |
|---|---|
| ***C O N C E P T O*** | ***EGRESO DEVENGADO*** |
| *SERVICIOS PERSONALES* | *$ 37,226,828.00* |
| *MATERIALES Y SUMINISTROS* | *$ 4,406,209.00* |
| *SERVICIOS GENERALES* | *$ 7,196,582.00* |
| *TRANSFERENCAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS* | *$ -* |
| *BIENES MUEBLES E INMUEBLES* | *$ 140,172.00* |
| *INVERSIÓN PÚBLICA* | *$ -* |
| *INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES* | *$ -* |
| *PARTICIPACIONES Y APORTACIONES* | *$ -* |
| *DEUDA PÚBLICA* | *$ -* |
| | |
| ***TOTAL DE EGRESOS*** | ***$ 48,969,791.00*** |

| ***DIFERENCIA*** | ***$ 10,573,354.00*** |
|---|---|

*DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; REQUIRIÓ SE REMITIERA LO SIGUIENTE:*

*1.- EL DOCUMENTO DONDE SE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL POR QUÉ SE DEVENGARON EGRESOS SUPERIORES A LOS INGRESOS RECAUDADOS.*

*2.- EL ACTA DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA Y EN LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DERIVADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA POR ESTA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN.*

*EN RESPUESTA, EL ORGANISMO OPERADOR MEDIANTE OFICIO OOM/DG/MGLA/039/2024, DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2024, REMITE OFICIO OOM/DG/MGLA/037/2024, DE FECHA 10 DE ABRIL DEL 2024, DONDE SE REFLEJA UN INGRESO MODIFICADO MAYOR AL EGRESO MODIFICADO, ESTO DEBIDO A QUE AL MODIFICAR EL PRESUPUESTO DE EGRESOS SE MODIFICA EL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EXPLICA LOS MOTIVOS, SIN EMBARGO NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA.*

*CONCLUSIÓN:*

*LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN DONDE CONSTE EL REFLEJO DEL INGRESO MODIFICADO MAYOR AL EGRESO MODIFICADO, DEBIDO A QUE AL MODIFICAR EL PRESUPUESTO DE EGRESOS SE MODIFICA EL PRESUPUESTO DE INGRESOS.*

*ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.*

*CABE SEÑALAR QUE A TODAS LAS OBSERVACIONES, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR RECOMIENDA IMPLEMENTAR MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN EN QUE IMPLIQUEN ALGUNA IRREGULARIDAD O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.*

*POR TODO LO ANTERIOR:*

*EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR DECRETA:*

*PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS Y DISCUSIÓN TÉCNICA LLEVADA A CABO POR LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, RESPECTO A LA OPINIÓN*

*LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR AL ENTE FISCALIZADO.*

*SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, EJERCIDA POR EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, DETERMINA QUE PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME A LOS TÍTULOS TERCERO Y CUARTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.*

*TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO, A FIN DE QUE REALICE LAS ACCIONES Y MEDIDAS QUE RESULTEN NECESARIAS EN LAS ÁREAS INTERNAS ENCARGADAS DE LA ADMINISTRACIÓN, MANEJO Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, PARA CUMPLIR CON LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y EVITAR SU REINCIDENCIA RESPECTO DE LAS OMISIONES DETECTADAS EN EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DE DICHO ENTE PÚBLICO.*

*CUARTO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PARA QUE EN LO CONDUCENTE, SE AJUSTE A LO DISPUESTO EN LOS TÍTULOS Y CAPÍTULOS RESPECTIVOS DE LA DETERMINACIÓN DE DAÑOS Y PERJUICIOS, Y DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES PREVISTO EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCIÓ EL GASTO PÚBLICO, PARA LO CUAL DEBERÁ PRESENTAR LAS DENUNCIAS PENALES Y ADMINISTRATIVAS CORRESPONDIENTES, E INCLUSO TRAMITAR EL PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, A EFECTO DE DESLINDAR RESPONSABILIDADES POR LOS HECHOS Y OMISIONES AQUÍ RELATADOS Y OTROS QUE DERIVEN DE LAS INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN, Y PROCURAR LA INDEMNIZACIÓN O REPARACIÓN DE LOS DAÑOS QUE EN SU CASO SE HAYA CAUSADO AL PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO FISCALIZADO.*

*QUINTO.- SE INSTRUYE A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUE POR CONDUCTO DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, VIGILE EL CUMPLIMIENTO EXACTO DE LO INDICADO EN EL PRESENTE DICTAMEN, Y SE CUMPLA CON LOS ALCANCES DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.*

*SEXTO.- EL PRESENTE DECRETO NO EXIME DE NINGUNA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, CIVIL, PENAL, POLÍTICA O RESARCITORIA, NI CANCELA INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN A FUTURO.*

*SÉPTIMO.- PUBLÍQUESE EL PRESENTE DECRETO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*TRANSITORIOS*

*ÚNICO.- EL PRESENTE DECRETO ENTRARÁ EN VIGOR EL DÍA SIGUIENTE AL DE SU PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.*

*DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS OCHO DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL DOS MIL VEINTICUATRO.*

*ATENTAMENTE*

*COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO*

*DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS*
*PRESIDENTA*

*DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR*
*SECRETARIO*

*DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ*
*SECRETARIA*

***(FINALIZA DOCUMENTO)***

**PRESIDENTA.-** QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** VI PUNTO: LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN EN SU CASO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA.

**PRESIDENTA.-** SE LE CONCEDE LA TRIBUNA A LA DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.

**DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.-** CIUDADANA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES DEL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PRESENTE

HONORABLE ASAMBLEA:

ME PERMITO SOLICITARLE ATENTAMENTE QUE, CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 126, 127 Y 128 Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE PONGA A CONSIDERACIÓN DEL PLENO DE ESTE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, LA DISPENSA DE TODOS LOS TRÁMITES QUE LE CORRESPONDERÍA DESAHOGARSE EN SEGUNDA LECTURA AL PROYECTO DE DECRETO INSERTO EN EL DICTAMEN QUE EN ESTE MOMENTO NOS OCUPA, PARA QUE DE SER EL CASO, SI FUERA APROBADA, INMEDIATAMENTE A SU DISCUSIÓN EN LO GENERAL Y EN LO PARTICULAR EN ESTE MISMO ACTO, PARA SU APROBACIÓN EN SU CASO.

MUCHAS GRACIAS.

**PRESIDENTA.-** EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO, SOLICITADA POR LA DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS Y DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA PONDRÁ A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA SI ES DE APROBARSE O NO, DICHA SOLICITUD.

POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA REALIZAR LA CONSULTA RESPECTIVA, DE FORMA ECONÓMICA.

**SECRETARIA.-** COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE ACEPTARSE O NO, LA SOLICITUD DE DISPENSA.

LOS QUE ESTÉN A FAVOR.
LOS QUE ESTÉN EN CONTRA.
ABSTENCIONES.

**SECRETARIA.-** LA MAYORÍA DE LAS DIPUTADAS Y DE LOS DIPUTADOS PRESENTES, ESTÁN A FAVOR DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** DE ACUERDO AL RESULTADO DE LA VOTACIÓN, Y CONFORME AL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE DECLARA APROBADA LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA, Y CONSECUENTEMENTE, “EL DICTAMEN ESTÁ A DISCUSIÓN”.

**PRESIDENTA.-** DE ACUERDO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 130 DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONDRÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN, PRIMERO EN LO GENERAL Y DESPUÉS EN LO PARTICULAR, EN ESTE CONTEXTO Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL, EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA
REGISTROS A FAVOR

**SECRETARIA.-** SIN REGISTROS, DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** AL NO HABER INTERVENCIONES EN LO GENERAL, SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA SOMETER A VOTACIÓN EN FORMA NOMINAL EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA NOMINAL, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, RESPECTO A SI ES DE APROBARSE EN LO GENERAL O NO, EL DICTAMEN, QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

DIP. ERICK IVÁN AGÚNDEZ CERVANTES, A FAVOR.
DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA, A FAVOR.
DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, A FAVOR.
DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA, A FAVOR.
DIP. GUILLERMINA DÍAZ RODRÍGUEZ, A FAVOR.
DIP. MARTÍN ESCOGIDO FLORES, A FAVOR DEL DICTAMEN.
DIP. RAFAEL SILVA LEAL, A FAVOR.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS, A FAVOR.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, A FAVOR.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL (FALTA JUSTIFICADA)

DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES, A FAVOR.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, A FAVOR.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.
DIP. OMAR TORRES OROZCO, A FAVOR.
DIP. EDUARDO VALENTÍN VAN WORMER CASTRO, A FAVOR.
DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, A FAVOR.
DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR, A FAVOR.
DIP. LOURDES CORNEJO RENDÓN, A FAVOR.
DIP. KARINA OLIVAS PARRA, A FAVOR.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, A FAVOR DEL DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 18 VOTOS A FAVOR, CERO VOTOS EN CONTRA Y CERO ABSTENCIONES.

**PRESIDENTA.-** ESTA PRESIDENCIA CONSECUENTEMENTE DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN LO GENERAL, PASANDO AHORA, A SU DISCUSIÓN EN LO PARTICULAR, SOLICITANDO A LA DIPUTADA SECRETARIA FORMAR LA LISTA DE ORADORES, REGISTRANDO EL NOMBRE DEL DIPUTADO O DIPUTADA QUE SOLICITE INTERVENIR, Y EL ARTÍCULO O LOS ARTÍCULOS QUE PROPONE SE RESERVEN PARA SU DISCUSIÓN, O POR TANTO QUE SEAN CONSIDERADOS COMO APROBADOS TODOS AQUELLOS ARTÍCULOS QUE NO FUEREN IMPUGNADOS.

**PRESIDENTA.-** ADEMÁS DE LO ANTERIOR, ESTA PRESIDENCIA SOLICITA QUE LAS RESERVAS DE LOS ARTÍCULOS, SEAN ENTREGADAS POR ESCRITO, ANTE LA DIPUTADA SECRETARIA, ANTES DE QUE SE DÉ INICIO LA VOTACIÓN EN LO PARTICULAR.

**SECRETARIA.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

**SECRETARIA.-** SIN REGISTROS, DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** EN RAZÓN DE QUE NO… DE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS EN LO PARTICULAR, Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 145 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN TODOS SUS TÉRMINOS, INSTRUYÉNDOSE A LA DIPUTADA SECRETARIA A EMITIR EL DECRETO CORRESPONDIENTE.

**SECRETARIA.-** VII PUNTO: LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN EN SU CASO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE LOS CABOS.

**PRESIDENTA.-** SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA A LA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN.

**DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.-** CIUDADANA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA.

PRESIDENTA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES, CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA AL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PRESENTE

HONORABLE ASAMBLEA:

ME PERMITO SOLICITARLE ATENTAMENTE QUE, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 126, 127 Y 128 Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE PONGA A CONSIDERACIÓN DEL PLENO DE ESTE CONGRESO DEL ESTADO, LA DISPENSA DE TODOS LOS TRÁMITES QUE LE CORRESPONDERÍA DESAHOGARSE EN SEGUNDA LECTURA AL PROYECTO DE DECRETO INSERTO EN EL DICTAMEN QUE EN ESTE MOMENTO NOS OCUPA, PARA QUE DE SER EL CASO Y FUERA APROBADA, PASARA INMEDIATAMENTE A SU DISCUSIÓN EN LO GENERAL Y EN LO PARTICULAR EN ESTE MISMO ACTO, PARA SU APROBACIÓN EN SU CASO.

MUCHAS GRACIAS.

**PRESIDENTA.-** EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO, SOLICITADA POR LA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN Y DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA PONDRÁ A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA SI ES DE APROBARSE O NO, DICHA SOLICITUD.

POR LO QUE SE LE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA, REALIZAR LA CONSULTA RESPECTIVA, DE FORMA ECONÓMICA.

**SECRETARIA.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE ACEPTARSE O NO, LA SOLICITUD DE DISPENSA.

LOS QUE ESTÉN A FAVOR.
LOS QUE ESTÉN EN CONTRA.
ABSTENCIONES.

**SECRETARIA.-** LA MAYORÍA DE LAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS PRESENTES, ESTÁN A FAVOR DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** DE ACUERDO AL RESULTADO DE LA VOTACIÓN, Y CONFORME AL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE DECLARA APROBADA LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA, Y CONSECUENTEMENTE, “EL DICTAMEN ESTÁ A DISCUSIÓN”.

**PRESIDENTA.-** DE ACUERDO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 130 DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONDRÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN PRIMERO EN LO GENERAL Y DESPUÉS EN LO PARTICULAR, EN ESTE CONTEXTO Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL, EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANOS DIPUTADOS Y CIUDADANAS DIPUTADAS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

**SECRETARIA.-** SIN REGISTROS, DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** AL NO HABER INTERVENCIONES EN LO GENERAL SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA SOMETER A VOTACIÓN EN FORMA NOMINAL EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA NOMINAL, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, RESPECTO A SI ES DE APROBARSE EN LO GENERAL O NO, EL DICTAMEN, QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

DIP. ERICK IVÁN AGÚNDEZ CERVANTES, A FAVOR.
DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZ, A FAVOR.
DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, A FAVOR.
DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA, A FAVOR.
DIP. GUILLERMINA DÍAZ RODRÍGUEZ, A FAVOR.
DIP. MARTÍN ESCOGIDO FLORES, A FAVOR.
DIP. RAFAEL SILVA LEAL, A FAVOR.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS, A FAVOR.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, A FAVOR.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL (FALTA JUSTIFICADA).
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES, A FAVOR.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, A FAVOR.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.
DIP. OMAR TORRES OROZCO, A FAVOR.
DIP. EDUARDO VALENTÍN VAN WORMER CASTRO, FAVOR.
DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, A FAVOR
DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR, A FAVOR.
DIP. LOURDES CORNEJO RENDÓN, A FAVOR.
DIP. KARINA OLIVAS PARRA, A FAVOR.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, A FAVOR.

**SECRETARIA.-** DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 18 VOTOS A FAVOR, CERO VOTOS EN CONTRA Y CERO ABSTENCIONES.

**PRESIDENTA.-** ESTA PRESIDENCIA CONSECUENTEMENTE DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN LO GENERAL, PASANDO AHORA, A SU DISCUSIÓN EN LO PARTICULAR, SOLICITANDO A LA DIPUTADA SECRETARIA FORMAR LA LISTA DE ORADORES, REGISTRANDO EL NOMBRE DEL DIPUTADO O DIPUTADA QUE SOLICITE INTERVENIR, Y EL ARTÍCULO O LOS ARTÍCULOS QUE PROPONE SE RESERVEN PARA SU DISCUSIÓN, Y POR TANTO QUE SEAN CONSIDERADOS COMO APROBADOS TODOS AQUELLOS ARTÍCULOS QUE NO FUEREN IMPUGNADOS.

**PRESIDENTA.-** ADEMÁS DE LO ANTERIOR, ESTA PRESIDENCIA SOLICITA QUE LAS RESERVAS DE LOS ARTÍCULOS, SEAN ENTREGADAS POR ESCRITO, ANTE LA DIPUTADA SECRETARIA, ANTES DE QUE SE DÉ INICIO LA VOTACIÓN EN LO PARTICULAR.

**SECRETARIA.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

**SECRETARIA.-** SIN REGISTROS, DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** EN RAZÓN DE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS EN LO PARTICULAR, Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 145 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA

PRESIDENCIA DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN TODOS SUS TÉRMINOS INSTRUYÉNDOSE A LA DIPUTADA SECRETARIA A EMITIR EL DECRETO CORRESPONDIENTE.

**SECRETARIA.-** VIII PUNTO: LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN EN SU CASO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DE LAS MUJERES.

**PRESIDENTA.-** SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA AL DIPUTADO AL DIPUTADO FERNANDO HOYOS.

**DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR.-** GRACIAS COMPAÑERA.

CIUDADANA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES DEL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PRESENTE

HONORABLE ASAMBLEA:

ME PERMITO SOLICITARLE ATENTAMENTE QUE, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 126, 127 Y 128 Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE PONGA A CONSIDERACIÓN DEL PLENO DE ESTE CONGRESO DEL ESTADO, LA DISPENSA DE TODOS LOS TRÁMITES QUE LE CORRESPONDERÍA DESAHOGARSE EN SEGUNDA LECTURA AL PROYECTO DE DECRETO INSERTO EN EL DICTAMEN QUE EN ESTE MOMENTO NOS OCUPA, PARA QUE DE SER EL CASO Y FUERA APROBADA, PASARA INMEDIATAMENTE A SU DISCUSIÓN EN LO GENERAL Y EN LO PARTICULAR EN ESTE MISMO ACTO, PARA SU APROBACIÓN EN SU CASO.

MUCHAS GRACIAS.

**PRESIDENTA.-** EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO, SOLICITADO POR EL DIPUTADO FERNANDO HOYOS Y DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA PONDRÁ A SU CONSIDERACIÓN DEL PLENO DE LA ASAMBLEA, DICHA SOLICITUD.

POR LO QUE SE LE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA REALIZAR LA CONSULTA RESPECTIVA, EN FORMA ECONÓMICA.

**SECRETARIA.-** COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE ACEPTARSE O NO, LA SOLICITUD DE LA DISPENSA.

LOS QUE ESTÉN A FAVOR.
LOS QUE ESTÉN EN CONTRA.
ABSTENCIONES.

**SECRETARIA.-** LA TOTALIDAD DE LAS DIPUTADAS Y DE LOS DIPUTADOS PRESENTES, ESTÁN A FAVOR DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** DE ACUERDO AL RESULTADO DE LA VOTACIÓN, Y CONFORME AL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE DECLARA APROBADA LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA, Y CONSECUENTEMENTE, EL DICTAMEN ESTÁ A DISCUSIÓN.

**PRESIDENTA.-** DE ACUERDO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 130 DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONDRÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN PRIMERO EN LO GENERAL Y DESPUÉS EN LO PARTICULAR, EN ESTE CONTEXTO Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL, EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE HACER SUS REGISTROS DIPUTADOS Y DIPUTADAS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

**SECRETARIA.-** SIN REGISTROS, DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** AL NO HABER INTERVENCIONES EN LO GENERAL SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA SOMETER A VOTACIÓN EN FORMA NOMINAL EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA NOMINAL, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, RESPECTO SI ES DE APROBARSE EN LO GENERAL O NO, EL DICTAMEN, QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

DIP. ERICK IVÁN AGÚNDEZ CERVANTES, A FAVOR.
DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA, A FAVOR.
DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, A FAVOR.
DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA, A FAVOR.
DIP. GUILLERMINA DÍAZ RODRÍGUEZ, A FAVOR.
DIP. MARTÍN ESCOGIDO FLORES, A FAVOR.
DIP. RAFAEL SILVA LEAL, A FAVOR.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS, A FAVOR.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, A FAVOR.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL (FALTA JUSTIFICADA).
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ, A FAVOR.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES, A FAVOR.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, A FAVOR.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA, A FAVOR.
DIP. OMAR TORRES OROZCO, A FAVOR.
DIP. EDUARDO VALENTÍN VAN WORMER CASTRO, A FAVOR.
DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, A FAVOR.
DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR, A FAVOR.
DIP. LOURDES CORNEJO RENDÓN, A FAVOR.
DIP. KARINA OLIVAS PARRA, A FAVOR.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, A FAVOR

**SECRETARIA.-** DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 20 VOTOS A FAVOR, CERO EN CONTRA Y CERO ABSTENCIONES.

**PRESIDENTA.-** ESTA PRESIDENCIA CONSECUENTEMENTE DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN LO GENERAL, PASANDO AHORA, A SU DISCUSIÓN EN LO PARTICULAR, SOLICITANDO A LA

DIPUTADA SECRETARIA FORMAR LA LISTA DE ORADORES, REGISTRANDO EL NOMBRE DEL DIPUTADO O DIPUTADA QUE SOLICITE INTERVENIR, Y EL ARTÍCULO O LOS ARTÍCULOS QUE PROPONE SE RESERVEN PARA SU DISCUSIÓN Y POR LO TANTO, QUE SEAN CONSIDERADOS COMO APROBADOS, TODOS AQUELLOS ARTÍCULOS QUE NO FUEREN IMPUGNADOS.

**PRESIDENTA.-** ADEMÁS DE LO ANTERIOR, ESTA PRESIDENCIA SOLICITA QUE LAS RESERVAS DE LOS ARTÍCULOS, SEAN ENTREGADAS POR ESCRITO, ANTE LA DIPUTADA SECRETARIA, ANTES DE QUE SE DÉ INICIO LA VOTACIÓN EN LO PARTICULAR.

**SECRETARIA.-** COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

**SECRETARIA.-** SIN RESERVAS, DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** EN RAZÓN DE QUE… DE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS EN LO PARTICULAR, Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 145 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN TODOS SUS TÉRMINOS INSTRUYÉNDOSE A LA DIPUTADA SECRETARIA A EMITIR EL DECRETO CORRESPONDIENTE.

**SECRETARIA.-** IX PUNTO: LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN EN SU CASO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL.

**PRESIDENTA.-** SE LE CONCEDE EL USO DE LA VOZ A LA DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.

**PRESIDENTA.-** SOLICITAMOS EN EL PLENO FAVOR DE MANTENER SUS TELÉFONOS CELULARES EN SILENCIO.

GRACIAS.

**DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.-** CIUDADANA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES DEL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

HONORABLE ASAMBLEA:

ME PERMITO SOLICITARLE ATENTAMENTE QUE CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 126, 127 Y 128 Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE PONGA A CONSIDERACIÓN DEL PLENO DE ESTE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, LA DISPENSA DE TODOS LOS TRÁMITES QUE LE CORRESPONDERÍA DESAHOGARSE EN SEGUNDA LECTURA AL PROYECTO DE DECRETO INSERTO EN EL DICTAMEN QUE EN ESTE MOMENTO NOS OCUPA, PARA QUE DE SER EL CASO Y FUERE APROBADA PASARA INMEDIATAMENTE A SU DISCUSIÓN Y EN LO GENERAL Y EN LO PARTICULAR EN EL MISMO ACTO PARA SU APROBACIÓN EN SU CASO.

MUCHAS GRACIAS.

**PRESIDENTA.-** EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO, SOLICITADA POR LA DIPUTADA GUADALUPE MONTOYA TERRAZAS Y DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO, YA LES CAMBIÉ EL APELLIDO A TODAS…
COMPAÑERA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS Y DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA PONDRÁ A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA SI ES DE APROBARSE O NO, DICHA SOLICITUD.

POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA, REALIZAR LA CONSULTA RESPECTIVA, DE FORMA ECONÓMICA.

**SECRETARIA.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE ACEPTARSE O NO, LA SOLICITUD DE DISPENSA.

LOS QUE ESTÉN A FAVOR.
LOS QUE ESTÉN EN CONTRA.
ABSTENCIONES.

**SECRETARIA.-** LA TOTALIDAD DE DIPUTADAS Y DIPUTADOS PRESENTES, ESTÁN A FAVOR DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** DE ACUERDO AL RESULTADO DE LA VOTACIÓN, Y CONFORME AL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE DECLARA APROBADA LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA, Y CONSECUENTEMENTE, “EL DICTAMEN ESTÁ A DISCUSIÓN”.

**PRESIDENTA.-** DE ACUERDO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 130 DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONDRÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN PRIMERO EN LO GENERAL Y DESPUÉS EN LO PARTICULAR, EN ESTE CONTEXTO Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA AL DIPUTADO SECRETARIO… A LA DIPUTADA SECRETARIA LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL, EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANOS DIPUTADOS Y CIUDADANAS DIPUTADOS… DIPUTADAS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

**SECRETARIA.-** SIN REGISTROS, DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** AL NO HABER INTERVENCIONES EN LO GENERAL SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA SOMETER A VOTACIÓN EN FORMA NOMINAL EL PRESENTE DICTAMEN.

**PRESIDENTA.-** HABIÉNDOSE AGOTADO LAS INTERVENCIONES EN LO GENERAL SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA SOMETER A VOTACIÓN EN FORMA NOMINAL EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA NOMINAL, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, RESPECTO A SI ES DE APROBARSE EN LO GENERAL O NO, EL DICTAMEN, QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

DIP. ERICK IVÁN AGÚNDEZ CERVANTES, A FAVOR.
DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA, A FAVOR.
DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, A FAVOR.
DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA, A FAVOR.
DIP. GUILLERMINA DÍAZ RODRÍGUEZ, A FAVOR.
DIP. MARTÍN ESCOGIDO FLORES, A FAVOR.
DIP. RAFAEL SILVA LEAL, A FAVOR.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGG, A FAVOR.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, A FAVOR.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL (FALTA JUSTIFICADA).
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ, A FAVOR.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES, A FAVOR.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, A FAVOR.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA, A FAVOR.
DIP. OMAR TORRES OROZCO, A FAVOR.
DIP. EDUARDO VALENTÍN VAN WORMER CASTRO, A FAVOR.
DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, A FAVOR.
DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR, A FAVOR.
DIP. LOURDES CORNEJO RENDÓN, A FAVOR.
DIP. KARINA OLIVAS PARRA, A FAVOR.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, A FAVOR

**SECRETARIA.-** DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 20 VOTOS A FAVOR, CERO VOTOS EN CONTRA Y CERO ABSTENCIONES.

**PRESIDENTA.-** ESTA PRESIDENCIA CONSECUENTEMENTE DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN LO GENERAL, PASANDO AHORA, A SU DISCUSIÓN EN LO PARTICULAR, SOLICITANDO A LA DIPUTADA SECRETARIA FORMAR LA LISTA DE ORADORES, REGISTRANDO EL NOMBRE DEL DIPUTADO O DIPUTADA QUE SOLICITE INTERVENIR, EL ARTÍCULO O LOS ARTÍCULOS QUE PROPONGA SE RESERVEN PARA SU DISCUSIÓN Y POR LO TANTO, SEAN CONSIDERADOS COMO APROBADOS, TODOS AQUELLOS ARTÍCULOS QUE NO FUEREN IMPUGNADOS.

**PRESIDENTA.-** ADEMÁS DE LO ANTERIOR, ESTA PRESIDENCIA SOLICITA QUE LAS RESERVAS DE LOS ARTÍCULOS, SEAN ENTREGADAS POR ESCRITO, ANTE LA DIPUTADA SECRETARIA, ANTES DE QUE DÉ INICIO LA VOTACIÓN EN LO PARTICULAR.

**SECRETARIA.-** COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS DIPUTADAS Y DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

**SECRETARIA.-** SIN RESERVAS, DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** EN RAZÓN DE QUE NO… DE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS EN LO PARTICULAR, Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 145 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN TODOS SUS TÉRMINOS, INSTRUYÉNDOSE A LA DIPUTADA SECRETARIA A EMITIR EL DECRETO CORRESPONDIENTE.

**SECRETARIA.-** X PUNTO: LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN EN SU CASO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 DEL MUNICIPIO DE LORETO, BAJA CALIFORNIA SUR.

**PRESIDENTA.-** SEGÚN LO SOLICITADO SE LE CONCEDE EL USO DE LA VOZ A LA CIUDADANA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN.

**DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.-** CIUDADANA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA EL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES DEL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA AL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PRESENTE

HONORABLE ASAMBLEA:

ME PERMITO SOLICITARLE ATENTAMENTE QUE CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 126, 127 Y 128 Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE PONGA A CONSIDERACIÓN DEL PLENO DE ESTE CONGRESO DEL ESTADO, LA DISPENSA DE TODOS LOS TRÁMITES QUE LE CORRESPONDIERA DESAHOGARSE EN SEGUNDA LECTURA, AL PROYECTO DE DECRETO INSERTO EN EL DICTAMEN QUE EN ESTE MOMENTO NOS OCUPA PARA DE SER EN CASO Y FUERA APROBADA, PASARA INMEDIATAMENTE A SU DISCUSIÓN EN LO GENERAL Y EN LO PARTICULAR EN ESTE MISMO ACTO, PARA SU APROBACIÓN EN SU CASO.

MUCHAS GRACIAS.

**PRESIDENTA.-** EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO, SOLICITADA POR LA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN, Y DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA PONDRÁ A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA SI ES DE APROBARSE O NO, DICHA SOLICITUD.

POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA REALIZAR LA CONSULTA RESPECTIVA, DE FORMA ECONÓMICA.

**SECRETARIA.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE ACEPTARSE O NO, LA SOLICITUD DE DISPENSA.

LOS QUE ESTÉN A FAVOR.
LOS QUE ESTÉN EN CONTRA.
ABSTENCIONES.

**SECRETARIA.-** LA TOTALIDAD DE LAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS PRESENTES, ESTÁN A FAVOR DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** DE ACUERDO AL RESULTADO DE LA VOTACIÓN, Y CONFORME AL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE DECLARA APROBADA LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA, Y CONSECUENTEMENTE, EL DICTAMEN ESTÁ A DISCUSIÓN.

**PRESIDENTA.-** DE ACUERDO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 130 DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONDRÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN PRIMERO EN LO GENERAL, DESPUÉS EN LO PARTICULAR, EN ESTE CONTEXTO Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL, EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIA.-** COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

**SECRETARIA.-** REGISTROS EN CONTRA, LA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.

**PRESIDENTA.-** DE ACUERDO A LA LISTA DE ORADORES INSCRITOS, SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA A LA CIUDADANA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.

**DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.-** GRACIAS PRESIDENTA.

CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA.

ESTAMOS EN LA DISCUSIÓN DEL DICTAMEN DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE LORETO, EN REALIDAD MI VOTO VA A SER EN ABSTENCIÓN, PORQUE NECESITAMOS METERNOS A LA REVISIÓN PROFUNDA DE LA CUENTA PÚBLICA PARA PODER EMITIR UNA OPINIÓN.

SIN EMBARGO, REVISÉ TODOS LOS DICTÁMENES Y SI USTEDES SE FIJAN, HAY UN APARTADO EN DONDE VIENEN UNOS CUADROS DE ANÁLISIS DE LAS OBSERVACIONES A LOS ENTES REVISADOS, EN TODOS LOS ENTES, EN EL INSTITUTO TECNOLÓGICO DE LOS CABOS, EN EL DEL TRIBUNAL ELECTORAL, EN TODOS LOS ENTES, HAY UN APARTADO DONDE DICE CUANTAS OBSERVACIONES LE HACEN AL ENTE REVISADO, TAMBIÉN HAY UN APARTADO DONDE DICE CUANTAS OBSERVACIONES SOLVENTÓ EL ENTE REVISADO, Y LUEGO DICE CUANTAS ESTÁN EN PROCESO DE SOLVENTACIÓN Y UN ÚLTIMO APARTADO DONDE DICE CUANTAS NO ESTÁN SOLVENTADAS.

TODOS LOS ENTES, BUENO DOS NO, TIENEN OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, POR LO TANTO, AUNQUE NO TENGO EN LA LISTA DE PONDERACIÓN PARA PODER RESOLVER SI UNA CUENTA ES APROBADA O NO, SI NO LOGRARON SOLVENTAR OBSERVACIONES, YO CREO QUE PUEDE ESTAR EN LO CORRECTO LA COMISIÓN, DE OBSERVAR AL ENTE Y DE DETERMINAR QUE NO ESTÁN APROBADAS.

LOS ÚNICOS DOS ENTES REVISADOS QUE NO TIENEN NADA PENDIENTE POR SOLVENTAR ES EL MUNICIPIO DE LORETO, QUE POR ESO ESTOY AQUÍ, Y ES EL DICTAMEN QUE NOS PROPORCIONÓ LA COMISIÓN, AQUÍ ESTÁ Y ES EL QUE TIENEN TODOS USTEDES, Y EL INSTITUTO DE LAS MUJERES, SIN EMBARGO, EN EL INSTITUTO DE LAS MUJERES, HAY LA MITAD DE LAS OBSERVACIONES EN PROCESO DE SOLVENTACIÓN, POR ESO ES QUE YO CREO QUE EL PORCENTAJE DE PROCESO DE SOLVENTACIÓN ES MUY ALTO.

EN EL CASO DE TODOS LOS DEMÁS, POR EJEMPLO EL TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL, TRAE 31 OBSERVACIONES Y TRAE 6 TODAVÍA QUE NO PRESENTARON NINGUNA DOCUMENTACIÓN PARA SOLVENTAR.

EN CAMBIO, TE METES AL MUNICIPIO DE LORETO, Y EL MUNICIPIO DE LORETO, TRAE 46 OBSERVACIONES, DE ESAS 46 OBSERVACIONES, TRAE 33 ATENDIDAS, TRAE 13 EN PROCESO, O SEA NO HAY UN TEMA FINIQUITADO, Y TRAE 0 OBSERVACIONES NO ATENDIDAS, 0 OBSERVACIONES NO ATENDIDAS.

¿MANDE? TE LO VUELVO A REPETIR COMPAÑERO DIPUTADO, TRAE 46 OBSERVACIONES, TRAE 33 SOLVENTADAS AL 100%, Y TRAE 13 EN PROCESO ¿QUÉ QUIERE DECIR EN PROCESO?

TE EXPLICO… TÚ YA PERTENECISTE A ESA COMISIÓN, Y TAMBIÉN SI HACEMOS UN POQUITO DE REMEMBRANZA, QUIERE DECIR, QUE TODAVÍA CUENTAN CON EL TIEMPO SUFICIENTE Y ESTÁN EN UN PROCESO DE SOLVENTACIÓN. COMO ALCALDE QUE FUISTE, YO CREO QUE SI HAS DE TRAER ESE TEMA CLARO… SÍ 2022, ASÍ ES.

ENTONCES, TRAE 0 OBSERVACIONES NO ATENDIDAS EL MUNICIPIO DE LORETO, POR LO TANTO, ATENDIÓ EL 100% DE LAS OBSERVACIONES, AUNQUE TRAE 13 EN PROCESO DE CUMPLIMIENTO, DE ESAS 13 EN PROCESO DE CUMPLIMIENTO, TAMBIÉN LAS REVISÉ, SON TEMAS DE OBRA PÚBLICAS, SON TEMAS DE ADJUDICACIONES DIRECTAS, PERO LA LEY DICE QUE LAS ADJUDICACIONES DIRECTAS SON PERMITIDAS, SIEMPRE Y CUANDO TÚ CUMPLAS CON UNA SERIE DE REQUISITOS QUE TE PIDE LA LEY, DESCONOZCO SI SE HA CUMPLIDO O NO, Y SE HA PRESENTADO, POR ESO VIENE AQUÍ QUE SON OBSERVACIONES EN PROCESO DE SOLVENTACIÓN.

ALGO TAMBIÉN QUE LLAMA LA ATENCIÓN EN EL CASO DEL MUNICIPIO DE LORETO, DE ACUERDO AL DICTAMEN, ES QUE TRAEN UNA RECAUDACIÓN MUCHO MÁS ALTA DE LA PRESUPUESTADA, QUIERE DECIR QUE, TIENEN UNA CAPACIDAD DE RECAUDACIÓN BUENA EN EL MUNICIPIO, TRAÍAN PRESUPUESTADOS 303 MILLONES 659 MIL, Y LOGRARON RECAUDAR 379 MILLONES 775 MIL, TAMBIÉN ALGO QUE DESTACA EN LOS PUNTOS SEÑALADOS AQUÍ, ES QUE TRAEN QUE IBAN A ADQUIRIR UNA DEUDA PÚBLICA POR 11 MILLONES DE PESOS, Y SOLAMENTE TIENEN 2 MILLONES DE DEUDA.

ENTONCES, SON TEMAS A DESTACAR QUE HABLAN DE QUE TUVIERON UNA… UN BUEN MANEJO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, SIN EMBARGO, Y CON TODA RESPONSABILIDAD, YO CREO QUE NECESITAMOS DESMENUZAR ESAS 13 OBSERVACIONES QUE ESTÁN EN PROCESO, POR LO TANTO, NO ME ATREVERÍA A VOTAR EN CONTRA DEL DICTAMEN, PERO SÍ EN ABSTENCIÓN, DADO QUE NO TIENE ABSOLUTAMENTE UNA SOLA OBSERVACIÓN NO ATENDIDA ESTE MUNICIPIO, Y ME PARECE QUE ES ALGO A DESTACAR, PORQUE QUIENES YA ESTUVIMOS EN ESE ESPACIO, SABEMOS QUE SIEMPRE HAY ENTES PÚBLICOS, QUE TIENEN OBSERVACIONES NO ATENDIDAS, ES MUY COMPLICADO QUE ALGUIEN LOGRE EL 100% DE LAS OBSERVACIONES ATENDIDAS, COMO LO REGISTRA AQUÍ EL DICTAMEN.

**PRESIDENTA.-** PERMÍTAME COMPAÑERA DIPUTADA ORADORA ¿ACEPTA USTED UNA PREGUNTA DEL COMPAÑERO DIPUTADO?

**DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.-** POR SUPUESTO.

**PRESIDENTA.-** ADELANTE DIPUTADO VENUSTIANO PÉREZ.

**PRESIDENTA.-** NO SE LE ESCUCHA.

**DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.-** QUE POR ALUSIÓN, QUIERO PARTICIPAR…
SIN EMBARGO, SI LE QUIERO HACER UNA PREGUNTA… RESPONDER A UNA OBSERVACIÓN, ATENDER UNA OBSERVACIÓN, NO QUIERE DECIR QUE ESTÁ SOLVENTADA DIPUTADA, ESO SÍ SE LO DIGO.
ENTONCES, COMO LO ENTIENDE SOLVENTAR, SI TUVIERON DOS AÑOS, DOS AÑOS PARA HACERLO.

YO EN LO PERSONAL ME ENTREVISTÉ CON EL AUDITOR, PRECISAMENTE PARA PREGUNTARLE SI LOS TÉRMINOS DE ESTOS DICTÁMENES, YA HABÍAN LLEGADO A SU FIN, DICE QUE SE AGOTARON LOS TIEMPOS EN TÉRMINOS PARA QUE ELLOS PUEDAN SOLVENTAR, PORQUE SE LES HAN HECHO LLAMADOS Y LLAMADOS Y LLAMADOS PARA QUE SOLVENTEN, Y PUES ESA ES PARTE DE LO QUE PUES SERÍA LA PREGUNTA, ¿VERDAD? ¿QUÉ SI ES LO MISMO SOLVENTAR QUE ATENDER? PUES ES MUY DIFERENTE.

**DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.-** GRACIAS, DIPUTADO.

CON MUCHO GUSTO TE CONTESTO.

EN EL DICTAMEN VIENE UN APARTADO… EN EL DICTAMEN VIENE UN CUADRO, AHORITA TE PASO LA PÁGINA, ESE CUADRO ES MUY CLARO PORQUE VIENE AHÍ OBSERVACIONES HECHAS POR LA AUDITORÍA, VIENEN OBSERVACIONES SOLVENTADAS Y VIENEN OBSERVACIONES EN PROCESO DE SOLVENTACIÓN.

LAS QUE SON SOLVENTADAS, TE DECÍA TAMBIÉN… VIENEN 46 OBSERVACIONES HECHAS AL ENTE PÚBLICO, 33 SOLVENTADAS EN SU TOTALIDAD, ASÍ DICE EL DICTAMEN, Y 13 EN PROCESO DE SOLVENTACIÓN, Y 0 OBSERVACIONES NO ATENDIDAS, ASÍ VIENE EL CUADRO, ¿QUE QUIERE DECIR? QUE SOLAMENTE ESTÁN 13 OBSERVACIONES EN PROCESO DE SOLVENTACIÓN, ASÍ VIENE.

PUES SERÍA CUANTO POR MI PARTE NO SE SI ESTÁ RESPONDIDA SU PREGUNTA COMPAÑERO Y AHORITA LE PASO LA PÁGINA DEL DICTAMEN, AQUÍ ESTÁ ES LA NÚMERO 17, PÁGINA 17 DEL DICTAMEN QUE NOS PRESENTÓ LA COMISIÓN.

AQUÍ VIENE EL CUADRO VIENE DESGLOSADA CADA OBSERVACIÓN: FINCADAS UN TOTAL DE 46 OBSERVACIONES SOLVENTADAS EN SU TOTALIDAD, 33 OBSERVACIONES EN PROCESO, O CON SOLVENTACIÓN PARCIAL 13, Y VIENE OTRO OBSERVACIONES NO ATENDIDAS 0, DE HECHO EL ÚNICO ENTE ESTE, Y EL DE LAS MUJERES QUE TRAE 0 OBSERVACIONES NO ATENDIDAS, NADA MÁS QUE YO LES MENCIONABA, EN EL CASO DEL INSTITUTO DE LA MUJER TRAE LA MITAD NO ATENDIDAS.

SERÍA CUANTO DE MI PARTE PRESIDENTA.

MUCHAS GRACIAS.

**PRESIDENTA.-** GRACIAS COMPAÑERA DIPUTADA.

**PRESIDENTA.-** HABIÉNDOSE AGOTADO LAS INTERVENCIONES EN LO GENERAL, SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA SOMETER.

**PRESIDENTA.-** PERDÓN, NO SE LE ESCUCHA DIPUTADO.

**DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.-** PIDO LA PARTICIPACIÓN POR ALUSIÓN, SOBRE LOS COMENTARIOS QUE SE HICIERON.

**PRESIDENTA.-** POR ALUSIÓN SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA AL COMPAÑERO DIPUTADO VENUSTIANO PÉREZ.

**DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.-** MUY BUENAS TARDES.

PARA QUE NO SE DUERMAN COMPAÑERAS, COMPAÑEROS.

NO ES UN TEMA MENOR TRATAR ESTOS TEMAS AQUÍ EN TRIBUNA, Y SOBRE TODO HACIA LA OPINIÓN PÚBLICA, PARA QUE SE SEPA CÓMO SE ADMINISTRAN LOS ENTES FISCALIZABLES ¿VERDAD?

YO TAMBIÉN PODRÍA SUBIR A TRATAR DE DEFENDER, PORQUE SON DE MI PARTIDO ¿VERDAD? DECIR ES QUE SABES QUE YO REPRESENTO UN PARTIDO, Y PUES VOY A DECIR QUE ME ABSTENGO DE UN DICTAMEN QUE ESTÁ HACIENDO LA AUDITORÍA DEL ESTADO, EL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN, DONDE ES AUTÓNOMO Y QUE SE PRESENTAN AQUÍ EN EL PLENO, PRECISAMENTE PARA ESO, PARA QUE NO SE OCULTE LA INFORMACIÓN, Y SE SEPA EL ESTADO QUE GUARDAN LAS ADMINISTRACIONES DE LOS DIFERENTES ENTES FISCALIZABLES, ¿CUÁL ES EL TEMA QUE DEBE QUEDAR CLARO, O SEA?, EL SOLVENTAR O EL ¿CÓMO LO DECÍA LA DIPUTADA? EL ATENDER NO ES SOLVENTAR, PUES, ESO ES MUY CLARO, PUES, Y HAY QUE PRECISAR LOS MONTOS QUE NO SE SOLVENTARON, SON TEMAS MAYORES, HAY OBSERVACIONES DE FORMAS, DE FORMAS...

**PRESIDENTA.-** COMPAÑERO DIPUTADO VENUSTIANO PÉREZ, ACEPTA UNA PREGUNTA DE LA COMPAÑERA DIPUTADA.

**DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.-** NADA MÁS CONCLUYENDO ATIENDO A LA DIPUTADA.

SON OBSERVACIONES DE FORMAS, NO DE FONDOS, QUE SON UNA FALTA DE UNA CREDENCIAL DE ELECTOR, QUE ALGUNA INVITACIÓN A ALGÚN PROVEEDOR, Y QUE SE SOLVENTAN FÁCILMENTE, PERO LAS DE FONDO, Y LO PLATICAMOS DIRECTAMENTE CON EL AUDITOR, PORQUE A MÍ SÍ ME PREOCUPA QUE SE DÉ A CONOCER UNA INFORMACIÓN QUE NO TENGA SUSTENTO, PORQUE VA EN DETRIMENTO DEL QUE ESTÁ AL FRENTE DE LA INSTITUCIÓN, PERO ANALICÉMOSLO BIEN DIPUTADAS, DIPUTADOS, SON DOS AÑOS PARA SOLVENTAR… PARA SOLVENTAR ESAS OBSERVACIONES Y TIENEN LLAMADOS Y LLAMADOS PARA QUE SE SOLVENTEN Y NO LO HAN CUMPLIDO, DOS AÑOS, NO PORQUE SEAN UN PARTIDO O DE OTRO, AQUÍ EN EL CONGRESO VAMOS A DECIR QUE ESTAMOS A FAVOR O EN CONTRA, ESTAMOS EN CONTRA DEL MAL MANEJO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ESO NO ESTÁ EN TELA DE JUICIO. Y QUISE PARTICIPAR PARA QUE QUEDE BIEN CLARO QUE ES LO QUE ESTAMOS DISCUTIENDO EN ESOS DICTÁMENES, QUE EN EL FONDO, LO QUE NOSOTROS HACEMOS ES ANALIZAR LO QUE EL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN HA HECHO EN EL ANÁLISIS Y SU TRABAJO, Y QUE ESTÁ DANDO RESULTADOS QUE NO SON POSITIVOS O NEGATIVOS EN ESTOS ENTES FISCALIZABLES, DE ESO SE TRATA.

ENTONCES, PODRÍAMOS DISCUTIR QUE SI YA SE AGOTARON LOS TIEMPOS, QUE SI TODAVÍA LES QUEDA LA DEFENSA, CLARO, QUE TIENEN DERECHO A DEFENDERSE, PERO NO PODEMOS OCULTAR QUE NO HAN HECHO LAS COSAS BIEN, ESO ES LA REALIDAD DE QUE SON DOS AÑOS QUE TUVIERON PARA SOLVENTARLO, SI SE HUBIESEN HECHO BIEN LOS TRABAJOS ADMINISTRATIVOS, NO TUVIÉRAMOS OBSERVACIONES, ÉSA ES LA REALIDAD ¿VERDAD? Y SERÍA PUES LO QUE YO QUISE EXPRESAR, QUE AQUÍ VENIMOS A APROBAR O NO APROBAR EL TRABAJO DEL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN, Y SI QUEREMOS IRNOS A FONDO, PUES HAY QUE ENTREVISTARNOS CON EL AUDITOR PARA QUE NOS DÉ UNA INFORMACIÓN DE QUE ES LO QUE HA HECHO, CUANTOS LLAMADOS LE HA HECHO A ESTOS ENTES FISCALIZABLES Y QUE NO HAN RESUELTO.

ENTONCES, ¿QUE SIGUE DE AQUÍ? LO DICE AL FINAL DEL DICTAMEN, QUE SE PRESENTARÁN EN LAS INSTANCIAS CORRESPONDIENTES PARA SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y PENALES, ES EL PROCESO QUE SIGUE Y CADA ENTE FISCALIZABLE TIENE DERECHO A DEFENDERSE Y A

DEMOSTRAR TODO LO CONTRARIO, SIN EMBARGO, HASTA AHORITA, HASTA AHORITA, LO QUE EL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN HA ENCONTRADO ES QUE NO SE HA CUMPLIDO.

ES CUANTO, PRESIDENTA.

¿ERA PREGUNTA?

**DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.-** SÍ, POR ALUSIONES, NO SÉ SI QUIERA QUE SE LA HAGA AQUÍ O ALLÁ, COMO GUSTE.

EL COMPAÑERO DIPUTADO COMENTÓ QUE NO SE TRATA DE UN TEMA DE PARTIDOS, Y PERDÓN, YO NUNCA MENCIONÉ EL TEMA DE COLORES, NI DE PARTIDOS, YO NADA MÁS ACLARANDO Y QUIERO QUE QUEDE REGISTRADO EN EL DIARIO DE LOS DEBATES, LO QUE YO ESTOY EXPONIENDO EN TRIBUNA, ES EL DICTAMEN COMPAÑERO, LO QUE YO ESTOY LEYENDO ES EL DICTAMEN QUE TE COMPARTIERON A TI, QUE NOS COMPARTIERON A TODOS.

**DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.-** ASÍ ES.

**DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.-** Y EN EL DICTAMEN DICE, TE LO VOY A VOLVER A LEER EL CUADRO, EN EL DICTAMEN DICE OBSERVACIONES FINCADAS, DICE OBSERVACIONES SOLVENTADAS Y EN LA REDACCIÓN DICE QUE FUERON SOLVENTADAS.

EN EL CASO DEL MUNICIPIO DE LORETO TRAE 46 OBSERVACIONES FINCADAS, TRAE 33 OBSERVACIONES SOLVENTADAS, Y TRAE 13 EN PROCESO DE SOLVENTACIÓN PARCIAL, ASÍ DICE EL DICTAMEN Y TRAE OTRO APARTADO COMPAÑERO, QUE DICE OBSERVACIONES NO ATENDIDAS, Y SALEN 0 OBSERVACIONES NO ATENDIDAS, DE HECHO SI TÚ TE FIJAS EN EL TEMA DE OBRA PÚBLICA, NO TRAE NADA EN PROCESO, TRAE ABSOLUTAMENTE TODO SOLVENTADO, ENTONCES ESE ES MI ARGUMENTO, EL DICTAMEN QUE TENEMOS EN NUESTRAS MANOS, NADA MÁS.

**DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.-** ESTÁ MUY CLARO TAMBIÉN, QUE ATENDER NO ES SOLVENTAR, HAY QUE PONERLO COMO ES, 2 AÑOS NO CREO QUE NO HUBIESEN SIDO SUFICIENTES PARA PODER SOLVENTAR Y CUMPLIR ESAS TRES OBSERVACIONES.

NO HE SACADO EL MONTO DE ESAS 3 OBSERVACIONES PARA SABER EN RECURSOS ECONÓMICOS CUÁNTO SIGNIFICA, SIN EMBARGO, PUES ESO SERÍA ENTRAR MÁS A FONDO, SIN EMBARGO, EL TEMA ES, DE QUE NO SE HAN SOLVENTADO EN 2 AÑOS Y NO SOLVENTADO ES QUE NO SE HA CUMPLIDO, ASÍ DE FÁCIL, NO PODEMOS ENGAÑARNOS QUE PORQUE ES A MEDIAS, QUE PORQUE PUES TODAVÍA TIENEN LA OPORTUNIDAD, PUES A LO MEJOR SI EL SISTEMA PERMITE QUE SEAN 3, 4, 5 AÑOS, PUES A LO MEJOR SÍ, PERO CREO YO, QUE ES DONDE TAMBIÉN LOS DIPUTADOS TENEMOS QUE EMPEZAR A TRABAJAR Y PENSAR QUE SE ACOTEN LOS TIEMPOS, ESTAMOS REVISANDO O APROBANDO, O TENIENDO LA INFORMACIÓN DE UNA CUENTA PÚBLICA QUE FUE EL 2022 Y ESTAMOS EN 2024, CONCLUYENDO 2024.

ENTONCES A ESO ME REFIERO, A LOS TIEMPOS QUE NO SE PUEDE ARGUMENTAR, QUE POR FALTA DE TIEMPO NO SE HAN SOLVENTADO ¿VERDAD?

ENTONCES, Y NO SOLVENTADO, ES QUE NO SE CUMPLIÓ.

MUCHAS GRACIAS.

**PRESIDENTA.-** HABIÉNDOSE AGOTADO LAS INTERVENCIONES EN LO GENERAL SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA SOMETER A VOTACIÓN EN FORMAL NOMINAL EL PRESENTE DICTAMEN.

**PRESIDENTA.-** COMPAÑERA DIPUTADA ¿PIDIÓ EL USO DE LA VOZ?

**PRESIDENTA.-** SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA.

**DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.-** BIEN, COMPAÑEROS.

PUES NADA MÁS PARA COMENTARLES, QUE TODO ESTO LLEVA UN PROCESO.

UN PROCESO EN EL QUE SE LES ESTÁ REQUIRIENDO A TODOS LOS ENTES QUE HAGAN LA INFORMACIÓN EN TIEMPO Y FORMA.

YO CONSIDERO QUE NO ES UN PROBLEMA QUE PODAMOS REUNIRNOS PARA QUE HAGAN TODAS LAS PREGUNTAS Y TENGAN CLARO DE COMO SE ESTÁ HACIENDO ESTO, Y TAMBIÉN SE LES COMPRUEBE COMO SI SE LES HA SOLICITADO A LOS ENTES POR ESCRITO CADA UNA DE ESTAS… DE ESTAS SITUACIONES, QUE NO HAN SIDO SOLVENTADAS, TIENEN UN PLAZO, RECUERDEN QUE ESTO QUE SE ESTÁ ANALIZANDO EN EL MUNICIPIO DE LORETO, ES 2022, AHORITA EL GOBIERNO ÉSE, PUES YA SE FUE, SI ASÍ LO DECIDIERAN, PUES SERÍA LO MEJOR, OPORTUNO LLAMARLES PARA QUE VENGAN PARA ACÁ, PARA QUE NOS HAGAN UNA EXPOSICIÓN, PORQUE PUES APROXIMADAMENTE SON 10 MILLONES DE PESOS DE COMPRAS QUE NO ACREDITAN ¿SÍ? NECESITAMOS QUE SE JUSTIFIQUE.

NO SE PUBLICÓ TAMPOCO, EL MANUAL DE REMUNERACIONES EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO, Y PUES AQUÍ NADA MÁS ESTAMOS PARA HACER EL TRABAJO QUE CORRESPONDE, SI YA PASÓ EL PLAZO, PUES PUEDEN MANDAR TODOS LOS OFICIOS, COMPROBAR TODO LO QUE QUIERAN, PERO YA PASÓ EL PLAZO, Y ES NUESTRA OBLIGACIÓN HACER UN DICTAMEN Y PRESENTARLO EN EL PLENO, Y USTEDES ESTÁN EN TODO SU DERECHO DE APROBARLO O NO, O ABSTENERSE, ÉSOS SON LOS TRABAJOS PRECISAMENTE LEGISLATIVOS, PERO ESTO ES LO QUE NOSOTROS TENEMOS QUE EXPONERLES A USTEDES ¿NO? QUE SI LOS PLAZOS PASAN, SE LES NOTIFICA, SE LES BUSCA Y NO ACREDITAN… LO QUE SE LES ESTÁ SOLICITANDO PUES… ENTONCES ÉSTOS SON LOS RESULTADOS, Y PUES NOSOTROS HACER LO QUE NOS CORRESPONDE.

MUCHAS GRACIAS.

**PRESIDENTA.-** AHORA SÍ, HABIÉNDOSE AGOTADO LAS INTERVENCIONES EN LO GENERAL, SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRE… AL DIPUTADO SECRETARIO SOMETER A VOTACIÓN EN FORMA NOMINAL EL PRESENTE DICTAMEN.

**SECRETARIO.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA NOMINAL, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, RESPECTO A SI ES DE APROBARSE EN LO GENERAL O NO, EL DICTAMEN, QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

DIP. ERICK IVÁN AGÚNDEZ CERVANTES, A FAVOR.
DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZ, A FAVOR.
DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLLO, A FAVOR.
DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA, ABSTENCIÓN.
DIP. GUILLERMINA DÍAZ RODRÍGUEZ, A FAVOR.
DIP. MARTÍN ESCOGIDO FLORES, A FAVOR.

DIP. RAFAEL SILVA LEAL, A FAVOR.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS, A FAVOR.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, A FAVOR.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL (FALTA JUSTIFICADA).
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ, A FAVOR.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES, A FAVOR.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, ABSTENCIÓN.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA, A FAVOR.
DIP. OMAR TORRES OROZCO, A FAVOR.
DIP. EDUARDO VALENTÍN VAN WORMER CASTRO, A FAVOR.
DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, A FAVOR.
DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR, A FAVOR.
DIP. LOURDES CORNEJO RENDÓN, A FAVOR.
DIP. KARINA OLIVAS PARRA, A FAVOR.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, A FAVOR

**SECRETARIA.-** DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 17 VOTOS A FAVOR, CERO VOTOS EN CONTRA, DOS ABSTENCIONES.

**PRESIDENTA.-** ESTA PRESIDENCIA CONSECUENTEMENTE DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN LO GENERAL, PASANDO AHORA, A SU DISCUSIÓN EN LO PARTICULAR, SOLICITANDO AL DIPUTADO SECRETARIO FORMAR LA LISTA DE ORADORES, REGISTRANDO EL NOMBRE DEL DIPUTADO O DIPUTADA QUE SOLICITE INTERVENIR, Y EL ARTÍCULO O LOS ARTÍCULOS QUE PROPONE SE RESERVEN PARA SU DISCUSIÓN Y POR TANTO, QUE SEAN CONSIDERADOS COMO APROBADOS, TODOS AQUELLOS ARTÍCULOS QUE NO FUEREN IMPUGNADOS.

**PRESIDENTA.-** ADEMÁS DE LO ANTERIOR, ESTA PRESIDENCIA SOLICITA QUE LAS RESERVAS DE LOS ARTÍCULOS, SEAN ENTREGADAS POR ESCRITO, ANTE LA DIPUTADA SECRETARIA… ANTE EL DIPUTADO SECRETARIO, ANTES DE QUE SE DÉ INICIO LA VOTACIÓN EN LO PARTICULAR.

**SECRETARIO.-** COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

**SECRETARIO.-** SIN REGISTROS, DIPUTADA PRESIDENTA.

**PRESIDENTA.-** EN RAZÓN DE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS EN LO PARTICULAR, Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 145 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA DECLARA APROBADA… APROBADO EL DICTAMEN EN TODOS SUS TÉRMINOS INSTRUYÉNDOSE AL DIPUTADO SECRETARIO A EMITIR EL DECRETO CORRESPONDIENTE.

**SECRETARIA.-** XI PUNTO: CLAUSURA

**SECRETARIA.-** SE SOLICITA A TODOS LOS PRESENTES PONERSE DE PIE.

**PRESIDENTE.-** SE DECLARAN FORMALMENTE CLAUSURADOS LOS TRABAJOS DE ESTA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA, SIENDO LAS 2 DE LA TARDE CON 01 MINUTOS DEL DÍA MARTES 08 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024, CITÁNDOSE PARA LA PRÓXIMA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA EL JUEVES 10 DE OCTUBRE DE 2024, A LAS 11:00 HORAS EN LA SALA DE SESIONES “GENERAL JOSÉ MARÍA MORELOS Y PAVÓN” DE ESTE PODER LEGISLATIVO, Y HOY EN PUNTO DE LAS 18:00 HORAS EN LA SESIÓN PÚBLICA SOLEMNE DE

CONMEMORACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE TERRITORIO A ESTADO, QUE LLEVAREMOS A CABO EN LA PLAZA DE LA REFORMA, DECLARADA RECINTO OFICIAL DEL CONGRESO DEL ESTADO QUE CON ANTERIORIDAD SE LES ENVIÓ A CADA UNO DE SUS CORREOS INSTITUCIONALES EL OFICIO INVITACIÓN PARA LA MISMA.

MUCHÍSIMAS GRACIAS Y NOS VEMOS EN UN RATO MÁS.

**-TIMBRE**-