DIARIO DE LOS DEBATES
HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DE LA XVII LEGISLATURA JUEVES 10 DE OCTUBRE DE 2024
AÑO 1 SESIÓN NÚM. 18

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 JUEVES 10 DE OCTUBRE DE 2024, BAJO LA PRESIDENCIA DE LA 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 JUEVES 10 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, FALTA JUSTIFICADA.
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.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES, PRESENTE.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, PRESENTE.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.
DIP. OMAR TORRES OROZCO, FALTA JUSTIFICADA.
DIP. EDUARDO VALENTÍN VAN WORMER CASTRO.
DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, PRESENTE.

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

SECRETARIA.- HAY UNA ASISTENCIA DE 15 DIPUTADOS Y DIPUTADAS, POR TANTO HAY QUORUM LEGAL, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- SE DECLARAN LEGALMENTE INSTALADOS LOS TRABAJOS DE ESTA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA, DE FECHA JUEVES 10 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024, SIENDO LAS 11 HORAS CON 13 MINUTOS, POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA DÉ A CONOCER EL ORDEN DEL DÍA.

SECRETARIA.- SE AGREGA LA ASISTENCIA DEL DIPUTADO TANO PÉREZ.

16 DIPUTADAS Y DIPUTADOS.

SECRETARIA.- ORDEN DEL DÍA:

I.- LECTURA DE LAS ACTAS DE LA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DE FECHA DE JUEVES 26 SEPTIEMBRE DE 2024, ASÍ COMO DE LA SESIÓN PÚBLICA EXTRAORDINARIA DE FECHA VIERNES 27 DE SEPTIEMBRE DE 2024.

II.- PRONUNCIAMIENTO QUE PRESENTA LA DIPUTADA ALONDRA TORRES GARCÍA, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO DEL TRABAJO.

III.- PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO QUE PRESENTA LA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO DEL TRABAJO.

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 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ.

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 INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN.

VI.- 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 MUNICIPIO DE LOS CABOS.

VII.- 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.

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, DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR.

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 INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

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 ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

XI.- 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 DE LA JUVENTUD DE LOS CABOS.

XII.- 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 ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LORETO.

XIII.- CLAUSURA.

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

PRESIDENTA.- ADELANTE, DIPUTADO YAYO VAN WORMER.

DIP. EDUARDO VALENTIN VAN WORMER.- MUCHAS GRACIAS DIPUTADA PRESIDENTA, PARA SOLICITARLE, POR FAVOR, SI PUEDEN ANOTARME EN LA LISTA DE ASISTENCIA.

MUCHAS GRACIAS.

PRESIDENTA.- ¿EN EL MISMO SENTIDO, DIPUTADA DALIA COLLINS?

DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA.- PARA SOLICITARLE MI ASISTENCIA.

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR.- (INAUDIBLE) COMPAÑERA DIPUTADA, BUENOS DÍAS.

PRESIDENTA.- SOLICITO A LA SECRETARIA PUEDA CONSIDERAR LA ASISTENCIA DE LOS TRES COMPAÑEROS DIPUTADOS: YAYO VAN WORMER, DALIA COLLINS Y EL COMPAÑERO DIPUTADO FERNANDO HOYOS.

SECRETARIA.- SE AGREGAN A LA LISTA DE ASISTENCIA, POR LO TANTO HAY UNA ASISTENCIA DE 19 DIPUTADAS Y DIPUTADOS.

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 DE LOS 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 LO CONFORMAN.

SECRETARIA.- I PUNTO: LECTURA DE LAS ACTAS DE LA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DE FECHA DE JUEVES 26 SEPTIEMBRE DE 2024, ASÍ COMO DE LA SESIÓN PÚBLICA EXTRAORDINARIA DE FECHA VIERNES 27 DE SEPTIEMBRE DE 2024.

PRESIDENTA.- SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA CONSULTE A LA ASAMBLEA EN VOTACIÓN ECONÓMICA LA DISPENSA DE LA LECTURA DE LAS ACTAS REFERIDAS, EN RAZÓN DE QUE HAN SIDO ENVIADAS CON ANTICIPACIÓN A LAS Y LOS INTEGRANTES DE ESTA XVI LEGISLATURA.

SECRETARIA.- COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA, SOMETEREMOS A VOTACIÓN EN FORMA ECONÓMICA LA DISPENSA DE LA LECTURA DE LAS ACTAS.

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.- EN CONSECUENCIA, SE DECLARA APROBADA LA DISPENSA DE LA LECTURA DE LAS ACTAS DE LA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DE FECHA JUEVES 26 SEPTIEMBRE DE 2024, ASÍ COMO DE LA SESIÓN PÚBLICA EXTRAORDINARIA DE FECHA VIERNES 27 DE SEPTIEMBRE DE 2024.

POR LO TANTO, SOMETEMOS A SU CONSIDERACIÓN SU CONTENIDO, POR LO QUE SI ESTÁN DE ACUERDO CON EL MISMO, 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, RESPECTO A SI ES DE APROBARSE O NO, EL CONTENIDO DE LAS ACTAS.

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.- EN CONSECUENCIA, SE DECLARA APROBADA EL ACTA DE LA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DE FECHA DE JUEVES 26 SEPTIEMBRE DE 2024, ASÍ COMO LA DE LA SESIÓN PÚBLICA EXTRAORDINARIA DE FECHA VIERNES 27 DE SEPTIEMBRE DE 2024.

PRESIDENTA.- ANTES DE CONTINUAR CON LA SESIÓN, SOLICITAMOS AL PLENO Y A LOS INVITADOS A ESTE RECINTO, FAVOR DE MANTENER UN POCO DE SILENCIO PARA PODER CONTINUAR CON NUESTRA SESIÓN.

MUCHAS GRACIAS.

SECRETARIA.- II PUNTO: PRONUNCIAMIENTO QUE PRESENTA LA DIPUTADA ALONDRA TORRES GARCÍA, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO DEL TRABAJO.

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA A LA DIPUTADA ALONDRA TORRES GARCÍA.

DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.- BIEN, ANDO UN POCO RONCA.

MUY BUENOS DÍAS A TODAS, A TODOS, COMPAÑERAS, COMPAÑEROS, MEDIOS DE COMUNICACIÓN, CIUDADANAS Y CIUDADANOS QUE HOY NOS ACOMPAÑAN, Y A LOS QUE NOS VEN POR MEDIO DE LAS REDES.

CON EL PERMISO DE LA PRESIDENTA Y DEMÁS INTEGRANTES DE LA MESA DIRECTIVA, DE LOS COMPAÑEROS DIPUTADAS Y DIPUTADOS, DE LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN QUE HOY BRINDAN SU APOYO PARA SOCIALIZAR NUESTRO TRABAJO LEGISLATIVO ANTE ESTA CIUDADANÍA Y DEL PÚBLICO QUE HOY NOS DISTINGUE.

HAGO USO DE ESTA MÁXIMA TRIBUNA DEL ESTADO, PARA HABLAR DE LA IMPORTANCIA QUE REPRESENTA NUESTRA RESPONSABILIDAD DE LEGISLAR CON RUMBO, SENTIDO SOCIAL Y DE LA MANO CON LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA.

A LA PAR DE DAR OBSERVANCIA Y CUMPLIMIENTO A NUESTRA RESPONSABILIDAD CONSTITUCIONAL Y A LA QUE NUESTRA PROPIA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO NOS EXIGE, ES UN TEMA FUNDAMENTAL PARA LAS Y LOS DIPUTADOS, EL PODER ORGANIZAR Y PRIORIZAR LOS COMPROMISOS Y PROPUESTAS QUE PROMOVIMOS ANTE EL ELECTORADO PARA RESPONDER LOS COMPROMISOS Y PROPUESTAS.

DESDE LUEGO, ME REFIERO A LA IMPORTANCIA DE CONTAR CON UNA AGENDA LEGISLATIVA, QUE ORIENTE NUESTRO TRABAJO PARLAMENTARIO A PARTIR DE PODER TRADUCIR LAS DEMANDAS DE LA CIUDADANÍA EN INICIATIVAS DE DECRETO, PROPOSICIONES CON PUNTO DE ACUERDO Y PRONUNCIAMIENTOS, PERO QUE TENGAN UN IMPACTO SOCIAL, QUE VERDADERAMENTE SE VEA EN EL PUEBLO.

DESDE LUEGO QUE LA PRESENTACIÓN DE UNA AGENDA LEGISLATIVA NO ES MERA POSE DE CUMPLIMIENTO PARA EL REFLECTOR POLÍTICO, SE ELABORA A PARTIR DE UN TRABAJO TÉCNICO, JURÍDICO Y DE ANÁLISIS DE VIABILIDAD PARA CADA UNA DE LAS ACCIONES QUE SE PROYECTAN Y SE PLANIFICAN, CONSIDERANDO UN ENFOQUE MULTIDISCIPLINARIO, INCLUYENTE, CON PERSPECTIVA DE VERDADEROS DERECHOS HUMANOS.

RECIENTEMENTE, TUVE LA OPORTUNIDAD DE PRESENTAR EN MI DISTRITO, MI AGENDA LEGISLATIVA PARA LAS Y LOS HABITANTES DE SAN JOSÉ DEL CABO E INAUGURAR LA CASA DE GESTIÓN DEL PRIMER DISTRITO LOCAL ELECTORAL, QUE ME HONRO EN REPRESENTAR ANTE ESTA XVII LEGISLATURA.

UNA COMBINACIÓN PERFECTA PARA VINCULAR EL TRABAJO QUE ESTAREMOS LLEVANDO A CABO Y A LA VEZ, ESCUCHAR, OÍR Y RECEPCIONAR LAS DEMANDAS DE LA CIUDADANÍA.

QUIERO APROVECHAR ESTA OCASIÓN PARA AGRADECER LA PRESENCIA DE LAS CIUDADANAS Y LOS CIUDADANOS QUE NOS ACOMPAÑARON, ASÍ COMO DE LAS AUTORIDADES ESTATALES Y MUNICIPALES, AMIGAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS, ASÍ COMO A QUIENES NOS REPRESENTAN EN LA CÁMARA DE DIPUTADOS EN EL SENADO DE LA REPÚBLICA Y DESDE LUEGO, A LOS DIRIGENTES DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS, EN ESPECIAL AL PARTIDO DEL TRABAJO, QUE SIEMPRE HA ESTADO RESPALDANDO NUESTRAS ACCIONES.

CONTRIBUIR PARA EL AVANCE DE MÁS Y MEJORES REFORMAS LEGISLATIVAS, QUE PERMITAN ELEVAR LA PRODUCTIVIDAD DE ESTA XVII LEGISLATURA, DESDE LOS ESPACIOS DE REPRESENTACIÓN EN NUESTROS DISTINTOS DISTRITOS LOCALES, NOS PERMITE TENER LA CLARIDAD DE LAS LABORES QUE VAN A GUIAR NUESTRA ACTUACIÓN PARLAMENTARIA, PERO TAMBIÉN, NOS DA LA CERTEZA DEL RUMBO QUE QUEREMOS IMPULSAR PARA CANALIZAR LAS DEMANDAS Y LAS NECESIDADES DE CADA UNA DE LAS LOCALIDADES Y LOS MUNICIPIOS, Y SU GENTE LO EXIGE.

LES INVITO A QUE SEAMOS PARTE DE UNA HISTORIA, PERO DE UNA HISTORIA REAL, QUE PERMITA A ESTE PODER LEGISLATIVO INSPIRAR A LAS NUEVAS GENERACIONES, A UN FUERTE LEGADO JURÍDICO INNOVADOR E INCLUYENTE: “LOS NUEVOS TIEMPOS DE HACER POLÍTICA HAN CAMBIADO, Y EN ESTE CAMBIO, Y MI TAREA COMO LEGISLADORA ES QUE TODA PROPUESTA QUE HABRÉ DE IMPULSAR, ESTARÁ RESPALDADA CON LA PARTICIPACIÓN DE LOS SECTORES, INSTITUCIONES, ORGANIZACIONES, GRUPOS QUE REPRESENTAN EL INTERÉS LEGÍTIMO DE SUS CAUSAS Y NECESIDADES”.

RESALTAR QUE NUESTRA AGENDA ESTÁ ORIENTADA A PARTIR DE CONSIDERAR LOS ASUNTOS Y TRABAJOS DE LAS COMISIONES PERMANENTES QUE PRESIDO, ASÍ ES COMO LA DE ASUNTOS POLÍTICOS Y LA DIVERSIDAD SEXUAL Y EN LAS QUE PARTICIPO COMO SECRETARIA, LAS COMISIONES DE IGUALDAD DE GÉNERO, DE AGUA, CUENTA Y ADMINISTRACIÓN, ESTÁ INTEGRADA POR LOS SIGUIENTES EJES TEMÁTICOS: EN ESTADO DE DERECHO, SEGURIDAD Y JUSTICIA, ASUNTOS POLÍTICOS, IGUALDAD DE GÉNERO, SALUD, JUVENTUDES Y GRUPOS VULNERABLES, CADA UNO DE ESTOS EJES TEMÁTICOS COMPRENDEN A LA PRESENTACIÓN DE INICIATIVAS Y PROPOSICIONES CON PUNTOS DE ACUERDOS, ESTARÁN ENCAMINADAS A LOS PUNTOS QUE LES VOY A LEER A CONTINUACIÓN, QUE OBVIAMENTE PUEDEN SUFRIR ALGÚN TIPO DE MODIFICACIÓN.

DISMINUIR LA BRECHA DE DESIGUALDAD SALARIAL QUE EXISTE EN EL EMPLEO, PARA QUE NO HAYA DISCRIMINACIÓN POR MOTIVOS DE SEXO, A TRABAJO DE SALARIO IGUALITARIO.

FORTALECER MAYORES ACCIONES, PROGRAMAS Y POLÍTICAS PÚBLICAS EN MATERIA DE DERECHOS SEXUALES Y REPRODUCTIVOS, PARA INCORPORAR EN LAS LEYES DE SALUD, DE LA JUVENTUD Y ACCESO DE LAS MUJERES A UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA ENTRE OTRAS, LA PREVENCIÓN, LA ATENCIÓN PRIORITARIA A LAS Y LOS CIUDADANOS PARA LOS EMBARAZOS A TEMPRANA EDAD Y EN ADOLESCENTES, OJALÁ LOGREMOS DISMINUIRLOS.

ESTAREMOS PROPONIENDO INCLUIR EL DERECHO AL TRABAJO DIGNO PARA LAS JUVENTUDES DEL ESTADO, QUE LES PERMITE CONTAR CON MAYORES DERECHOS Y PROGRAMAS QUE POR CUESTIONES DE EDAD Y FALTA DE EXPERIENCIA Y FORMACIÓN, EN MUCHOS CASOS LES LIMITAN A DESARROLLARSE EN UN EMPLEO, TODOS HEMOS PASADO POR AHÍ.

REVISAREMOS Y PROPONDREMOS REFORMAS A LA LEY DE DESARROLLO SOCIAL, PARA MEJORAR EL BIENESTAR DE LA POBLACIÓN Y ESPECIALMENTE A LOS QUE MENOS TIENEN, PARA QUE LAS ACCIONES Y LOS PROGRAMAS SEAN SUFICIENTEMENTE INCLUSIVOS, NO NADA MÁS DE PALABRA, SINO DE ACCIÓN, PARA QUE LOS GRUPOS SOCIALES, TAMBIÉN INCLUYAN A LAS PERSONAS INDÍGENAS, AFRO, DE DIVERSIDAD SEXUAL ENTRE OTROS.

EN EL TEMA DEL AGUA, ES Y DEBE SER DE PRIORIDAD PARA TODAS Y TODOS, VAMOS A PROPONER REFORMAS PARA CONTAR CON MÁS Y MEJORES ACCIONES QUE PERMITAN APOYAR Y REGULAR SU DISPOSICIÓN, DISTRIBUCIÓN Y ABASTECIMIENTO, MEJOR ADMINISTRACIÓN DEL AGUA, CONSIDERANDO, DESDE LUEGO, UN EQUILIBRIO AL DESARROLLO ECONÓMICO, URBANO Y SOCIAL.

TAMBIÉN ESTARÉ PROMOVIENDO PERMANENTEMENTE PRONUNCIAMIENTOS PARA CREAR CONSCIENCIA DE SU CUIDADO Y ADECUADO MANEJO.

ESTAR EN CONTACTO PERMANENTE CON LAS PERSONAS QUE CONFORMAMOS LA DIVERSIDAD SEXUAL, ES UN COMPROMISO QUE ASUMO Y QUE REFRENDO EN PRESIDIR LA COMISIÓN Y ES POR ELLO, QUE ESTARÉ PRESENTANDO DIVERSAS INICIATIVAS Y PRONUNCIAMIENTOS CON PUNTO DE ACUERDO QUE PERMITAN FORTALECER EL MECANISMO DE PARTICIPACIÓN Y ALCANCE DE LA FIGURA DEL PARLAMENTO DE LA DIVERSIDAD SEXUAL, PARA QUE LAS ACCIONES PLANTEADAS FORMEN PARTE DE LA AGENDA DE ESTA COMISIÓN.

Y NO NOMÁS AHÍ, PORQUE ABRO UN PARÉNTESIS DE LO ESCRITO, SE HAN CREADO, ES UNA LUCHA IGUAL QUE LA DE LA MUJER, IGUAL QUE LOS GRUPOS DE LAS AFIRMATIVAS, PERO NO NADA MÁS SE NOS DIO UN DESPACIO A CORTA LETRA, SE NOS TOME EN CUENTA RESPETANDO NUESTROS DERECHOS HUMANOS EN SU AMPLITUD, PORQUE SOMOS SERES HUMANOS, SENTIMOS, AMAMOS, PENSAMOS Y EXPRESAMOS LO QUE SOMOS.

ESTARÉ TRABAJANDO EN CADA UNO DE ESTOS EJES, QUE CONTEMPLAN UNA VARIEDAD DE TEMAS LEGISLATIVOS DESDE NUESTRA ACTUACIÓN COMO DIPUTADA, PERO DESDE LUEGO, EN APOYO Y RESPALDO CON LAS ORGANIZACIONES DE LA SOCIEDAD CIVIL Y LA CIUDADANÍA GENERAL, PORQUE DEL PUEBLO EMANAMOS Y DEL PUEBLO SOMOS.

EN ESTA GENERALIDAD, QUIERO DEJAR CONSTANCIA QUE ESTA RUTA DE TRABAJO HABRÁ DE SUMARSE Y ROBUSTECER… PERDÓN, LA AGENDA DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA A LA CUAL HASTA EL DÍA DE HOY REPRESENTO.

EN ARAS DE CONTRIBUIR A LA SUMA Y CONSTRUCCIÓN DE ALIANZAS PARA APORTAR DESDE NUESTRO ESPACIO LEGISLATIVO A LA SOLUCIÓN DE GRANDES RETOS QUE TIENE NUESTRO ESTADO.

ENTRARLE AL ANÁLISIS DE LAS DIVERSAS PROBLEMÁTICAS QUE SE TIENEN EN MATERIA DE MOVILIDAD, DE AGUA, DE DESARROLLO URBANO, DE TENENCIA DE LA TIERRA, DE SALUD, DE OBRA PÚBLICA, ENTRE TODOS LO QUE CADA UNO DE NOSOTROS COMO CIUDADANOS VIVIMOS, SIEMPRE Y CUANDO RESPETANDO NUESTRA BELLA NATURALEZA DE BAJA CALIFORNIA SUR, PORQUE ES VERDAD, TODOS SE FIJAN EN BAJA CALIFORNIA SUR, PORQUE TENEMOS UNA GRAN VARIACIÓN DE NATURALEZA QUE NO CUALQUIERA TIENE EN EL PAÍS Y EN EL MUNDO.

QUE DICHO ESTO SEA DE PASO, QUE CUMPLIENDO 50 AÑOS DE SU CONVERSIÓN DE TERRITORIO A ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUE NOS VAYA BIEN, PARA QUE VIVAMOS COMO NOS MERECEMOS TODOS LOS SUDCALIFORNIANOS, MÁS ORGULLOSAMENTE YO QUE AQUÍ NACÍ, AQUÍ CRECÍ Y AQUÍ QUIERO MORIR.

SABEMOS QUE EL TEMA PRESUPUESTAL Y LOS RECURSOS ECONÓMICOS SON INDISPENSABLES PARA LOGRAR AVANCES Y CONCRETAR RESULTADOS, PERO QUE ANTE ESTO, SÍ O SÍ, CIERTOS Y CIERTAS QUE TENEMOS QUE HACER EQUIPO PORQUE ESTAMOS EN UN MISMO BARCO.

Y HABLO TAMBIÉN DE LOS COMPAÑEROS QUE NO PERTENECEN A LA IZQUIERDA, Y CREO QUE ESTA MÁXIMA TRIBUNA, NOS HA LLEVADO EN COMÚN DE HABLAR POR UN SOLO BIEN, QUE ES QUE, A BAJA CALIFORNIA SUR LE VAYA BIEN.

EL RETO QUE HOY ESTAMOS AFRONTANDO COMO LEGISLATURA, ES GRANDE, PERO AFORTUNADAMENTE, ES MÁS GRANDE NUESTRO COMPROMISO, NUESTRO AMOR Y NUESTRA RESPONSABILIDAD COMO DIPUTADAS Y DIPUTADOS PARA ESCUCHAR, ACEPTAR Y RESPETAR EL INTERCAMBIO DE OPINIONES, BUSCANDO LAS COINCIDENCIAS Y LOS ACUERDOS PARA SEGUIR CONSTRUYENDO Y SEGUIR AVANZANDO, DESDE NUESTRAS TRINCHERAS, DESDE NUESTROS DISTRITOS Y SOBRE TODO POR EL AMOR Y LA CONVICCIÓN Y EL RESPETO, Y ESA COSA QUE TANTO

DECIMOS, QUE HAY QUE HACERLO EN ACCIONES, REGRESAR LA CONFIANZA QUE NUESTRO PUEBLO NOS HA DADO PARA HOY ESTAR AQUÍ.

ES CUANTO.

Y MUCHAS GRACIAS, COMPAÑEROS.

SECRETARIA.- III PUNTO: PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO QUE PRESENTA LA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO DEL TRABAJO.

PRESIDENTA.- GRACIAS.

EN VIRTUD DE QUE HARÉ USO DE LA TRIBUNA, SOLICITO A LA DIPUTADA VICEPRESIDENTA PASE A OCUPAR LA PRESIDENCIA DURANTE EL LAPSO DE MI INTERVENCIÓN.

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA A LA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA.

DIP. KARINA OLIVAS PARRA.- MUCHAS GRACIAS A TODOS Y A TODAS QUE NOS ACOMPAÑAN ESTA MAÑANA.

POR SUPUESTO A LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN A QUIENES NOS SINTONIZAN A TRAVÉS DE *CONGRESOAHORA*.

GRACIAS HONORABLE ASAMBLEA POR PERMITIRME TENER EL USO DE LA VOZ.

Y EN PRIMER LUGAR, DOY UN CORDIAL SALUDO Y BIENVENIDA A ESTE RECINTO A MIS AMIGAS CLAUDIA SÁNCHEZ, PRESIDENTE DE ONCO RETO A.C., BIENVENIDA; MI AMIGA ELISA VEGA, PRESIDENTA DEL GRUPO RETO A.C., BIENVENIDA; Y A MI AMIGA QUERIDA MÓNICA ESCOBAR, DIRECTORA CASA HOGAR DISEÑADAS PARA CRECER, GRACIAS POR SU PRESENCIA.

LA QUE SUSCRIBE DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO DEL TRABAJO, EN MI CARÁCTER DE LEGISLADORA POR EL XV DISTRITO ELECTORAL DE LA XVII LEGISLATURA Y DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 106 Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PRESENTO A ESTA HONORABLE ASAMBLEA POPULAR, PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO, MISMA QUE SE SUJETA AL TENOR DE LA SIGUIENTE:

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS.

EL DERECHO A LA SALUD ES UNA PRERROGATIVA CONVENCIONAL Y CONSTITUCIONAL PARA TODAS LAS PERSONAS, CONSAGRADO EN MÚLTIPLES TRATADOS SUSCRITOS Y RATIFICADOS POR EL ESTADO MEXICANO, ASÍ COMO EN EL ARTÍCULO 4° DE NUESTRA CARTA MAGNA, DERECHO HUMANO INHERENTE A LA NATURALEZA DE ÉSTE, ES DECIR, POR EL SIMPLE HECHO INTRÍNSECO A LA EXISTENCIA DE LOS INDIVIDUOS.

SEGÚN LA ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE LA SALUD, LA SALUD ES EL ESTADO COMPLETO DE BIENESTAR FÍSICO, MENTAL Y SOCIAL, ASÍ COMO LA AUSENCIA DE AFECCIONES O ENFERMEDADES.

A SU VEZ, EL ESTADO ÓPTIMO DE SALUD NOS PERMITE TENER UNA VIDA DIGNA, DESENVOLVIÉNDONOS EN CADA CAMPO DE COMPETENCIA, SUEÑO, META U OBJETIVO SEGÚN LA PLANEACIÓN DE VIDA DE CADA UNO DE NOSOTROS.

SIN DUDA NO PODEMOS HACER O REALIZAR NADA Y ES INDISCUTIBLEMENTE PRIMORDIAL Y MÁS ESENCIAL PARA TODAS LAS PERSONAS EN CUALQUIER ETAPA DEL CRECIMIENTO.

POR ESTE MOTIVO, ES QUE EL ESTADO DEBE DE GUARDAR UNA CONSTANTE CORRELACIÓN DE COMPROMISO Y RESPONSABILIDAD PARA CON EL CIUDADANO, COMO MENCIONÉ EN EL PUNTO INMEDIATO ANTERIOR, BAJO LA ÓPTICA DE COMPRENSIÓN CANALIZADA A UN ENFOQUE PRIORITARIO Y VELANDO POR EL CUMPLIMIENTO DE LOS RETOS QUE ENFRENTA EL INSTRUMENTO DEL ESTADO ACTUALMENTE EN MATERIA DE SALUD, MISMOS QUE SON:

- EL DERECHO A LA SALUD COMO UNA TAREA ESENCIAL.
- LA IMPORTANCIA DE GARANTIZAR EL ACCESO A BIENES Y SERVICIOS DE SALUD.
- LA NECESIDAD DE ABORDAR FACTORES SOCIOECONÓMICOS QUE DETERMINAN EL ESTADO DE SALUD.
- LA IMPORTANCIA DE CREAR MEDIDAS PREVENTIVAS PARA PROMOVER LA SALUD.
- LA NECESIDAD DE FOMENTAR LA ACCIÓN COMUNITARIA PARA ANALIZAR PROBLEMAS SANITARIOS.
- LA IMPORTANCIA DE REORIENTAR LOS SERVICIOS SANITARIOS PARA INCLUIR LA PROMOCIÓN DE LA SALUD.
- LA NECESIDAD DE PROMOVER UNA EDUCACIÓN SANITARIA EN LA POBLACIÓN Y UNA CULTURA DE PREVENCIÓN DE LAS ENFERMEDADES**.**

HAGO ALUSIÓN A ESTA ÚLTIMA QUE MENCIONÉ, YA QUE LA PREVENCIÓN ES UNA HERRAMIENTA PODEROSA PARA PROTEGER Y SALVAGUARDAR EL DERECHO A LA SALUD DE LAS Y LOS CIUDADANOS, SEGÚN DATOS DE LA SECRETARÍA DE SALUD LOS MÉDICOS EPIDEMIÓLOGOS Y ONCÓLOGOS, ARGUMENTAN QUE CUALQUIERA QUE SEA LA ENFERMEDAD DE UN PACIENTE, ÉSTA ES MENOS RIESGOSA Y LETAL SI SE DETECTA Y TRATA EN EL MENOR TIEMPO POSIBLE.

AHORA BIEN, CON ESA INFORMACIÓN QUIERO TOCAR UN TEMA ESPECÍFICAMENTE COMPLEJO PARA MUCHAS FAMILIAS MEXICANAS Y SUDCALIFORNIANAS, QUE SE LLAMA CÁNCER, NOMBRE GENÉRICO DE UNAS DOSCIENTAS ENFERMEDADES DISTINTAS QUE IMPLICAN EL CRECIMIENTO DESCONTROLADO DE LAS CÉLULAS CON LA CONSIGUIENTE APARICIÓN DE LO QUE EN MEDICINA SE CONOCE COMO TUMOR O NEOPLASIA.

EN ESTE CONTEXTO, Y EN EL MES DE OCTUBRE, CONMEMORADO INTERNACIONALMENTE COMO MES DE LA PREVENCIÓN Y SENSIBILIZACIÓN DEL CÁNCER DE MAMA, ES QUE CONSIDERO OPORTUNO TRAER A COLACIÓN LOS SIGUIENTES CRITERIOS DE PERITOS EN MEDICINA, RESCATADA EN DIVERSOS ARTÍCULOS MÉDICOS Y CIENTÍFICOS EMITIDOS POR LA UNIVERSIDAD DE STANFORD Y YALE UNIVERSITY Y TRADUCIDOS PARA SU CONOCIMIENTO POR LA SUSCRITA.

“EXISTEN DISTINTOS TIPOS DE TUMORES DE MAMA, SEGÚN EL TIPO EXACTO DE CÉLULAS QUE FORMARON EL TUMOR, QUE HAN SIDO OBJETO DE MULTITUD DE CLASIFICACIONES: TRADICIONALMENTE SE HA DIVIDIDO A LOS TUMORES DE MAMA EN DOS GRANDES GRUPOS: TUMORES DE MAMA "*IN SITU*" O INTRAEPITELIALES Y TUMORES DE MAMA INFILTRANTES.

LA IMPORTANCIA DEL DIAGNÓSTICO Y EL TRATAMIENTO TEMPRANO DE TODO CÁNCER DE TIPO INFILTRANTE ES MAYOR QUE SI EL TUMOR ES DETECTADO EN ESTADÍO LOCAL.

DETECTAR EL TUMOR PRECOZMENTE Y SEGUIDO DE UN TRATAMIENTO EFICAZ, ES TASADO MUNDIALMENTE A UN ÍNDICE DE CURACIÓN MAYOR DEL 80-90%, MIENTRAS QUE EN LOS TUMORES INVASIVOS ESTE ÍNDICE SE SITÚA ENTRE EL 60% Y EL 70%.

A PARTIR DE LOS 40 AÑOS, LA PROBABILIDAD DE APARECER EN EL PARÉNQUIMA INFERIOR ES SUPERIOR AL 70% Y LA ZONA MÁS FRECUENTE DE AFECTACIÓN ES EL CUADRANTE SUPERO-INTERNO.

A MEDIDA QUE LA PACIENTE ENVEJECE, EL ÍNDICE DE APARICIÓN DE TUMORES EN EL CUADRANTE SUPERIOR DISMINUYE, PUDIENDO TAMBIÉN APARECER TUMORES EN LAS ZONAS AXILARES".

HABIENDO DILUCIDADO LA INFORMACIÓN ANTERIOR, QUIERO PUNTUALIZAR LA IMPORTANCIA DE LA PREVENCIÓN DEL CÁNCER DE MAMA, MÁXIME QUE EN BAJA CALIFORNIA SUR, EL CÁNCER DE MAMA ES UNO DE LOS TUMORES MALIGNOS MÁS FRECUENTES EN LA POBLACIÓN FEMENINA, ESTIMÁNDOSE QUE DE CADA 100 MUJERES 18 LO PADECEN EN NUESTRA ENTIDAD, CIFRA QUE SE ENCUENTRA POR ARRIBA DE LA TASA NACIONAL EN COMPARACIÓN CON OTROS ESTADOS, ES ALARMANTE.

POR ELLO Y POR OTRAS RAZONES, ES QUE QUIERO MANIFESTAR Y SER LA VOZ DE TODAS LAS MUJERES QUE ACTUALMENTE ESTÁN LUCHANDO CON TODA SU FUERZA Y ESPÍRITU CONTRA ESTA HORRIBLE ENFERMEDAD Y MÁS AÚN, QUIERO SER EL ECO DE AQUELLAS QUE LAMENTABLEMENTE HAN PERDIDO SU BATALLA CONTRA EL CÁNCER DE MAMA.

PARA LA DE LA VOZ, ES DIFÍCIL TOCAR ESTE TEMA, YA QUE COMO MUCHAS MUJERES, HAN ATESTIGUADO LO DESGARRADOR QUE PUEDE CONVERTIRSE EN EL CUERPO DE UNA PERSONA INVADIDA POR EL CÁNCER, OBSERVAR COMO DE SER UNA MUJER TAN FELIZ Y LLENA DE VIDA, PASA A VOMITAR POR LAS NOCHES, A DEJAR DE DISFRUTAR SU COMIDA FAVORITA, A ESTAR CON UN CONSTANTE CANSANCIO Y A PERDER LA ESENCIA DE LO QUE ALGUNA VEZ CONOCISTE, DE ESE SER TAN MARAVILLOSO A REDUCIDO A QUE SE LE CATALOGUE CON UN PADECIMIENTO Y SER UN NÚMERO MÁS EN LA ESTADÍSTICA DEL PAÍS, DEL MUNDO Y DE NUESTRO ESTADO.

AÚN CON TODO ESO, ES SORPRENDENTE Y ADMIRABLE VER CON QUE FUERZA LUCHAN Y SE AFERRAN A NO DEJARSE DERROTAR POR ESTA TERRIBLE ENFERMEDAD, A SEGUIR ADELANTE CON TODO EL DOLOR QUE ESTO SIGNIFICA, QUE POR SUPUESTO, NO ES FÁCIL COMPAÑEROS Y COMPAÑERAS, PELEAR PARA RECUPERAR TU SALUD Y MUCHO MENOS ES COSA MENOR EL SOMETERTE A DESGASTANTES QUIMIOTERAPIAS Y RADIACIONES, Y QUE TU DESAYUNO SEAN UN SINFÍN DE MEDICAMENTOS QUE NI SIQUIERA PUEDES PRONUNCIAR SUS NOMBRES.

ME QUEDA EN EL CORAZÓN LO VALIENTES Y GUERRERAS QUE PUEDEN SER LAS MUJERES QUE PELEAN CON SU VIDA Y SE AFERRAN A ELLA, Y QUE PESE A LAS CIRCUNSTANCIAS NOS SIGUEN DANDO MUCHA ALEGRÍAS Y CONSIGUEN AÚN CON TODO LO QUE LES PASA, SER EL PILAR DE NUESTRAS FAMILIAS, EN VERDAD ES LOABLE Y VALEROSO, EL EJEMPLO QUE NOS PONEN POR DELANTE Y ESO DEBE MOTIVARNOS A TODOS A DAR TODO DE NOSOTROS MISMOS, LAS ACCIONES QUE ESTÉN EN NUESTRAS MANOS PARA DIGNIFICAR Y SALVAR LA VIDA DE AQUELLAS MUJERES QUE ACTUALMENTE ESTÁN DANDO LA BUENA BATALLA Y EN HONOR A AQUELLAS QUE YA LA HAN PERDIDO.

AL MISMO TIEMPO QUIERO DAR UN REALCE ESPECIAL A NUESTRA SOCIEDAD CIVIL ORGANIZADA, ASOCIACIONES CIVILES COMO GRUPO RETO BCS, ONCO RETO BCS, CASA HOGAR NACIDAS PARA CRECER, ENTRE OTROS GRUPOS QUE DAN ACOMPAÑAMIENTO CONSTANTE Y SON UN SOPORTE PSICOLÓGICO Y EMOCIONAL CONJUNTO PARA TODAS LAS MUJERES QUE PADECEN EL CÁNCER DE MAMA EN NUESTRO ESTADO. MUCHAS GRACIAS A NOMBRE DE ESTE PODER LEGISLATIVO POR SU GRANDIOSO E INIGUALABLE LABOR.

MUCHAS GRACIAS A USTEDES.

POR LO PREVIAMENTE EXPRESADO, ES QUE CONSIDERO SUMAMENTE IMPORTANTE COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS, QUE EN BAJA CALIFORNIA SUR SE FORTALEZCA LA CULTURA DE LA PREVENCIÓN DE ESTA TRÁGICA ENFERMEDAD, EN LA CUAL EL ESTADO DEBE TENER UN PAPEL PREPONDERANTEMENTE PROTAGÓNICO QUE ALCANCE A CADA LUGAR Y MUNICIPIO DE NUESTRA REGIÓN SUDCALIFORNIANA, CON EL FIN DE QUE CADA MUJER LOGRE TENER UNA REVISIÓN,

CONSULTA Y DE SER EL CASO, UN TRATAMIENTO ADECUADO Y EFICAZ QUE LOGRE INCLUSIVE RECUPERAR Y SALVAGUARDAR SU VIDA.

DIPUTADOS Y DIPUTADAS QUE INTEGRAMOS ESTA HONORABLE LEGISLATURA, DEBEMOS SER SOLIDARIAS Y SOLIDARIOS, SENSIBLES ANTE ESTA PROBLEMÁTICA LATENTE, QUE NO SOLO ARREBATA LA VIDA DE NUESTROS SERES QUERIDOS, SINO QUE LO HACE DE UNA FORMA BRUTAL, DESGARRADORA Y CON UN PERMANENTE DOLOR, TANTO PARA LA PACIENTE COMO PARA LA FAMILIA QUE ACOMPAÑA ESTE GRAN DOLOR PARA ELLAS.

SITUACIÓN QUE COMO SEÑALÉ CON ANTERIORIDAD, PUEDE SER EVITADO CON UNA DETECCIÓN TEMPRANA Y PREVIO A QUE SE DESARROLLE EL CÁNCER DE MAMA, POR LO QUE, DEBEMOS REALIZAR TODAS LAS ACCIONES NECESARIAS Y QUE ESTÉN A NUESTRO ALCANCE Y EN FAVOR DE LA SALUD DE LAS MUJERES DE NUESTRO ESTADO, CON UN ENFOQUE TRANSVERSAL, PRIORITARIO Y CON UNA COORDINACIÓN INTERINSTITUCIONAL PERMANENTE PARA LOGRAR FORTALECER LAS POLÍTICAS PÚBLICAS QUE ACTUALMENTE ESTÁ REALIZANDO EL TITULAR DEL PODER EJECUTIVO EN EL SECTOR SALUD.

POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, SOLICITO A USTEDES, RESPETUOSAMENTE, A LAS Y LOS LEGISLADORES, SU VOTO APROBATORIO PARA LA SIGUIENTE PROPOSICIÓN CON:

PUNTO DE ACUERDO.

PRIMERO. - LA XVII LEGISLATURA AL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CON PLENO RESPETO A LA DIVISIÓN DE PODERES, EXHORTA ATENTA Y RESPETUOSAMENTE AL TITULAR DEL PODER EJECUTIVO PROFESOR VÍCTOR MANUEL CASTRO COSÍO, PARA QUE A TRAVÉS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONTEMPLEN EN SUS PROYECTOS, PROGRAMAS Y CAMPAÑAS, UNA ATENCIÓN PRIORITARIA Y CON PERSPECTIVA DE GÉNERO PARA LA DETECCIÓN DEL CÁNCER DE MAMA EN LAS MUJERES DE TODA NUESTRA ENTIDAD FEDERATIVA Y SE INCLUYA EN DICHOS PROGRAMAS LOS PROCEDIMIENTOS PARA OPTIMIZAR LA ATENCIÓN DE PERSONAS QUE SON DIAGNOSTICADAS CON PADECIMIENTOS CANCERÍGENOS.

ASÍ COMO TAMBIÉN SE SOLICITA RESPETUOSAMENTE, QUE TODOS LOS CASOS QUE SEAN DETECTADOS SE LES DÉ UN TRATAMIENTO ÓPTIMO, ASÍ COMO UNA ADECUADA ATENCIÓN MÉDICA ATENDIENDO EL PRINCIPIO DE DERECHO A LA ATENCIÓN, A LA SALUD GARANTIZADO POR EL ESTADO MEXICANO, Y PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 4° DE NUESTRA CARTA MAGNA Y EN LOS TRATADOS Y CONVENCIONES INTERNACIONALES DE LOS QUE EL ESTADO MEXICANO ES PARTE, ASÍ COMO EN LAS LEYES GENERALES Y SECUNDARIAS QUE AMPARAN LOS DERECHOS DE LA SALUD DE LAS MUJERES.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA AL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA EFECTO DE CUMPLIR CON EL PUNTO DE ACUERDO PRIMERO DEL PRESENTE INSTRUMENTO, EXHORTA ATENTA Y RESPETUOSAMENTE AL TITULAR DEL PODER EJECUTIVO PROFESOR VÍCTOR MANUEL CASTRO COSÍO, PARA QUE A TRAVÉS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE VALORE LA POSIBILIDAD DE INCREMENTAR LA PARTIDA PRESUPUESTAL ASIGNADA PARA LOS PROGRAMAS, PROYECTOS Y CAMPAÑAS TENDIENTES A DETECTAR Y ATENDER LOS CASOS DE CÁNCER DE MAMA EN NUESTRO ESTADO, CON EL FIN DE FORTALECER EL TRABAJO QUE ACTUALMENTE YA DE POR SÍ, EL SECTOR ESTÁ REALIZANDO.

FALTAN MÁS LOCALIDADES POR ATENDER Y POR NATURALEZA PROPIA DE LA MUJERES, Y QUE DECIR DE LAS MUJERES DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOS DEJAMOS EN SEGUNDO TÉRMINO SIEMPRE, PONDERANDO POR LA SALUD DE LOS NUESTROS, DE NUESTRO HIJOS, DE NUESTRO HERMANOS, DE NUESTROS PADRES Y HASTA DE LOS VECINOS DE LA COLONIA, QUE SIEMPRE ESTAMOS VIENDO POR ELLOS Y NOS DEJAMOS EN SEGUNDO TÉRMINO, ES POR ELLO, QUE PEDIMOS PARA QUE HAYA MÁS Y

MEJORES PROCEDIMIENTOS Y HERRAMIENTAS QUE PERMITEN LLEGAR HASTA LO MÁS LEJANOS DE NUESTRO BAJA CALIFORNIA SUR.

LA ZONA NORTE LO REQUIERE SOBRE TODO.

MUCHAS GRACIAS.

ATENTAMENTE

DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO DEL TRABAJO, “TODO EL PODER AL PUEBLO”.

EN MEMORIA DE MI HERMANA Y DE TODAS LAS QUE LUCHARON POR ESTO.

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE QUE SE TRATA DE UNA PROPOSICIÓN CON EL PUNTO DE ACUERDO…

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE QUE SE TRATA DE UNA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO, PROCEDEREMOS A OTORGARLE EL TRÁMITE PARLAMENTARIO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 106, FRACCIÓN II DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA PROCEDA A REALIZAR LOS REGISTROS CORRESPONDIENTES, PARA DISCUTIR SOBRE EL FONDO DEL ASUNTO Y CONSIDERAR SI SE APRUEBA O NO, LA PRESENTE PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, PARA DISCUTIR EL FONDO DEL ASUNTO Y CONSIDERAR SI ES APROBADO O NO POR EL PLENO.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

SECRETARIA.- REGISTROS A FAVOR, LA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN VÁZQUEZ, LA DIPUTADA LUPITA SALDAÑA, LA DIPUTADA ALONDRA TORRES GARCÍA Y LA DIPUTADA DALIA COLLINS.

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

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- MUY BUENOS DÍAS.

CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA, DIPUTADAS Y DIPUTADOS.

CREO QUE EL TEMA DEL CÁNCER, PUES ES UN TEMA DOLOROSO PARA TODOS NOSOTROS, PORQUE CREO QUE A CADA UNO PUES SE NOS HA IDO ALGUIEN POR EL TEMA DE CÁNCER.

CIUDADANAS Y CIUDADANOS QUE NOS HONRAN CON SU PRESENCIA, Y QUE NOS VEN A TRAVÉS DE LAS PLATAFORMAS DIGITALES.

A TODAS LAS PERSONAS DE LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN QUE NOS HACEN EL HONOR DE DIFUNDIR TODO LO QUE ACONTECE EN ESTE PODER LEGISLATIVO.

HOY SUBO A TRIBUNA PARA APOYAR LA PROPUESTA DE LA QUE VERSA MI PARTICIPACIÓN.

DURANTE ESTE MES, SE BUSCA CREAR CONCIENCIA SOBRE UNA ENFERMEDAD, COMO LO ES EL CÁNCER DE MAMA, EL TIPO DE CÁNCER MÁS COMÚN Y LA PRINCIPAL CAUSA DE MORTALIDAD EN MUJERES EN TODO EL MUNDO.

DEBO HACER ESPECIAL ÉNFASIS EN LA NECESIDAD DE QUE SE INCLUYA LA ZONA RURAL Y LOS LUGARES ALEJADOS DEL MUNICIPIO DE MULEGÉ Y DE TODO EL ESTADO, AHÍ TAMBIÉN TENEMOS ESTE PROBLEMA QUE AFECTA MUCHAS MUJERES POR SU CONDICIÓN DE INTERSECCIONALIDAD, ESTO ES SER INDÍGENAS, MIGRANTES, JORNALERAS AGRÍCOLAS, POBRES Y VIVIR EN ZONAS ALEJADAS.

CUANDO PADECEN ESTA ENFERMEDAD ENFRENTAN MUCHO MÁS DIFICULTADES Y TIENEN POCO ACCESO O NO TIENEN LA PREVENCIÓN O DETENCIÓN OPORTUNA Y TRATAMIENTO EN CASO DE NECESITARLO, IMAGINEN UNA MUJER JORNALERA CUANDO ES DETECTADA CON CÁNCER, QUE TIENE QUE VENIR DESDE VIZCAÍNO, GUERRERO NEGRO, VENIR A HACER SU TRATAMIENTO Y REGRESARSE AL OTRO DÍA EN CAMIÓN, POR NO TENER DONDE QUEDARSE.

POR ESO ES IMPORTANTE O PEOR AÚN, NO TENER DINERO Y POR ESTAR TAN ALEJADO PREFIEREN QUEDARSE EN CASA Y MORIR LENTAMENTE, POR NO TENER LOS RECURSOS PARA VENIR.

HEMOS SIDO BENEFICIADOS CON LA AMPLIACIÓN DE LOS CENTROS DE SALUD DE GUERRERO NEGRO Y EL HOSPITAL EN SANTA ROSALÍA, QUE MARCAN UN CAMBIO CUALITATIVO ENORME, EN CUANTO AL ACCESO LA SALUD, PERO ESTE PROBLEMA REQUIERE MÁS TRABAJO PREVENTIVO Y DETENCIÓN OPORTUNA.

COMO REPRESENTANTE DEL DISTRITO XIV, EN VARIAS OCASIONES HEMOS RECIBIDO SOLICITUD DE APOYO DE FAMILIAS QUE TIENEN UNA PERSONA CON ESTA ENFERMEDAD Y QUE SE TIENE QUE TRASLADAR A LA PAZ PARA RECIBIR SU TRATAMIENTO DE QUIMIOTERAPIA, ASÍ QUE ESTAMOS DE ACUERDO CON SOLICITAR INCREMENTAR LOS RECURSOS, NO SÓLO PARA ATENDER ESTOS CASOS, SINO PARA FOMENTAR LA PREVENCIÓN Y DETECCIÓN OPORTUNA DEL CÁNCER DE MAMA EN TODO EL ESTADO Y PARA TODAS LAS MUJERES DE BAJA CALIFORNIA SUR.

POR LO ANTERIOR, INSISTO EN SOLICITAR SU VOTO APROBATORIO AL PUNTO DE ACUERDO, PERO ESTE TEMA NO DEBEMOS SOLTARLO COMO LEGISLATURA, ES POR ESO QUE SU SERVIDORA PRESENTARÁ UNA INICIATIVA CON PROYECTO DE DECRETO EN BENEFICIO DE TODAS AQUELLAS MUJERES, ESPECIALMENTE DEL NORTE DEL ESTADO, QUE NO TIENEN ACCESO A PREVENIR Y ATENDER EL CÁNCER DE MAMA.

COMO LES DIGO, ES UN TEMA QUE DUELE A TODOS, POR ALGUNA U OTRA RAZÓN EL CÁNCER NOS INVADE, POR ESO ES MUY IMPORTANTE QUE ESTA LEGISLATURA TRABAJEMOS EN ESTE TEMA Y SOBRE TODO SE LE DEN LOS PRESUPUESTOS NECESARIOS QUE SE REQUIEREN.

ES CUANTO.

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA A LA DIPUTADA LUPITA SALDAÑA.

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- MUY BUENOS DÍAS A TODAS Y A TODOS.

UN SALUDO A LOS COMPAÑEROS DIPUTADOS, DIPUTADAS, A LA MESA DIRECTIVA, A LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y A QUIENES EL DÍA DE HOY NOS ACOMPAÑAN.

PRIMERO QUE NADA MI SOLIDARIDAD, CARIÑO CON LAS PERSONAS QUE HAN PASADO POR UNA SITUACIÓN COMO LA QUE HOY SE EXPONE, EN ESPECIAL CON LA COMPAÑERA DIPUTADA KARINA OLIVAS Y MI PARTICIPACIÓN POR SUPUESTO ES PARA APOYAR EL PUNTO PARA VOTAR A FAVOR, PERO QUISIERA AGREGAR ALGUNOS… ALGUNAS COSAS, SI LA DIPUTADA ME PERMITE A SUS RESOLUTIVOS.

HAY ALGO EN EL TEMA DE PRESUPUESTOS, SI EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y MANEJO DE RECURSOS, QUE DICE… DICE DE MANERA CLARA, "QUE EL PRESUPUESTO NO SERÁ MENOR AL APROBADO EN ESE MISMO AÑO", ESO QUIERE DECIR, QUE SEA UN PRESUPUESTO PROGRESIVO, Y YO TE PROPONDRÍA PRESIDENTA, QUE LE PUDIÉRAMOS AGREGAR AL PUNTO DE ACUERDO, "QUE EL PRESUPUESTO DESTINADO A LOS TEMAS DE CÁNCER DE MAMA, NUNCA SERÁ MENOR AL MÁXIMO QUE SE HAYA APROBADO EN AÑOS ANTERIORES". ¿QUÉ QUIERE DECIR ESO? QUE EL PRESUPUESTO QUE TENGA QUE VER CON DETECCIÓN O ATENCIÓN AL CÁNCER DE MAMA, JAMÁS TENDRÁ UNA REDUCCIÓN DE RECURSOS.

SE USA ESTA FRASE PARA ALGUNOS TEMAS, Y QUEDA ESPECIFICADO EN LOS PRESUPUESTOS Y EN LEY, A NOSOTROS NOS VA A TOCAR TRABAJAR EL PRESUPUESTO Y YO CREO QUE DESDE AHÍ PODEMOS INCIDIR, PERO SI LO DEJAMOS EN EL PUNTO DE ACUERDO, YO CREO QUE TAMBIÉN VA A AYUDAR MUCHÍSIMO, ESE ES EL PRIMER PUNTO QUE YO PROPONGO SE PUDIERA ANEXAR A TU PROPUESTA, PRESIDENTA.

LOS OTROS PUNTOS AUNQUE NO ESTÉN EN EL PUNTO DE ACUERDO, QUISIERA COMENTARLOS AQUÍ.

PRIMERO, HAY UNA INICIATIVA QUE PRESENTÓ UNA DIPUTADA DE LA LEGISLATURA PASADA DEL TEMA DE CÁNCER DE MAMA, QUE ME PARECE MUY INTERESANTE, LA INICIATIVA TIENE REFORMAS A LA LEY DE SALUD EN VARIOS ARTÍCULOS, Y AGREGA ARTÍCULOS, DE HECHO LES VOY A LEER DOS PARTES NADA MÁS, EL 141 BIS DICE: "EN EL ESTADO TODAS LAS PERSONAS TIENEN DERECHO A LA PREVENCIÓN, DIAGNÓSTICO, TRATAMIENTO DE ALTA CALIDAD EN TIEMPO OPORTUNO Y CUIDADOS PALIATIVOS CONTRA EL CÁNCER EN CONDICIONES DE EQUIDAD, SIN DISCRIMINACIÓN POR RAZÓN DE SU CONDICIÓN ECONÓMICA, O LUGAR DE RESIDENCIA, GÉNERO, ORIGEN ÉTNICO O CUALQUIER OTRO FACTOR QUE PUDIERA ASUMIRSE COMO UNA CONDICIONANTE.

EN LA ATENCIÓN A LOS PACIENTES CON CÁNCER EN EL ESTADO, LAS INSTITUCIONES DE SALUD PÚBLICA Y PRIVADAS PRIVILEGIARÁN… Y TRAE UNA SERIE DE PUNTOS, LA VERDAD ES QUE LA INICIATIVA ESTÁ MUY INTERESANTE, Y NUNCA SE DICTAMINÓ, ABARCA INCLUSO, COMPAÑERA TERESITA… EL TEMA QUE TÚ EXPONÍAS.

ENTONCES, MI PROPUESTA TAMBIÉN AQUÍ ES QUE SE PUEDA RETOMAR ESTA INICIATIVA, Y SE PUEDA ENRIQUECER Y DICTAMINAR. LAS INICIATIVAS QUE VIENEN SE PRESENTAN, PERO QUE NO SE DICTAMINAN, PUES NO NOS SIRVEN DE NADA, AHÍ QUEDAN EN LA CONGELADORA.

ENTONCES, UNA SOLICITUD A QUE SE DICTAMINE ESTA INICIATIVA, QUE ME PARECE IMPORTANTE Y QUE SEGURAMENTE HABRÁ QUE ENRIQUECER CON LAS IDEAS YA EXPUESTAS AQUÍ.

Y EL OTRO PUNTO, ME TOCÓ EN EL SENADO DE LA REPÚBLICA, COMPARTIR CON LA SENADORA ALEJANDRA REYNOSO, A QUIEN LE MANDO TAMBIÉN UN SALUDO, Y QUE ES UNA SOBREVIVIENTE DE CÁNCER, Y UN EJEMPLO COMO MUCHAS DE FORTALEZA, Y DE… PUES, DE UNA CARRERA DE MUCHO ÉXITO EN TODOS LOS SENTIDOS.

EL SENADO DE LA REPÚBLICA HIZO UN LIBRO QUE HABLA DESDE EL INICIO, DESDE LA DETECCIÓN HASTA TODO EL PROCESO, ES UN LIBRO DEDICADO A LAS PERSONAS QUE SON DIAGNOSTICADAS CON CÁNCER DE MAMA, Y MI SOLICITUD PRESIDENTA Y A ESTE CONGRESO, ES QUE PODAMOS PEDIR, ASÍ LO HICIERON ALGUNOS ESTADOS, QUE PODAMOS PEDIR AL SENADO QUE NOS IMPRIMA

EJEMPLARES, Y QUE PODAMOS EN ESAS PLÁTICAS CON LA GENTE QUE SE DEDICA A ESTO, PODAMOS COMPARTIR ESTOS LIBROS QUE AYUDAN A QUE LA GENTE ANTE ESA NOTICIA PUEDA TENER UN SEGUIMIENTO, PUES DE UNA MANERA PUES MÁS ACOMPAÑADO, MÁS PROFESIONAL Y QUE PUEDAN ENFRENTAR ESTA SITUACIÓN TAN DIFÍCIL.

Y EL OTRO PUNTO PARA CERRAR, ES QUE PUDIÉRAMOS, AUNQUE EL PRESUPUESTO LLEGA EL 31 DE OCTUBRE, Y ESTAMOS CON LOS TEMAS ENCIMA, QUE PUDIÉRAMOS TAMBIÉN GENERAR ALGUNA REUNIÓN DEL CONGRESO DE LOS DIPUTADOS Y DIPUTADAS, CON LAS ONCO RETO DE TODO EL ESTADO, PARA QUE NOS PLATIQUEN CUAL ES LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS INSTITUCIONES DE SALUD, Y PODAMOS OÍR DE VIVA VOZ, Y PODAMOS COADYUVAR Y VER EN DONDE, EN QUE MUNICIPIO, COMO LE HACEMOS PARA PODER AYUDARLES.

SERÍA CUANTO.

MUCHAS GRACIAS Y MI VOTO ES A FAVOR.

PRESIDENTA.- MUCHAS GRACIAS DIPUTADA LUPITA SALDAÑA, POR LA SOLIDARIDAD.

CONCEDEMOS EL USO DE LA TRIBUNA A LA COMPAÑERA DIPUTADA ALONDRA TORRES.

DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.- BIEN, CON EL PERMISO DE LA PRESIDENTA Y DEMÁS INTEGRANTES DE LA MESA DIRECTIVA.

COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS, NUEVAMENTE HAGO EL USO DE ESTA MÁXIMA TRIBUNA DEL ESTADO, PARA REFRENDAR MI VOTO A FAVOR DE LA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO Y MI COMPROMISO.

EN VIRTUD A LO PRESENTADO POR MI COMPAÑERA DE BANCADA, LA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA, RECONOCIENDO DESDE LUEGO LA IMPORTANCIA DE VISIBILIZAR E IMPULSAR A TODAS AQUELLAS ACCIONES QUE PERMITAN FORTALECER LA PREVENCIÓN, LA ATENCIÓN OPORTUNA Y EL SEGUIMIENTO DE LOS CASOS EN ESTE MES DE OCTUBRE Y NO NADA MÁS EN ESTE MES, AL CUAL SE HACE UN LLAMADO A LA SENSIBILIDAD Y LA CONCIENTIZACIÓN DEL CÁNCER DE MAMA, Y NO NADA MÁS AL CÁNCER DE MAMA.

UNA SERVIDORA TAMBIÉN PASA POR UN PROCESO, MI MADRE ESTÁ CURSANDO UN CÁNCER DE LINFOMA, EN EL CUAL NOS HEMOS VISTO CON VARIAS DIFICULTADES, Y HABLO EN LO FAMILIAR, EN LO PERSONAL, COMO HUMANA, NO COMO POLÍTICA, NI COMO DIPUTADA.

ES UN TEMA DE DESGASTE ANTE EL SECTOR DE SALUD, AL IR Y ESPERAR HORAS A QUE TE PASEN A CONSULTA, AL IR Y QUE TE PIDAN ESTUDIOS QUE SALEN FUERA DE LA ECONOMÍA DE LA MISMA PERSONA, O DEL ESTATUS FAMILIAR.

ESTOY CONSCIENTE QUE SE TIENEN QUE SUMAR ESFUERZOS Y A LO MEJOR NO SIEMPRE VAN A SER SUFICIENTES, PERO SI INDISPENSABLES PARA FOMENTAR LA CULTURA DEL AUTOCUIDADO Y DE LA DETECCIÓN OPORTUNA PARA IR DISMINUYENDO LAS TASAS DE MORBILIDAD Y MORTANDAD POR DIFERENTES TIPOS DE CÁNCER, EN ESPECIAL EL DÍA DE HOY EL CÁNCER DE MAMA EN LAS MUJERES.

RECONOZCO EL TRABAJO Y LOS ESFUERZOS QUE SE HAN VENIDO HACIENDO EN DIVERSAS ACCIONES IMPORTANTES POR PARTE DEL SISTEMA SALUD Y LA SECRETARÍA DEL TRABAJO Y DESARROLLO SOCIAL, QUE COMO REITERO Y COMO LO HAN DICHO LAS COMPAÑERAS, NO SON SUFICIENTES, NUESTRAS NECESIDADES DÍA CON DÍA VAN EN AUMENTO, NUESTRO ESTADO, NUESTRA TASA EN EL

SENTIDO CIUDADANO VA CRECIENDO, Y ES POR ESO, QUE NECESITAMOS NOSOTROS DESDE ESTE HONORABLE CONGRESO, CONSTRUIR, CONSTRUIR Y CONSTRUIR, ACCIONES, NO PALABRAS.

PARA REALIZAR, CELEBRO TAMBIÉN QUE LAS CAMPAÑAS Y EL LLAMADO QUE SE ESTÁ HACIENDO, ES INVITAR A ESTAS PRÁCTICAS MÉDICAS QUE SEAN INCLUYENTES CON LA PERSPECTIVA DE GÉNERO, Y LOS DERECHOS HUMANOS, AL CONTEMPLAR EN LA RUTA ROSA PARA LA SALUD A LAS MUJERES Y HOMBRES TRANS, QUE POR CIERTO INICIARON EL PASADO LUNES Y CONCLUYERON, O CONCLUYEN ESTE VIERNES 29 DE OCTUBRE EN DIVERSAS COMUNIDADES DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

AQUÍ EL TEMA ES FUNDAMENTAL Y ES DE FONDO, ES QUE SI SABEMOS QUE SE DETECTA A UN TIEMPO EL CÁNCER DE MAMA EN LO PARTICULAR, SE PUEDEN PREVENIR MUCHAS PÉRDIDAS HUMANAS.

ESTE ES EL PROPÓSITO Y EL LLAMADO QUE SE HACE DESDE LA COMUNIDAD INTERNACIONAL, HASTA LAS REGIONES Y LAS LOCALIDADES MÁS PEQUEÑAS DE NUESTRO ESTADO.

EN RAZÓN DE LO ANTERIOR, REITERO MI COMPROMISO, MI LEALTAD Y MI PARTICIPACIÓN A FAVOR DE ESTA PROPUESTA Y NO NADA MÁS DE ÉSTA, DE TODO LO QUE VENGA POR EL BIEN DE LAS Y LOS CIUDADANOS QUE HOY VIVIMOS EN ESTE ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

DESDE LUEGO, EL TEMA PRESUPUESTAL ES FUNDAMENTAL PARA PLANEAR, ELABORAR Y PONER EN MARCHA A LAS POLÍTICAS PÚBLICAS, CON ESPECIAL ÉNFASIS EN LA RESPONSABILIDAD DEL ESTADO, PARA PROMOVER, PROTEGER, RESPETAR Y GARANTIZAR EL DERECHO A LA SALUD PÚBLICA, DE TODAS Y DE TODOS.

EN LO PARTICULAR ME HA TOCADO EXPERIMENTAR DIFERENTES HISTORIAS EN ESTA SITUACIÓN, Y HE CONOCIDO HISTORIAS QUE HAN SOBREVIVIDO POR UNA POSIBILIDAD ECONÓMICA, QUE HAN TENIDO, PUES ESA FACILIDAD DE PODER SOLVENTAR EL GASTO DE LA ATENCIÓN, EL GASTO DE LA PROPIA SALUD, PERO NOSOTROS LOS POBRES NOS MORIMOS.

ES POR ESO, QUE POR SUPUESTO QUE ME UNO A ESTE PUNTO DE ACUERDO Y EL TEMA PRESUPUESTAL, EN VIRTUD DE QUE AQUÍ ESTÁN LAS COMPAÑERAS QUE ESTÁN EN LA COMISIÓN DE LOS PRESUPUESTOS, PUES VAMOS A APOYAR, PARA QUE SEA COMO BIEN LO MENCIONAN, UN RECURSO PRIORITARIO.

MUCHAS GRACIAS.

ES CUANTO.

PRESIDENTA.- MUCHAS GRACIAS COMPAÑERA DIPUTADA ALONDRA TORRES, POR LA SOLIDARIDAD.

CONCEDEMOS LA TRIBUNA A LA DIPUTADA DALIA COLLINS.

DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA.- CON EL PERMISO DE TODOS USTEDES, SECRETARIA, KARINA OLIVAS PARRA Y COMPAÑEROS DIPUTADOS Y TODOS LOS PRESENTES.

PUES YO, MI SOLIDARIDAD CON EL TEMA HOY… MI SOLIDARIDAD Y COMPROMISO CON TODAS LAS MUJERES QUE DEBEMOS HOY ESTE MES, QUE ES EL MES DEL CÁNCER DE MAMA, MUCHAS VECES DEJAMOS TODO AL AHÍ SE VA, Y DESPUÉS REVISARNOS.

YO ME SOLIDARIZO CON MI COMPAÑERA KARINA, ESTOY A FAVOR DE APROBAR EL PUNTO DE ACUERDO QUE ELLA ESTÁ PROPONIENDO, LA VERDAD TENGAMOS CONCIENCIA TODAS LAS MUJERES, HAY QUE PONERNOS EN EL ZAPATO DE LAS OTRAS, TENEMOS QUE ESTAR CHECÁNDONOS DÍA CON DÍA.

RECORDEMOS COMPAÑERAS, QUE VIDA SÓLO HAY UNA, Y ÉSA LA TENEMOS QUE CUIDAR, UNÁMONOS PARA HACER CONCIENCIA DE ESTE TEMA TAN IMPORTANTE, DE QUE CADA UNA NOS CHEQUEMOS A DIARIO, TANTO HOMBRES, COMO MUJERES.

ES CUANTO.

GRACIAS.

PRESIDENTA.- MUCHAS GRACIAS, COMPAÑERA DIPUTADA DALIA COLLINS.

PRESIDENTA.- UNA VEZ AGOTADA LAS INTERVENCIONES, ESTA PRESIDENCIA PREGUNTA A LA ASAMBLEA SI SE APRUEBA O NO LA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO PRESENTADA POR LA SUSCRITA… ¡AH! CLARO PERDÓN DIPUTADA, LUPITA SALDAÑA, POR SUPUESTO QUE LO INCLUIMOS EN MI PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO. CONSIDERO IMPORTANTE SEÑALAR, JUSTIFICAR Y MOTIVAR EL TEMA PRESUPUESTAL, ENTENDEMOS QUE EL PRESUPUESTO DE LEY DE INGRESOS EGRESOS NUNCA DEBERÁ SER MAYOR AL ÍNDICE DE LA INFLACIÓN POR LO TANTO HAY QUE PONERLO TAMBIÉN AHÍ EN EL PUNTO, SOLAMENTE QUE EL TEMA HAY QUE REFORMAR TAMBIÉN PARA QUE SEA MÁS COMPLETO, YO PROPONDRÍA, POSTERIOR, HACER UN COMPROMISO PARA HACER UNA REFORMA DE LEY, SI LE PARECE.

GRACIAS.

PRESIDENTA.- ESTA PRESIDENCIA PREGUNTA A LA ASAMBLEA SI SE APRUEBA O NO, LA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO PRESENTADA POR SU SERVIDORA, KARINA OLIVAS PARRA, POR LO QUE SOLICITO A LA DIPUTADA SECRETARIA, SOMETERLO A VOTACIÓN EN FORMA ECONÓMICA.

SECRETARIA.- ANTES DE PASAR A LA VOTACIÓN LE SOLICITO A LA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA, ME HAGA LLEGAR DE MANERA FORMAL Y DE MANERA ESCRITA LA PROPUESTA QUE ACABA DE ACEPTAR LA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA.

ASIMISMO 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 ESTÁN A FAVOR, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- DE ACUERDO AL SENTIDO DE LA VOTACIÓN, SE DECLARA APROBADO LA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO PRESENTADA POR SU SERVIDORA KARINA OLIVAS PARRA, NO SIN ANTES AGRADECERLES A TODOS Y CADA UNO DE USTEDES COMPAÑEROS DIPUTADAS Y DIPUTADOS LA SENSIBILIZACIÓN Y SOBRE TODO REITERAR EL COMPROMISO DE ESTA XVII LEGISLATURA, DE LEGISLAR SIEMPRE EN FAVOR DE LAS Y LOS HOMBRES, LAS MUJERES Y HOMBRES DEL PUEBLO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

MUCHAS GRACIAS.

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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO.

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

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- MUY BUENOS DÍAS 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 INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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 LA FECHA Y FORMATO AUTORIZADO POR NUESTRA LEY ORGÁNICA Y ENVIADO A SU VEZ A LOS DIPUTADOS Y DIPUTADAS 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 ADMINISTRAN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO.

TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES, DERECHO PRIVADO CON LO QUE REALIZA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, ACATANDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 4, 5 Y 6, 13, 14, 33, 34, 35, Y 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 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

TERCERO.- CON OFICIOS NÚMERO ICATEBCS/DG049/2022, ICATEBCS/DG071/2022, ICATEBCS/DG167/2022, ICATEBCS/DG191/2022, ICATEBCS/DG192/2022, ICATEBCS/203-BIS-2/2022, ICATEBCS/203-BIS-3/2022, ICATEBCS/203-BIS-4/2022, ICATEBCS/240/2022, ICATEBCS/289/2022, ICATEBCS/325/2022, Y ICATEBCS/326/2022, EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIÓ A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 12 INFORMES MENSUALES CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO,

FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS FUERA DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

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/227/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-16-2022 AL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

QUINTO.- EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR MEDIANTE OFICIO ICATEBCS/DG/089/2023, DESIGNÓ AL LICENCIADO PEDRO AGUIÑIGA BAÑALES COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

SEXTO.- CON FECHA 13 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-16-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CONTADORES PÚBLICOS LICENCIADA CLAUDIA VANESSA ANGULO MANRÍQUEZ Y 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, LA LICENCIADA CONTADORA 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 INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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.

OCTAVO.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 36 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1218/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 10
B. CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 6
C. CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 15
D. CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 5

NOVENO.- CON FECHA 08 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

DÉCIMO.- CON OFICIO NÚMERO ICATEBCS/DG/050/2024 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-10
B. RESULTADOS DE INGRESOS: I-3
C. RESULTADOS DE EGRESOS: E-3, E-4, E-13 Y E-14

D. RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-1

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/019/2024 DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, ENTONCES 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 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 26 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/056/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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.

DÉCIMO TERCERO.- CON OFICIO ASEBCS/209/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE CON FECHA 16 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 CUARTO.- CON OFICIOS ICATEBCS/DG/167/2024, ICATEBCS/DG/168/2024, ICATEBCS/DG/169/2024, ICATEBCS/DG/170/2024, ICATEBCS/DG/171/2024, ICATEBCS/DG/172/2024, ICATEBCS/DG/173/2024, ICATEBCS/DG/174/2024, ICATEBCS/DG/175/2024, ICATEBCS/DG/176/2024, ICATEBCS/DG/177/2024, ICATEBCS/DG/178/2024, ICATEBCS/DG/179/2024, ICATEBCS/DG/180/2024, ICATEBCS/DG/181/2024, ICATEBCS/DG/182/2024, ICATEBCS/DG/183/2024 Y ICATEBCS/DG/184/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 5 RESULTADOS:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-3 Y C-5
B. RESULTADOS DE INGRESOS: I-2
C. RESULTADOS DE EGRESOS: E-1
D. RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-4

DÉCIMO QUINTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/163/2024 Y ASEBCS/AEICS/164/2024, 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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 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.

DÉCIMO SÉPTIMO.- 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

DÉCIMO OCTAVO.- RESPECTO A LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESO RESULTÓ LO SIGUIENTE.

SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $24,271,484.00 (VEINTICUATRO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA DE $381,711.38 (TRESCIENTOS OCHENTA Y UN MIL SETECIENTOS ONCE PESOS 38/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $23,889,772.62 (VEINTITRÉS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 62/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $25,007,877.44 (VEINTICINCO MILLONES SIETE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 44/100 M.N.), GENERÁNDOSE UNA RECAUDACIÓN MAYOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $1,118,104.82 (UN MILLÓN CIENTO DIECIOCHO MIL CIENTO CUATRO PESOS 82/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 4.7%, MAYOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

DÉCIMO NOVENO.- RESPECTO A LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE EGRESOS RESULTÓ LO SIGUIENTE.

EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $24,271,484.00 (VEINTICUATRO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $780,711.38 (SETECIENTOS OCHENTA MIL SETECIENTOS ONCE PESOS 38/100 M. N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $23,490,772.62 (VEINTITRÉS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA MIL SETECIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 62/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $20,745,993.90 (VEINTE MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 90/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $2,774,778.72 (DOS

MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 72/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 12% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

VIGÉSIMO.- COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 36 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 12 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICADA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LOS RESTANTES GENERARON 24 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 67% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $26, 362,290.28 (VEINTISÉIS MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS NOVENTA PESOS 28/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO Y EGRESOS.

LA AUDITORÍA MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DE 100% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS Y 94% 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.

VIGÉSIMO PRIMERO.- EN TAL SENTIDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONCLUYÓ QUE LA CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO SOLVENTÓ EL RESULTADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA Y EMITIENDO EN TAL SENTIDO LA SIGUIENTE RECOMENDACIÓN.

IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA RESIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN EN QUE IMPLIQUE ALGUNA IRREGULARIDAD O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN POR FALTAS ADMINISTRATIVAS EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS EN EL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.

POR 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:

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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DETERMINA QUE NO 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 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 SU 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.

TRANSITORIO

ÚNICO.- EL PRESENTE DECRETO DEBERÁ PUBLICARSE EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PARA LOS EFECTOS JURÍDICOS A QUE HAYA LUGAR.

DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS 10 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DE 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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 H. 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 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 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 (ART. 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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 4º 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 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 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 H. 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 6º 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:

"A. 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.

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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMERO ICATEBCS/DG049/2022, ICATEBCS/DG071/2022, ICATEBCS/DG167/2022, ICATEBCS/DG191/2022, ICATEBCS/DG192/2022, ICATEBCS/203-BIS-2/2022, ICATEBCS/203-BIS-3/2022, ICATEBCS/203-BIS-4/2022, ICATEBCS/240/2022, ICATEBCS/289/2022, ICATEBCS/325/2022, Y, ICATEBCS/326/2022, EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR REMITIÓ A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 12 INFORMES MENSUALES CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS FUERA 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 16 DE MARZO DE 2023 EL L.C. RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/227/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-16-2022 AL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

CUARTO.- EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR MEDIANTE OFICIO ICATEBCS/DG/089/2023, DESIGNÓ AL LIC. PEDRO AGUIÑIGA BAÑALES COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

QUINTO.- CON FECHA 13 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-16-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. L.C. CLAUDIA VANESSA ANGULO MANRÍQUEZ Y AL L.C.P. 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 L.C. 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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 36 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1218/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 10
B. CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 6
C. CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 15
D. CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 5

OCTAVO.- CON FECHA 08 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

NOVENO.- CON OFICIO NÚMERO ICATEBCS/DG/050/2024 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-10
B. RESULTADOS DE INGRESOS: I-3
C. RESULTADOS DE EGRESOS: E-3, E-4, E-13 Y E-14
D. RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-1

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, ENTONCES 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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 26 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/056/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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/209/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE CON FECHA 16 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 OFICIOS ICATEBCS/DG/167/2024, ICATEBCS/DG/168/2024, ICATEBCS/DG/169/2024, ICATEBCS/DG/170/2024, ICATEBCS/DG/171/2024, ICATEBCS/DG/172/2024, ICATEBCS/DG/173/2024, ICATEBCS/DG/174/2024, ICATEBCS/DG/175/2024, ICATEBCS/DG/176/2024, ICATEBCS/DG/177/2024, ICATEBCS/DG/178/2024, ICATEBCS/DG/179/2024, ICATEBCS/DG/180/2024, ICATEBCS/DG/181/2024, ICATEBCS/DG/182/2024, ICATEBCS/DG/183/2024 Y ICATEBCS/DG/184/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 5 RESULTADOS:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-3 Y C-5
B. RESULTADOS DE INGRESOS: I-2
C. RESULTADOS DE EGRESOS: E-1
D. RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-4

DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/163/2024 Y ASEBCS/AEICS/164/2024, 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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 CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS: CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS ESTIMADOS Y RECAUDADOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022.

C O N C E P T O	*PRESUPUESTO DE INGRESOS*			*INGRESOS CONTABLES RECAUDADO*	*VARIACIONES*	
	APROBADO	*AMPLIACIONES / REDUCCIONES*	*MODIFICADO*		*P ESOS*	*%*
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	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0%*
APROVECHAMIENTOS	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0%*
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	*1,352,705.00*	*398,999.62*	*1,751,704.62*	*1,571,345.44*	*(180,359.18)*	*10.3 %*
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	*22,918,779.00*	*(780,711.00)*	*22,138,068.00*	*23,436,532.00*	*1,298,464.00*	*5.9 %*
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.0 %*
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.0 %*
TOTALES	*24,271,484.00*	*(381,711.38)*	*23,889,772.62*	*25,007,877.44*	*1,118,104.82*	*4.7 %*

FUENTE: PRESUPUESTO APROBADO: BOLETÍN NÚMERO 54, DECRETO 2810, TOMO XLVIII, DE FECHA 27 DE DICIEMBRE DE 2021, PRESUPUESTO MODIFICADO:

BOLETÍN NÚMERO 77 BIS, DECRETO 2897 DE FECHA 20 DE DICIEMBRE DE 2022, ANEXO DE EJECUCIÓN CELEBRADO CON LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA Y GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EMITIDO CON FECHA 3 DE ENERO DE 2022 Y LOS INGRESOS CONTABLES RECAUDADOS DEL ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO DEL EJERCICIO 2022.

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $24,271,484.00 (VEINTICUATRO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA DE $381,711.38 (TRESCIENTOS OCHENTA Y UN MIL SETECIENTOS ONCE PESOS 38/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $23,889,772.62 (VEINTITRÉS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 62/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $25,007,877.44 (VEINTICINCO MILLONES SIETE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 44/100 M.N.), GENERÁNDOSE UNA RECAUDACIÓN MAYOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $1,118,104.82 (UN MILLÓN CIENTO DIECIOCHO MIL CIENTO CUATRO PESOS 82/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 4.7%, MAYOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $1,352,705.00 (UN MILLÓN TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL SETECIENTOS CINCO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $398,999.62 (TRESCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 62/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $1,751,704.62 (UN MILLÓN SETECIENTOS CINCUENTA Y UN MI SETECIENTOS CUATRO PESOS 62/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $1,571,345.44 (UN MILLÓN QUINIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 44/100 M.N.),

PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $180,359.18 (CIENTO OCHENTA MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 18/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 10.3% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $22,918,779.00 (VEINTIDÓS MILLONES NOVECIENTOS DIECIOCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $780,711.00 (SETECIENTOS OCHENTA MIL SETECIENTOS ONCE PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $22,138,068.00 (VEINTIDÓS MILLONES CIENTO TREINTA Y OCHO MIL SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $23,436,532.00 (VEINTITRÉS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL QUINIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO DE $1,298,464.00 (UN MILLÓN DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ 5.9% MAYOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

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

PRESUPUESTO DE EGRESOS TOTAL						
EGRESOS	*PRESUPUESTO DE EGRESOS*			*EGRESOS CONTABLES DEVENGADOS*	*VARIACIONES*	
	APROBADO	*AMPLIACIONES/ REDUCCIONES*	*MODIFICADO*		*PESOS*	*%*
SERVICIOS PERSONALES	*$24,271,484.00*	*780,711.38*	*20,484,384.62*	*17,206,851.88*	*(3,277,532.74*	*-16%*
MATERIALES Y SUMINISTROS			*663,121.63*	*983,513.17*	*320,391.54*	*48%*
SERVICIOS GENERALES			*2,343,266.85*	*2,555,628.85*	*212,365.48*	*9%*
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES			*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
INVERSION PUBLICA			*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES			*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
DEUDA PUBLICA			*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
TOTALES	*$24,271,484.00*	*780,711.38*	*23,490,772.62*	*20,745,993.90*	*(2,744,778.72)*	*-12%*

FUENTE: PRESUPUESTO APROBADO: BOLETÍN NÚMERO 54, DECRETO 2810, TOMO XLVIII, DE FECHA 27 DE DICIEMBRE DE 2021, PRESUPUESTO MODIFICADO:

BOLETÍN NÚMERO 77 BIS, DECRETO 2897 DE FECHA 20 DE DICIEMBRE DE 2022, ANEXO DE EJECUCIÓN CELEBRADO CON LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA Y GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EMITIDO CON FECHA 3 DE ENERO DE 2022.

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $24,271,484.00 (VEINTICUATRO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $780,711.38 (SETECIENTOS OCHENTA MIL SETECIENTOS ONCE PESOS 38/100 M. N.),

LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $23,490,772.62 (VEINTITRÉS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA MIL SETECIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 62/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $20,745,993.90 (VEINTE MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 90/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $2,744,778.72 (DOS MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 72/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 12% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE TIENE UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $20,484,384.62 (VEINTE MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 62/100 M. N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $17,206,851.88 (DIECISIETE MILLONES DOSCIENTOS SEIS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 88/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $3,277,532.74 (TRES MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 74/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 16% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE TIENE UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $663,121.63 (SEISCIENTOS SESENTA Y TRES MIL CIENTO VEINTE UN PESOS 63/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $983,513.17 (NOVECIENTOS OCHENTA Y TRES MIL QUINIENTOS TRECE PESO 17/100 M.N.), PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO DE $320,391.54 (TRESCIENTOS VEINTE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 54/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 48% SUPERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE TIENE UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $2,343,266.37 (DOS MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 37/100 M. N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $2,555,628.85 (DOS MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 85/100 M.N.), PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO DE $212,362.48 (DOSCIENTOS DOCE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 48/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 9% SUPERIOR AL PRESUPUESTO 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 SOLVENTACIÓN PARCIAL*	*OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*36*	*12*	*24*	*0*
OBRA PÚBLICA	*0*	*0*	*036*	*0*
SUBTOTAL		*12*	*24*	

RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS

OBSERVACIONES	*IMPORTE FINCADO*	*IMPORTE SOLVENTADO*	*IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*	*IMPORTE NO ATENDIDO*
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*26,946,237.28*	*583,947.00*	*26,362,290.28*	*-*
OBRA PÚBLICA	*-*	*-*	*-*	*-*
SUBTOTAL	*26,946,237.28*	*583,947.00*	*26,362,290.28*	*-*

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	*OBSERVACIONES FINCADAS*	*OBSERVACIONES SOLVENTADAS*	*OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*	*OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*
CUMPLIMIENTO	*10*	*3*	*7*	*0*
CONTROL INTERNO	*1*	*0*	*1*	*0*
REGISTROS CONTABLES Y SISTEMA DE CONTABILIDAD	*1*	*0*	*1*	*0*
CUENTA PÚBLICA	*2*	*1*	*1*	*0*
TRANSPARENCIA	*1*	*1*	*0*	*0*
CONFIRMACIONES DE SALDOS				
CUMPLIMIENTOS DISPOSICIONES FISCALES Y ADMINISTRATIVOS				
INGRESOS				
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
PADRONES Y BASES DE COBRO				
EGRESOS				
NÓMINAS				
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)				
OTRAS OBSERVACIONES				
PRESUPUESTALES				
PRESUPUESTAL INGRESOS				
PRESUPUESTAL EGRESOS				
PRESUPUESTALES OTRAS OBSERVACIONES				
SUBTOTAL				

RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	*IMPORTE FINCADO*	*IMPORTE SOLVENTADO*	*IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*	*IMPORTE NO ATENDIDO*
INGRESOS	*25,122,401.44*	*-*	*25,122,401.44*	*-*
PADRONES Y BASES DE COBRO	*25,122,401.44*	*-*	*25,122,401.44*	*-*
EGRESOS	*1,823,835.84*	*583,947.00*	*1,239,888.84*	*-*
NÓMINAS	*655,520.80*	*523,433.52*	*132,087.28*	*-*
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*1,107,801.56*	*-*	*1,107,801.56*	*-*
OTRAS OBSERVACIONES	*60,513.48*	*60,513.48*	*-*	*-*
SUBTOTAL	*26,946,237.28*	*583,947.00*	*26,362,290.28*	*-*

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 36 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 12 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES GENERARON 24 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 67% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $26, 362,290.28 (VEINTISÉIS MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS NOVENTA PESOS 28/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO Y EGRESOS. LA AUDITORÍA MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DE 100% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS Y 94% 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, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS-AECGF/573/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE PROPORCIONARON MEDIANTE EL OFICIO ICATEBCS/239/DG/2023, SE PROCEDIÓ A ANALIZAR LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD, CON EL OBJETIVO DE VERIFICAR 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, RESULTANDO UN NIVEL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO ALTO. SE REQUIRIÓ, 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LOS DOCUMENTOS DE 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.

MEDIANTE MEMORANDO ICATEBCS/PL/007/2024; ICTEBCS/DG/047/2024; ICATEBCS/DG/042/2024; ICATEBCS/DG/043/2024; ICATEBCS/DG/044/2024; ICATEBCS/DG/045/2024; ICATEBCS/DG/046/2024 (2 CD Y

SOPORTE), SE ANALIZÓ EL CONTENIDO DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DEL CUAL DE LAS 12 DEBILIDADES OBSERVADAS SE SOLVENTARON 4 SIENDO ESTAS LOS PUNTOS 1.17, 1.21, 2.2, 2.7 Y NO SOLVENTADAS 8 SIENTO ESTAS 3.8, 3.9, 3.10, 3.11, 3.12, 4.1, 5.1 Y 5.4 DEBIDO A QUE LA INFORMACIÓN REMITIDA NO CUENTA CON LAS ÁREAS VINCULATIVAS DE INFORMÁTICA, PLANES, LINEAMIENTOS ESPECÍFICOS DE LA INSTITUCIÓN Y NO CUENTAN CON UNA COMISIÓN INTERNA DE SUPERVISIÓN.

LO ANTERIOR NO SOLVENTÓ, ASIMISMO, SE RATIFICÓ EL RESULTADO

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO ICATEBCS/DG/167/2024, EL INSTITUTO NO REMITIÓ LA INFORMACIÓN DE LOS SIGUIENTES PUNTOS:

3.8, INDICÓ QUE SE DIO RESPUESTA A TRAVÉS DEL MEMORÁNDUM ICABCS/DG/TI/020/2024, EMITIDO POR EL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE INFORMÁTICA DEL INSTITUTO, EL CUAL NO SE ANEXÓ IMPRESO O DIGITAL., 3.10, NO SE ANEXÓ EL MEMORÁNDUM ICABCS/DG/TI/018/2024 IMPRESO O DIGITAL, 4.1, SE INDICÓ QUE NO SE CUENTA CON UN PLAN DE SISTEMAS FORMALIZADO, DEBIDAMENTE ALINEADO Y QUE APOYE EN LOS PROCESOS DE DAR CUMPLIMIENTO, QUE SOLO SE TIENE UN AVANCE Y QUE NO ESTÁ AUTORIZADO.

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 LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS/227/2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE PROPORCIONARON MEDIANTE EL OFICIO ICATEBCS/DA/0060/2023, SE DETECTÓ QUE NO CUENTAN CON EL MANUAL DE CONTABILIDAD EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

POR OTRA PARTE, SE DETECTÓ EN LA RESPUESTA EMITIDA POR EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR QUE EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES NO MUESTRA LOS MONTOS, POR LO TANTO, NO PRESENTÓ CONCILIACIÓN ENTRE EL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y LOS REGISTROS CONTABLES.

ASIMISMO,, AL ANALIZAR LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DE LA RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES (FORMATO 0362 BMI) RESULTARON DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES.

SE REQUIRIÓ, 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; 20, 23, 27 PÁRRAFO PRIMERO, 28, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; ACUERDO POR EL QUE SE DETERMINA LA NORMA PARA ESTABLECER LA ESTRUCTURA DEL FORMATO DE LA RELACIÓN DE BIENES QUE COMPONEN EL PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO; 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:

1. EL MANUAL DE CONTABILIDAD APROBADO DEBIDAMENTE ARMONIZADO EN CUMPLIMIENTO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

2. EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES EL CUAL DEBE MOSTRAR LA DESCRIPCIÓN DE LOS MISMOS, CÓDIGOS DE IDENTIFICACIÓN Y SUS MONTOS POR GRUPOS Y CLASIFICACIONES ESPECÍFICAS.

3. SE REMITIERA EL CONTROL DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES FÍSICO DEBIDAMENTE CONCILIADO CON REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y QUE LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD REALICE LOS REGISTROS CONTABLES CORRESPONDIENTES.

4. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO LOS ARTÍCULOS 20, 23, 27 PÁRRAFO PRIMERO, 28, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; DERIVADO QUE NO SE REMITIÓ LA TOTALIDAD DE LA INFORMACIÓN SOLICITADA EN LOS PUNTOS 1, 3 Y 4, SIENDO ESTOS LOS SIGUIENTES:

1. EL MANUAL DE CONTABILIDAD APROBADO DEBIDAMENTE ARMONIZADO EN CUMPLIMIENTO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

3. SE REMITIERA EL CONTROL DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES FÍSICO DEBIDAMENTE CONCILIADO CON REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y QUE LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD REALICE LOS REGISTROS CONTABLES CORRESPONDIENTES.

4. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-4

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO, NO REMITIÓ INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, PROGRAMÁTICA Y ADICIONAL. SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO CON LOS ARTÍCULOS 64 FRACCIÓN XXX PÁRRAFO PRIMERO Y CUARTO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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; 5, 6, Y 9 DE LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; ACUERDO POR EL QUE SE ARMONIZA LA ESTRUCTURA DE LAS CUENTAS PÚBLICAS; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. LA INFORMACIÓN, PRESUPUESTARIA, PROGRAMÁTICA Y ADICIONAL FALTANTE MENCIONADA ANTERIORMENTE.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL EL INSTITUTO NO PRESENTÓ DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA MENSUAL DEL EJERCICIO 2022, SE VERIFICÓ LA INFORMACIÓN Y LOS OFICIOS RECIBIDOS, MEDIANTE OFICIO ICATEBCS/DG170/2024 NO SE PRESENTÓ LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

0351 IDF INFORMES DE DISCIPLINA FINANCIERA, 0352 NDF NOTAS DE LDF, 0361 GDF GUÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS

MUNICIPIOS, 0363 PPA PLANTILLA DE PERSONAL AUTORIZADA A DETALLE, 0365 TSA TABULADOR DE SUELDOS AUTORIZADO APLICADO EN EL EJERCICIO, 0375 PEF PRESUPUESTO DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, 0378 CCC CONVENIOS CELEBRADOS CON CONTRIBUYENTES, 0379 BCN BASE CONCILIACIÓN DE LAS NÓMINAS, 0380 PCB PADRÓN DE CONTRIBUYENTES Y BASE DE COBRO DE LOS INGRESOS, 0381 AOG ACTAS DE SU MÁXIMO ÓRGANO DE GOBIERNO, CELEBRADAS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL, 0385 LIN LINK DE ACCESO ESTABLECIDO POR EL ENTE PÚBLICO RELATIVO A SU NORMATIVIDAD APLICABLE VIGENTE, DEBIDAMENTE FORMALIZADAS, 0389 ACR ACTAS DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, 0390 INC INFORMES A LA CONTRALORÍA O SU EQUIVALENTE DE LAS ADQUISICIONES CONTRATADAS MEDIANTE LAS EXCEPCIONES DE LA LICITACIÓN PÚBLICA, 0391 LRC LISTADO DE RESOLUCIONES QUE CONSTITUYAN APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO CONTINGENTE Y 0392 BDS BASE DE DATOS DE LOS INGRESOS DEL SISTEMA.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS 6 Y 9 DE LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; DERIVADO QUE NO SE REMITIÓ LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

0363 PPA PLANTILLA DE PERSONAL AUTORIZADA A DETALLE, 0365 TSA TABULADOR DE SUELDOS AUTORIZADO APLICADO EN EL EJERCICIO, 0375 PEF PRESUPUESTO DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, 0378 CCC CONVENIOS CELEBRADOS CON CONTRIBUYENTES, 0379 BCN BASE CONCILIACIÓN DE LAS NÓMINAS, 0380 PCB PADRÓN DE CONTRIBUYENTES Y BASE DE COBRO DE LOS INGRESOS, 0381 AOG ACTAS DE SU MÁXIMO ÓRGANO DE GOBIERNO, CELEBRADAS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL, 0385 LIN LINK DE ACCESO ESTABLECIDO POR EL ENTE PÚBLICO RELATIVO A SU NORMATIVIDAD APLICABLE VIGENTE, DEBIDAMENTE FORMALIZADAS, 0389 ACR ACTAS DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, 0390 INC INFORMES A LA CONTRALORÍA O SU EQUIVALENTE DE LAS ADQUISICIONES CONTRATADAS MEDIANTE LAS EXCEPCIONES DE LA LICITACIÓN PÚBLICA, 0391 LRC LISTADO DE RESOLUCIONES QUE CONSTITUYAN APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO CONTINGENTE Y 0392 BDS BASE DE DATOS DE LOS INGRESOS DEL SISTEMA.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-6

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL 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 1110 DENOMINADA "EFECTIVO Y EQUIVALENTES", POR UN IMPORTE DE $7, 835,166.58 (SIETE MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS 58/100 M.N.), AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022. SE REQUIRIÓ, 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; 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA PARA LA CONFIRMACIÓN DE LOS SALDOS FINALES DE LAS CUENTAS CONTABLES DE "EFECTIVO Y EQUIVALENTES", LO SIGUIENTE:

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO ICATEBCS/DG/172/2024, EL INSTITUTO CONFIRMÓ QUE LOS MONTOS DE LOS SALDOS SON CORRECTOS; SIN EMBARGO, EN EL FORMATO DIGITAL NO SE ANEXÓ LA CONFIRMACIÓN DEL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE:

CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN EL SALDO, SÓLO SE ENVIARON LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, LAS CUALES NO INDICAN EL NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN EL SALDO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; DERIVADO QUE NO SE PRESENTÓ LA CONFIRMACIÓN DEL 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-7

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL 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 1120 DENOMINADA "DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES", POR UN IMPORTE DE $7,239, 176.27 (SIETE MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL CIENTO SETENTA Y SEIS PESOS 27/100 M.N.), AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

SE REQUIRIÓ, 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; 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA PARA LA CONFIRMACIÓN DE LOS SALDOS FINALES DE LAS CUENTAS CONTABLES DE "DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES", LO SIGUIENTE:

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO ICATEBCS/DG/172/2024, EL INSTITUTO CONFIRMÓ QUE LOS MONTOS DE LOS SALDOS SON CORRECTOS; SIN EMBARGO, EN EL FORMATO DIGITAL NO SE ANEXÓ LA CONFIRMACIÓN DEL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN EL SALDO, SÓLO SE ENVIARON LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, LAS CUALES NO INDICAN EL NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN EL SALDO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; DERIVADO QUE NO SE PRESENTÓ LA CONFIRMACIÓN DEL 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-8

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL 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 1130 DENOMINADA "DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS", POR UN IMPORTE DE $93,344.50 (NOVENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 50/100 M.N.), AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022. SE REQUIRIÓ, 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; 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA PARA LA CONFIRMACIÓN DE LOS SALDOS FINALES DE LAS CUENTAS CONTABLES DE "DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS", LO SIGUIENTE:

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO ICATEBCS/DG/172/2024, EL INSTITUTO CONFIRMÓ QUE LOS MONTOS DE LOS SALDOS SON CORRECTOS; SIN EMBARGO, EN EL FORMATO DIGITAL NO SE ANEXÓ LA CONFIRMACIÓN DEL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN EL SALDO, SÓLO SE ENVIARON LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, LAS CUALES NO INDICAN EL NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN EL SALDO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; DERIVADO QUE NO SE PRESENTÓ LA CONFIRMACIÓN DEL 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-9

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, PARA VERIFICAR QUE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA ES CONFIABLE, VERAZ Y OPORTUNA PARA LA TOMA DE DECISIONES, SE REQUIRIÓ CONFIRMAR LOS SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES DEL PASIVO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022. SE REQUIRIÓ, 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 SUR36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA PARA LA CONFIRMACIÓN DE LOS SALDOS FINALES DE LAS CUENTAS CONTABLES DE PASIVO CIRCULANTE, LO SIGUIENTE:

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO ICATEBCS/DG/172/2024, EL INSTITUTO CONFIRMÓ QUE LOS MONTOS DE LOS SALDOS SON CORRECTOS; SIN EMBARGO, EN EL FORMATO DIGITAL NO SE ANEXÓ LA CONFIRMACIÓN DEL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS,

IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN EL SALDO, SÓLO SE ENVIARON LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, LAS CUALES NO INDICAN EL NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN EL SALDO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; DERIVADO QUE NO SE PRESENTÓ LA CONFIRMACIÓN DEL 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: INGRESOS-1 DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE EXISTE UN SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EN LAS CUENTAS BANCARIAS, POR LA CANTIDAD DE $5,469,166.37 (CINCO MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS 37/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, 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, 33, 34, 35, 36, 37 FRACCIÓN II, 38, 40, 41, 44, 46 Y 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 2 FRACCIÓN XL, 17 Y 21 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. SE INFORME EN QUE SE EJERCIÓ EL SALDO FINAL DE LAS CUENTAS BANCARIAS POR LA CANTIDAD DE $5, 469,166.37 Y/O SE REALICE EL REINTEGRO DE ESTE.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO NO ICATEBCS/DG/176/2024, SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1.SE REMITIÓ COMO COMPROBACIÓN DE REINTEGROS POR UN MONTO TOTAL DE $4,305,505.60, CORRESPONDIENTES A LA FEDERACIÓN POR $1,545,298.00 Y AL ESTADO POR $2,760,207.60, ANEXANDO LA PÓLIZA DE REGISTRO E0219 DEL MES DE MAYO DE 2023, INDICANDO QUE ES UN REINTEGRO ESTATAL POR $422,695.20, EL CUAL NO SE LE ANEXÓ SOPORTE DOCUMENTAL PARA VERIFICAR LA VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN.

SE ENVIARON DIVERSOS AUXILIARES CONTABLES DE LAS CUENTAS BANCARIAS QUE SE MANEJAN EN LA INSTITUCIÓN, SIN INDICAR EL MOTIVO, O REALIZAR EL ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN DEL REINTEGRO, NO PUDIENDO IDENTIFICAR LOS PAGOS REALIZADOS POR CONCEPTO DE INDEMNIZACIONES POR EL REMANENTE TOTAL DE $740,965.57 MÁS EL IMPORTE DE LA PÓLIZA E0219 DE MAYO 2023 POR $422,695.20, POR NO CONTAR CON SOPORTE DOCUMENTAL QUE PERMITA VERIFICAR.

2. NO SE REMITIÓ EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, SÓLO SE INDICA EN EL OFICIO ICATEBCS/DG/176/2024 DE LAS ACCIONES A CONSIDERAR ES SOLICITAR POR MEDIO DE OFICIO LA AUTORIZACIÓN PARA EL USO DE LOS REMANENTES DE LAS CUENTAS BANCARIAS.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 6 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 2 FRACCIÓN XL, 17 Y 21 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA; DERIVADO QUE NO SE PRESENTÓ EN SU TOTALIDAD LA INFORMACIÓN OBSERVADA EN LOS PUNTOS 1 Y 2, CONSISTENTE EN:

1. NO SE ANEXÓ EL SOPORTE DOCUMENTAL DE LA PÓLIZA E0219 DEL MES DE MAYO DE 2023, PARA LA VERIFICAR DE LA INFORMACIÓN QUE LA RESPALDA, Y SÍ ESTA CORRESPONDE AL REINTEGRO ESTATAL POR $422,695.20, ASÍ COMO TAMBIÉN, NO SE PUDO IDENTIFICAR LOS PAGOS REALIZADOS POR CONCEPTO DE INDEMNIZACIONES POR EL REMANENTE TOTAL DE $740,965.57.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-4

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ EN EL MES DE DICIEMBRE QUE LAS PÓLIZAS I00428 Y P03867, SE CANCELARON CON LAS PÓLIZAS I00430 Y P03885, CARECIENDO DE LA CANCELACIÓN DE LA FACTURA NÚMERO 556 EMITIDA A NOMBRE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR POR LA CANTIDAD DE $422,695.20 (CUATROCIENTOS VEINTIDÓS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 20/100 M.N.), DEBIDO A QUE EN EL ACUSE DE CANCELACIÓN DEL CDFI INDICA QUE EL ESTADO DE LA SOLICITUD SE ENCUENTRA RECHAZADO. SE REQUIRIÓ, 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; 13, 16 Y 20 FRACCIÓN II DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. LA CANCELACIÓN DE LA FACTURA NÚMERO 556 EMITIDA A NOMBRE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR POR LA CANTIDAD DE $422,695.20 (CUATROCIENTOS VEINTIDÓS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 20/100 M.N.), EN CASO DE NO ENCONTRARSE ANULADO EL DOCUMENTO SOPORTE ENVIAR LA PÓLIZA DE REGISTRO. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/178/2024, SE INFORMÓ QUE EL REGISTRO REALIZADO CON LA PÓLIZA E00436 DEL 31 DE DICIEMBRE 2022, SE DEVOLVIÓ EL RECURSO POR $422,695.20 EL 17 DE MAYO DEL 2023 DE ACUERDO A LO INDICADO EN EL ESTADO DE CUENTA BANCARIO, FALTANDO REALIZAR LA CANCELACIÓN DEL REGISTRO CONTABLE, NO REMITIENDO LA FACTURA 556 CANCELADA O BIEN, UNA NOTA DE CRÉDITO POR EL IMPORTE REINTEGRADO A LA SECRETARÍA DE FINANZAS EN EL MES DE MAYO 2023 POR LA CANTIDAD DE $422,695.20, POR LO CUAL NO SE SOLVENTA Y SE RATIFICA ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 13, 16 Y 20 FRACCIÓN II DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; DERIVADO DE QUE NO SE PRESENTÓ LA CANCELACIÓN DE LA FACTURA NÚMERO 556 EMITIDA A NOMBRE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR POR LA CANTIDAD DE $422,695.20 (CUATROCIENTOS VEINTIDÓS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 20/100 M.N.) Y LA CANCELACIÓN DEL REGISTRO CONTABLE.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-5

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ EN EL MES DE DICIEMBRE QUE LAS PÓLIZAS I00432 Y P03393, SE REGISTRA LA FACTURA

NÚMERO 547 POR CONCEPTO DE CAPACITACIÓN, CONTRATADO POR LA EMPRESA MARINA COSTA BAJA S.A. DE C.V. POR LA CANTIDAD DE $8,000.00 (OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.), ANEXARON EL ACUERDO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CAPACITACIÓN ACELERADA ESPECÍFICA, EL CUAL CARECE DE FIRMAS. SE REQUIRIÓ, 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; 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL ACUERDO FORMALIZADO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CAPACITACIÓN ACELERADA ESPECÍFICA (CAE) CON LA EMPRESA MARINA COSTA BAJA S.A. DE C.V. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/184/2024, SE INFORMÓ QUE ESTÁN HACIENDO LAS GESTIONES CORRESPONDIENTES, SIN EMBARGO, NO CUENTAN CON EL DOCUMENTO. LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR EL ACUERDO FORMALIZADO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CAPACITACIÓN ACELERADA ESPECÍFICA (CAE) CON LA EMPRESA MARINA COSTA BAJA S.A. DE C.V.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-6

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS/227/2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PROPORCIONARON MEDIANTE OFICIOS ICTEBCS/045/DA/2023, ICATEBCS/0059/DA/2023 Y ICATEBCS/0060/DA/2023, SE DETECTÓ QUE NO SE REMITIÓ EL PADRÓN DE CONTRIBUYENTES Y BASE DE COBRO DE LOS INGRESOS NI LA BASE DE DATOS DE LOS INGRESOS DEL SISTEMA DONDE SE MUESTRE LA TOTALIDAD DE LOS INGRESOS DEVENGADOS POR LA CANTIDAD DE $25,122,401.44 (VEINTICINCO MILLONES CIENTO VEINTIDÓS MIL CUATROCIENTOS UN PESOS 44/100 M.N.). SE REQUIRIÓ, 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; 13,14, 16, 17 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.PADRÓN DE CONTRIBUYENTES Y BASE DE COBRO DE LOS INGRESOS REALIZADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, DONDE SE MUESTRE NOMBRE Y RFC DEL RECEPTOR Y EMISOR, CONCEPTO DEL INGRESO RECAUDADO, IMPORTES DE CADA UNO DE LOS CONCEPTOS COBRADOS, PERIODO DE COBRO Y FORMA DE PAGO, EN HOJA DE CÁLCULO DE MICROSOFT OFFICE EXCEL.

2. BASE DE DATOS DE LOS INGRESOS DEL SISTEMA (FORMATO 0392 BDS).

3. LOS CFDI CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS POR RECURSOS PROPIOS, RECURSO FEDERAL Y RECURSO ESTATAL EN FORMATO PDF Y XML. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/182/2024, SE INFORMÓ LO SIGUIENTE EN CADA UNO DE LOS PUNTOS REQUERIDOS:

1. SE SOLVENTÓ ESTE PUNTO AL ENVIAR EL PADRÓN DE CONTRIBUYENTES Y BASE DE COBRO DE LOS INGRESOS REALIZADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, DONDE SE MUESTRE NOMBRE Y RFC DEL RECEPTOR Y EMISOR, CONCEPTO DEL INGRESO RECAUDADO, IMPORTES DE CADA UNO DE LOS

CONCEPTOS COBRADOS, PERIODO DE COBRO Y FORMA DE PAGO, EN HOJA DE CÁLCULO DE MICROSOFT OFFICE EXCEL.

2. SE INFORMÓ QUE NO CUENTAN CON UNA BASE DE DATOS DE LOS INGRESOS DEL SISTEMA (FORMATO 0392 BDS), QUEDANDO NO SOLVENTADO ESTE PUNTO.

3. SE INDICÓ EN EL OFICIO ICATEBCS/DG/182/2024, QUE SE ENTREGAN EN SU TOTALIDAD LOS PDF Y XML DE LOS INGRESOS ELABORADOS DURANTE EL EJERCICIO 2022, SIN EMBARGO, EN EL CD NO SE ANEXÓ ESTA INFORMACIÓN, QUEDANDO NO SOLVENTADO ESTE PUNTO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO 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; POR NO REMITIR LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS PUNTOS 2 Y 3, SIENDO ESTOS LOS SIGUIENTES:

3. BASE DE DATOS DE LOS INGRESOS DEL SISTEMA (FORMATO 0392 BDS).

4. LOS CFDI CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS POR RECURSOS PROPIOS, RECURSO FEDERAL Y RECURSO ESTATAL EN FORMATO PDF Y XML.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-2

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS/227/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO ICTEBCS/045/DA/2023, SE DETECTÓ QUE LA BASE DE DATOS DE NÓMINA REMITIDA, NO SE ENCONTRARON DEBIDAMENTE CONCILIADA CON LOS REGISTROS CONTABLES, LOS CUALES SE DETERMINARON DIFERENCIAS POR UN IMPORTE DE $132,087.28 (CIENTO TREINTA Y DOS MIL OCHENTA Y SIETE PESOS 28/100 M.N.). SE REQUIRIÓ, 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, 9 FRACCIÓN IV INCISO E, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LO SIGUIENTE:

1. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE ACLAREN LAS DIFERENCIAS DETERMINADAS POR LA CANTIDAD DE $132,087.28 (CIENTO TREINTA Y DOS MIL OCHENTA Y SIETE PESOS 28/100 M.N.)

2. LAS BALANZAS DE COMPROBACIÓN DE MANERA MENSUAL.

3. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/173/2024, SE REMITIÓ LO SIGUIENTE EN CADA PUNTO REQUERIDO:

1. SE SOLVENTÓ ESTE PUNTO, AL ENVIAR LA INTEGRACIÓN POR $132,001.98, INDICANDO QUE NO PUDIERON LOCALIZAR $85.30, ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

2. NO SE ANEXARON LAS BALANZAS DE COMPROBACIÓN DE MANERA MENSUAL, QUEDANDO NO SOLVENTADO ESTE PUNTO.

3. SE SOLVENTA ESTE PUNTO AL ANEXAR EL MEMORÁNDUM ICATEBCS/DG/169BIS/2024, DONDE DAN INSTRUCCIONES A LA ENCARGADA DE FINANZAS Y CONTABILIDAD, PARA QUE PRESENTE LA INFORMACIÓN EN TIEMPO Y FORMA.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 6, 9 FRACCIÓN IV INCISO E Y 10 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL PUNTO 2. CONSISTENTE EN LAS BALANZAS DE COMPROBACIÓN DE MANERA MENSUAL.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-5

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS-AECG/312/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO ICTEBCS/219/DG/2023, PRESENTÓ INFORMACIÓN POR EL ARRENDAMIENTO DE COPIADORAS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, MEDIANTE PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA A NOMBRE DEL PROVEEDOR ARTURO PADILLA FERNÁNDEZ, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $169,980.00 (CIENTO SESENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 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; 28, 51 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS 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; SE REMITIERAN LO SIGUIENTE:

1. LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

2. 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)

3. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

4. 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.

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 DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL: CON OFICIO ICATEBCS/DG/174/2024, INDICAN QUE NO CUENTA CON UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, COTIZACIONES Y DEMÁS DOCUMENTACIÓN SOLICITADA, SIN EMBARGO, EXISTE LA AUTORIZACIÓN POR PARTE DE DIRECCIÓN GENERAL.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 28, 51 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS 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; POR NO CONTAR CON UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, COTIZACIONES Y DEMÁS DOCUMENTACIÓN SOLICITADA EN EL REQUERIMIENTO, CONSISTENTES EN:

1. LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

2. 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)

3. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

4. 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.

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 DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 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-6

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS-AECG/317/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO ICTEBCS/205/DG/2023, PRESENTÓ INFORMACIÓN POR SERVICIOS DE ADECUACIÓN DE LOCAL PARA OFICINA DIRECCIÓN TÉCNICO ACADÉMICO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, MEDIANTE PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA A NOMBRE DEL PROVEEDOR GRUPO FUERTE BCS SA DE CV POR LA CANTIDAD TOTAL DE $67,280.00 (SESENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.). SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 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; 28 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS 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; SE REMITIERAN LO SIGUIENTE:

1. LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

2. 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 DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/174/2024, INDICAN QUE NO CUENTA CON UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, COTIZACIONES Y DEMÁS DOCUMENTACIÓN SOLICITADA, SIN EMBARGO, EXISTE LA AUTORIZACIÓN POR PARTE DE DIRECCIÓN GENERAL.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 28 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS 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; POR NO REMITIR LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS PUNTOS 1 Y 2.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-7

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS-AECG/319/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO ICTEBCS/225/DG/2023, PRESENTÓ INFORMACIÓN POR LA ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, MEDIANTE PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA A NOMBRE DEL PROVEEDOR O PRESTADOR DE SERVICIOS HORIZON ESTRATEGIAS COMERCIALES DE OCCIDENTE S.A DE C.V POR LA CANTIDAD TOTAL DE $225,000.00 (DOSCIENTOS VEINTICINCO MIL PESOS 00/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 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; 56, 58 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS 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; SE REMITIERAN LO SIGUIENTE:

1. EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

2. 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 DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/174/2024, INDICAN QUE NO CUENTA CON UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, COTIZACIONES Y DEMÁS DOCUMENTACIÓN SOLICITADA, SIN EMBARGO, EXISTE LA AUTORIZACIÓN POR PARTE DE DIRECCIÓN GENERAL.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 56, 58 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS 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; PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS PUNTOS 1 Y 2.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-8

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS-AECG/321/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO ICTEBCS/206/DG/2023, PRESENTÓ INFORMACIÓN POR LA ADQUISICIÓN DE MATERIAL DE LIMPIEZA,

AGUA PURIFICADA, PAPELERÍA Y CONSUMIBLES DE OFICINA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, MEDIANTE PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA A NOMBRE DEL PROVEEDOR INTERACCIONES COMERCIALES FEMAG, SA DE CV POR LA CANTIDAD TOTAL DE $175,185.00 (CIENTO SETENTA Y CINCO MIL CIENTO OCHENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 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, 28, 34, 51, 56, 58 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; SE REMITIERAN LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

2. LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

3. LOS DOCUMENTOS DONDE EL PROVEEDOR CONTRATADO COMPROBÓ LA CAPACIDAD TÉCNICA Y FINANCIERA.

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. REGISTRO DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL ALMACÉN.

9. 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 DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/174/2024, INDICAN QUE NO CUENTA CON UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, COTIZACIONES Y DEMÁS DOCUMENTACIÓN SOLICITADA, SIN EMBARGO, EXISTE LA AUTORIZACIÓN POR PARTE DE DIRECCIÓN GENERAL, NO SE REMITIÓ LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS PUNTOS 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 Y 9.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 24, 28, 34, 51, 56, 58 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; POR NO REMITIR LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS PUNTOS 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 Y 9.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-9

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS-AECG/322/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO ICTEBCS/218/DG/2023, PRESENTÓ INFORMACIÓN POR EL SERVICIO DE RESERVACIÓN Y VENTA DE PASAJES AÉREOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, MEDIANTE PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA A NOMBRE DEL PROVEEDOR ISRAEL LICONA SALGADO POR LA CANTIDAD TOTAL DE $48,667.99 (CUARENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 99/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 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; 28, 34, 51 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS 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; SE REMITIERAN LO SIGUIENTE:

1. LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

2. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

3. 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.

4. 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 DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/174/2024, INDICAN QUE NO CUENTA CON UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, COTIZACIONES Y DEMÁS DOCUMENTACIÓN SOLICITADA, SIN EMBARGO, EXISTE LA AUTORIZACIÓN POR PARTE DE DIRECCIÓN GENERAL.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 28, 34, 51 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS 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; POR NO REMITIR LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS PUNTOS 1, 2, 3 Y 4.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-10

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS-AECG/323/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO ICTEBCS/221/DG/2023, PRESENTÓ INFORMACIÓN POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, MEDIANTE PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA A NOMBRE DEL PROVEEDOR JUAN MARIO FENECH REYNOSO POR LA CANTIDAD TOTAL DE $278,400.00 (DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 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, 28, 30 PÁRRAFO PRIMERO, 34, 51, 56 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS 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; SE REMITIERAN 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. LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

4. LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LA EVIDENCIA DEL PAGO REALIZADO.

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. 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.

8. EL INFORME DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS.

9. 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 DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/174/2024, INDICAN QUE NO CUENTA CON UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, COTIZACIONES Y DEMÁS DOCUMENTACIÓN SOLICITADA, SIN EMBARGO, EXISTE LA AUTORIZACIÓN POR PARTE DE DIRECCIÓN GENERAL, NO SE REMITIÓ LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS PUNTOS PENDIENTES DE SOLVENTAR NÚMEROS: 3, 5, 7, 8 Y 9.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 24, 28, 30 PÁRRAFO PRIMERO, 34, 51, 56 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS 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; POR NO REMITIR LA INFORMACIÓN EN LOS PUNTOS 3, 5, 7, 8 Y 9.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-11

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS-AECG/324/2023

Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO ICTEBCS/222/DG/2023, PRESENTÓ INFORMACIÓN POR LA ADQUISICIÓN UNIFORMES Y POR SERVICIO DE IMPRESIÓN DE LIBRETAS, DIGITAL Y MICROPERFORADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, MEDIANTE PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA A NOMBRE DEL PROVEEDOR KARLA INDHIRA ALVARADO RANGEL POR LA CANTIDAD TOTAL DE $74,330.77 (SETENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS TREINTA PESOS 77/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 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, 28, 34, 51, 56 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 Y 32 FRACCIÓN VI DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

2. LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

3. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

4. EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

5. 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.

6. UN EJEMPLAR DE LA PUBLICACIÓN.

7. EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE UNIFORMES.

8. 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 DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/174/2024, INDICAN QUE NO CUENTA CON UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, COTIZACIONES Y DEMÁS DOCUMENTACIÓN SOLICITADA, SIN EMBARGO, EXISTE LA AUTORIZACIÓN POR PARTE DE DIRECCIÓN GENERAL.

AL VERIFICAR LA INFORMACIÓN REMITIDA NO SE ENCONTRÓ NINGUNA INFORMACIÓN ANEXA, QUEDANDO PENDIENTES LOS PUNTOS 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 Y 8.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 24, 28, 34, 51, 56 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 Y 32 FRACCIÓN VI DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS PUNTOS 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 Y 8.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-12

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS-AECG/328/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO ICTEBCS/210/DG/2023, PRESENTÓ INFORMACIÓN POR LA ADQUISICIÓN DE MATERIAL DE LIMPIEZA, PAPELERÍA, CONSUMIBLES DE OFICINA, REFACCIONES Y HERRAMIENTAS MENORES PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, MEDIANTE PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA A NOMBRE DEL PROVEEDOR PEDRO GERARDO SALGADO POR LA CANTIDAD TOTAL DE $68,957.80 (SESENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 80/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 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, 28, 51 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; SE REMITIERAN LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

2. LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

3. 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.

4. REGISTRO DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL ALMACÉN.

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 DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/174/2024, INDICAN QUE NO CUENTA CON UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, COTIZACIONES Y DEMÁS DOCUMENTACIÓN SOLICITADA, SIN EMBARGO, EXISTE LA AUTORIZACIÓN POR PARTE DE DIRECCIÓN GENERAL. AL VERIFICAR LA INFORMACIÓN REMITIDA NO SE ENCONTRÓ NINGUNA INFORMACIÓN ANEXA, QUEDANDO PENDIENTES LOS PUNTOS 1, 2, 3, 4 Y 5.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 24, 28, 51 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; POR NO REMITIR LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS PUNTOS 1, 2, 3, 4 Y 5.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-15

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS-AECGF/451/2023

Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE OFICIO ICTEBCS/215/DG/2023, SE DETECTÓ QUE EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PRESENTÓ INFORMACIÓN DE GASTOS A COMPROBAR POR LA CANTIDAD DE $121,524.41 (CIENTO VEINTIÚN MIL QUINIENTOS VEINTICUATRO PESOS 41/100 M.N.) MONTO DISTINTO AL SALDO EN BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 POR UN IMPORTE DE $213,608.77 (DOSCIENTOS TRECE MIL SEISCIENTOS OCHO PESOS 77/100 M.N.).

SE ANEXAN MEMORÁNDUMS DE RECORDATORIO DE ADEUDO Y UNA RELACIÓN DE TRABAJADORES CON SALDO AL CIERRE DE 2022 EN LA QUE SE ESPECIFICA EL REINTEGRO DE ALGUNOS MONTOS. SE REQUIRIÓ, 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 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LO SIGUIENTE:

1. LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES.

2. LA ORDEN DE COMPRA O SERVICIO.

3. LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN LAS EROGACIONES REALIZADAS.

4. EL REINTEGRO DE LOS RECURSOS NO EJERCIDOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2022.

5. EL DOCUMENTO QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE EL SALDO DE LA CUENTA 1123-01 GASTOS POR COMPROBAR Y LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA LA DEPURACIÓN DEL SALDO.

6. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/175/2024, SE INFORMÓ QUE LAS ACCIONES A CONSIDERAR ES REALIZAR LA INVITACIÓN AL PERSONAL PARA QUE LIQUIDE EL SALDO PENDIENTE DENTRO DEL EJERCICIO FISCAL; EN EL CASO DE LOS TRABAJADORES QUE YA NO ESTÉN LABORANDO EN EL INSTITUTO, SE REALIZARÁ LA CONSULTA A LA CONTRALORÍA GENERAL SOBRE EL PROCEDIMIENTO ADECUADO Y NORMATIVO A SEGUIR, SIN EMBARGO, NO SE ANEXÓ LA EVIDENCIA DE ESAS ACCIONES LLEVADAS A CABO, QUEDANDO PENDIENTES LOS PUNTOS 5 Y 6.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO EN 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; POR NO REMITIR LA TOTALIDAD DE LA INFORMACIÓN, QUEDANDO PENDIENTE DE SOLVENTAR LOS PUNTOS 5 Y 6.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-2

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS/227/2023, SE DETECTÓ QUE NO SE REMITIÓ EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 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 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; SE REMITIERAN EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/180/2024, SE INFORMÓ QUE NO SE ELABORÓ EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO 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; POR NO QUE ELABORAR EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-3

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS/227/2023, SE DETECTÓ QUE NO SE REMITIÓ EL ACTA DEL 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 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; SE REMITIERAN EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/180/2024, SE INFORMÓ QUE NO SE ELABORÓ EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO 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; POR NO QUE ELABORAR EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-5

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTA EN SU ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS, UN INGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE 25,188,237.00 (VEINTICINCO

MILLONES CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.) Y 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 25,121,539.37 (VEINTICINCO MILLONES CIENTO VEINTIÚN MIL QUINIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 37/100 M.N.), SE DETERMINÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE 66,697.63 (SESENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL PESOS 63/100 M.N.), YA QUE TODA PROPUESTA DE AUMENTO O CREACIÓN DE GASTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, SE DEBIÓ ACOMPAÑAR 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.

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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERAN LO SIGUIENTE:

1. EL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE 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.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL CON OFICIO ICATEBCS/DG/179/2024, SE INFORMÓ QUE LA CONCILIACIÓN ENTRE LA MODIFICACIÓN DEL INGRESO Y EGRESO DEL RECURSO ESTATAL, FEDERAL Y PROPIO SE DESCONOCÍA QUE SE DEBÍA HACER UN CIERRE AL TÉRMINO DEL EJERCICIO, EL CUAL NO SE REALIZÓ, INDICANDO QUE SE PRETENDE EFECTUARLO A PARTIR DEL PRESENTE EJERCICIO Y PRESENTARLO ANTE LA JUNTA DIRECTIVA.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR LA FALTA DE CUMPLIMIENTO 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; POR NO CONTAR CON LA INFORMACIÓN SOLICITADA EN LOS PUNTOS 1 Y 2. 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

ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, SE SOMETE A CONSIDERACIÓN DE ESTE PLENO, EL SIGUIENTE:

PROYECTO DE DICTAMEN.

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR,
DECRETA:

PRIMERO. - LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES 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 H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DETERMINA QUE NO 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 H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 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 H. 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.

TRANSITORIOS.

ÚNICO. - EL PRESENTE DECRETO DEBERÁ PUBLICARSE EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PARA LOS EFECTOS JURÍDICOS A QUE HAYA LUGAR.

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

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

(FINALIZA DOCUMENTO)

PRESIDENTA.- QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- VII PUNTO: 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… PERDÓN.

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 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ.

PRESIDENTA.- CONCEDEMOS EL USO DE LA TRIBUNA A LA DIPUTADA GABRIELA MONTOYA.

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.- CON SU VENIA PRESIDENTA.

MUY BUENOS DÍAS A TODAS Y A TODOS LOS PRESENTES.

COMPAÑERAS DIPUTADAS, DIPUTADOS.

QUIENES NOS SIGUEN POR LA PLATAFORMA DIGITALES *CONGRESOAHORA*, A LAS Y LOS PRESENTES.

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 BANCO MEXICANO 225 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 LA FECHA Y FORMATO AUTORIZADO POR NUESTRA LEY ORGÁNICA Y ENVIADO A SU VEZ A LAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS DE ESTA HONORABLE 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 ADMINISTRAN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO LO QUE REALIZARA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO ACATANDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY ORGÁNICA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 4, 5, 6, 13, 14, 33, 34, 35, 36, 40, 47, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTA 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 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 BANCO MEXICANO F20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

TERCERO.- CON OFICIOS NÚMERO DG/FITUPAZ 007-2022, DG/FITUPAZ 008-2022, DG/FITUPAZ 022-2022, DG/FITUPAZ 026-2022, DG/FITUPAZ 035-2022, DG/FITUPAZ 058-2022, DG/FITUPAZ 060-2022, DG/FITUPAZ 065-2022, DG/FITUPAZ 066-2022, DG/FITUPAZ 085- 2022, DG/FITUPAZ 001-2023, Y DG/FITUPAZ 006-2023, EL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 10 DE ÉSTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, SEGUNDO PÁRRAFO 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 Y FEBRERO, FUERON RECIBIDOS QUE FUERA DEL PLAZO.

CUARTO.- CON FECHA 15 DE MARZO DE 2023 EL CONTADOR PÚBLICO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO

ASEBCS/222/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-32-2022 AL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ.

QUINTO.- EL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ MEDIANTE OFICIO DG/FITUPAZ 010-2023, DESIGNÓ A LA CIUDADANA LICENCIADA ANA MARÍA ESQUIVEL BARRIGA COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

SEXTO.- CON FECHA 17 DE ABRIL DEL AÑOS 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-32-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS EUGENIA IBARRA LEÓN Y RUBÉN COTA ROMERO, 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.

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, INFORMÓ MEDIANTE REPORTE QUE EL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ 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.

OCTAVO.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 43 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1223/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 15
B. CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 17
C. CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 11

NOVENO.- CON FECHA 08 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

DÉCIMO.- CON OFICIOS NÚMERO DG/FITUPAZ 001-2024, DG/FITUPAZ 002-2024, DG/FITUPAZ 003-2024, DG/FITUPAZ 004-2024, DG/FITUPAZ 005-2024, DG/FITUPAZ 006-2024, DG/FITUPAZ 007-2024, DG/FITUPAZ 008-2024, DG/FITUPAZ 009-2024, DG/FITUPAZ 010- 2024, DG/FITUPAZ 011-2024, DG/FITUPAZ 012-2024, DG/FITUPAZ 013-2024, DG/FITUPAZ 014-2024, DG/FITUPAZ 015-2024, DG/FITUPAZ 016-2024, DG/FITUPAZ 017- 2024, DG/FITUPAZ 018-2024, DG/FITUPAZ 019-2024, DG/FITUPAZ 020-2024, DG/FITUPAZ 021-2024, DG/FITUPAZ 022-2024, DG/FITUPAZ 023-2024, DG/FITUPAZ 024-2024, DG/FITUPAZ 025-2024, DG/FITUPAZ 026-2024, DG/FITUPAZ 027-2024, DG/FITUPAZ 028-2024, DG/FITUPAZ 029-2024, DG/FITUPAZ 030-2024, DG/FITUPAZ 031-2024, DG/FITUPAZ 032-2024, DG/FITUPAZ 033-2024, DG/FITUPAZ 034-2024, DG/FITUPAZ 035-2024, DG/FITUPAZ 036-2024, DG/FITUPAZ 037-2024, DG/FITUPAZ 038- 2024, DG/FITUPAZ 039-2024, DG/FITUPAZ 040-2024, DG/FITUPAZ 041-2024, DG/FITUPAZ 042-2024 Y DG/FITUPAZ 043-2024 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 15 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-2, C-3, C-6, C-7, C-8, C-9, C-10, C-11, C-12, C-13, C-14 Y C-15

B. RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-7, P-8 Y P-9.

DÉCIMO PRIMERA.- 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 BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/054/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE 30 DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO TERCERO.- CON OFICIO ASEBCS/196/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO CUARTO.- CON OFICIOS DG/FITUPAZ 008-2024, DG/FITUPAZ 009-2024, DG/FITUPAZ 010-2024, DG/FITUPAZ 011-2024, DG/FITUPAZ 012-2024, DG/FITUPAZ 013-2024, DG/FITUPAZ 014-2024, DG/FITUPAZ 015-2024, DG/FITUPAZ 016-2024, DG/FITUPAZ 017-2024, DG/FITUPAZ 018-2024, DG/FITUPAZ 019-2024, DG/FITUPAZ 020-2024, DG/FITUPAZ 021-2024, DG/FITUPAZ 022-2024, DG/FITUPAZ 023-2024, DG/FITUPAZ 024-2024, DG/FITUPAZ 025-2024, DG/FITUPAZ 026-2024, DG/FITUPAZ 027-2024, DG/FITUPAZ 028-2024, DG/FITUPAZ 029-2024, DG/FITUPAZ 030-2024, DG/FITUPAZ 031-2024, DG/FITUPAZ 032-2024, DG/FITUPAZ 033-2024, DG/FITUPAZ 034-2024 Y DG/FITUPAZ 035-2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARÓ Y SOLVENTÓ SATISFACTORIAMENTE 1 RESULTADO:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-4

DÉCIMO QUINTO.- MEDIANTE OFICIOS NÚMERO ASEBCS/AEICS/161/2024 Y ASEBCS/AEICS/162/2024, 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 BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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.

DÉCIMO SÉPTIMO.- 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 DE 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 BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ.

DÉCIMO OCTAVO.- RESPECTO AL INGRESO ESTIMADO Y RECAUDADO RESULTÓ LO SIGUIENTE:

A.- SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $41,517,666.00 (CUARENTA Y UN MILLONES QUINIENTOS DIECISIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $27,609,547.22 (VEINTISIETE MILLONES SEISCIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 22/100 M.N.) LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $69,120,213.22 (SESENTA Y NUEVE MILLONES CIENTO VEINTE MIL DOSCIENTOS TRECE PESOS 22/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 43% MENOR DE LA RECAUDACIÓN MODIFICADA.

B.- RESPECTO AL CAPÍTULO DE PRODUCTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $108,408.00 (CIENTO OCHO MIL CUATROCIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.); NO SE EFECTUÓ AMPLIACIÓN NI REDUCCIÓN PRESUPUESTAL; POR LO QUE SE TIENE COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $108,408.00 (CIENTO OCHO MIL CUATROCIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ EL 272% SUPERIOR A LO MODIFICADO.

C.- RESPECTO AL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS E INCENTIVOS SE ESTIMARON RECURSOS POR $41,409,258.00 (CUARENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $27,609,547.22 (VEINTISIETE MILLONES SEISCIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 22/100 M.N.) LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $69,018,805.22 (SESENTA Y NUEVE MILLONES DIECIOCHO MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS 22/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ EL 44% MENOS A LO MODIFICADO.

DÉCIMO NOVENO.- RESPECTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADO, RESULTÓ LO SIGUIENTE:

EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $41,250,829.55 (CUARENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA MIL OCHOCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 55/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $9,086,836.30 (NUEVE MILLONES OCHENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 30/100 M.N.) LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $50,337,665.85 (CINCUENTA MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 85/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

B.- RESPECTO AL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES DE MATERIALES DE SUMINISTROS Y SERVICIOS GENERALES, DE BIENES MUEBLES, DE BIENES INTANGIBLES Y DEUDA PÚBLICA, NO SE GENERÓ UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 43 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 16 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LOS RESTANTES GENERARON 27 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 63% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $29,772,246.62 (VEINTINUEVE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 62/100 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 84% 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, HIZO LA SIGUIENTE RECOMENDACIÓN.

LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EMITIÓ POR CADA SOLICITUD DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADA, RECOMENDACIÓN PARA EFECTOS DE 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 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 LO 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 BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO, CON LAS SALVEDADES CUYOS TÉRMINOS QUEDARON ASENTADOS EN EL CUERPO DEL PRESENTE DICTAMEN.

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 BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, DETERMINA QUE NO 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 BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, A FIN DE QUE SE 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 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 PUEDAN REALIZAR A FUTURO.

TRANSITORIO.

ÚNICO. - EL PRESENTE DECRETO DEBERÁ PUBLICARSE EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PARA LOS EFECTOS JURÍDICOS A QUE HAYA LUGAR.

DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS 10 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024.

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 EN EL DIARIO DE LOS DEBATES)

DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 H. 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 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 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 (ART. 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 4º 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 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 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 H. 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 6º 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:

"A. 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.

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 BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

SEGUNDO. - CON OFICIOS NÚMERO DG/FITUPAZ 007-2022, DG/FITUPAZ 008-2022, DG/FITUPAZ 022-2022, DG/FITUPAZ 026-2022, DG/FITUPAZ 035-2022, DG/FITUPAZ 058-2022, DG/FITUPAZ 060-2022, DG/FITUPAZ 065-2022, DG/FITUPAZ 066-2022, DG/FITUPAZ 085- 2022, DG/FITUPAZ 001-2023, Y DG/FITUPAZ 006-2023, EL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 10 DE ÉSTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, SEGUNDO PÁRRAFO 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 Y FEBRERO, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.

TERCERO. - CON FECHA 15 DE MARZO DE 2023 EL L.C. RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/222/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-32-2022 AL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ.

CUARTO. - EL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ MEDIANTE OFICIO DG/FITUPAZ 010-2023, DESIGNÓ A LA C. LIC. ANA MARÍA ESQUIVEL BARRIGA 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-32-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. L.C. EUGENIA IBARRA LEÓN Y L.C. RUBÉN COTA ROMERO, 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 L.C. 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 BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ 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 43 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1223/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 15
B. CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 17
C. CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 11

OCTAVO. - CON FECHA 08 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

NOVENO. - CON OFICIOS NÚMERO DG/FITUPAZ 001-2024, DG/FITUPAZ 002-2024, DG/FITUPAZ 003-2024, DG/FITUPAZ 004-2024, DG/FITUPAZ 005-2024, DG/FITUPAZ 006-2024, DG/FITUPAZ 007-2024, DG/FITUPAZ 008-2024, DG/FITUPAZ 009-2024, DG/FITUPAZ 010- 2024, DG/FITUPAZ 011-2024, DG/FITUPAZ 012-2024, DG/FITUPAZ 013-2024, DG/FITUPAZ 014-2024, DG/FITUPAZ 015-2024, DG/FITUPAZ 016-2024, DG/FITUPAZ 017- 2024, DG/FITUPAZ 018-2024, DG/FITUPAZ 019-2024, DG/FITUPAZ 020-2024, DG/FITUPAZ 021-2024, DG/FITUPAZ 022-2024, DG/FITUPAZ 023-2024, DG/FITUPAZ 024- 2024, DG/FITUPAZ 025-2024, DG/FITUPAZ 026-2024, DG/FITUPAZ 027-2024, DG/FITUPAZ 028-2024, DG/FITUPAZ 029-2024, DG/FITUPAZ 030-2024, DG/FITUPAZ 031- 2024, DG/FITUPAZ 032-2024, DG/FITUPAZ 033-2024, DG/FITUPAZ 034-2024, DG/FITUPAZ 035-2024, DG/FITUPAZ 036-2024, DG/FITUPAZ 037-2024, DG/FITUPAZ 038- 2024, DG/FITUPAZ 039-2024, DG/FITUPAZ 040-2024, DG/FITUPAZ 041-2024, DG/FITUPAZ 042-2024 Y DG/FITUPAZ 043-2024 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 15 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN: A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-2, C-3, C-6, C-7, C-8, C-9, C-10, C-11, C-12, C-13, C-14 Y C-15 B. RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-7, P-8 Y P-9.

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 BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ., 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/054/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ., 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/196/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO TERCERO. – CON OFICIOS DG/FITUPAZ 008-2024, DG/FITUPAZ 009-2024, DG/FITUPAZ 010-2024, DG/FITUPAZ 011-2024, DG/FITUPAZ 012-2024, DG/FITUPAZ 013- 2024, DG/FITUPAZ 014-2024, DG/FITUPAZ 015-2024, DG/FITUPAZ 016-2024, DG/FITUPAZ 017-2024, DG/FITUPAZ 018-2024, DG/FITUPAZ 019-2024, DG/FITUPAZ 020- 2024, DG/FITUPAZ 021-2024, DG/FITUPAZ 022-2024, DG/FITUPAZ 023-2024, DG/FITUPAZ 024-2024, DG/FITUPAZ 025-2024, DG/FITUPAZ 026-2024, DG/FITUPAZ 027- 2024, DG/FITUPAZ 028-2024, DG/FITUPAZ 029-2024, DG/FITUPAZ 030-2024, DG/FITUPAZ 031-2024, DG/FITUPAZ 032-2024, DG/FITUPAZ 033-2024, DG/FITUPAZ 034- 2024 Y DG/FITUPAZ 035-2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARÓ Y SOLVENTÓ SATISFACTORIAMENTE 1 RESULTADO:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-4

DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIOS NÚMERO ASEBCS/AEICS/161/2024 Y ASEBCS/AEICS/162/2024, 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 BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:

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

C O N C E P T O	*PRESUPUESTO DE INGRESOS*			*INGRESOS CONTABLES RECAUDADO*	*VARIACIONES*	
	APROBADO	*AMPLIACIONES / REDUCCIONES*	*MODIFICADO*		*PESOS*	*%*
PRODUCTOS	*108,408.00*	*0.00*	*108,408.00*	*403,746.03*	*295,338.03*	*272.43 %*
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS E INCENTIVOS	*41,409,258.00*	*27,609,547.22*	*69,018,805.22*	*38,709,545.00*	*- 30,309,260.22*	*-44%*
TOTAL DE INGRESOS	*41,517,666.00*	*27,609,547.22*	*69,127,213.22*	*39,113,291.03*	*- 30,013,922.19*	*-43%*

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $41,517,666.00 (CUARENTA Y UN MILLONES QUINIENTOS DIECISIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $27,609,547.22 (VEINTISIETE MILLONES SEISCIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 22/100 M.N.) LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $69,127,213.22 (SESENTA Y NUEVE MILLONES CIENTO VEINTISIETE MIL DOSCIENTOS TRECE PESOS 22/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $39,113,291.03 (TREINTA Y NUEVE MILLONES CIENTO TRECE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 03/100 M.N.), REPRESENTÓ UNA MENOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $30,013,922.19 (TREINTA MILLONES TRECE MIL NOVECIENTOS VEINTIDÓS PESOS 19/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 43% MENOR DE LA RECAUDACIÓN MODIFICADA.

EN EL CAPÍTULO DE PRODUCTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $108,408.00 (CIENTO OCHO MIL CUATROCIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.); NO SE EFECTUÓ AMPLIACIÓN NI REDUCCIÓN PRESUPUESTAL; POR LO QUE SE TIENE COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS

MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $108,408.00 (CIENTO OCHO MIL CUATROCIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON EL IMPORTE DE LOS INGRESOS RECAUDADOS DE $403,746.03 (CUATROCIENTOS TRES MIL SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 03/100 M.N.), REFLEJÓ UNA MAYOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $295,338.03 (DOSCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 03/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ EL 272% SUPERIOR A LO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS E INCENTIVOS SE ESTIMARON RECURSOS POR $41,409,258.00 (CUARENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $27,609,547.22 (VEINTISIETE MILLONES SEISCIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 22/100 M.N.) LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $69,018,805.22 (SESENTA Y NUEVE MILLONES DIECIOCHO MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS 22/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON EL IMPORTE DE LOS INGRESOS RECAUDADOS DE $38,709,545.00 (TREINTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UNA MENOS RECAUDACIÓN DE $30,309,260.22 (TREINTA MILLONES TRESCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS SESENTA PESOS 22/100 M.N.); QUE REPRESENTÓ EL 44% MENOS A LO 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	*3,288,030.11*	*(436,221.24)*	*2,851,808.87*	*2,851,808.87*	*-*	*0.0%*
MATERIALES Y SUMINISTROS	*188,000.00*	*16,533.01*	*204,533.01*	*204,533.01*	*-*	*0%*
SERVICIOS GENERALES	*27,674,563.02*	*9,280,051.97*	*36,954,614.99*	*36,954,614.99*	*-*	*0.00%*
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	*70,000.00*	*30,381.72*	*100,381.72*	*100,381.72*	*-*	*0%*
DEUDA PUBLICA	*10,030,236.42*	*196,090.84*	*10,226,327.26*	*10,226,327.26*	*0.00*	*0%*
TOTAL DE EGRESOS	*$ 41,250,829.55*	*$ 9,086,836.30*	*$ 50,337,665.85*	*$ 50,337,665.85*	*$ -*	*0.0%*

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO. EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $41,250,829.55 (CUARENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA MIL OCHOCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 55/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $9,086,836.30 (NUEVE MILLONES OCHENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 30/100 M.N.) LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $50,337,665.85 (CINCUENTA MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 85/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $50,337,665.85 (CINCUENTA MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 85/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $3,288,030.11 (TRES MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL TREINTA PESOS 11/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $436,221.24 (CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS VEINTE UN PESOS 24/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $2,851,808.87 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS OCHO PESOS 87/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $2,851,808.87 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS OCHO PESOS 87/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $188,000.00 (CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $16,533.01 (DIECISÉIS MIL QUINIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 01/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $204,533.01 (DOSCIENTOS CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y TRES MIL PESOS 01/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $204,533.01 (DOSCIENTOS CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y TRES MIL PESOS 01/100 M.N.), NO SE GENERÓ UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $27,674,563.02 (VEINTISIETE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 02/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $9,280,051.97 (NUEVE MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA MIL CINCUENTA Y UN PESOS 97/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $36,954,614.99 (TREINTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CATORCE PESOS 99/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $36,954,614.99 (TREINTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CATORCE PESOS 99/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $70,000.00 (SETENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $30,381.72 (TREINTA MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 72/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $100,381.72 (CIEN MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 72/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $100,381.72 (CIEN MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 72/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

POR ÚLTIMO, EL GASTO PRESUPUESTADO EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA FUE POR UN IMPORTE DE $10,030,236.42 (DIEZ MILLONES TREINTA MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 42/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $196,090.84 (CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL NOVENTA PESOS 84/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $10,226,327.26 (DIEZ MILLONES DOSCIENTOS VEINTISÉIS MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE PESOS 26/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $10,226,327.26 (DIEZ MILLONES DOSCIENTOS VEINTISÉIS MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE PESOS 26/100 M.N.), NO SE GENERÓ UNA VARIACIÓN 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	*43*	*16*	*27*	*0*
OBRA PÚBLICA	*0*	*0*	*0*	*0*
SUBTOTAL	*43*	*16*	*27*	*0*

RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS

OBSERVACIONES	*IMPORTE FINCADO*	*IMPORTE SOLVENTADO*	*IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*	*IMPORTE NO ATENDIDO*
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*29,762,246.62*	*-*	*29,762,246.62*	*-*
OBRA PÚBLICA	*-*	*-*	*-*	*-*
SUBTOTAL	*29,762,246.62*	*-*	*29,762,246.62*	*-*

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	*OBSERVACIONES FINCADAS*	*OBSERVACIONES SOLVENTADAS*	*OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*	*OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*
CUMPLIMIENTO	*15*	*13*	*2*	*0*
CONTROL INTERNO	*1*	*0*	*1*	*0*
REGISTROS CONTABLES Y SISTEMA DE CONTABILIDAD	*1*	*1*	*0*	*0*
CLASIFICADOR Y REGISTROS PRESUPUESTALES	*1*	*1*	*0*	*0*
CUENTA PÚBLICA	*1*	*1*	*0*	*0*
TRANSPARENCIA	*1*	*0*	*1*	*0*
CONFIRMACIONES DE SALDOS	*2*	*2*	*0*	*0*
CUMPLIMIENTOS DISPOSICIONES FISCALES Y ADMINISTRATIVOS	*8*	*8*	*0*	*0*
EGRESOS	*17*	*0*	*17*	*0*
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*16*	*0*	*16*	*0*
DISCIPLINA FINANCIERA	*1*	*0*	*1*	*0*
PRESUPUESTALES	*11*	*3*	*8*	*0*
PRESUPUESTALES OTRAS OBSERVACIONES	*11*	*3*	*8*	*0*
SUBTOTAL	*43*	*16*	*27*	*0*

RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	*IMPORTE FINCADO*	*IMPORTE SOLVENTADO*	*IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*	*IMPORTE NO ATENDIDO*
EGRESOS	*29,762,246.62*		*29,762,246.62*	
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*29,762,246.62*		*29,762,246.62*	
SUBTOTAL	*29,762,246.62*		*29,762,246.62*	

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 43 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 16 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LOS RESTANTES GENERARON 27 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 63% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $29,762,246.62 (VEINTINUEVE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 62/100 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 84% 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 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/222/2023, SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD, CON EL OBJETIVO DE VERIFICAR 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, RESULTANDO UN NIVEL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MEDIO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 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 VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA 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 Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME A LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, SE LES RECOMIENDA SEGUIR TRABAJANDO EN EL MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DEL FIDEICOMISO; SIN EMBARGO, LOS PUNTOS QUE INTEGRAN CADA UNO DE LOS PUNTOS

DE EVALUACIÓN NO COINCIDEN CON LOS SEÑALADOS EN EL RESULTADO. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

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 DETECTÓ QUE NO SE PUBLICARON EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS:

A) EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA,

B) EL ESTADO DE ACTIVIDADES,

C) EL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA,

D) EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA,

E) EL INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES,

F) LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS,

G) EL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO,

H) EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO,

I) EL ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS,

J) EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS,

K) EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO,

L) EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (POR TIPO DE GASTO),

M) EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL,

N) EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICA,

O) EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA,

P) EL ENDEUDAMIENTO NETO, FINANCIAMIENTO MENOS AMORTIZACIÓN,

Q) LOS INTERESES DE LA DEUDA,

R) EL FLUJO DE FONDOS QUE RESUMA TODAS LAS OPERACIONES Y LOS INDICADORES DE LA POSTURA FISCAL,

S) EL GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA,

T) LOS PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN,

U) LOS INDICADORES DE RESULTADOS.

V) PUBLICACIÓN DEL INVENTARIO DE LOS BIENES Y ACTUALIZAR POR LO MENOS CADA SEIS MESES.

W) PUBLICACIÓN PARA CONSULTA DE LA POBLACIÓN EN GENERAL LAS CUENTAS PÚBLICAS.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 46, 47 Y 51 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; 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; 2, 4, 5, 6 Y 9, FRACCIONES I, II Y III 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 SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN DESCRITA EN LOS INCISOS A) AL W) ANTERIORES, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS E INFORMES RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 46, 47 Y 51 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; 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; 2, 4, 5, 6 Y 9, FRACCIONES I, II Y III 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 DE LOS ESTADOS FINANCIEROS MENCIONADOS.

ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS 1

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1028/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR SERVICIOS DE GESTION LLYCS, S. DE R.L. DE C.V. POR LOS SERVICIOS DE PROMOCIÓN, PUBLICIDAD Y RELACIONES PÚBLICAS EN MATERIA TURÍSTICA A NIVEL NACIONAL PARA EL DESTINO DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, POR UN IMPORTE DE $9,786,395.55 (NUEVE MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 55/100 M.N.).

SE CELEBRÓ CONTRATO NÚMERO FITUPAZ 2021/16 POR UN IMPORTE ENTRE $3,696,780.80 (TRES MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 80/100 M.N.) Y $3,820,854.40 (TRES MILLONES OCHOCIENTOS VEINTE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 40/100 M.N.); DETECTÁNDOSE LO SIGUIENTE:

1. EN EL EJERCICIO 2021 SE REALIZARON PAGOS MENSUALES POR LA CANTIDAD DE $205,598.40 (DOSCIENTOS CINCO MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 40/100 M.N.) CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2021 QUEDANDO PENDIENTE EL ENTERO DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2021 Y ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO DE 2022; DANDO UN TOTAL POR LOS CUATRO MESES MENCIONADOS (JULIO A OCTUBRE) LA CANTIDAD DE $822,393.60 (OCHOCIENTOS VEINTIDÓS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.) Y UN IMPORTE DE $2,998,460.40 (DOS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS SESENTA PESOS 40/100 M.N.) COMO RESULTADO DEL TOTAL DEL CONTRATO MENOS LOS CUATRO MESES PAGADOS.

2. EL IMPORTE DE $2,998,460.40 (DOS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS SESENTA PESOS 40/100 M.N.) NO FUE COMPROMETIDO EN EL CIERRE DEL EJERCICIO 2021 PARA PODER DISPONER DEL MISMO EN EL EJERCICIO 2022 DE MANERA CORRECTA.

3. EN EL ANÁLISIS DE LOS COMPROBANTES REMITIDOS EN EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ADICIONAL PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVAN LOS PAGOS MENSUALES PENDIENTES DEL 2021 DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE POR UN TOTAL DE $411,196.80 (CUATROCIENTOS ONCE MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS PESOS 80/100 M.N.); JUNTO CON LOS PAGOS MENSUALES DE ENERO A JUNIO DE 2022 POR UN IMPORTE DE $1,233,590.40 (UN MILLÓN DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MIL QUINIENTOS NOVENTA PESOS 40/100 M.N.) POR LOS 6 MESES.

DE IGUAL FORMA SE OBSERVAN PAGOS POR EL MISMO CONCEPTO POR TRES MESES MÁS; JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE 2022 HACIENDO UN TOTAL DE $555,115.68 (QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL CIENTO QUINCE PESOS 68/100 M.N.) Y OTROS CONCEPTOS QUE NO SE ENCUENTRAN EN EL CONTRATO CELEBRADO NO. FITUPAZ 2021/16 DEL 12 DE JULIO DE 2021, COMO SON FAM BALLENAS, FAM AVENTURA Y LUJO, FAM TODOS SANTOS, VUELOS FAM VENTURA ENTRE OTROS POR UN IMPORTE DE $746,493.63 (SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 63/100 M.N.); TODOS ESTOS PAGOS MENCIONADOS SUMAN LA CANTIDAD DE $2,946,396.51 (DOS MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 51/100 M.N.).

4. LOS PAGOS MENCIONADOS EN EL PUNTO ANTERIOR (3), FUERON REGISTRADOS EN LA SUBCUENTA DE ADEFAS CUANDO EL CONTRATO SE CELEBRÓ EN JULIO DE 2021 Y ABARCA PARTE DEL 2022; POR LO QUE ES INCORRECTO REGISTRAR LOS PAGOS DE LOS MESES DE ENERO A JUNIO DE 2022 JUNTO CON LOS PAGOS ADICIONALES DE JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE EN LA SUBCUENTA MENCIONADA.

5. NO REMITEN 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.

6. NO REMITEN LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

7. NO REMITEN LA EVIDENCIA DE QUE EN LA LICITACIÓN PÚBLICA ESTATAL PARTICIPARON PROVEEDORES CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES, CONTADOS A PARTIR DE LA PUBLICACIÓN DE LA CONVOCATORIA.

8. SE CELEBRÓ CONTRATO NÚMERO FITUPAZ 2022/19 POR UN IMPORTE DE $6,840,000.00 (SEIS MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) DETECTÁNDOSE LO SIGUIENTE:

1. NO REMITEN:

A. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO.

B. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

C. LA AUTORIZACIÓN POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

D. LA CONVOCATORIA Y BASES DE LICITACIÓN, ASÍ COMO LA PUBLICACIÓN EN LOS MEDIOS DE DIFUSIÓN.

E. 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.

F. LA CAPACIDAD TÉCNICA Y FINANCIERA DEL PROVEEDOR, ASÍ COMO SUS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES.

G. EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO FITUPAZ 2022/19.

H. EL DICTAMEN COMO BASE PARA FALLO DONDE SE HAGA CONSTAR UNA RESEÑA CRONOLÓGICA DE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO, EL ANÁLISIS DE LAS PROPOSICIONES Y LAS RAZONES PARA ADMITIRLAS O DESECHARLAS.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 13 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS; 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII, 32 FRACCIÓN VIII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; DE LA 19, INCISOS A), F) Y G), 23 Y 36 DEL REGLAMENTO DE OPERACIÓN DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA TANTO DEL CONTRATO FITUPAZ 2021/16 Y FITUPAZ 2022/19 LO SIGUIENTE:

1. CONSTANCIA DE CONTAR CON SUFICIENCIA PRESUPUESTARIA PARA COMPROMETER RECURSOS A CARGO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022 DE FORMA MENSUAL.

3. LA AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES, CORRESPONDIENTE A ESTE CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

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.

5. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

6. EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO FITUPAZ 2022/19.

7. EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR EL SERVICIO CONTRATADO, TANTO ECONÓMICOS, COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.

8. DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE 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 2

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1030/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR ZAPWATER COMMUNICATIONS, INC POR LOS SERVICIOS DE PROMOCIÓN, PUBLICIDAD Y RELACIONES PÚBLICAS EN MATERIA TURÍSTICA A NIVEL INTERNACIONAL PARA EL DESTINO DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, POR UN IMPORTE DE $4,547,326.68 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS VEINTISÉIS PESOS 68/100 M.N.).

SE CELEBRÓ CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO FITUPAZ 2021/18 DEL DÍA 14 DE JULIO DE 2021 ENTRE $4,137,483.24 (CUATRO MILLONES CIENTO TREINTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 24/100 M.N.) Y $5,000,000.00 (CINCO MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.); DETECTÁNDOSE LO SIGUIENTE:

1. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO MODIFICADO EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 7 DE JULIO DE 2022 NO ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN DE ASIGNACIONES PRESUPUESTALES POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022, NI CALENDARIO DE RECURSOS POR MES.

2. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 7 DE JULIO DE 2021, NO ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES MENCIONAN QUE NO EXISTE UN COMITÉ DE ADQUISICIONES COMO TAL, SINO QUE EL COMITÉ TÉCNICO ES EL QUE SE ENCARGA DE LAS AUTORIZACIONES MEDIANTE LAS DIVERSAS ACTAS DE COMITÉ TÉCNICO.

4. NO REMITEN 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.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 13 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS; 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII, 32 FRACCIÓN VIII DE LOS

LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19, INCISOS A), F) Y G), 23 Y 36 DEL REGLAMENTO DE OPERACIÓN DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022 DE FORMA MENSUAL.

2. LA EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. LA AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES, CORRESPONDIENTE A ESTE CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

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.

5. EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR EL SERVICIO CONTRATADO, TANTO ECONÓMICOS, COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.

6. DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, 17 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6, 21 FRACCIÓN VII Y 22 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 3

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1028/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR SERVICIOS DE GESTION LLYCS, S. DE R.L. DE C.V. POR LOS SERVICIOS DE PROMOCIÓN, PUBLICIDAD Y RELACIONES PÚBLICAS EN MATERIA TURÍSTICA A NIVEL NACIONAL PARA EL DESTINO DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, POR UN IMPORTE DE $9,786,395.55 (NUEVE MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 55/100 M.N.).

SE CELEBRÓ CONTRATO NÚMERO FITUPAZ 2021/16 POR UN IMPORTE ENTRE $3,696,780.80 (TRES MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 80/100 M.N.) Y $3,820,854.40 (TRES MILLONES OCHOCIENTOS VEINTE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 40/100 M.N.); DETECTÁNDOSE LO SIGUIENTE:

1. EN EL EJERCICIO 2021 SE REALIZARON PAGOS MENSUALES POR LA CANTIDAD DE $205,598.40 (DOSCIENTOS CINCO MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 40/100 M.N.) CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2021 QUEDANDO PENDIENTE EL ENTERO DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2021 Y ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO DE 2022; DANDO UN TOTAL POR LOS CUATRO MESES MENCIONADOS (JULIO A OCTUBRE) LA CANTIDAD DE $822,393.60 (OCHOCIENTOS VEINTIDÓS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.) Y UN IMPORTE DE $2,998,460.40 (DOS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS SESENTA PESOS 40/100 M.N.) COMO RESULTADO DEL TOTAL DEL CONTRATO MENOS LOS CUATRO MESES PAGADOS.

2. EL IMPORTE DE $2,998,460.40 (DOS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS SESENTA PESOS 40/100 M.N.) NO FUE COMPROMETIDO EN EL CIERRE DEL EJERCICIO 2021 PARA PODER DISPONER DE EL EN EL EJERCICIO 2022 DE MANERA CORRECTA.

3. EN EL ANÁLISIS DE LOS COMPROBANTES REMITIDOS EN EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ADICIONAL PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVAN LOS PAGOS MENSUALES PENDIENTES DEL 2021 DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE POR UN TOTAL DE $411,196.80 (CUATROCIENTOS ONCE MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS PESOS 80/100 M.N.); JUNTO CON LOS PAGOS MENSUALES DE ENERO A JUNIO DE 2022 POR UN IMPORTE DE $1,233,590.40 (UN MILLÓN DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MIL QUINIENTOS NOVENTA PESOS 40/100 M.N.) POR LOS 6 MESES; DE IGUAL FORMA SE OBSERVAN PAGOS POR EL MISMO CONCEPTO POR TRES MESES MÁS; JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE 2022 HACIENDO UN TOTAL DE $555,115.68 (QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL CIENTO QUINCE PESOS 68/100 M.N.) Y OTROS CONCEPTOS QUE NO SE ENCUENTRAN EN EL CONTRATO CELEBRADO NO. FITUPAZ 2021/16 DEL 12 DE JULIO DE 2021, COMO SON FAM BALLENAS, FAM AVENTURA Y LUJO, FAM TODOS SANTOS, VUELOS FAM VENTURA ENTRE OTROS POR UN IMPORTE DE $746,493.63 (SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 63/100 M.N.); TODOS ESTOS PAGOS MENCIONADOS SUMAN LA CANTIDAD DE $2,946,396.51 (DOS MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 51/100 M.N.).

4. LOS PAGOS MENCIONADOS EN EL PUNTO ANTERIOR (3), FUERON REGISTRADOS EN LA SUBCUENTA DE ADEFAS CUANDO EL CONTRATO SE CELEBRÓ EN JULIO DE 2021 Y ABARCA PARTE DEL 2022; POR LO QUE ES INCORRECTO REGISTRAR LOS PAGOS DE LOS MESES DE ENERO A JUNIO DE 2022 JUNTO CON LOS PAGOS ADICIONALES DE JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE EN LA SUBCUENTA MENCIONADA.

5. NO REMITEN 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.

6. NO REMITEN LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

7. NO REMITEN LA EVIDENCIA DE QUE EN LA LICITACIÓN PÚBLICA ESTATAL PARTICIPARON PROVEEDORES CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE Y LICENCIA EXPEDIDA POR LA AUTORIDAD MUNICIPAL, CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES, CONTADOS A PARTIR DE LA PUBLICACIÓN DE LA CONVOCATORIA. SE CELEBRÓ CONTRATO NÚMERO FITUPAZ 2022/19 POR UN IMPORTE DE $6,840,000.00 (SEIS MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) DETECTÁNDOSE LO SIGUIENTE:

1. NO REMITEN:

A) LA COMPROBACIÓN DE ESTAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO.

B) LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

C) LA AUTORIZACIÓN POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

D) LA CONVOCATORIA Y BASES DE LICITACIÓN, ASÍ COMO LA PUBLICACIÓN EN LOS MEDIOS DE DIFUSIÓN.

E) 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.

F) LA CAPACIDAD TÉCNICA Y FINANCIERA DEL PROVEEDOR, ASÍ COMO SUS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES.

G) EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO FITUPAZ 2022/19.

H) EL DICTAMEN COMO BASE PARA FALLO DONDE SE HAGA CONSTAR UNA RESEÑA CRONOLÓGICA DE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO, EL ANÁLISIS DE LAS PROPOSICIONES Y LAS RAZONES PARA ADMITIRLAS O DESECHARLAS.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 13 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS; 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII, 32 FRACCIÓN VIII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; DE LA 19, INCISOS A), F) Y G), 23 Y 36 DEL REGLAMENTO DE OPERACIÓN DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA TANTO DEL CONTRATO FITUPAZ 2021/16 Y FITUPAZ 2022/19, ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN DESCRITA EN LOS INCISOS A) AL H) ANTERIORES, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS E INFORMES RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE 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 4

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022 Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN NÚMERO DG/FITUPAZ/061-2023 AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS-AECGF/1015/2023, SE VERIFICÓ QUE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR SIMPLEVIEW LLC POR CONCEPTO DE SERVICIOS DE ENTREGA DE LICENCIAS DE ALOJAMIENTO DE LAS PLATAFORMAS CONTENT MANAGEMENT SYSTEM (CMS) Y CUSTOMER RELATIONSHIP MANAGEMENT (CRM), PARA EL MANEJO Y FUNCIONAMIENTO DEL SITIO WEB "GOLAPAZ.COM" NO ENVIANDO LAS EVIDENCIAS DE LA JUSTIFICACIÓN DE LOS DICTÁMENES PARA REALIZAR LAS ADQUISICIONES DE

MANERA DIRECTA Y NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES CORRESPONDIENTE, POR UN IMPORTE TOTAL DE $1,237,241.21 (UN MILLÓN DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 21/100 M.N.), EFECTUANDO PAGOS POR LA CANTIDAD DE $445,500.00 (CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.) POR CONCEPTO DE ADEUDO 2020 PARA PAGAR EN 2022, OTRO POR $272,250.00 (DOSCIENTOS SETENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.) POR CONCEPTO DE ADEUDOS 2021 PARA PAGAR EN 2022 Y $ 517,000.00 (QUINIENTOS DIECISIETE MIL PESOS 00/100 M.N.) CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, HACIENDO UN TOTAL DE $1,237,241.21 (UN MILLÓN DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 21/100 M.N.) DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

A) ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA DE FORMA UNÁNIME POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO ANUAL 2022, MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-291121-02, NO ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN DE ASIGNACIONES PRESUPUESTALES POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022, NI CALENDARIO DE RECURSOS POR MES.

B) ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL, NO ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

C) EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNO DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

D) NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

E) NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE 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.

F) PRESENTAN DICTAMEN TÉCNICO NÚMERO FITUPAZ 2022/04 FUNDAMENTADO EN LOS ARTÍCULOS 1, FRACCIÓN V, 28 FRACCIÓN II, 30, 31 FRACCIÓN III, 51 Y 52 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; PARA LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA.

G) NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19, INCISOS A), F) Y G), 23 Y 36 DEL REGLAMENTO DE OPERACIÓN DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ.

SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN DESCRITA EN LOS INCISOS A) AL G) ANTERIORES, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES 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 5

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1016/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR 110 PERCEB LTD PARA REPRESENTACIÓN DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR EN EUROPA CON PRIORIDAD EN EL REINO UNIDO DE MANERA DIRECTA, NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $1,008,938.94 (UN MILLÓN OCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 94/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

1. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA DE FORMA UNÁNIME POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO ANUAL 2022, MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-291121-02, NO ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN DE ASIGNACIONES PRESUPUESTALES POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022, NI CALENDARIO DE RECURSOS POR MES.

2. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL, NO ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY

UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNOS DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

4. DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RECIBIDA SE OBSERVA QUE EL ENTE CELEBRÓ EL CONTRATO FITUPAZ 2022/06 CON EL PROVEEDOR EL DÍA 24 DE ENERO DE 2022 POR UN MONTO DE $ 882,000.00 (OCHOCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL PESOS 00/100 M.N.), LA CANTIDAD ANTES MENCIONADA SERÁ LIQUIDADA DE MANERA MENSUAL POR LA CANTIDAD DE $73,500.00 (SETENTA Y TRES MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.) IVA INCLUIDO, EQUIVALENTE A $3,500.00 DÓLARES (TRES MIL QUINIENTOS DÓLARES 00/100 USD); EN EL EJERCICIO 2022 SE REALIZAN PAGOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2021 SUMANDO LA CANTIDAD DE $250,000.08 (DOSCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 08/100 M.N.) Y EL RESTO EQUIVALENTE A $808,500.00 (OCHOCIENTOS OCHO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.) SE DIVIDEN EN 10 CARTAS INSTRUCCIÓN CON SUS RESPECTIVAS INVOICES.

5. NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

6. NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE 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.

7. PRESENTAN DICTAMEN TÉCNICO NÚMERO FITUPAZ 2022/06 FUNDAMENTADO EN LOS ARTÍCULOS 1, FRACCIÓN V, 28 FRACCIÓN II, 30, 31 FRACCIÓN III, 51 Y 52 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; PARA LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA.

8. NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES.

9. NO REMITEN EL COMPROBANTE DE PAGO FALTANTE POR LA CANTIDAD DE $73,500.00 (SETENTA 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; 42 Y 43 DE 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, XXVII, XVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII Y 22 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19, INCISOS A), F) Y G), 23 Y 36 DEL REGLAMENTO DE OPERACIÓN DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ.

SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN DESCRITA EN LOS NUMERALES 1 AL 9, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE 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 6

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1017/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR TRAVELSCAPE, LLC POR EL SERVICIO DE COLOCACIÓN DE PUBLICIDAD DE LA PAZ EN MEDIOS DIGITALES, A TRAVÉS DEL PORTAL DE VENTA DE VIAJES EN LÍNEA EXPEDIA, NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $900,000.00 (NOVECIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

1. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA DE FORMA UNÁNIME POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO ANUAL 2022, MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-291121-02; NO ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN DE ASIGNACIONES PRESUPUESTALES POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022, NI CALENDARIO DE RECURSOS POR MES; HACIÉNDOSE UNA MODIFICACIÓN PRESUPUESTAL REUNIÓN EXTRAORDINARIA DEL COMITÉ TÉCNICO EL 19 DE OCTUBRE DE 2022.

2. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL, NO ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNO DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

4. DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RECIBIDA SE OBSERVA QUE EL ENTE CELEBRÓ EL CONTRATO FITUPAZ 2022/10 CON EL PROVEEDOR EL DÍA 20 DE JUNIO DE 2022 POR UN MONTO DE $600,000.00 (SEISCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), Y CONTRATO FITUPAZ 2022/18 DE FECHA 4 DE NOVIEMBRE DE 2022 POR UN MONTO DE $300,000.00 (TRESCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.); AMBOS CONTRATOS CON SUS RESPECTIVAS INVOICES Y CARTAS DE INSTRUCCIÓN RESPECTIVAS.

5. NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

6. NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE INDICARÁN 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.

7. PRESENTAN DICTÁMENES TÉCNICOS NÚMEROS FITUPAZ 2022/10 Y FITUPAZ 2022/18 FUNDAMENTADOS EN LOS ARTÍCULOS 1, FRACCIÓN V, 28 FRACCIÓN II, 30, 31 FRACCIÓN III, 51 Y 52 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; PARA LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA.

8. NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN DESCRITA EN LOS NUMERALES 1 AL 8 ANTERIORES, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022 DE FORMA MENSUAL, LA EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022, EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR EL SERVICIO CONTRATADO (SÓLO ENVÍAN UN INFORME DE ACTIVIDADES), TANTO ECONÓMICOS, COMO SOCIAL Y

SUS INDICADORES, GRADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS 7

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1018/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR V & L AGENCY, S.A. DE C.V. POR LOS SERVICIOS DE FOTOGRAFÍA Y VIDEOS PARA LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $750,000.00 (SETECIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

1. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA DE FORMA UNÁNIME POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO ANUAL 2022, MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-291121-02; NO ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN DE ASIGNACIONES PRESUPUESTALES POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022, NI CALENDARIO DE RECURSOS POR MES.

2. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL, NO ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNO DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

4. DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RECIBIDA SE OBSERVA QUE EL ENTE CELEBRÓ EL CONTRATO FITUPAZ 2022/09 CON EL PROVEEDOR EL DÍA 01 DE MARZO DE 2022 POR UN MONTO DE $750,000.00 (SETECIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), INTEGRADOS POR LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) RESPECTIVOS Y CARTAS DE INSTRUCCIÓN.

5. NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

6. NO PRESENTAN EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE DEL FALLO EN EL QUE SE DETALLE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO Y EL ANÁLISIS DE LAS PROPUESTAS.

7. NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE INDICARÁN 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.

8. NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN DESCRITA EN LOS NUMERALES 1 AL 8 ANTERIORES, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES 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 8

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1019/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR SOJERN, INC. POR LOS SERVICIOS DE CAMPAÑA EN COOPERADO, NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $505,581.33 (QUINIENTOS CINCO MIL QUINIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 33/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

A) ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA DE FORMA UNÁNIME POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO ANUAL 2022, MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-291121-02; NO ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN DE ASIGNACIONES PRESUPUESTALES POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022, NI CALENDARIO DE RECURSOS POR MES.

B) ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL, NO

ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

C) EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNOS DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

D) DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RECIBIDA SE OBSERVA QUE EL ENTE CELEBRÓ EL CONTRATO FITUPAZ 2022/15 CON EL PROVEEDOR EL DÍA 10 DE OCTUBRE DE 2022 POR UN MONTO DE $ 504,000.00 (QUINIENTOS CUATRO MIL PESOS 00/100 M.N.), INTEGRADOS POR LAS INVOICES NÚMEROS: 10255272 DEL 12 DE JULIO DE 2022 POR LA CANTIDAD DE $97,166.41 (NOVENTA Y SIETE MIL CIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 41/100 M.N.); INVOICE 10247477 DEL 11 DE MARZO DE 2022 POR $146,272.53 (CIENTO CUARENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 53/100 M.N.) Y POR ÚLTIMO LA INVOICE 10252431 DEL 12 DE MAYO DE 2022 POR $262,142.39 (DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MIL CIENTO CUARENTA Y DOS PESOS 39/100 M.N.) SUMANDO UN TOTAL DE $505,581.33 (QUINIENTOS CINCO MIL QUINIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 33/100 M.N.) DANDO COMO RESULTADO UNA DIFERENCIA DE $1,581.33 (MIL QUINIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 33/100 M.N.).

E) NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

F) NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE INDICARÁN 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.

G) PRESENTAN DICTAMEN TÉCNICO NÚMERO FITUPAZ 2022/15 FUNDAMENTADO EN LOS ARTÍCULOS 1, FRACCIÓN V, 28 FRACCIÓN II, 30, 31 FRACCIÓN III, 51 Y 52 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; PARA LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA.

H) NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES. SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN DESCRITA EN LOS INCISOS A) AL G) ANTERIORES, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES 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 9

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1020/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR YUYO A. SANTIAGO BONILLA POR LOS SERVICIOS DE PUBLICIDAD DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR EN LA REVISTA VISIT LOS CABOS, DICIEMBRE DE 2022 A DICIEMBRE DE 2023 NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $399,959.88 (TRESCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 88/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

1. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO MODIFICADO EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 19 DE OCTUBRE DE 2022 DONDE SE APRUEBA MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-191022-01.

2. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 19 DE OCTUBRE DE 2022 DONDE SE MODIFICÓ POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL, NO ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNO DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

4. DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RECIBIDA SE OBSERVA QUE EL ENTE CELEBRÓ EL CONTRATO FITUPAZ 2022/17 CON EL PROVEEDOR EL DÍA 15 DE NOVIEMBRE DE 2022 POR UN MONTO DE $ 399,960.00 (TRESCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), INTEGRADOS POR EL COMPROBANTE FISCAL (CFDI) NÚMERO 2DA48BC74FA5 DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2022 POR LA CANTIDAD DE $395,649.97 (TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y NUEVE

PESOS 97/100 M.N.) DANDO COMO RESULTADO UNA DIFERENCIA DE $4,310.03 (CUATRO MIL TRESCIENTOS DIEZ PESOS 03/100 M.N.).

5. NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE A UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

6. NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE INDICARÁN 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.

7. PRESENTAN DICTAMEN TÉCNICO NÚMERO FITUPAZ 2022/15 FUNDAMENTADO EN LOS ARTÍCULOS 1, FRACCIÓN V, 28 FRACCIÓN II, 30, 31 FRACCIÓN III, 51 Y 52 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; PARA LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA.

8. NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN DESCRITA EN LOS NUMERALES 1 AL 8 ANTERIORES, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES 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 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO

ASEBCS/AECGF/1021/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR ESTEBAN IBARRA DOMINGUEZ POR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE ESTRATEGIA DIGITAL Y DE REDES SOCIALES POR UN PERIODO DE JULIO A DICIEMBRE DE 2022, NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $394,258.00 (TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

1. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO MODIFICADO EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 07 DE JULIO DE 2022 DONDE SE APRUEBA MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-070722-01.

2. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 07 DE JULIO DE 2022 DONDE SE MODIFICÓ POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL, NO ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNO DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

4. DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RECIBIDA SE OBSERVA QUE EL ENTE CELEBRÓ EL CONTRATO FITUPAZ 2022/11 CON EL PROVEEDOR EL DÍA 18 DE JULIO DE 2022 POR UN MONTO DE $ 341,040.00 (TRESCIENTOS CUARENTA Y UN MIL CUARENTA PESOS 00/100 M.N.), Y LA SUMA DE LOS VEINTE COMPROBANTES FISCALES (CFDI) SUMAN LA CANTIDAD DE $392,776.00 (TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SETECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) DANDO COMO RESULTADO UNA DIFERENCIA DE $51,736.00 (CINCUENTA Y UN MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.).

5. NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

6. NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE INDICARÁN 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.

7. PRESENTAN DICTAMEN TÉCNICO NÚMERO FITUPAZ 2022/11 FUNDAMENTADO EN LOS ARTÍCULOS 1, FRACCIÓN V, 28 FRACCIÓN II, 30, 31 FRACCIÓN III, 51 Y 52 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; PARA LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA.

8. NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES. SE REQUIERE, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DESCRITA EN LOS NUMERALES 1 AL 8 ANTERIORES, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE 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 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1022/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR OTAY-TIJUANA VENTURE LLC POR LOS SERVICIOS DE PUBLICIDAD DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR EN EL CROSS BORDER XPRESS DURANTE EL EJERCICIO 2022, NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $387,346.15 (TRESCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 15/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

1. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA DE FORMA UNÁNIME POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO ANUAL 2022, MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-291121-02; NO ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN DE ASIGNACIONES PRESUPUESTALES POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022, NI CALENDARIO DE RECURSOS POR MES.

2. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL, NO ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY

UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNO DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

4. DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RECIBIDA SE OBSERVA QUE EL ENTE CELEBRÓ EL CONTRATO FITUPAZ 2022/14 CON EL PROVEEDOR EL DÍA 09 DE SEPTIEMBRE DE 2022 POR UN MONTO DE $400,000.00 (CUATROCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), INTEGRADOS POR LA INVOICE NÚMERO 5236 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2022 POR LA CANTIDAD DE $20,008.00 (VEINTE MIL OCHO DÓLARES 00/100 USD.); EQUIVALENTES AL MONTO CONTRATADO.

5. NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

6. NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE INDICARÁN 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.

7. PRESENTAN DICTAMEN TÉCNICO NÚMERO FITUPAZ 2022/14 FUNDAMENTADO EN LOS ARTÍCULOS 1, FRACCIÓN V, 28 FRACCIÓN II, 30, 31 FRACCIÓN III, 51 Y 52 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; PARA LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA.

8. NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES. SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DESCRITA EN LOS NUMERALES 1 AL 8 ANTERIORES, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES 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 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1023/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR OPERADORA DE VIAJES PIMA, S. DE R.L. DE C.V. POR LOS SERVICIOS DE EMISIÓN DE PASAJES AÉREOS, NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $633,250.00 (SEISCIENTOS TREINTA Y TRES MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

1. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA DE FORMA UNÁNIME POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO ANUAL 2022, MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-291121-02 Y ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO CELEBRADA EL 7 DE JULIO DE 2022 MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ070722-01; NO ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN DE ASIGNACIONES PRESUPUESTALES POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022, NI CALENDARIO DE RECURSOS POR MES.

2. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL Y ACTA DE SESIÓN DE FECHA 7 DE JULIO DE 2022 DONDE SE MODIFICA EN PRIMERA OCASIÓN, NO ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNO DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

4. NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UNAS VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE INDICARÁN 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.

6. NO PRESENTAN EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE DEL FALLO EN EL QUE SE DETALLE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO Y EL ANÁLISIS DE LAS PROPUESTAS.

7. NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DESCRITA EN LOS NUMERALES 1 AL 7 ANTERIORES, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE 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

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1024/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR FABIOLA ELIZABETH LUCERO FARFAN POR LOS SERVICIOS DE DISEÑO Y PRODUCCIÓN DE MAPAS DE LA PAZ E INDIVIDUALES DE 5 DE SUS REGIONES, EN IDIOMA INGLÉS/ESPAÑOL, NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $499,844.00 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

1. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO MODIFICADO EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 19 DE OCTUBRE DE 2022 DONDE SE APRUEBA DE FORMA UNÁNIME POR EL COMITÉ TÉCNICO LA MODIFICACIÓN A EL PRESUPUESTO ANUAL 2022, MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-191022-01; NO ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN DE ASIGNACIONES PRESUPUESTALES POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022, NI CALENDARIO DE RECURSOS POR MES.

2. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 19 DE OCTUBRE DE 2022 DONDE SE APRUEBA POR EL COMITÉ TÉCNICO LA MODIFICACIÓN A EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL; NO ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNO DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

4. NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE INDICARÁN 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.

6. NO PRESENTAN EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE DEL FALLO EN EL QUE SE DETALLE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO Y EL ANÁLISIS DE LAS PROPUESTAS.

7. NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DESCRITA EN LOS NUMERALES 1 AL 7 ANTERIORES, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE 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 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1025/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR MUNDO EDITORIAL, S.A. DE C.V. POR LOS SERVICIOS DE PLANEACIÓN Y ORGANIZACIÓN DEL EVENTO "ATELIER MEETENG", NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $477,160.00 (CUATROCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL CIENTO SESENTA PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

1. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO EN EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA DE FORMA UNÁNIME POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO ANUAL 2022, MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-291121-02; NO ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN DE ASIGNACIONES PRESUPUESTALES POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022, NI CALENDARIO DE RECURSOS POR MES.

2. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL; NO ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNOS DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

4. NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE INDICARÁN 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.

6. NO PRESENTAN EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE DEL FALLO EN EL QUE SE DETALLE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO Y EL ANÁLISIS DE LAS PROPUESTAS.

7. NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DESCRITA EN LOS NUMERALES 1 AL 7 ANTERIORES, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE 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 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1026/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR OPERADORA DE HOTELES COSTA BAJA, S.A. DE C.V. POR LOS SERVICIOS ESPECIALIZADOS EN HOSPEDAJE, CONSUMO DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y DEMÁS SERVICIOS PARA INFLUENCERS DE NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL, REPRESENTANTES DE DIVERSAS EMPRESAS CON LAS QUE SE CUENTA UNA RELACIÓN COMERCIAL, AGENTES DE VIAJE, YOUTUBERS, FREELANCE, PERIODISTAS, GRUPOS DE GRABACIÓN, PLATAFORMAS DIGITALES, MEDIOS DE COMUNICACIÓN ENTRE OTROS, NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $412,939.27 (CUATROCIENTOS DOCE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 27/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

1. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO EN EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA DE FORMA UNÁNIME POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO ANUAL 2022, MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-291121-02; NO ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN DE ASIGNACIONES PRESUPUESTALES POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022, NI CALENDARIO DE RECURSOS POR MES.

2. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL; NO

ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNO DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

4. NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE INDICARÁN 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.

6. NO PRESENTAN EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE DEL FALLO EN EL QUE SE DETALLE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO Y EL ANÁLISIS DE LAS PROPUESTAS.

7. NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DESCRITA EN LOS NUMERALES 1 AL 7 ANTERIORES, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE 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 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/1027/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DEL PROVEEDOR MERCA VALORES, S.A. DE C.V., POR LOS SERVICIOS DE PROMOCIÓN TURÍSTICA DEL DESTINO DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, EN COOPERADO CON VIVAAEROBUS EN FORMATO DE RADIO Y TELEVISIÓN, NO REALIZANDO EL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $399,040.00 (TRESCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL CUARENTA PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

1. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO EN EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DE FECHA 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA DE FORMA UNÁNIME POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO ANUAL 2022, MEDIANTE ACUERDO FITUPAZ-291121-02; NO ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN DE ASIGNACIONES PRESUPUESTALES POR PARTIDAS Y CAPÍTULOS DEL EJERCICIO 2022, NI CALENDARIO DE RECURSOS POR MES.

2. ENVÍAN COMO COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2021 DONDE SE APRUEBA POR EL COMITÉ TÉCNICO EL PRESUPUESTO 2022 DE FORMA GLOBAL; NO ANEXANDO EVIDENCIA DE HABER INCLUIDO EL EGRESO DE FORMA ESPECÍFICA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022.

3. EN CUANTO A LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; MENCIONAN QUE NO HAY UN COMITÉ CONFORMADO COMO TAL DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EN SU LUGAR HAY UN COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO EL CUAL AUTORIZA TODOS Y CADA UNO DE LOS MOVIMIENTOS QUE REALIZA EL ENTE; EN ESTE CASO A TRAVÉS DE UN SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES CONFORMADO POR EL C. LUIS FERNANDO PATIÑO ROMERO (SUPLENTE DE LA PRESIDENTA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ); ING. IVÁN MARTÍNEZ IVANOV (SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ) Y LIC. LUZ MARÍA ZEPEDA ESQUERRA (DIRECTORA GENERAL DEL FITUPAZ).

4. NO ANEXAN EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTOS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE, A DOCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. NO ANEXAN LAS INVITACIONES, QUE INDICARÁN 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.

6. PRESENTAN DICTAMEN TÉCNICO NÚMERO FITUPAZ 2022/16 FUNDAMENTADO EN LOS ARTÍCULOS 1, FRACCIÓN V, 28 FRACCIÓN II, 30, 31 FRACCIÓN III, 51 Y 52 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; PARA LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA.

7. NO ANEXAN FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES. SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE 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; 7, 21, 28, 30, 31 FRACCIÓN I,33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 FRACCIÓN I 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 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SE REMITA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DESCRITA EN LOS NUMERALES 1 AL 7 ANTERIORES, EL DOCUMENTO DONDE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 E INFORMES RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE 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 A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/AECGF/222/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO DG/FITUPAZ/013-2023, SE DETECTÓ QUE EL FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ FITUPAZ, EN SU PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, ASIGNÓ RECURSOS AL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" POR LA CANTIDAD DE $3,288,030.11 (TRES MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL TREINTA PESOS 11/100 M.N.) PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, QUE REPRESENTÓ UN INCREMENTO, RESPECTO DEL MONTO APROBADO INICIAL EN EL EJERCICIO ANTERIOR, POR LA CANTIDAD DE $360,571.51 (TRESCIENTOS SESENTA MIL QUINIENTOS SETENTA Y UN PESOS 51/100 M.N.), QUE EQUIVALEN AL 12.32% 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 $100,876.51 (CIEN MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 51/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1 Y 10 FRACCIÓN I 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.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CON LOS ARTÍCULOS 1, 10 FRACCIÓN I Y 13 FRACCIÓN V DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; POR LA NO ACLARACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LAS CAUSAS POR LAS QUE EL CAPÍTULO 1000 SUPERÓ EL LÍMITE PERMITIDO EN LA LEY MENCIONADA. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL 1

DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL INGRESOS ESTIMADOS Y EL EGRESOS AUTORIZADOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO SE OBSERVA UNA VARIACIÓN DE $266,836.49 (DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 49/100 M.N.), AUTORIZANDO MAYORES INGRESOS QUE EL EGRESO ESTIMADO, LO CUAL NO ES CORRECTO YA QUE LOS PRESUPUESTOS INICIALES 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 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 LO SIGUIENTE:

1. INFORMEN, COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUE EL POR QUÉ SE TIENE UNA MENOR ESTIMACIÓN DEL INGRESO RESPECTO AL EGRESO AUTORIZADO.

2. EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA Y EN LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DERIVADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

3. REALIZAR ANTEPROYECTO DEL 2023 CON BASE A PRESUPUESTO BASE CERO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CON LOS ARTÍCULOS 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, CONSISTENTE EN INFORMAR, COMPROBAR Y JUSTIFICAR LA RAZÓN POR LA CUAL SE TIENE UNA MENOR ESTIMACIÓN DEL INGRESO RESPECTO AL EGRESOS AUTORIZADO.

ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES. RECOMENDACIÓN: SE 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.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL 2

DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL INGRESO MODIFICADO Y EL EGRESO MODIFICADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO DE LOS PRESUPUESTOS SE OBSERVA UNA VARIACIÓN DE $18,789,547.41 (DIECIOCHO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 41/100 M.N.), MODIFICANDO INGRESOS MAYORES AL EGRESO MODIFICADO, LO CUAL NO ES CORRECTO YA QUE EL PRESUPUESTO MODIFICADO DEBE SER POR LA MISMA CANTIDAD EN LOS DOS CASOS PARA OBTENER UN BALANCE PRESUPUESTAL BASE CERO, QUE PERMITA EL MANEJO SOSTENIBLE DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

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 LO SIGUIENTE:

1. INFORMEN, COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUE POR QUÉ SE TIENE UNA MENOR MODIFICACIÓN DEL EGRESO RESPECTO AL INGRESO MODIFICADO.

2. EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DERIVADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CON LOS ARTÍCULOS 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, CONSISTENTE EN INFORMAR, COMPROBAR Y JUSTIFICAR LA RAZÓN POR LA CUAL SE TIENE UNA MENOR MODIFICACIÓN DEL EGRESO RESPECTO AL INGRESO MODIFICADO.

ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL 3

DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL INGRESOS RECAUDADOS Y EL EGRESOS DEVENGADOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO DE LOS PRESUPUESTOS SE OBSERVA UNA VARIACIÓN DE $11,224,374.82 (ONCE MILLONES DOSCIENTOS VEINTICUATRO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 82/100 M.N.), DEVENGANDO MAYORES GASTOS A LOS INGRESOS RECAUDADOS DANDO UN SOBRE EJERCICIO RESULTANDO UN BALANCE PRESUPUESTARIO NEGATIVO.

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 LO SIGUIENTE:

1. INFORMEN, COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUE EL POR QUÉ SE TIENE UNA MENOR RECAUDACIÓN DEL INGRESO RESPECTO A LA EGRESO DEVENGADO.

2. EL ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DERIVADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CON LOS ARTÍCULOS 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; CONSISTENTE EN INFORMAR, COMPROBAR Y JUSTIFICAR LA RAZÓN POR LA CUAL SE TIENE UNA MENOR RECAUDACIÓN DEL INGRESOS CON RESPECTO AL EGRESO DEVENGADO. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL 4

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/222/2023 Y AL ANÁLISIS DE LAS ACTAS DE SESIONES ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS DEL COMITÉ TÉCNICO DEL ENTE FISCALIZADO Y DEL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 54 DE FECHA 27 DE DICIEMBRE DE 2021, EN EL DECRETO NÚMERO 2813 SE DETECTÓ QUE SE LE ASIGNÓ UN PRESUPUESTO AL ENTE FISCALIZADO POR LA CANTIDAD DE $ 41,203,475.00 (CUARENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS TRES MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.) PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, OBSERVÁNDOSE QUE SEGÚN EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DEL EJERCICIO 2022 EL ENTE PRESENTÓ UN PRESUPUESTO ESTIMADO POR LA CANTIDAD DE $ 41,409,258.00 (CUARENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE ENTRE LOS PRESUPUESTOS UNA DIFERENCIA POR $205,783.00 (DOSCIENTOS CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), DE LA CUAL NO SE CUENTA CON LA DOCUMENTACIÓN RESPECTO DE SU AUTORIZACIÓN, NI HAY EVIDENCIA EN SU PÁGINA ELECTRÓNICA DE INTERNET DE LA PUBLICACIÓN DE LOS MISMOS.

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 ACREDITACIÓN SOBRE LA DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE

ASIGNADO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL FITUPAZ Y EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DEL EJERCICIO 2022 POR UNA CANTIDAD DE $205,783.00 (DOSCIENTOS CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.).

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CON LOS ARTÍCULOS 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 ACREDITACIÓN SOBRE LA DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE ASIGNADO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL FITUPAZ Y EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DEL EJERCICIO 2022 POR LA CANTIDAD DE $205,783.00 (DOSCIENTOS CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.).

ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL 5

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/222/2023 Y AL ANÁLISIS DE LAS ACTAS DE SESIONES ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS DEL COMITÉ TÉCNICO DEL ENTE FISCALIZADO SE OBSERVÓ QUE EN EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DEL EJERCICIO 2022 SE ESTIMÓ UNA CANTIDAD DE $41,409,258.00 (CUARENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), TENIENDO UN AUMENTO SEGÚN EL ACUERDO EN LA REUNIÓN EXTRAORDINARIA DEL COMITÉ TÉCNICO CELEBRADA EL 19 DE OCTUBRE DE 2022 POR LA CANTIDAD DE $27,717,955.26 (VEINTISIETE MILLONES SETECIENTOS DIECISIETE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 26/100 M.N.), DANDO UN TOTAL DE INGRESO MODIFICADO DE $69,127,213.26 (SESENTA Y NUEVE MILLONES CIENTO VEINTISIETE MIL DOSCIENTOS TRECE PESOS 26/100 M.N.).

SE RECAUDÓ EN EL EJERCICIO 2022 LA CANTIDAD DE $38,709,545.00 (TREINTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), DANDO COMO RESULTADO UNA DISMINUCIÓN ENTRE EL INGRESO APROBADO Y EL RECAUDADO POR LA CANTIDAD DE $30,417,668.26 (TREINTA MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 26/100 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 ACREDITACIÓN SOBRE LA DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO DEL FITUPAZ Y EL INGRESO RECAUDADO DEL EJERCICIO 2022 POR UNA CANTIDAD DE $30,417,668.26 (TREINTA MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 26/100 M.N.).

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CON LOS ARTÍCULOS 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

ACREDITACIÓN SOBRE LA DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO DEL FITUPAZ Y EL INGRESO RECAUDADO DEL EJERCICIO 2022 POR UNA CANTIDAD DE $30,417,668.26 (TREINTA MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 26/100 M.N.).

ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL 6

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/222/2023 Y AL ANÁLISIS DE LAS ACTAS DE LAS SESIONES ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS DEL COMITÉ TÉCNICO DEL ENTE FISCALIZADO SE OBSERVÓ QUE EN EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO SE MODIFICÓ POR LA CANTIDAD DE $50,337,665.85 (CINCUENTA MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 85/100 M.N.); MIENTRAS EN LAS ACTAS ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS DEL CONSEJO TÉCNICO DE FECHAS 07 DE JULIO Y 19 DE OCTUBRE DE 2022 RESPECTIVAMENTE, DÓNDE SE ACORDÓ LA MODIFICACIÓN LLEGANDO A LA CANTIDAD DE $55,129,416.05 (CINCUENTA Y CINCO MILLONES CIENTO VEINTINUEVE MIL CUATROCIENTOS DIECISÉIS PESOS 05/100 M.N.) OBTENIÉNDOSE UNA DIFERENCIA ENTRE LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS MODIFICADOS POR LA CANTIDAD DE $4,794,750.20 (CUATRO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 20/100 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 ACREDITACIÓN SOBRE LA DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE APROBADO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL FITUPAZ Y EL EGRESO MODIFICADO DEL EJERCICIO 2022 POR UNA CANTIDAD DE $4,794,750.20 (CUATRO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 20/100 M.N.).

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CON LOS ARTÍCULOS 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 ACREDITACIÓN SOBRE LA DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE APROBADO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL FITUPAZ Y EL EGRESO MODIFICADO DEL EJERCICIO 2022 POR UNA CANTIDAD DE $4,794,750.20 (CUATRO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 20/100 M.N.).

ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL 10

DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL EGRESO DE LA SEPTUAGÉSIMA SEXTA REUNIÓN ORDINARIA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ Y EL EGRESO DEVENGADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO SE OBSERVA UNA

VARIACIÓN DE $9,086,836.30 (NUEVE MILLONES OCHENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 30/100 M.N.), AUTORIZANDO MENORES EGRESOS QUE EL EGRESO DEVENGADO, 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 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 $9,086,836.30 (NUEVE MILLONES OCHENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 30/100 M.N.).

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CON LOS ARTÍCULOS 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 $9,086,836.30 (NUEVE MILLONES OCHENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 30/100 M.N.).

ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL 11

DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL EGRESO DE LA REUNIÓN EXTRAORDINARIA DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FITUPAZ Y EL EGRESO DEVENGADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO SE OBSERVA UNA VARIACIÓN DE $4,791,750.20 (CUATRO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y UN MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 20/100 M.N.), AUTORIZANDO MENORES EGRESOS QUE EL EGRESO DEVENGADO, 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 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 $4,791,750.20 (CUATRO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y UN MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 20/100 M.N.).

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA CON LOS ARTÍCULOS 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 $4,791,750.20 (CUATRO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y UN MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 20/100 M.N.).

ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

RECOMENDACIÓN: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EMITIÓ POR CADA SOLICITUD DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADA, RECOMENDACIÓN PARA EFECTOS DE 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, SE SOMETE A CONSIDERACIÓN DE ESTE PLENO, EL SIGUIENTE PROYECTO DE DICTAMEN:

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR,
DECRETA:

PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO, CON LAS SALVEDADES CUYOS TÉRMINOS QUEDARON ASENTADOS EN EL CUERPO DEL PRESENTE DICTAMEN.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, DETERMINA QUE NO 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 H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ, 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 H. 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.

TRANSITORIOS.

ÚNICO. - EL PRESENTE DECRETO DEBERÁ PUBLICARSE EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PARA LOS EFECTOS JURÍDICOS A QUE HAYA LUGAR.

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

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA
RUBRICA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO
RÚBRICA

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA
RÚBRICA

ES CUANTO.

(FINALIZA DOCUMENTO)

PRESIDENTA.- QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- VI 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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN.

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

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR.- MUCHAS GRACIAS COMPAÑERA PRESIDENTA.

MUY BUENAS TARDES COMPAÑEROS, COMPAÑERAS, DIPUTADOS, DIPUTADAS.

Y A TODOS ELLOS QUE NOS SIGUEN POR LAS REDES; MUCHAS GRACIAS POR PRESTAR ATENCION AL CONGRESO.

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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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 LA FECHA Y FORMATO AUTORIZADO 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 ADMINISTRAN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO, LO QUE REALIZARÁ A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO ACATANDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 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 CUENTA 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 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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA Y DESEMPEÑO.

TERCERO.- CON OFICIOS NÚMEROS DG-414/2022, DG-415/2022, DG-416/2022, DG-422/2022, DG-582/2022, DG-583/2022, DG-714/2022, DG-925/2022, DG-926/2022, DG-039/2023, DG-040/2023 Y DG-104/2023, EL

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS FUERA DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

CUARTO. - CON FECHA 14 DE MARZO DE 2023 EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/191/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-25-2022 AL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN.

QUINTO. - EL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, MEDIANTE OFICIO DG229/2023, DESIGNÓ A LA LICENCIADA ILIANA MARLEN CASTRO CORONADO COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

SEXTO. - CON FECHA 19 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-25-2022 DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y DEL DESEMPEÑO, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS LICENCIADO JOSÉ ROBERTO BAÑUELOS LÓPEZ, LICENCIADO JORGE CARLOS CONTRERAS ESTRADA, LICENCIADO JESÚS CIRILO GULUARTE CASTRO, LICENCIADO MARIO ALBERTO TORRES HERRERA Y CONTADOR 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 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 INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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.

OCTAVO. - DE LOS TRABAJOS REALIZADOS SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 34 PRELIMINARES CON OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO, QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1230/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 10
B. CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 1
C. CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 8
D. CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 8
E. RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO: 7

NOVENO. - CON FECHA 10 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES PRELIMINARES.

DÉCIMO.- CON OFICIO DG-014/2024 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 6 RESULTADOS PRELIMINARES QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-3, C-6, C-7, C-8 Y C-9

B. RESULTADOS DE EGRESOS: E-4

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/019/2024 DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, ENTONCES 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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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/031/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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.

DÉCIMO TERCERO. - CON OFICIO ASEBCS/178/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, QUE CON FECHA 19 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 CUARTO. - CON OFICIO DG-162/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 5 RESULTADOS:

A. RESULTADOS DE EGRESOS: E-2, E-3, E-6 Y E-7
B. RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-3

DÉCIMO QUINTO. - MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/185/2024 Y ASEBCS/AEICS/186/2024, 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 INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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.

DÉCIMO SÉPTIMO.- 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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN.

DÉCIMA OCTAVA. - RESPECTO A LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS, RESULTÓ LO SIGUIENTE:

SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS DURANTE EL EJERCICIO 2022 POR UN IMPORTE DE $92,077,082.00 (NOVENTA Y DOS MILLONES SETENTA Y SIETE MIL OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.); SE REALIZÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $733,368.00 (SETECIENTOS TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), OBTENIENDO COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $92,810,450.00 (NOVENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS DIEZ MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LOS INGRESOS CONTABLES RECAUDADOS POR UN TOTAL DE $85,765,289.00 (OCHENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) GENERÁNDOSE UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $7,045,161.00 (SIETE MILLONES CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO SESENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), EN TÉRMINOS RELATIVOS FIGURÓ UN 8% MENOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

DÉCIMO NOVENA.- RESPECTO A LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS RESULTÓ LO SIGUIENTE:

EL TOTAL DE GASTO PRESUPUESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022 FUE DE $92,077,082.00 (NOVENTA Y DOS MILLONES SETENTA Y SIETE MIL OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN POR UN IMPORTE DE $6,311,794.00 (SEIS MILLONES TRESCIENTOS ONCE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $85,765,288.00 (OCHENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $85,765,288.00 (OCHENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 0/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

VIGÉSIMA.- COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 27 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES 11 FUERON SOLVENTADOS POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES GENERARON 16 SOLICITUD DE ACLARACIÓN, LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 59% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS. ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $3, 844,622.26 (TRES MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 26/100 M.N.) EL CUAL SE INTEGRA DE IMPORTE DE INGRESOS Y EGRESOS.

LA AUDITORÍA MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DE 55% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS Y 95% 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.

VIGÉSIMO PRIMERO. - EN TAL SENTIDO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONCLUYÓ QUE EL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN NO SOLVENTÓ EL RESULTADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA Y EMITIENDO DE TAL SENTIDO LA SIGUIENTE RECOMENDACIÓN:

IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN EN QUE SE 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 LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, LA COMISION 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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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, CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.

TERCERO. - LA XVII LEGISLATURA DEL HOROBLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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.

TRANSITORIO.

ÚNICO. - EL PRESENTE DECRETO DEBERÁ PUBLICARSE EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA LOS EFECTOS JURÍDICOS A QUE HAYA LUGAR.

DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A 20 DE OCTUBRE DEL 2024.

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 EN EL DIARIO DE LOS DEBATES)

DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA *CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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 H. 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 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 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 (ART. 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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN.

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 4º 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 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 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 H. 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 6º 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:

"A. 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.

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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y DEL DESEMPEÑO.

SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMEROS DG-414/2022, DG-415/2022, DG-416/2022, DG-422/2022, DG-582/2022, DG-583/2022, DG-714/2022, DG-925/2022, DG-926/2022, DG-039/2023, DG-040/2023, Y, DG-104/2023, EL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS FUERA 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 14 DE MARZO DE 2023 EL L.C. RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/191/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-25-2022 AL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN.

CUARTO. – EL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN MEDIANTE OFICIO DG229/2023, DESIGNÓ A LA L.C. ILIANA MARLEN CASTRO CORONADO 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-25-2022 DE CUMPLIMIENTO.

GESTIÓN FINANCIERA Y DEL DESEMPEÑO, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. L.C.P. JOSÉ ROBERTO BAÑUELOS LÓPEZ, L.C.F.P. JORGE CARLOS CONTRERAS ESTRADA, L.E. JESÚS CIRILO GULUARTE CASTRO, LIC. MARIO ALBERTO TORRES HERRERA Y C.P.C. 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 L.C. 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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN 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 34 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1230/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 10
B. CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 1
C. CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 8
D. CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 8
E. RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO: 7

OCTAVO. – CON FECHA 10 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES PRELIMINARES. NOVENO.- CON OFICIO NÚMERO DG-014/2024 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 6 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-3, C-6, C-7, C-8 Y C-9

B. RESULTADOS DE EGRESOS: E-4.

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, ENTONCES 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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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/031/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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/178/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD

CONSTITUCIÓN, QUE CON FECHA 19 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 DG-162/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 5 RESULTADOS:

A. RESULTADOS DE EGRESOS: E-2, E-3, E-6 Y E-7
B. RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-3

DÉCIMO CUARTO. - MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/185/2024 Y ASEBCS/AEICS/186/2024, 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 INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:

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

C O N C E P T O	*PRESUPUESTO DE INGRESOS*			*INGRESOS CONTABLES RECAUDADO*	*VARIACIONES*	
	ESTIMADO	*AMPLIACIONES / REDUCCIONES*	*MODIFICADO*		*PESOS*	*%*
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	*6,500,000.00*	*0.00*	*6,500,000.00*	*7,460,323.00*	*960,323.00*	*15%*
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DE DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	*85,577,082.00*	*733,368.00*	*86,310,450.00*	*78,304,966.00*	*- 8,005,484.00*	*-9%*
TOTAL DE INGRESOS	*92,077,082.00*	*733,368.00*	*92,810,450.00*	*85,765,289.00*	*- 7,045,161.00*	*-8%*

SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS DURANTE EL EJERCICIO 2022 POR UN IMPORTE DE $92,077,082.00 (NOVENTA Y DOS MILLONES SETENTA Y SIETE MIL OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.); SE REALIZÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $733,368.00 (SETECIENTOS TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), OBTENIENDO COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $92,810,450.00 (NOVENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS DIEZ MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LOS INGRESOS CONTABLES RECAUDADOS POR UN TOTAL DE $85,765,289.00 (OCHENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) GENERÁNDOSE UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $7,045,161.00 (SIETE MILLONES CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO SESENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS FIGURÓ UN 8% MENOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS EN EL CAPÍTULO DE INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN POR UN IMPORTE DE $6,500,000.00 (SEIS MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.); NO SE REALIZARON AMPLIACIONES O REDUCCIONES DENTRO DE SU ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO, RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $6,500,000.00 (SEIS MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR $7,460,323.00 (SIETE MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA MIL TRESCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 00/100 M.N.) REFLEJO UNA MAYOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $960,323.00 (NOVECIENTOS SESENTA MIL TRESCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 00/100 M.N.) LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 15% MAYOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $85,577,082.00 (OCHENTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y SIETE MIL OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.); SE EFECTUÓ AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $733,368.00 (SETECIENTOS TREINTA Y TRES MIL TRECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $86,310,450.00 (OCHENTA

Y SEIS MILLONES TRECIENTOS DIEZ MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR LA CANTIDAD DE $78,304,966.00 (SETENTA Y OCHO MILLONES TRECIENTOS CUATRO MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), GENERÁNDOSE UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $8,005,484.00 (OCHO MILLONES CINCO MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ 9% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

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

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS TOTAL			EGRESOS CONTABLES DEVENGADOS	VARIACIONES	
	APROBADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO		PESOS	%
SERVICIOS PERSONALES	80,004,616.00	(1,588,794.00)	78,415,822.00	78,415,823.00	1.00	0%
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,663,689.00	(1,195,375.00)	1,468,314.00	1,468,314.00	0.00	0%
SERVICIOS GENERALES	7,996,488.00	(2,189,456.00)	5,807,032.00	5,807,032.00	0.00	0%
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,412,289.00	(1,338,169.00)	74,120.00	74,120.00	0.00	0%
TOTAL DE EGRESOS	$ 92,077,082.00	(6,311,794.00)	$ 85,765,288.00	$ 85,765,289.00	$ 1.00	0%

EL TOTAL DEL GASTO PRESUPUESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022 FUE DE $92,077,082.00 (NOVENTA Y DOS MILLONES SETENTA Y SIETE MIL OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN POR UN IMPORTE DE $6,311,794.00 (SEIS MILLONES TRESCIENTOS ONCE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $85,765,288.00 (OCHENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $85,765,288.00 (OCHENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 0/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $80,004,616.00 (OCHENTA MILLONES CUATRO MIL SEISCIENTOS DIECISÉIS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $1,588,794.00 (UN MILLÓN QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $78,415,822.00 (SETENTA Y OCHO MILLONES CUATROCIENTOS QUINCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR LA CANTIDAD DE $78,415,823.00 (SETENTA Y OCHO MILLONES CUATROCIENTOS QUINCE MIL OCHOCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 00/100 M.N.), PRESENTANDO UNA MÍNIMA VARIACIÓN EN EL GASTO.

EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $2,663,689.00 (DOS MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $1,195,375.00 (UN MILLÓN CIENTO NOVENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $1,468,314.00 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS

CATORCE PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $1,468,314.00 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS CATORCE PESOS 00/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $7,996,488.00 (SIETE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $2,189,456.00 (DOS MILLONES CIENTO OCHENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $5,807,032.00 (CINCO MILLONES OCHOCIENTOS SIETE MIL TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $5,807,032.00 (CINCO MILLONES OCHOCIENTOS SIETE MIL TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIONES EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $1,412,289.00 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS DOCE MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $1,338,169.00 (UN MILLÓN TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL CIENTO SESENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $74,120.00 (SETENTA Y CUATRO MIL CIENTO VEINTE PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $74,120.00 (SETENTA Y CUATRO MIL CIENTO VEINTE PESOS 00/100 M.N.), NO REFLEJÓ 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	*27*	*11*	*16*	*0*
OBRA PÚBLICA	*0*	*0*	*0*	*0*
SUBTOTAL	*27*	*11*	*16*	*0*

RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS

OBSERVACIONES	*IMPORTE FINCADO*	*IMPORTE SOLVENTADO*	*IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*	*IMPORTE NO ATENDIDO*
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*8,298,809.29*	*4,454,187.03*	*3,844,622.26*	-
OBRA PÚBLICA	-	-	-	-

SUBTOTAL	*8,298,809.29*	*4,454,187.03*	*3,844,622.26*	*-*

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	*OBSERVACIONES FINCADAS*	*OBSERVACIONES SOLVENTADAS*	*OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*	*OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*
CUMPLIMIENTO	*10*	*5*	*5*	*0*
CONTROL INTERNO	*1*	*0*	*1*	*0*
REGISTROS CONTABLES Y SISTEMA DE CONTABILIDAD	*1*	*0*	*1*	*0*
CUENTA PÚBLICA	*2*	*1*	*1*	*0*
TRANSPARENCIA	*1*	*0*	*1*	*0*
CONFIRMACIONES DE SALDOS	*4*	*4*	*0*	*0*
CUMPLIMIENTOS DISPOSICIONES FISCALES Y ADMINISTRATIVOS	*1*	*0*	*1*	*0*
INGRESOS	*1*	*0*	*1*	*0*
DIFERENCIAS EN BASES DE DATOS	*1*	*0*	*1*	*0*
EGRESOS	*8*	*5*	*3*	*0*
NÓMINAS	*5*	*3*	*2*	*0*
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*3*	*2*	*1*	*0*
PRESUPUESTALES	*8*	*1*	*7*	*0*
PRESUPUESTAL INGRESOS	*5*	*1*	*4*	*0*
PRESUPUESTAL EGRESOS	*1*	*0*	*1*	*0*
PRESUPUESTALES OTRAS OBSERVACIONES	*2*	*0*	*2*	*0*
SUBTOTAL	*27*	*11*	*16*	*0*

RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	*IMPORTE FINCADO*	*IMPORTE SOLVENTADO*	*IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*	*IMPORTE NO ATENDIDO*
INGRESOS	*2,504,879.94*	*202,745.24*	*2,302,134.70*	*-*
DIFERENCIAS EN BASES DE DATOS	*2,504,879.94*	*202,745.24*	*2,302,134.70*	*-*

EGRESOS	*5,793,929.35*	*4,251,441.79*	*1,542,487.56*	*-*
NÓMINAS	*4,347,333.65*	*3,298,206.09*	*1,049,127.56*	*-*
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*1,446,595.70*	*953,235.70*	*493,360.00*	*-*
SUBTOTAL	*8,298,809.29*	*4,454,187.03*	*3,844,622.26*	*-*

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 27 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES 11 RESULTADOS FUERON SOLVENTADOS POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LOS RESTANTES GENERARON 16 SOLICITUD DE ACLARACIÓN, LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 59% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO, EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $3, 844,622.26 (TRES MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 26/100 M.N.) EL CUAL SE INTEGRA DE IMPORTE DE INGRESOS Y EGRESOS.

LA AUDITORÍA MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DE 55% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS Y 95% 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 DE LA ENTIDAD, CON EL OBJETIVO DE VERIFICAR 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, RESULTANDO UN NIVEL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MEDIO.

SE REQUIRIÓ, 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LOS DOCUMENTOS DE 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.

SE REQUIRIÓ, 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LOS DOCUMENTOS DE 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.

SE REMITIÓ MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 RESPUESTA DE LAS DEBILIDADES DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO LAS CUALES SE ANALIZARON Y QUEDAN PENDIENTES POR SOLVENTAR LOS PUNTOS SIGUIENTES:

AMBIENTE DE CONTROL EN DEBILIDADES:

1.7, 1.8, 1.11, 1.20, 1.21 Y 1.23.

EVALUACIÓN DE RIESGOS EN DEBILIDADES:

2.22.6, 2.7, 2.8, 2.9, 2.10, 2.11, 2.12, 2.13, 2.17, 2.15, 2.16 Y 2.17.

ACTIVIDADES DE CONTROL EN DEBILIDADES:

3.8, 3.9 EL INCISO (A, 3.10, 3.11 Y 3.12.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN DEBILIDADES:

4.1, 4.2, 4.4 Y 4.9

CONCLUSIÓN LO ANTERIOR SE RECOMIENDA SEGUIR 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 LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS/191/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO DG-262/2023, SE OBSERVÓ EN LA RESPUESTA EMITIDA POR EL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN EN ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN ORDINARIA DEL 2022 DE FECHA 30 DE JUNIO DEL 2022 CÓDIGO 03.II.10/07/2017-B, DONDE MENCIONAN QUE EL ACUERDO 03.II.10/07/2017-A EMANA SEGUIMIENTO, OBSERVACIONES EN INTEGRACIÓN DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO A PETICIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DONDE EN EL ESTATUS DEL ACUERDO SE INDICA QUE SE INTEGRAN LOS LISTADOS DE LOS BIENES PARA BAJA PORQUE NO SE ENCONTRARON, POR DEPRECIACIÓN O POR SER NO CAPITALIZABLES, EN BASE A LA REVISIÓN FÍSICA; EN EL CIERRE DE ACUERDO SE SOLICITA CAPACITACIÓN A LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO MEDIANTE OFICIO NO. DG-310/2022.

ADICIONALMENTE, EN RESPUESTA AL OFICIO DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASEBCS/191/2023 AL CALCE DEL FORMATO "INVENTARIO ENTREGA-RECEPCIÓN" MENCIONA QUE SE ESTÁN ATENDIENDO OBSERVACIONES DEL ACTA COMPROMISO NO.CG-DAG-E/R-VER039, POR LO TANTO NO SE CUENTA CON UN CONTROL DE INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, CONSECUENTEMENTE NO SE ENCUENTRAN CONCILIADOS CON LOS REGISTROS CONTABLES.

ASIMISMO, NO SE TIENE CERTEZA QUE EL ENTE REGISTRÓ LOS BIENES INMUEBLES CON EL MÍNIMO VALOR CATASTRAL. SE REQUIRIÓ, 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; 23, 24, 27 PÁRRAFO PRIMERO, 28, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES.

2. EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES.

3. SE REMITIERA EL CONTROL DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES FÍSICO DEBIDAMENTE CONCILIADO CON REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y QUE LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD REALICE LOS REGISTROS CONTABLES CORRESPONDIENTES.

4. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y SU CONCILIACIÓN CON LOS REGISTROS CONTABLES. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 SE ADJUNTA AUXILIAR DE CUENTAS CON REGISTRO DE MOVIMIENTOS POR ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES 2022 Y EL REGISTRO DE SU LEVANTAMIENTO CON LA IMPLEMENTACIÓN DE SU NUEVO SISTEMA, NO OBSTANTE, QUEDA PENDIENTE EL REMANENTE HISTÓRICO.

ASIMISMO, SE INFORMA QUE EL AVANCE DEL LEVANTAMIENTO FÍSICO DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES PRESENTA UN AVANCE DEL 45%, REMITIENDO REPORTE DE INVENTARIO A FECHA DE 18/01/2024, FALTANDO ENVIAR EL 55%, POR LO TANTO NO SE ENCUENTRA CONCILIADO CON LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES Y SU CONCILIACIÓN CON LOS REGISTROS CONTABLES, INCUMPLIENDO EL ARTÍCULO 27, PÁRRAFO PRIMERO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; ASIMISMO ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO – 4

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DE INFORMACIÓN CONTABLE, PRESUPUESTARIA, PROGRAMÁTICA Y ADICIONAL, SE DETECTÓ QUE LOS FORMATOS 0351 IDF; 0352 NDF; 0361 GDF NO SE PRESENTARON Y LOS FORMATOS 0374 PIF (ANEXOS); 0375 PEF (ANEXOS) ESTÁN INCORRECTOS PRESENTÁNDOSE EN SU LUGAR EL FORMATO 0321 EAI.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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; 46 Y 56 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 5, 6 Y 9 FRACCIÓN V DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. 0351 IDF INFORMES DE DISCIPLINA FINANCIERA; 0352 NDF NOTAS DE LDF; 0361 GDF GUÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 0374 PIF PRESUPUESTO DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO (ANEXOS); 0375 PEF PRESUPUESTO DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO (ANEXOS).

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL REMITIERON MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 LOS FORMATOS FALTANTES CUMPLIENDO CON 0351 IDF INFORMES DE DISCIPLINA FINANCIERA; 0352 NDF NOTAS DE LDF; 0374 PIF PRESUPUESTO DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO (ANEXOS); 0375 PEF PRESUPUESTO DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO (ANEXOS).

ASIMISMO SE VERIFICO EL FORMATO 0361 GDF GUÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS DONDE NO SE ENCONTRÓ INFORMACIÓN DEL ENTE SINO EL FORMATO DE EJEMPLO DENTRO DE LOS "FORMATOS SIRET" DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

CONCLUSIÓN LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL FORMATO 0361 GDF GUÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS, INCUMPLIENDO A LOS ARTÍCULOS 9 FRACCIÓN V INCISO D), 9 BIS FRACCIÓN I, DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO - 5

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ EN LA PÁGINA DE INTERNET DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN QUE PUBLICO LA INFORMACIÓN CONTABLE, PRESUPUESTARIA Y PROGRAMÁTICA HASTA EL TERCER TRIMESTRE, PERO SE VERIFICO QUE SE ENCUENTRAN MAL PUBLICADOS DEBIDO A QUE ESTOS NO TIENEN FECHAS DE MANERA TRIMESTRAL COMO LO ESTABLECE LA NORMATIVIDAD; POR CONSIGUIENTE, NO PUBLICAN COMPLETAMENTE LA INFORMACIÓN CONTABLE, PRESUPUESTARIA Y PROGRAMÁTICA POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA, ESTOS TENDRÁN QUE ESTAR FIRMADOS POR LOS RESPONSABLES Y TENER LA LEYENDA "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR" SEGÚN CRITERIOS QUE EMITE EL CONSEJO CAPÍTULO VI DE LOS ESTADOS E INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL DEL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

SE REQUIRIÓ, 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; 46 Y 51 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 2, 5 Y 6 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIERA LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

1. LAS PUBLICACIONES DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, PRESUPUESTARIA Y PROGRAMÁTICA 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 CON FIRMAS DE LOS RESPONSABLES Y LA LEYENDA ¨BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR¨.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LA PUBLICACIÓN DE LA INFORMACIÓN POR LO MENOS DE MANERA

TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 SE REMITE USB DONDE SE ENCUENTRA INFORMACIÓN ANEXA QUE CONSISTE EN CAPTURAS DE PANTALLA Y LINK DE LA PÁGINA OFICIAL COMO EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, PRESUPUESTARIA, Y PROGRAMÁTICA.

SE VISITÓ LA PÁGINA DEL INSTITUTO Y CUMPLEN CON LAS PUBLICACIONES DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, PRESUPUESTARIA Y PROGRAMÁTICA EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, SIN EMBARGO, SE IDENTIFICÓ QUE SE ENCUENTRAN MAL PUBLICADOS DEBIDO A QUE ESTOS NO TIENEN FECHAS DE MANERA TRIMESTRAL COMO LO ESTABLECE LA NORMATIVIDAD, SINO QUE ESTÁN PUBLICADOS DE MANERA ACUMULATIVA, POR CONSIGUIENTE, NO PUBLICAN COMPLETAMENTE LA INFORMACIÓN CONTABLE, PRESUPUESTARIA Y PROGRAMÁTICA POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA.

CONCLUSIÓN LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PUBLICACIÓN LA INFORMACIÓN CONTABLE, PRESUPUESTARIA Y PROGRAMÁTICA 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 CON FIRMAS DE LOS RESPONSABLES Y LA LEYENDA ¨BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR¨, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 46 Y 51 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO - 10

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE LA CUENTA CONTABLE 2117 DENOMINADA "RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO", PRESENTÓ UN SALDO POR ENTERAR DEL EJERCICIO 2022, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, DE $1, 727,345.21 (UN MILLÓN SETECIENTOS VEINTISIETE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 21/100 M.N.) SE REQUIRIÓ, 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, XXV I, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 FRACCIÓN I Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LAS "RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO", CORRESPONDIENTES A LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 RECONOCEN LA DIFERENCIA ENTRE EL PAGO Y LA PROVISIÓN MENSUAL POR LA CANTIDAD TOTAL DE $10,922.90 DE LA CUENTA 2117-05 Y REALIZAN AJUSTE POR ERROR EN REGISTRO QUEDANDO SOLVENTADO ESTE PUNTO. POR OTRO LADO, REMITEN UN ANÁLISIS DE DIFERENCIAS EN LA CUENTA 2111-4-1431 DONDE EL INSTITUTO NO LOCALIZA LA DIFERENCIA.

DEL MISMO MODO REMITEN LOS AUXILIARES DE LA CUENTA 2117-01 A LA 2117-12, DETECTÁNDOSE LA DIFERENCIA EN LA CUENTA 2111-4-1431 APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO EN EL 6TO BIMESTRE POR $21,252.05 SEGÚN LOS REGISTROS CONTABLES, ESTO DEBIDO A QUE LA LÍNEA DE

CAPTURA Y EN PAGO ES POR LA CANTIDAD DE $359,769.20 MIENTRAS QUE EN EL AUXILIAR SE REGISTRA $338,517.15.

CONCLUSIÓN LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA DIFERENCIA ENTRE LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LAS "RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO" Y LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022 PRESENTADOS, INCUMPLIENDO 36 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 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: INGRESOS - 1

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS/191/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO DG-275/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA DE $2,504,879.94 (DOS MILLONES QUINIENTOS CUATRO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 94/100 M.N.), ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LA BASE DE COBRO DE LOS INGRESOS (0380 ANUAL), DADO QUE TODO INGRESO, SIN EXCEPCIÓN ALGUNA, DEBE ESTAR AMPARADO POR SU COMPROBANTE FISCAL DIGITAL. SE REQUIRIÓ, 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, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN LA DIFERENCIA DETERMINADA ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS CFDI EMITIDOS EN LA BASE DE COBRO DE INGRESOS.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 REMITEN AUXILIAR DE CUENTAS, PÓLIZAS DE INGRESOS Y UN LISTADO DE INGRESOS SIN CFDI IDENTIFICADOS POR EL ENTE, EN EL LISTADO SE ENCUENTRA LA CANTIDAD DE $202,745.24 ("DESCUENTO UNIFORME" EN DISTINTAS LISTAS DE RAYA DE NÓMINA), CANTIDAD QUE NO COMPRUEBA Y JUSTIFICA LA TOTALIDAD DE LA DIFERENCIA ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS CFDI EMITIDOS EN LA BASE DE COBRO REMITIDA EN EL OFICIO DG-275/2023.

CONCLUSIÓN LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN LA DIFERENCIA DETERMINADA ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS CFDI EMITIDOS EN LA BASE DE COBRO DE INGRESOS, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS - 1

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS/191/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO DG-262/2023 Y DG-275/2023, SE DETECTÓ EN LA BASE DE DATOS DE NÓMINA REMITIDA, NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE CONCILIADA CON LOS REGISTROS CONTABLES, LOS CUALES SE DETERMINARON DIFERENCIAS POR UN IMPORTE DE $3,164,762.56 (TRES

MILLONES CIENTO SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 56/100 M.N.). SE REQUIRIÓ, 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 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE ACLAREN LAS DIFERENCIAS DETERMINADAS POR LA CANTIDAD DE $3, 164,762.56 (TRES MILLONES CIENTO SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 56/100 M.N.)

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 ENVÍAN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DONDE AL ANALIZAR LA INFORMACIÓN SE VERIFICA QUE ALGUNAS DIFERENCIAS SE DEBEN A PERCEPCIONES DE PRESTACIONES DENTRO DEL CONTRATO COLECTIVO DE TRABAJO DEL ITSCC_SITITESCCCBCS, ENTRE ELLAS, FESTEJOS PARA LOS TRABAJADORES (CLAUSULA 68 INCISO D), AYUDA PARA GASTOS FUNERARIOS (CLAUSULA 53 BIS I), MATERIAL DEPORTIVO Y CULTURAL (CLAUSULA 62 BIS II), AYUDA PARA SOSTENIMIENTO DE SINDICATO (CLAUSULA 82 K), FOMENTO A ACTIVIDADES CULTURALES (CLAUSULA 82 L), SIN EMBARGO, EL ENTE OTORGÓ ESTÍMULOS ECONÓMICOS EQUIVALENTES AL PAGO DE UNA QUINCENA INTEGRA POR CONCEPTO DE ESTÍMULOS POR RESULTADOS ACADÉMICOS, CULTURALES Y DEPORTIVOS (CLAUSULA 46 BIS I) LOS CUALES NO SE IDENTIFICARON CON NÓMINA.

ASIMISMO,, QUEDA PENDIENTE DE SOLVENTAR UN IMPORTE DE $131,017.07, POR ENDE, NO SE ACLARA LA TOTALIDAD DE LAS DIFERENCIAS, CONSECUENTEMENTE, NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE CONCILIADA CON LOS REGISTROS CONTABLES.

CONCLUSIÓN LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACLAREN LAS DIFERENCIAS DETERMINADAS POR LA CANTIDAD DE $3, 164,762.56 (TRES MILLONES CIENTO SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 56/100 M.N.), INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS - 5

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS/191/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO DG-262/2023, SE DETECTÓ QUE SE REALIZAN NÓMINAS EXTRAORDINARIAS POR CONCEPTO DE "OTROS INGRESOS" PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, IDENTIFICÁNDOSE EN LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ UN TOTAL NETO DE $918,110.49 (NOVECIENTOS DIECIOCHO MIL CIENTO DIEZ PESOS 49/100 M.N). SE REQUIRIÓ, 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, 9 Y 10 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EL PAGO DE LA NÓMINA EXTRAORDINARIA POR CONCEPTO DE OTROS INGRESOS (DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS).

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 ENVÍAN PÓLIZAS CON DOCUMENTACIÓN ANEXA DONDE INFORMAN QUE EN RELACIÓN A LOS IMPORTES DE LAS NÓMINAS DE LOS PERIODOS EXTRAORDINARIOS 214,218 Y 202, ESTOS YA FUERON FISCALIZADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN DENTRO DE LA AUDITORÍA 486 DENOMINADA SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES DEL EJERCICIO 2022, AL CORRESPONDER A UN RECURSO FEDERAL.

ADJUNTAN OFICIO DG-136/2024 CON FECHA 15/03/2024 SOLICITANDO EL PRONUNCIAMIENTO EL CUAL NO HA SIDO RECIBIDO POR EL ENTE, POR LO TANTO, NO SE PUEDE CERCIORAR QUE EL RECURSO CORRESPONDE A SUBSIDIO FEDERAL EN SU TOTALIDAD. POR OTRO LADO, DENTRO DE LA INFORMACIÓN REMITIDA NO SE ENCONTRÓ LA JUSTIFICACIÓN DEL PAGO DE LA NÓMINA EXTRAORDINARIA PERIODO 192.

CONCLUSIÓN LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EL PAGO DE LA NÓMINA EXTRAORDINARIA POR CONCEPTO DE OTROS INGRESOS (DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS), INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 7 FRACCIÓN III, 9 Y 10 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 11 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS - 8

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS-AECG/306/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PROPORCIONÓ MEDIANTE EL OFICIO DG-542/2023, PRESENTÓ INFORMACIÓN ACERCA DE SERVICIOS DE REPARACIÓN DE BUTACAS, SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN A LA CISTERNA DEL INSTITUTO, SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DEL EDIFICIO "C", SERVICIOS DE RESTAURACIÓN DE MUROS EN CANCHA DE BASQUETBOL Y SERVICIO DE PINTADO DE FRANJAS INSTITUCIONALES, MEDIANTE PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR FRANCISCO ANTONIO CHÁVEZ GONZÁLEZ, POR LA CANTIDAD DE $493,360.00 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 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; 34, 51, 56 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 29 Y 29-A DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1. EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE REPARACIÓN DE BUTACAS.

2. SE ACLARE POR QUÉ EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN ES DIFERENTE ENTRE LOS DICTÁMENES Y CONTRATOS PROPORCIONADOS MEDIANTE OFICIO DG-542/2023.

3. EL DOCUMENTO QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE PORQUE SE REGISTRÓ EN PROVEEDORES EN LUGAR DE OBRA PÚBLICA.

4. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA EXCEPCIÓN DE LLEVAR A CABO EL PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN PÚBLICA.

CUMPLIMIENTO:

1. COMPROBANTES FISCALES VIGENTES CORRESPONDIENTES A LOS MONTOS DE $28,880.00, $294,999.99 Y $23,200.00, EMITIDOS A NOMBRE DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN O EL REINTEGRO DEL RECURSO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

3. 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 TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 ENVÍAN INFORMACIÓN RELACIONADA DONDE SE ADJUNTAN 4 DE 5 CONTRATOS, EVIDENCIAS, INVITACIONES A PROVEEDORES, DICTÁMENES Y CFDI, QUE AL REVISAR LA INFORMACIÓN NO SE ACLARA POR QUÉ EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN ES DIFERENTE ENTRE LOS DICTÁMENES Y CONTRATOS PROPORCIONADOS NI SE ACLARA LA RAZÓN DEL REGISTRO EN PROVEEDORES EN LUGAR DE OBRA PÚBLICA COMO LO FUNDAMENTAN SUS CONTRATOS, NO JUSTIFICAN LA EXCEPCIÓN DE LLEVAR A CABO EL PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN PÚBLICA.

DE IGUAL MANERA SE ANEXA SOLICITUD DE ACLARACIÓN CON EL PROVEEDOR EN LA CUAL SE LE SOLICITA EL MOTIVO DE SUS CANCELACIONES, DONDE NO SE HA OBTENIDO RESPUESTA.

CONCLUSIÓN LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE ÚNICAMENTE SE ADJUNTAN 4 DE 5 CONTRATOS, EVIDENCIAS, INVITACIONES A PROVEEDORES, DICTÁMENES Y CFDI, DONDE AL REVISAR LA INFORMACIÓN NO SE ACLARA POR QUÉ EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN ES DIFERENTE ENTRE LOS DICTÁMENES Y CONTRATOS PROPORCIONADOS NI SE ACLARA LA RAZÓN DEL REGISTRO EN PROVEEDORES EN LUGAR DE OBRA PÚBLICA COMO LO FUNDAMENTAN SUS CONTRATOS, NO JUSTIFICAN LA EXCEPCIÓN DE LLEVAR A CABO EL PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN PÚBLICA. DE IGUAL MANERA SE ANEXA SOLICITUD DE ACLARACIÓN CON EL PROVEEDOR EN LA CUAL SE LE SOLICITA EL MOTIVO DE SUS CANCELACIONES, DONDE NO SE HA OBTENIDO RESPUESTA, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 34, 51 Y 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS 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: PRESUPUESTAL - 1

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ EN LOS REGISTROS CONTABLES Y EN LA RELACIÓN DE COMPROBANTES FISCALES QUE AMPARAN EL INGRESO RECAUDADO DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, EN EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN DEL SUBSIDIO ESTATAL SE PERCIBIÓ UN

INGRESO POR LA CANTIDAD DE $ 42,041,904.59 (CUARENTA Y DOS MILLONES CUARENTA Y UN MIL NOVECIENTOS CUATRO PESOS 59/100 M.N.), DISTINTO AL INGRESO AUTORIZADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 54 DEL DÍA 27 DE DICIEMBRE DEL 2021 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, POR LA CANTIDAD DE $34,789,250.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $7,252,654.59 (SIETE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 59/100 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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE Y JUSTIFIQUE LA DIFERENCIA DETECTADA Y EL MOTIVO POR EL CUAL SE RECAUDÓ UN INGRESO DISTINTO AL AUTORIZADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 54 DEL DÍA 27 DE DICIEMBRE DEL 2021 PARA EL EJERCICIO 2022.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 ENVÍAN DOCUMENTACIÓN DIGITAL DONDE SE ENCONTRÓ OFICIO NO M00/A0182/2022 EN EL QUE SE INFORMA EL RECURSO ASIGNADO A LA INSTITUCIÓN POR INCREMENTO SALARIAL, EL CUAL MENCIONA QUE SE DEBE DE GESTIONAR CON LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES A LA APORTACIÓN DEL GOBIERNO ESTATAL, EN TÉRMINOS DEL CONVENIO DE COORDINACIÓN PARA LA CREACIÓN OPERACIÓN Y APOYO FINANCIERO, ASÍ COMO DEL CONVENIO PARA LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS PARA LA OPERACIÓN DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO DE CIUDAD CONSTITUCIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, CABE DESTACAR QUE DICHO CONVENIO NO FUE IDENTIFICADO DENTRO DE LA INFORMACIÓN.

ASIMISMO, MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 EL ENTE FISCALIZADO INFORMA QUE RECIBEN UN APOYO EXTRAORDINARIO POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DURANTE EL MES DE DICIEMBRE 2022, SIN EMBARGO, NO SE IDENTIFICA CONVENIO DONDE SE AUTORICEN LOS INGRESOS MENCIONADOS, POR LO TANTO NO SE TIENE CERTEZA DE LA APORTACIÓN ESTATAL.

CONCLUSIÓN LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE Y JUSTIFIQUE LA DIFERENCIA DETECTADA Y EL MOTIVO POR EL CUAL SE RECAUDÓ UN INGRESO DISTINTO AL AUTORIZADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 54 DEL DÍA 27 DE DICIEMBRE DEL 2021 PARA EL EJERCICIO 2022, INCUMPLIENDO 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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL - 2

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE EN LOS REGISTROS CONTABLES DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, EN EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN DEL SUBSIDIO ESTATAL SE REGISTRÓ UN PRESUPUESTO INICIAL POR LA CANTIDAD DE $50,047,389.00 (CINCUENTA MILLONES CUARENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), DISTINTO AL INGRESO AUTORIZADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 54 DEL DÍA 27 DE DICIEMBRE DEL 2021 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, POR LA CANTIDAD DE $34,789,250.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $15,258,139.00 (QUINCE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL CIENTO TREINTA Y NUEVE 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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

SE REMITIERA LO SIGUIENTE: 1.EL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE Y JUSTIFIQUE LA DIFERENCIA DETERMINADA Y EL MOTIVO POR EL CUAL SE REGISTRÓ UN PRESUPUESTO INICIAL EN LA CUENTA 8110-82-002 SUBSIDIOS ESTATALES DISTINTO AL AUTORIZADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 54 DEL DÍA 27 DE DICIEMBRE DEL 2021 PARA EL EJERCICIO 2022.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 EL ENTE INFORMA QUE EL PRESUPUESTO INICIAL MANEJADO POR EL INSTITUTO SE DEBE A QUE CUENTAN CON UN CONTRATO COLECTIVO DE TRABAJO EL CUAL PARA EL EJERCICIO 2022 ES POR LA CANTIDAD DE $15,258,139.00, IMPORTE QUE NO SE ENCUENTRA ETIQUETADO DENTRO DEL PRESUPUESTO QUE LES AUTORIZA GOBIERNO DEL ESTADO, SIN EMBARGO, ES GOBIERNO DEL ESTADO QUIEN APOYA A LA INSTITUCIÓN PARA HACER FRENTE A LA OBLIGACIÓN.

SE ANEXA ARCHIVO PDF DEL CONTRATO COLECTIVO DE TRABAJO, MAS NO SE IDENTIFICÓ DOCUMENTO JUSTIFICATIVO DONDE GOBIERNO DEL ESTADO ESTABLEZCA ESTE APOYO CON LA INSTITUCIÓN, NO SE IDENTIFICA EL REGISTRO ESPECÍFICO PRESUPUESTALMENTE EN EL INGRESO, DE IGUAL MANERA NO HAY EVIDENCIA QUE LA DIFERENCIA IDENTIFICADA HAYA SIDO PAGADA, POR LO QUE NO SE PUEDE CERCIORAR SI LA DIFERENCIA DEL REGISTRO CORRESPONDE A LO MENCIONADO.

CONCLUSIÓN LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE DOCUMENTO DONDE GOBIERNO DEL ESTADO ESTABLEZCA EL APOYO POR $15, 258, 139.00 (QUINCE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL CIENTO TREINTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) CON LA INSTITUCIÓN, ASÍ COMO NO SE IDENTIFICA EL REGISTRO ESPECÍFICO PRESUPUESTALMENTE EN EL INGRESO, POR LO TANTO, NO SE ACLARA Y JUSTIFICA LA DIFERENCIA DETERMINADA, NI EL MOTIVO POR EL CUAL SE REGISTRÓ UN PRESUPUESTO INICIAL EN LA CUENTA 8110-82-002 SUBSIDIOS ESTATALES DISTINTO AL AUTORIZADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 54 DEL DÍA 27 DE DICIEMBRE DEL 2021 PARA EL EJERCICIO 2022, INCUMPLIENDO 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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL - 4

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN SU ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO, UN INGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $92,810,450.00 (NOVENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS DIEZ MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), QUE AL COMPARAR CON EL INGRESO RECAUDADO POR LA CANTIDAD DE $85,765,289.00 (OCHENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), SE DETERMINÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $7,045,161.00 (SIETE MILLONES CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO SESENTA Y UN 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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL DOCUMENTO DONDE SE INFORME COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE POR QUÉ SE RECAUDARON INGRESOS MENORES A LOS INGRESOS MODIFICADOS.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 EL ENTE INFORMA QUE SE ESTIMARON INGRESOS MAYORES A LOS RECAUDADOS EN EL EJERCICIO, LOS CUALES NO FUERON DISMINUIDOS AL FINAL DEL EJERCICIO.

SOLICITAN AUTORIZACIÓN PARA HACER LAS MODIFICACIONES PARA EL CUADRE DE LA INFORMACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO DISMINUCIÓN DE LOS INGRESOS ESTIMADOS CONFORME A LO RECAUDADO AL CIERRE DEL EJERCICIO, INCUMPLIENDO 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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL - 5

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS/191/2023, SE DETECTÓ QUE NO REMITIERON EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 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 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; SE REMITIERA EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 ENVÍAN ACTA DE LA CUARTA SESIÓN ORDINARIA 2022 EN LA SE IDENTIFICÓ EN EL PUNTO 6 DONDE SE TOMÓ EL ACUERDO 04.IVO.30/03/2023 LA H. JUNTA DIRECTIVA, SE DA POR ENTERADA LA INFORMACIÓN FINANCIERA, CONTABLE, PROGRAMÁTICA Y PRESUPUESTAL DEL CIERRE DEL EJERCICIO 2022, SIN EMBARGO, NO SE IDENTIFICÓ EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL ACTA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022., INCUMPLIENDO 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.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL - 6

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS/191/2023, SE DETECTÓ QUE NO REMITIERON EL ACTA DEL 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 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; SE REMITIERA EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 ENVÍAN ACTA DE LA CUARTA SESIÓN ORDINARIA 2022 EN LA SE IDENTIFICÓ EN EL PUNTO 6 DONDE SE TOMÓ EL ACUERDO 04.IVO.30/03/2023 LA H. JUNTA DIRECTIVA, SE DA POR ENTERADA LA INFORMACIÓN FINANCIERA, CONTABLE, PROGRAMÁTICA Y PRESUPUESTAL DEL CIERRE DEL EJERCICIO 2022, SIN EMBARGO, NO SE IDENTIFICÓ EL ACTA DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL ACTA DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022, INCUMPLIENDO 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.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL - 7

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $50,000.00 (CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), ENTRE EL ESTADO DE ACTIVIDADES Y LA INFORMACIÓN PRESENTADA EN EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS EN EL MOMENTO CONTABLE RECAUDADO Y EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO MOMENTO CONTABLE DEVENGADO.

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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.LAS ACLARACIONES DE LA DIFERENCIA DETECTADA ENTRE EL ESTADO DE ACTIVIDADES Y LA INFORMACIÓN PRESENTADA EN EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS EN EL MOMENTO CONTABLE RECAUDADO Y EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO MOMENTO CONTABLE DEVENGADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 EL ENTE INFORMA QUE LA DIFERENCIA SE DEBE A QUE LA CANTIDAD DE $50,000.00 CORRESPONDE A UN PROGRAMA DEL TECNOLÓGICO NACIONAL DE MÉXICO, EL CUAL BENEFICIO A DOS DOCENTES CON UN IMPORTE TOTAL DE $50,000.00, SE IDENTIFICÓ QUE ESTE IMPORTE NO FUE REGISTRADO PRESUPUESTALMENTE.

POR OTRO LADO, AL REVISAR LA DOCUMENTACIÓN NO SE ENCUENTRA EL CFDI POR EL RECURSO CORRESPONDIENTE NI DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE QUE ESTE RECURSO HAYA SIDO ENTREGADO A LOS DOCENTES.

ASIMISMO,, SE IDENTIFICÓ EN LA PÓLIZA D00759 DEL 26/05/2022 QUE PARA LA CANCELACIÓN DE LA CUENTA 1123-001-015-007 PRODEP 2021 SE REALIZARON CARGOS A GASTOS DONDE SE ANEXAN DIVERSAS FACTURAS DONDE EN EL REGISTRO UNA DE ELLAS TIENE CANTIDAD DIFERENTE AL DEL CFDI.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA ACLARACIÓN PARCIAL DE LA DIFERENCIA DETECTADA ENTRE EL ESTADO DE ACTIVIDADES Y LA INFORMACIÓN PRESENTADA EN EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS EN EL MOMENTO CONTABLE RECAUDADO Y EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO MOMENTO CONTABLE DEVENGADO, INCUMPLIENDO 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.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL - 8

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN SU ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS, UN INGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $92,810,450.00 (NOVENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS DIEZ MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), EN COMPARACIÓN CON EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO), QUE REFLEJÓ UN EGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $85,765,289.00 (OCHENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) DETERMINÁNDOSE UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $7,045,161.00 (SIETE MILLONES CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO SESENTA Y UN 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.

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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE 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.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO DG-162/2024 INFORMAN QUE NO SE REALIZÓ REDUCCIÓN EN EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR LO QUE SOLICITA AUTORIZACIÓN PARA PROCEDER A HACER LA REDUCCIÓN NECESARIA DENTRO DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO DISMINUCIÓN DE LOS INGRESOS ESTIMADOS CONFORME A LO RECAUDADO AL CIERRE DEL EJERCICIO Y LA NO PRESENTACIÓN DEL 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, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 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.

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 ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, SE SOMETE A CONSIDERACIÓN DE ESTE PLENO, EL SIGUIENTE:

PROYECTO DE DICTAMEN.

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR,
DECRETA:

PRIMERO. - LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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 H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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 H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN, 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 H. 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.

TRANSITORIOS.

ÚNICO. - EL PRESENTE DECRETO DEBERÁ PUBLICARSE EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PARA LOS EFECTOS JURÍDICOS A QUE HAYA LUGAR.

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

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

(FINALIZA DOCUMENTO)

PRESIDENTA.- QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- VII 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 MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.- MUY BUENAS TARDES.

CON PERMISO DE LA PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA, DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA, DE TODOS LOS PRESENTES, DE QUIENES AÚN ESTÁN AQUÍ EN LA SALA, ACOMPAÑÁNDONOS.

DIPUTADAS Y DIPUTADOS DE ESTA HONORABLE LEGISLATURA.

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 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 LA FECHA 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, DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, ASÍ COMO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN ADMINISTRAN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO, LO QUE REALIZARA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, ACATANDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA LEY ORGÁNICA 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 CUENTA 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 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 MUNICIPIO DE LOS CABOS QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO DE GESTIÓN FINANCIERA, OBRA PÚBLICA Y DEL DESEMPEÑO.

TERCERO. - CON OFICIOS NÚMERO SGM/552/2022, SGM/656/2022, SGM/779/2022, SGM/623/2022, SGM/722/2022, SGM/851/2022, SGM/852/2022, SGM/933/2022, SGM/1047/2022, SGM/2058/2022, SGM/2075/2022, SGM/037/2023, SGM/079/2023 Y SGM/080/2023, EL MUNICIPIO DE LOS CABOS REMITIÓ A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 12 INFORMES MENSUALES CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS FUERA DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

CUARTO. - 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/195/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-07-2022 DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

QUINTO. - CON FECHA 14 DE ABRIL DEL AÑO 2023 MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-07-2022 DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA, OBRA PÚBLICA Y DESEMPEÑO, DESIGNANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS MARIO ALEJANDRO GONZÁLEZ YEPIZ, JOSÉ ROBERTO BAÑUELOS LÓPEZ, RUBÉN COTA ROMERO, MARÍA GUADALUPE PATRICIA OVALLE SERAFÍN, GUADALUPE MANUELA URÍAS SALGADO, JOSÉ ESTEBAN RÍOS GARCÍA, JESÚS CIRILO GULUARTE CASTRO, MARIO ALBERTO TORRES HERRERA Y LUIS HÉCTOR ANTUNA HAMPL, 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, INFORMÓ MEDIANTE REPORTE QUE EL 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 DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SÉPTIMO. - DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 135 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO ASEBCS/AECGF/1241/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 28
B. CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 2
C. CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 63
D. CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 5
E. CANTIDAD DE RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 30
F. RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO: 5

OCTAVO. - CON FECHA 12 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

NOVENO. - CON OFICIOS NÚMERO TGM/0037/2024, TGM/0080/2024 Y TGM/0081/2024 LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SE SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 11 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-1, C-4, C-6, C-9, C-12, C-14 Y C-15
B. RESULTADOS DE EGRESOS: E-3, E-4, E-5 Y E-56

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 UN OFICIO ASEBCS/019/2024, DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, ENTONCES 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 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 DEL AÑO 2024, SE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/040/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE 30 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/182/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL MUNICIPIO 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 LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO TERCERO. - CON OFICIO TGM/0581/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON EL CUAL SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 12 RESULTADOS:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-7, C-8, C-10, C-11, C-13, C-18 Y C-23
B. RESULTADOS DE INGRESOS: I-1
C. RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 0-18, 0-28, 0-29 Y 0-30

DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIOS NÚMEROS ASEBCS/AEICS/165/2024 Y ASEBCS/AEICS/166/2024, 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 MUNICIPIO DE LOS CABOS, ANTE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO QUINTO.- MEDIANTE OFICIO 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, COMO LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA 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 MUNICIPIO DE LOS CABOS.

DÉCIMO SÉPTIMO.- RESPECTO A VARIACIONES DE INGRESOS RESULTÓ LO SIGUIENTE:

A.- SE APROBÓ UN INGRESO TOTAL POR $3,393,334,202.00 (TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $1,435,189,178.73 (MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES CIENTO OCHENTA Y NUEVE MIL CIENTO SETENTA Y OCHO PESOS 73/100 M.N.), PRESENTANDO COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $4,181,795,559.73 (CUATRO MIL CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 73/100 M.M.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $4,278,572,463.71 (CUATRO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 71/100 M.N.), PRESENTÓ UNA RECAUDACIÓN MAYOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $96,776,903.98 (NOVENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS TRES PESOS 98/100 M.N.), 2% MAYOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EL HONORABLE AYUNTAMIENTO LOS CABOS NO PRESENTÓ EL ACTA DE LA ÚLTIMA MODIFICACIÓN PRESUPUESTAL.

SE LE TRANSFIRIÓ AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE LA CANTIDAD DE $646,727,821.00 (SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS VEINTISIETE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN PESOS 00/100 M.N.).

1.- EN EL CAPÍTULO DE IMPUESTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $1,201,127,111.00 (MIL DOSCIENTOS UN MILLONES CIENTO VEINTISIETE MIL CIENTO ONCE PESOS 00/100 M.N.), EFECTUÁNDOSE UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE UN IMPORTE DE $510,502,468.00 (QUINIENTOS DIEZ MILLONES QUINIENTOS DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $1,711,629,579.00 (MIL SETECIENTOS ONCE MILLONES SEISCIENTOS VEINTINUEVE MIL QUINIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $1,810,198,574.73 (MIL OCHOCIENTOS DIEZ MILLONES CIENTO NOVENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 73/100 M.N.), PRESENTÓ UNA RECAUDACIÓN MAYOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $98,568,995.73 (NOVENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 73/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 6% MAYOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE A LA MAYOR RECAUDACIÓN EN LAS PARTIDAS DE IMPUESTOS SOBRE ADQUISICIONES DE INMUEBLES POR $73,890,521.00 (SETENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA MIL QUINIENTOS VEINTIÚN PESOS 00/100 M.N.) Y ACCESORIOS POR $25,840,484.00 (VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.).

2.- EN EL CAPÍTULO DE CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, SE ESTIMARON INGRESOS POR $2.00 (DOS PESOS 00/100 M.N.), NO RESULTANDO PRESUPUESTO MODIFICADO EN DICHO CAPÍTULO.

B. EN EL CAPÍTULO DE DERECHOS, SE ESTIMARON INGRESOS POR $234,793,949.00 (DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), EFECTUÁNDOSE UNA AMPLIACIÓN AL PRESUPUESTO DE $125,068,802.00

(CIENTO VEINTICINCO MILLONES SESENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $359,862,751.00 (TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y DOS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $349,079,326.87 (TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES SETENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS VEINTISÉIS PESOS 87/100 M.N.), SE PRESENTÓ UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $10,783,424.13 (DIEZ MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 13/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 3% MENOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

LAS VARIACIONES QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIERON PRINCIPALMENTE A QUE NO SE TUVO UNA RECAUDACIÓN EN LA PARTIDA PRESUPUESTAL SANEAMIENTO AMBIENTAL POR $28,000,000.00 (VEINTIOCHO MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), LA CUAL SE COMPENSA CON UN INCREMENTO EN LA PARTIDA DE SERVICIOS, AUTORIZACIONES, Y LICENCIAS PARA CONSTRUCCIÓN Y REGULACIÓN DE ACTIVIDADES DE PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE POR $13,064,568.00 (TRECE MILLONES SESENTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE PRODUCTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $3,547,979.00 (TRES MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÁNDOSE UN PRESUPUESTO DE $21,368,991.00 (VEINTIÚN MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN IMPORTE MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $24,916,970.00 (VEINTICUATRO MILLONES NOVECIENTOS DIECISÉIS MIL NOVECIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.), QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $26,323,380.85 (VEINTISÉIS MILLONES TRESCIENTOS VEINTITRÉS MIL TRESCIENTOS OCHENTA PESOS 85/100 M.N.), SE PRESENTÓ UNA RECAUDACIÓN MAYOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $1,406,410.85 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS SEIS MIL CUATROCIENTOS DIEZ PESOS 85/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 6% MAYOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ A LA MAYOR RECAUDACIÓN EN LA PARTIDA PRODUCTOS DIVERSOS POR LA CANTIDAD DE $1,143,483.00 (UN MILLÓN CIENTO CUARENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.).

B. EN EL CAPÍTULO DE APROVECHAMIENTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $47,791,632.00 (CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y UN MIL SEISCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 00/M.N.), EFECTUÁNDOSE UN INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE $44,035,126.73 (CUARENTA Y CUATRO MILLONES TREINTA Y CINCO MIL CIENTO VEINTISÉIS PESOS 73/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $91,826,758.73 (NOVENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 73/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO DIO UN IMPORTE DE $80,601,057.26 (OCHENTA MILLONES SEISCIENTOS UN MIL CINCUENTA Y SIETE PESOS 26/100 M.N.), SE PRESENTANDO UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR $11,225,701.47 (ONCE MILLONES DOSCIENTOS VEINTICINCO MIL SETECIENTOS UN PESOS 47/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS DE LO RELATIVOS REPRESENTÓ EL 12% DEL PRESUPUESTO MODIFICADO… 12% MENOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ A RECAUDACIONES MENORES EN LAS PARTIDAS VENTA DE TERRENOS POR $7,680,697.00 (SIETE MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), APROVECHAMIENTOS DIVERSOS POR LA CANTIDAD DE $5,252,457.00 (CINCO MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.). EN PARTICIPACIONES Y APORTACIONES SE ESTIMARON

RECURSOS POR $1,259,345,708.00 (MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.), EFECTUÁNDOSE UN INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE $530,613,793.00 (QUINIENTOS TREINTA MILLONES SEISCIENTOS TRECE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO EN UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $1,789,959,501.00 (MIL SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPRADO CON LO RECAUDADO DE $1,808,770,124.00 (MIL OCHOCIENTOS OCHO MILLONES SETECIENTOS SETENTA MIL CIENTO VEINTICUATRO PESOS 00/100 M.N.), SE PRESENTÓ UNA RECAUDACIÓN MAYOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $18,810,623.00 (DIECIOCHO MILLONES OCHOCIENTOS DIEZ MIL SEISCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 1% MAYOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

LAS PRINCIPALES PARTIDAS QUE TUVIERON UN INCREMENTO EN ESTE CAPÍTULO FUERON PARTICIPACIONES FEDERALES POR $6,403,630.00 (SEIS MILLONES CUATROCIENTOS TRES MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), PARTICIPACIONES ESTATALES CON $3,802,751.00 (TRES MILLONES OCHOCIENTOS DOS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.) Y USO Y GOCE DE LA ZONA FEDERAL MARÍTIMO TERRESTRE CON $8,164,776.00 (OCHO MILLONES CIENTO SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.).

F. EN EL CAPÍTULO DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS, NO SE PRESUPUESTARON RECURSOS, EFECTUÁNDOSE UNA AMPLIACIÓN AL PRESUPUESTO DE $203,600,000.00 (DOSCIENTOS TRES MILLONES SEISCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $203,600,000.00 (DOSCIENTOS TRES MILLONES SEISCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $0.00, PRESENTÓ VARIACIÓN DEL 100% MENOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

DÉCIMO OCTAVO.- RESPECTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS, MODIFICADO Y DEVENGADO RESULTÓ LO SIGUIENTE:

A. EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES SE APROBÓ UN PRESUPUESTO DE $1,037,650,438.20 (MIL TREINTA Y SIETE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 20/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL POR $706,207,077.37 (SETECIENTOS SEIS MILLONES DOSCIENTOS SIETE MIL SETENTA Y SIETE PESOS 37/100 M.N.), PARA UN TOTAL DE $1,743,857,500.57 (MIL SETECIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS PESOS 57/100 M.N.), Y SE DEVENGARON DE $1,743,747,936.78 (MIL SETECIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 78/100 M.N.) CON UN SUBEJERCICIO DE $111,678.79 (CIENTO ONCE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 79/100 M.N.).

B. EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS SE PRESENTÓ UN EJERCICIO DE $2,529,295.44 (DOS MILLONES QUINIENTOS VEINTINUEVE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 44/100 M.N.)

C. EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $874,251.82 (OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 82/100 M.N.).

D. EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS OTRAS AYUDAS, SE PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $2,941,147.22 (DOS MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y UN MIL CIENTO CUARENTA Y SIETE PESOS 22/100 M.N.).

E. EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, RESULTÓ UN SUBEJERCICIO DEL GASTO POR $13,829.00 (TRECE MIL OCHOCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 00/100 M. N.).

F. EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $29,470,217.43 (VEINTINUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA MIL DOSCIENTOS DIECISIETE PESOS 43/100 M. N.).

G. EN EL CAPÍTULO DE INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS AYUDAS SE PRESENTARON $112,545,478.56 (CIENTO DOCE MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 56/100 M.N.), EFECTUÁNDOSE UNA REDUCCIÓN DEL MISMO MONTO POR LO QUE NO SE EJERCIERON RECURSOS POR DICHO CAPÍTULO.

H. EN EL CAPÍTULO DE LA DEUDA PÚBLICA FUE POR $60,299,183.00 (SESENTA MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL CIENTO OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M. N.), PRESENTÁNDOSE UNA REDUCCIÓN DE $24,780,651.45 (VEINTICUATRO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 45/100 M. N.) DEVENGÁNDOSE UN IMPORTE POR $35,516,531.55 (TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS DIECISÉIS MIL QUINIENTOS TREINTA Y UN PESOS 55/100 M. N.).

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 130 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 23 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LOS RESTANTES GENERARON 107 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 82%, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $1,467,273,939.31 (UN MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 31/100 M. N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO, EGRESO Y OBRA PÚBLICA.

EN TAL SENTIDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EMITIÓ POR CADA SOLICITUD DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADA, UNA RECOMENDACIÓN PARA EFECTOS DE IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN QUE IMPLIQUEN ALGUNA IRREGULARIDAD O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN DE FALTAS 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 VER PROPONER LO 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 DEL EJERCICIO 2022, 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, CON LAS SALVEDADES CUYOS TÉRMINOS QUEDARON ASENTADOS EN EL CUERPO DEL PRESENTE DICTAMEN.

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 MUNICIPIO DE LOS CABOS, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME

AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y DEL 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 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 ARTÍCULOS Y TÍTULOS 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 QUE HAYA LUGAR Y HAYA CAUSADO AL PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO FISCALIZADO.

QUINTO. - SE INSTRUYE A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, 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.

TRANSITORIO.

ÚNICO.- EL PRESENTE DECRETO DEBERÁ PUBLICARSE EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PARA LOS EFECTOS JURÍDICOS A QUE HAYA LUGAR.

DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A 10 DE OCTUBRE DEL 2024.

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 EN EL DIARIO DE LOS DEBATES)

DICTAMEN

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

C. DIP. 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 H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.
P R E S E N T E.

HONORABLE ASAMBLEA:

DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 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 H. 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 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 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 (ART. 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 4º 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 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 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 H. 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 6º 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:

“A. 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.

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 MUNICIPIO DE LOS CABOS QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA, OBRA PÚBLICA Y DEL DESEMPEÑO.

SEGUNDO. - CON OFICIOS NÚMERO SGM/552/2022, SGM/656/2022, SGM/779/2022, SGM/623/2022, SGM/722/2022, SGM/851/2022, SGM/852/2022, SGM/933/2022, SGM/1047/2022, SGM/2058/2022, SGM/2075/2022, SGM/037/2023, SGM/079/2023, Y, SGM/080/2023, EL MUNICIPIO DE LOS CABOS REMITIÓ A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 12 INFORMES MENSUALES CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS FUERA 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 16 DE MARZO DE 2023 EL L.C. RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-07-2022 AL MUNICIPIO DE LOS

CABOS.

CUARTO. – EL MUNICIPIO DE LOS CABOS MEDIANTE OFICIO PM/448/2023, DESIGNÓ A ING. SAMANTHA COLLINS MUÑOZ COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

QUINTO. - CON FECHA 14 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-07-2022 DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA, OBRA PÚBLICA Y DESEMPEÑO, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. L.A.E. MARIO ALEJANDRO GONZÁLEZ YEPIZ, L.C.P. JOSÉ ROBERTO BAÑUELOS LÓPEZ, L.C.P. RUBÉN COTA ROMERO, ING. MA GUADALUPE PATRICIA OVALLE SERAFÍN, ING. GUADALUPE MANUELA URÍAS SALGADO, ARQ. JOSÉ ESTEBAN RÍOS GARCÍA, L.E. JESÚS CIRILO GULUARTE CASTRO, LIC. MARIO ALBERTO TORRES HERRERA Y C.P.C. LUIS HÉCTOR ANTUNA HAMPL 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 L.C. 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 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 135 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1241/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 28
B. CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 2
C. CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 63
D. CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 7
E. CANTIDAD DE RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 30
F. RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO: 5

OCTAVO. - CON FECHA 12 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

NOVENO. - CON OFICIOS NÚMERO TGM/0037/2024, TGM/0080/2024 Y TGM/0081/2024 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 11 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-1, C-4, C-6, C-9, C-12, C-14 Y C-15
B. RESULTADOS DE EGRESOS: E-3, E-4, E-5 Y E-56

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, ENTONCES 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 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/040/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 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 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/182/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL MUNICIPIO 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 LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO TERCERO. – CON OFICIO TGM/0581/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON EL CUAL SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 12 RESULTADOS:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-7, C-8, C-10, C-11, C-13, C-18 Y C-23
B. RESULTADOS DE INGRESOS: I-1
C. RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: O-18, O-28, O-29 Y O-30

DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIOS NÚMEROS ASEBCS/AEICS/165/2024 Y ASEBCS/AEICS/166/2024, 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 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 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 MUNICIPIO DE LOS CABOS, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:

CONCEPTO	***LEY DE INGRESOS***			***RECAUDADO***	***VARIACIONES***	
	ESTIMADO	***AMPLIACIONES Y REDUCCIONES***	***MODIFICADO***		***PESOS***	***%***
IMPUESTOS	*1,201,127,111.00*	*510,502,468.00*	*1,711,629,579.00*	*1,810,198,574.73*	*98,568,995.73*	*6%*
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	*2.00*	*- 2.00*	*-*	*-*	*-*	*0%*
DERECHOS	*234,793,949.00*	*125,068,802.00*	*359,862,751.00*	*349,079,326.87*	*- 10,783,424.13*	*-3%*
PRODUCTOS	*3,547,979.00*	*21,368,991.00*	*24,916,970.00*	*26,323,380.85*	*1,406,410.85*	*6%*
APROVECHAMIENTOS	*47,791,632.00*	*44,035,126.73*	*91,826,758.73*	*80,601,057.26*	*- 11,225,701.47*	*-12%*
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	*646,727,821.00*	*-*	*-*	*-*	*-*	*0%*
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	*1,259,345,708.00*	*530,613,793.00*	*1,789,959,501.00*	*1,808,770,124.00*	*18,810,623.00*	*1%*
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	*-*	*203,600,000.00*	*203,600,000.00*	*-*	*- 203,600,000.00*	*-100%*
TOTAL INGRESOS	***3,393,334,202.00***	***1,435,189,178.73***	***4,181,795,559.73***	***4,074,972,463.71***	***- 106,823,096.02***	***-3%***

FUENTE: BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR DE FECHA 28 DE DICIEMBRE DE 2021 NÚMERO 55.

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS

SE APROBÓ UN INGRESO TOTAL POR $3,393,334,202.00 (TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.), EFECTUÁNDOSE UNA AMPLIACIÓN AL PRESUPUESTO POR UN IMPORTE DE $1,435,189,178.73 (MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES CIENTO OCHENTA Y NUEVE MIL CIENTO SETENTA Y OCHO PESOS 73/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $4,181,795,559.73 (CUATRO MIL CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 73/100 M.M.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $4,278,572,463.71 (CUATRO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 71/100 M.N.), SE PRESENTÓ UNA RECAUDACIÓN MAYOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $96,776,903.98 (NOVENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS TRES PESOS 98/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 2% MAYOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EL H. AYUNTAMIENTO LOS CABOS NO PRESENTÓ EL ACTA DE LA ÚLTIMA MODIFICACIÓN PRESUPUESTAL.

SE LE TRANSFIRIÓ AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE LA CANTIDAD DE $646,727,821.00 (SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS VEINTISIETE MIL OCHOCIENTOS VEINTIÚN PESOS 00/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE IMPUESTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $1,201,127,111.00 (MIL DOSCIENTOS UN MILLONES CIENTO VEINTISIETE MIL CIENTO ONCE PESOS 00/100 M.N.), EFECTUÁNDOSE UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE UN IMPORTE DE $510,502,468.00 (QUINIENTOS DIEZ MILLONES QUINIENTOS DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $1,711,629,579.00 (MIL SETECIENTOS ONCE MILLONES SEISCIENTOS VEINTINUEVE MIL QUINIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $1,810,198,574.73 (MIL OCHOCIENTOS DIEZ MILLONES CIENTO NOVENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 73/100 M.N.), SE PRESENTÓ UNA RECAUDACIÓN MAYOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $98,568,995.73 (NOVENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 73/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 6% MAYOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE A LA MAYOR RECAUDACIÓN EN LAS PARTIDAS DE IMPUESTOS SOBRE ADQUISICIONES DE INMUEBLES POR $73,390,521.00 (SETENTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA MIL QUINIENTOS VEINTIÚN PESOS 00/100 M.N.) Y ACCESORIOS POR $25,840,484.00 (VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, SE ESTIMARON INGRESOS POR $2.00 (DOS PESOS 00/100 M.N.), EFECTUÁNDOSE UNA REDUCCIÓN AL PRESUPUESTO POR UN IMPORTE DE $2.00 (DOS PESOS 00/100 M.N.), NO RESULTANDO PRESUPUESTO MODIFICADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022.

EN EL CAPÍTULO DE DERECHOS, SE ESTIMARON INGRESOS POR $234,793,949.00 (DOSCIENTOS

TREINTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), EFECTUÁNDOSE UNA AMPLIACIÓN AL PRESUPUESTO DE $125,068,802.00 (CIENTO VEINTICINCO MILLONES SESENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $359,862,751.00 (TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y DOS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $349,079,326.87 (TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES SETENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS VEINTISÉIS PESOS 87/100 M.N.), SE PRESENTÓ UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $10,783,424.13 (DIEZ MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 13/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 3% MENOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

LAS VARIACIONES QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIERON PRINCIPALMENTE A QUE NO SE TUVO UNA RECAUDACIÓN EN LA PARTIDA PRESUPUESTAL SANEAMIENTO AMBIENTAL POR $28,000,000.00 (VEINTIOCHO MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), LA CUAL SE COMPENSA CON UN INCREMENTO EN LA PARTIDA DE SERVICIOS, AUTORIZACIONES, Y LICENCIAS PARA CONSTRUCCIÓN Y REGULACIÓN DE ACTIVIDADES DE PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE POR $13,064,568.00 (TRECE MILLONES SESENTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE PRODUCTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $3,547,979.00 (TRES MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), EFECTUÁNDOSE UNA AMPLIACIÓN AL PRESUPUESTO DE $21,368,991.00 (VEINTIÚN MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $24,916,970.00 (VEINTICUATRO MILLONES NOVECIENTOS DIECISÉIS MIL NOVECIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $26,323,380.85 (VEINTISÉIS MILLONES TRESCIENTOS VEINTITRÉS MIL TRESCIENTOS OCHENTA PESOS 85/100 M.N.), SE PRESENTÓ UNA RECAUDACIÓN MAYOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $1,406,410.85 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS SEIS MIL CUATROCIENTOS DIEZ PESOS 85/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 6% MAYOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ A LA MAYOR RECAUDACIÓN EN LA PARTIDA PRODUCTOS DIVERSOS POR LA CANTIDAD DE $1,143,483.00 (UN MILLÓN CIENTO CUARENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE APROVECHAMIENTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $47,791,632.00 (CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y UN MIL SEISCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 00/M.N.), EFECTUÁNDOSE UN INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE $44,035,126.73 (CUARENTA Y CUATRO MILLONES TREINTA Y CINCO MIL CIENTO VEINTISÉIS PESOS 73/100 M.N.), LO QUE PRESENTO COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $91,826,758.73 (NOVENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 73/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $80,601,057.26 (OCHENTA MILLONES SEISCIENTOS UN MIL CINCUENTA Y SIETE PESOS 26/100 M.N.), SE PRESENTÓ UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR $11,225,701.47 (ONCE MILLONES DOSCIENTOS VEINTICINCO MIL SETECIENTOS UN PESOS 47/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 12% MENOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ A RECAUDACIONES MENORES EN LAS PARTIDAS VENTA DE TERRENOS POR $7,680,697.00 (SIETE MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), APROVECHAMIENTOS DIVERSOS POR LA CANTIDAD DE $5,252,457.00 (CINCO MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.).

EN PARTICIPACIONES Y APORTACIONES SE ESTIMARON RECURSOS POR $1,259,345,708.00 (MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.), EFECTUÁNDOSE UN INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE $530,613,793.00 (QUINIENTOS TREINTA MILLONES SEISCIENTOS TRECE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO EN UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $1,789,959,501.00 (MIL SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPRADO CON LO RECAUDADO DE $1,808,770,124.00 (MIL OCHOCIENTOS OCHO MILLONES SETECIENTOS SETENTA MIL CIENTO VEINTICUATRO PESOS 00/100 M.N.), SE PRESENTÓ UNA RECAUDACIÓN MAYOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $18,810,623.00 (DIECIOCHO MILLONES OCHOCIENTOS DIEZ MIL SEISCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTO EL 1% MAYOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

LAS PRINCIPALES PARTIDAS QUE TUVIERON UN INCREMENTO EN ESTE CAPÍTULO FUERON PARTICIPACIONES FEDERALES POR $6,403,630.00 (SEIS MILLONES CUATROCIENTOS TRES MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), PARTICIPACIONES ESTATALES CON $3,802,751.00 (TRES MILLONES OCHOCIENTOS DOS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.) Y USO Y GOCE DE LA ZONA FEDERAL MARÍTIMO TERRESTRE CON $8,164,776.00 (OCHO MILLONES CIENTO SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS, NO SE PRESUPUESTARON RECURSOS, EFECTUÁNDOSE UNA AMPLIACIÓN AL PRESUPUESTO DE $203,600,000.00 (DOSCIENTOS TRES MILLONES SEISCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $203,600,000.00 (DOSCIENTOS TRES MILLONES SEISCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $0.00, PRESENTÓ VARIACIÓN DEL 100% MENOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

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

PRESUPUESTO DE EGRESOS VARIACIONES						
CONCEPTO	***APROBADO***	***AMPLIACIONES Y REDUCCIONES***	***MODIFICADO***	***DEVENGADO***	***PESOS***	***%***
SERVICIOS PERSONALES	*1,037,650,438.20*	*706,207,077.37*	*1,743,857,515.57*	*1,743,745,836.78*	*-111,678.79*	*0%*
MATERIALES Y SUMINISTROS	*307,737,852.00*	*76,826,900.97*	*384,564,752.97*	*382,035,457.53*	*-2,529,295.44*	*-1%*
SERVICIOS GENERALES	*596,199,249.60*	*706,523,352.10*	*1,302,722,601.70*	*1,301,848,349.88*	*-874,251.82*	*0%*

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES,	*299,812,313.69*		*351,265,759.21*	*348,324,611.99*	*-2,941,147.22*	*-1%*

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES *69,880,977.00*	*42,871,592.57*	*112,752,569.57*	*112,738,740.57*	*-13,829.00*	*0%*	
INVERSION PUBLICA 262,482,890.00	*-11,367,072.57*	*251,115,817.43*	*221,645,600.00*	*-29,470,217.43*	*-12%*	
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS *112,545,478.56*	*-112,545,478.56*	*-*	*-*			*0%*
DEUDA PUBLICA 60,297,183.00	*-24,780,651.45*	*35,516,531.55*	*35,516,531.55*			*0%*
TOTAL EGRESOS $2,746,606,382.05	***$1,435,189,165.95***	***4,181,795,548.00***	***4,145,855,128.30***	***-35,940,419.70***		***-1%***

FUENTE: INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTAL CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2022.
ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO

EL EGRESO PRESUPUESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, FUE DE $2,746,606,382.05 (DOS MIL SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS SEIS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 05/100 M.N.), SE EFECTUÓ UN INCREMENTO AL PRESUPUESTO POR UN IMPORTE NETO DE $1,435,189,165.95 (MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES CIENTO OCHENTA Y NUEVE MIL CIENTO SESENTA Y CINCO PESOS 95/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $4,181,795,548.00 (CUATRO MIL CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADOS POR LA CANTIDAD DE $4,145,855,128.30 (CUATRO MIL CIENTO CUARENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL CIENTO VEINTIOCHO PESOS 30/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $35,940,419.70 (TREINTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA MIL CUATROCIENTOS DIECINUEVE PESOS 70/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 1% MENOR A LO PRESUPUESTADO.
EL H. XVIII AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS NO PRESENTÓ EL ACTA DE LA ÚLTIMA MODIFICACIÓN PRESUPUESTAL EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES SE APROBÓ UN PRESUPUESTO POR LA CANTIDAD DE $1,037,650,438.20 (MIL TREINTA Y SIETE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 20/100 M.N.), EN ESTE CAPÍTULO SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL POR $706,207,077.37 (SETECIENTOS SEIS MILLONES DOSCIENTOS SIETE MIL SETENTA Y SIETE PESOS 37/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $1,743,857,515.57 (MIL SETECIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS QUINCE PESOS 57/100 M.N.), IMPORTE QUE LA SER COMPARADO CON EL DEVENGADO DE $1,743,745,836.78 (MIL SETECIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 78/100 M.N.) PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $111,678.79 (CIENTO ONCE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 79/100 M.N.), NO REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN PORCENTAJE SIGNIFICATIVO.

LAS PRINCIPALES PARTIDAS QUE DIERON ORIGEN AL SUBEJERCICIO EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES FUERON EN OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS POR $43,206.29 (CUARENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS SEIS MIL PESOS 29/100 M.N.) Y REMUNERACIONES AL PERSONALES DE CARÁCTER PERMANENTE POR $38,734.65 (TREINTA Y OCHO MIL SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 65/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $307,737,852.00 (TRECIENTOS SIETE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), EN ESTE CAPÍTULO SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR $76,826,900.97 (SETENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS VEINTISÉIS MIL NOVECIENTOS PESOS 97/100 M.N.), DANDO COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $384,564,752.97 (TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 97/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL DEVENGADO DE $382,035,457.53 (TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES TREINTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 53/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $2,529,295.44 (DOS MILLONES QUINIENTOS VEINTINUEVE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 44/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 1% MENOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

LAS PRINCIPALES PARTIDAS QUE DIERON ORIGEN AL SUBEJERCICIO EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS FUERON EN MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES POR $1,633,194.42 (UN MILLÓN SEISCIENTOS TREINTA Y TRES MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO PESOS 42/100 M. N.); EN ALIMENTOS Y UTENSILIOS POR $664,201.15 (SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS UN PESOS 15/100 M. N.) Y HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES POR $168,439.91 (CIENTO SESENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 91/100 M. N.).

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES SE APROBÓ UN PRESUPUESTO POR LA CANTIDAD DE $596,199,249.60 (QUINIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES CIENTO NOVENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 60/100 M.N.), EN ESTE CAPÍTULO SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL POR $706,523,352.10 (SETECIENTOS SEIS MILLONES QUINIENTOS VEINTITRÉS MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 10/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $1,302,722,601.70 (MIL TRESCIENTOS DOS MILLONES SETECIENTOS VEINTIDÓS MIL SEISCIENTOS UN PESOS 70/100 M.N.), IMPORTE QUE LA SER COMPARADO CON EL DEVENGADO DE $1,301,848,349.88 (MIL TRESCIENTOS UN MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 88/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $874,251.82 (OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 82/100 M.N.), NO REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN PORCENTAJE SIGNIFICATIVO.

LAS PRINCIPALES PARTIDAS QUE DIERON ORIGEN AL SUBEJERCICIO EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES FUERON EN SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS POR $2,172,957.75 (DOS MILLONES CIENTO SETENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 75/100 M. N.); SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO POR $577,504.80 (QUINIENTOS SETENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS CUATRO PESOS 80/100 M. N.) Y SERVICIOS OFICIALES POR $572,754.45 (QUINIENTOS SETENTA Y DOS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 45/100 M. N.), LAS CUALES SE VIERON COMPENSADAS CON UN SOBRE EJERCICIO EN LA PARTIDA DE OTROS SERVICIOS GENERALES POR $2,495,471.72 (DOS MILLONES

CUATROCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 72/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS OTRAS AYUDAS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $299,812,313.60 (DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS DOCE MIL TRESCIENTOS TRECE PESOS 60/100 M.N.), EN ESTE CAPÍTULO SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR $51,453,445.52 (CINCUENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 52/100 M.N.), DANDO COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $351,265,759.21 (TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 21/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL DEVENGADO DE $ 348,324,611.99 (TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS VEINTICUATRO MIL SEISCIENTOS ONCE PESOS 99/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $2,941,147.22 (DOS MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y UN MIL CIENTO CUARENTA Y SIETE PESOS 22/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 1% MENOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EL SUBEJERCICIO QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ AL GASTO POR CONCEPTO DE AYUDAS SOCIALES POR UN IMPORTE DE $2,941,147.22 (DOS MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y UN MIL CIENTO CUARENTA Y SIETE PESOS 22/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR LA CANTIDAD DE $69,880,977.00 (SESENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 00/100 M. N.), EN ESTE CAPÍTULO SE EFECTUARON AMPLIACIONES PRESUPUESTALES POR $42,871,592.57 (CUARENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y UN MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 57/100 M. N.) RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR $112,752,569.57 (CIENTO DOCE MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 57/100 M. N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL DEVENGADO DE $112,738,740.57 (CIENTO DOCE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y OCHO MIL SETECIENTOS CUARENTA PESOS 57/100 M. N.), RESULTÓ UN SUBEJERCICIO DEL GASTO POR $13,829.00 (TRECE MIL OCHOCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 00/100 M. N.), QUE NO REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN PORCENTAJE SIGNIFICATIVO.

EL SUBEJERCICIO QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ AL GASTO POR CONCEPTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN POR UN IMPORTE DE $13,829.00 (TRECE MIL OCHOCIENTOS VEINTE NUEVE PESOS 00/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $262,482,890.00 (DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS NOVENTA PESOS 00/100 M. N.), EN ESTE CAPÍTULO SE REALIZÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTALES POR $11,367,072.57 (ONCE MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL SETENTA Y DOS PESOS 57/100 M. N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR $251,115,817.43 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES CIENTO QUINCE MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE PESOS 43/100 M. N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LO DEVENGADO POR $221,645,600.00 (DOSCIENTOS VEINTIÚN MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M. N.), RESULTÓ UN SUBEJERCICIO DE $29,470,217.43 (VEINTINUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA MIL DOSCIENTOS DIECISIETE PESOS 43/100 M. N.); QUE REPRESENTÓ UNA INVERSIÓN DEL 12% MENOR A LO PRESUPUESTADO.
EN EL CAPÍTULO DE INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES SE PRESUPUESTARON

RECURSOS POR $112,545,478.56 (CIENTO DOCE MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 56/100 M.N.), EFECTUÁNDOSE UNA REDUCCIÓN POR 112,545,478.56 (CIENTO DOCE MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 56/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $0.00 (CERO PESOS 00/100 M.N.), POR LO QUE NO SE EJERCIERON RECURSOS.

POR ÚLTIMO, EL GASTO PRESUPUESTADO EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA FUE POR $60,297,183.00 (SESENTA MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL CIENTO OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M. N.), EN ESTE CAPÍTULO SE REALIZARON REDUCCIONES PRESUPUESTALES POR $24,780,651.45 (VEINTICUATRO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 45/100 M. N.) RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR $35,516,531.55 (TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS DIECISÉIS MIL QUINIENTOS TREINTA Y UN PESOS 55/100 M. N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL DEVENGADO DE $35,516,531.55 (TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS DIECISÉIS MIL QUINIENTOS TREINTA Y UN PESOS 55/100 M. N.), NO REFLEJO NINGUNA VARIACIÓN.

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	*100*	*19*	*65*	*16*
OBRA PÚBLICA	*30*	*4*	*26*	*0*
SUBTOTAL	***130***	***23***	***91***	***16***

RESUMEN POR IMPORTES

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*3,366,878,568.70*	*1,942,657,445.68*	*955,800,873.34*	*468,420,249.68*
OBRA PÚBLICA	*52,678,530.81*	*9,625,714.52*	*43,052,816.29*	*-*
SUBTOTAL	***3,419,557,099.51***	***1,952,283,160.20***	***998,853,689.63***	***468,420,249.68***

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO	***28***	***14***	***7***	***7***
CONTROL INTERNO	*1*	*1*	*0*	*0*
REGISTROS CONTABLES Y SISTEMA DE CONTABILIDAD	*2*	*0*	*2*	*0*
CUENTA PÚBLICA	*2*	*1*	*0*	*1*
CONFIRMACIONES DE SALDOS	*10*	*10*	*0*	*0*
CONCILIACIONES BANCARIAS	*1*	*0*	*0*	*1*
OMISIONES DE REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	*7*	*2*	*3*	*2*
OTRAS OBSERVACIONES CUMPLIMIENTO	*5*	*0*	*2*	*3*
INGRESOS	***2***	***1***	***0***	***1***
DIFERENCIAS EN BASES DE DATOS	*2*	*1*	*0*	*1*
EGRESOS	***63***	***4***	***55***	***4***
NÓMINAS	*5*	*3*	*2*	*0*
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*51*	*1*	*48*	*2*
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	*1*	*0*	*0*	*1*
DISCIPLINA FINANCIERA	*2*	*0*	*2*	*0*
OTRAS OBSERVACIONES	*4*	*0*	*3*	*1*
PRESUPUESTALES	***7***	***0***	***3***	***4***
PRESUPUESTAL INGRESOS	*3*	*0*	*1*	*2*
PRESUPUESTAL EGRESOS	*3*	*0*	*1*	*2*
PRESUPUESTALES OTRAS OBSERVACIONES	*1*	*0*	*1*	*0*
OBRA PÚBLICA	***30***	***4***	***26***	***0***
PROGRAMACIÓN, PRESUPUESTO Y CIERRE	*1*	*0*	*1*	*0*
EXPEDIENTE UNITARIO DE OBRA	*15*	*4*	*11*	*0*
INSPECCIÓN FÍSICA	*14*	*0*	*14*	*0*
SUBTOTAL	***130***	***23***	***91***	***16***

RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADO

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACION PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
CUMPLIMIENTO	***1,242,465.00***	***-***	***185,064.00***	***1,057,401.00***
OTRAS OBSERVACIONES CUMPLIMIENTO	*1,242,465.00*	*-*	*185,064.00*	*1,057,401.00*
INGRESOS	***257,710,482.81***	***253,742,288.34***	***-***	***3,968,194.47***
DIFERENCIAS EN BASES DE DATOS	*257,710,482.81*	*253,742,288.34*	*-*	*3,968,194.47*
EGRESOS	***3,107,925,620.89***	***1,688,915,157.34***	***955,615,809.34***	***463,394,654.21***
NÓMINAS	*156,489,548.21*	*149,178,716.87*	*7,310,831.34*	*-*
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*1,731,172,784.87*	*1,539,633,680.47*	*77,539,104.40*	*114,000,000.00*
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	*329,482,543.19*	*-*	*-*	*329,482,543.19*
DISCIPLINA FINANCIERA	*866,409,844.42*	*-*	*866,409,844.42*	*-*
OTRAS OBSERVACIONES	*24,370,900.20*	*102,760.00*	*4,356,029.18*	*19,912,111.02*
OBRA PÚBLICA	***52,678,530.81***	***9,625,714.52***	***43,052,816.29***	***-***
EXPEDIENTE UNITARIO DE OBRA	*33,535,085.67*	*9,625,714.52*	*23,909,371.15*	*-*
INSPECCIÓN FÍSICA	*19,143,445.14*	*-*	*19,143,445.14*	*-*
SUBTOTAL	***3,419,557,099.51***	***1,952,283,160.20***	***998,853,689.63***	***468,420,249.68***

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 130 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 23 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES GENERARON 107 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 82%, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $1,467,273,939.31 (UN MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 31/100 M. N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO, EGRESO Y OBRA PÚBLICA.

DESCRIPCIÓN DE SOLICITUDES DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADAS:

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-2

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NÚMERO ASEBCS/195/2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITEN EL MANUAL DE CONTABILIDAD PROPIO DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AYUDE AL REGISTRO DE MANERA ARMONIZADA EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LAS NORMAS QUE EMITE EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

SE DETECTÓ QUE ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE RESPECTO A RESULTADOS EN AUDITORÍAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XI Y XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 4 FRACCIÓN XXII, 9 FRACCIÓN I, 11 FRACCIÓN IV, 20 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL MANUAL DE CONTABILIDAD EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LAS NORMAS QUE EMITE EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL MANUAL DE CONTABILIDAD PROPIO DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AYUDE AL REGISTRO DE MANERA ARMONIZADA EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LAS NORMAS QUE EMITE EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 20 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-3

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/195/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023, NO PRESENTAN LA CONCILIACIÓN DEL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES CONTRA LOS REGISTROS CONTABLES, DETERMINÁNDOSE UNA DIFERENCIA COMO SE DETALLA A CONTINUACIÓN:

RELACIÓN DE BIENES MUEBLES	
CONCEPTO	*SALDO AL 31/DIC/2022*
INVENTARIO FÍSICO	*$ 1,165,012.36*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y BALANZA DE COMPROBACIÓN	*1,312,274,571.84*
DIFERENCIA	*$ 1,311,109,559.48*

SE DETECTÓ QUE ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE RESPECTO A RESULTADOS EN AUDITORÍAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 27 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, XXVI, XXVII Y 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES CONCILIADO CON LOS REGISTROS CONTABLES AL CIERRE DEL EJERCICIO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LA CONCILIACIÓN DEL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES CONTRA LOS REGISTROS CONTABLES Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 23 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; ASÍ MISMO ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-5

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO A LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE NO SE PRESENTÓ DENTRO DE LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS:

NOMBRE DEL DOCUMENTO
PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN.
INDICADORES DE RESULTADOS.
RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES. (PDF)
PLANTILLA DE PERSONAL AUTORIZADA A DETALLE. (PDF
REPORTE DE ALTAS Y BAJAS A LA PLANTILLA DE PERSONAL. (PDF)
INFORME DE LOS EFECTOS ECONÓMICOS Y SOCIALES.
DESTINO Y GASTO FEDERALIZADO.
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO.
CONTROL INTERNO.

BITÁCORA DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULO Y EQUIPO DE TRANSPORTE.
BASE CONCILIACIÓN DE LAS NÓMINAS.
PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL.
LISTADO DE RESOLUCIONES QUE CONSTITUYAN APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO CONTINGENTE.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO CON LOS ARTÍCULOS 64 FRACCIÓN XXX Y XXXI DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL ;1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 13, 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; 4, 5, 7 Y 9 FRACCIÓN V DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN QUE FUERON ENTREGADOS EN TIEMPO Y FORMA CADA UNO DE LOS 81 DOCUMENTOS Y FORMATOS QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA.

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

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-16

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ EN LA CONCILIACIÓN BANCARIA DE LA CUENTA EN EL BANCO SANTANDER, QUE PRESENTAN CARGOS Y CHEQUES EN TRÁNSITO NO CONSIDERADOS POR EL BANCO POR LA CANTIDAD DE $215,825.77 (DOSCIENTOS QUINCE MIL OCHOCIENTOS VEINTICINCO PESOS 77/100 M.N.) LOS CUALES SE CONFORMAN POR DISTINTOS MONTOS DE FECHAS ANTIGUAS.

POR OTRA PARTE, EXISTEN CARGOS Y CHEQUES EN TRÁNSITO NO CONSIDERADOS EN CONTABILIDAD POR LA CANTIDAD DE $22,779.89 (VEINTIDÓS MIL SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 89/100 M.N.) MISMOS QUE SE CONFORMAN POR DISTINTOS MONTOS DE FECHAS ANTIGUAS.
SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 33, 36, 38, 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; 9 FRACCIÓN IV INCISO A) DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y ACUERDO POR EL QUE SE ARMONIZA LA ESTRUCTURA DE LAS CUENTAS PÚBLICAS; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL DOCUMENTO QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE LOS MONTOS ANTIGUOS EN CARGOS Y CHEQUES EN TRÁNSITO NO CONSIDERADOS POR EL BANCO DENTRO DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA POR LA CANTIDAD DE $215,825.77 (DOSCIENTOS QUINCE MIL OCHOCIENTOS VEINTICINCO PESOS

77/100 M.N.) DE LA CUENTA 16-00000093-5 DEL BANCO SANTANDER.

2. EL DOCUMENTO QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE LOS MONTOS ANTIGUOS EN CARGOS Y CHEQUES EN TRÁNSITO NO CONSIDERADOS EN CONTABILIDAD ENTRO DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA POR LA CANTIDAD DE $22,779.89 (VEINTIDÓS MIL SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 89/100 M.N.) DE LA CUENTA 16-00000093-5 DEL BANCO SANTANDER.

3. LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA LA DEPURACIÓN DE LOS SALDOS ANTIGUOS CONSIDERADOS EN LA CONCILIACIÓN BANCARIA.

4. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LOS DOCUMENTOS REQUERIDOS.

INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 9 FRACCIÓN IV INCISO A) DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; ASÍ MISMO ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-17

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/195/2023, CUAL FUE ATENDIDO POR EL H. AYUNTAMIENTO MEDIANTE OFICIO NÚMERO PM/553/2023, PRESENTADO EN EL ACUERDO 137, ACTA NÚMERO 26 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2019 UN MANUAL DE REGLAMENTO DE REMUNERACIONES DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, EL CUAL CARECE DE LOS SIGUIENTES REQUISITOS:

1. SE OBSERVA QUE EL MANUAL DE REMUNERACIONES NO ESTÁ ACTUALIZADO INCUMPLIENDO EN EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS EL CUAL SEÑALA QUE DEBERÁ DE SER PUBLICADO DENTRO DE LOS TRES MESES SIGUIENTES A LA PUBLICACIÓN DEL PRESUPUESTO.

2. EL TABULADOR DE SUELDOS SOLO CONTIENE EL SUELDO Y SOBRE SUELDO, OMITIENDO SEÑALAR LOS RANGOS MÁXIMO Y MÍNIMO DE LOS MONTOS BRUTOS DE LA PORCIÓN MONETARIA DE LA REMUNERACIÓN DE DICHOS SERVIDORES PÚBLICOS POR EL NIVEL, CATEGORÍA, GRUPO O PUESTO.

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; 3 Y 6 DE LA LEY DEL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO 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:

1. EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES ACTUALIZADO Y PUBLICADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

2. EL TABULADOR DE SUELDOS CON EL SUELDO Y SOBRE SUELDO, SEÑALANDO LOS RANGOS MÁXIMO Y MÍNIMO DE LOS MONTOS BRUTOS DE LA PORCIÓN MONETARIA DE LA REMUNERACIÓN DE DICHOS SERVIDORES PÚBLICOS POR EL NIVEL, CATEGORÍA, GRUPO O PUESTO.

EL ENTE FISCALIZADO SEÑALÓ QUE EL DÍA 11 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2019 SE AUTORIZÓ EL REGLAMENTO DE REMUNERACIONES DE LOS TRABAJADORES, EN SESIÓN CABILDO NÚMERO 137, ACTA 26, BOLETÍN OFICIAL 48 DEL 31 DE OCTUBRE DEL 2019 Y SE ESTÁ TRABAJANDO EN LA ACTUALIZACIÓN Y EL TABULADOR DE SUELDOS EL 11 DE MAYO DEL 2021, SIN EMBARGO SE ESTÁ TRABAJANDO EN LA ACTUALIZACIÓN, REVISIÓN, ANÁLISIS Y APROBACIÓN DEL TABULADOR DE SUELDO DE LOS EJERCICIOS FISCALES 2022, 2023 Y 2024.

1. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL: EL DÍA 11 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2019 SE AUTORIZÓ EL REGLAMENTO DE REMUNERACIONES DE LOS TRABAJADORES, EN SESIÓN CABILDO NÚMERO 137, ACTA 26, BOLETÍN OFICIAL 48 DEL 31 DE OCTUBRE DEL 2019 Y SE ESTÁ TRABAJANDO EN LA ACTUALIZACIÓN Y EL TABULADOR DE SUELDOS EL 11 DE MAYO DEL 2021, SIN EMBARGO SE ESTÁ TRABAJANDO EN LA ACTUALIZACIÓN, REVISIÓN, ANÁLISIS Y APROBACIÓN DEL TABULADOR DE SUELDO DE LOS EJERCICIOS FISCALES 2022,2023 Y 2024.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS:

1. EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES ACTUALIZADO Y PUBLICADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

2. EL TABULADOR DE SUELDOS CON EL SUELDO Y SOBRE SUELDO, SEÑALANDO LOS RANGOS MÁXIMO Y MÍNIMO DE LOS MONTOS BRUTOS DE LA PORCIÓN MONETARIA DE LA REMUNERACIÓN DE DICHOS SERVIDORES PÚBLICOS POR EL NIVEL, CATEGORÍA, GRUPO O PUESTO.

INCUMPLIENDO CON EL CAPÍTULO II DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y LOS MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ASIMISMO ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-19

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF/1198/2023 Y AL ANÁLISIS DE ÉSTA, PROPORCIONADA CON EL OFICIO DE CONTESTACIÓN TGM/2193/2023, SE DETECTA QUE LA DIRECCIÓN DE COMUNICACIÓN SOCIAL NO REMITE LOS CONTRATOS CELEBRADOS CON PERIODISTAS CORRESPONDIENTE DE LOS MESES DE FEBRERO, MARZO, ABRIL, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

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, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 2 FRACCIONES II, III, IV, V, VI, VII Y 21 FRACCIONES I, IV, V Y VII, 32 FRACCIÓN VI DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. LOS CONTRATOS Y CONVENIOS CON PERIODISTAS, ANEXANDO LAS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y EVIDENCIA DE LOS PAGOS REALIZADOS COMO TRANSFERENCIAS, CHEQUES O RECIBOS POR LOS MESES DE FEBRERO, MARZO, ABRIL, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y DE ENERO A AGOSTO 2023.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

3. COPIA DEL ENTERO DE LAS RETENCIONES DE ISR SERVICIOS PROFESIONALES Y A TERCEROS CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO.

4. LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS OTORGADOS A LOS INSTITUTOS CON CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO, SEÑALANDO PRESUPUESTO AUTORIZADO, MODIFICADO, COMPROMETIDO, DEVENGADO, EJERCICIO Y PAGADO (INCLUYENDO EL CAPÍTULO 1000).

CONCLUSIÓN: CON LA EXHIBICIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN TOTAL DE LOS CONTRATOS, FALTANDO LOS RELATIVOS A LOS PERIODISTAS QUE SE MENCIONAN A CONTINUACIÓN: ARTURO BRAVO MONROY, MANUEL SALVADOR CADENA TORRES, JESÚS MONTAÑO COTA, IRVING RIVERA ARROYO, RAFAELA IBARRA SANTIAGO, GUADALUPE NAVARRETE GARCÍA, OSAMU JESÚS TOMATANI MEJÍA, MARTIN SÁNCHEZ VÁZQUEZ Y JESÚS ARTURO CHÁVEZ IBARRA, INCUMPLIENDO 2 FRACCIONES II, III, IV, V, VI, VII Y 21 FRACCIONES I, IV, V Y VII, 32 FRACCIÓN VI DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-20

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF/1198/2023, A LA CUAL DAN RESPUESTA MEDIANTE OFICIO DE CONTESTACIÓN TGM/2193/2023, OMITIENDO REMITIR DE LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

• LAS PÓLIZAS DE REGISTROS CONTABLES GENERADAS DEL SISTEMA CONTABLE DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS DE TODAS LAS OPERACIONES REALIZADAS POR EL DIF Y ZOFEMAT, CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.
• LA RELACIÓN DE MANERA MENSUAL DE LAS TRANSFERENCIAS EN SU TOTALIDAD CON SOPORTE DOCUMENTAL, CONCILIADA CON EL ESTADO DE CUENTA, DERIVADO DE QUE SE PRESENTACIÓN DE MANERA INCOMPLETA.

• LA CONCILIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR.
• LAS CONCILIACIONES DE PAGOS CON EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL.
• LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS Y EGRESOS POR CLASIFICADOR POR RUBRO DEL INGRESO Y POR CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO DE MANERA MENSUAL (PRESUPUESTO AUTORIZADO CONTRA LO REAL) Y REALIZAR LAS ACLARACIONES Y JUSTIFICACIONES DE LAS DIFERENCIAS DETERMINADAS.

SE REMITIERA 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, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 38 FRACCIONES I, II, III, IV, V, VI Y XV DEL REGLAMENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR, 2 FRACCIONES II, III, IV, V, VI, VII, 5, 6, Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

• LAS PÓLIZAS DE REGISTROS CONTABLES EN EL SISTEMA DEL AYUNTAMIENTO DE TODAS LAS OPERACIONES REALIZADAS POR EL DIF Y ZOFEMAT, CON SU EL SOPORTE DOCUMENTAL.
• LA CONCILIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR.
• LA CONCILIACIONES DE PAGOS CON EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE PÚBLICO NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-21

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/195/2023, SE DETECTÓ QUE NO SE REMITIÓ:

1. EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN

2. LA OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO EMITIDA POR EL SAT.

SE REQUIRIÓ, 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; 4, 5 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA:

1. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022.

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

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO ATENDIÓ EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-22

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2022 Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN, SE OBSERVA EN EL PARQUE VEHICULAR QUE SE DIERON EN COMODATO VEHÍCULOS OFICIALES AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL Y A LOS INSTITUTOS MUNICIPALES DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, NO LOCALIZANDO LOS CONTRATOS DE COMODATO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2497 CÓDIGO CIVIL FEDERAL 19, 34, 38, 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, 13, 14 Y 15 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL CONTRATO DE COMODATO DEBIDAMENTE REQUISITADO.
EL ENTE PÚBLICO SEÑALA MEDIANTE OFICIO QUE LOS OTORGAMIENTOS DE VEHÍCULOS OFICIALES A TRAVÉS DE LA FIGURA DE COMODATO NO ES FACULTAD DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y BIENES MUEBLES, SIN EMBARGO TIENEN EL CONOCIMIENTO QUE SE OTORGARON 15 UNIDADES VEHICULARES DESDE EL EJERCICIO 2019 EN LA ADMINISTRACIÓN PASADA, ASÍ MISMO, DAN A CONOCER QUE NO SE LOCALIZARON EN LOS EXPEDIENTES DE ESTA UNIDAD ADMINISTRATIVA. AL NO ENCONTRARSE EVIDENCIA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CORRESPONDIENTES COMODATOS DURANTE LOS PASADOS EJERCICIOS FISCALES, SE ENCUENTRAN EN LA MEJOR DISPOSICIÓN PARA QUE LA SITUACIÓN SEA SOLVENTADA DURANTE EL INICIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.

CONCLUSIÓN: CON LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LOS CONTRATOS DE COMODATO DEBIDAMENTE REQUISITADOS, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; ASÍ MISMO ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-24
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE DETECTÓ QUE EL ESTADO DE ACTIVIDADES MUESTRA DIFERENCIAS EN LOS DIFERENTES CAPÍTULOS

EJERCIDOS CONTRA EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO, COMO DETALLA A CONTINUACIÓN:

CAPÍTULOS	***ESTADO DE ACTIVIDADES***	***ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO***	***DIFERENCIA***
SERVICIOS PERSONALES	*1,744,288,194.32*	*1,743,745,836.78*	*- 542,357.54*
MATERIALES Y SUMINISTROS	*376,400,278.79*	*382,035,457.53*	*5,635,178.74*
SERVICIOS GENERALES	*1,309,697,403.17*	*1,301,848,349.88*	*- 7,849,053.29*
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	*375,083,442.59*	*348,324,611.99*	*- 26,758,830.60*
AYUDAS SOCIALES	*364,763,818.79*	*333,668,612.41*	*- 31,095,206.38*
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	*26,816,742.02*	*221,645,600.00*	*194,828,857.98*

INVERSIÓN PÚBLICA	*222,575,584.09*	*221,645,600.00*	*- 929,984.09*
TOTAL=	***4,419,625,463.77***	***4,552,914,068.59***	***133,288,604.82***

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; 6, 10 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 19 FRACCIÓN VI, 33 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SE REMITA:

1. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LAS DIFERENCIAS ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL ENTE NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-25

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/195/2023, SE DETECTÓ QUE EL TABULADOR DE REMUNERACIONES REMITIDO CORRESPONDE A LOS EJERCICIOS 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 POR LO QUE 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 Y EN LOS SUELDOS Y SOBRE SUELDOS, SE PUDO OBSERVAR QUE SON SUPERIORES A LOS IMPORTES DEL TABULADOR APLICABLE.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 10, 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, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL TABULADOR DE REMUNERACIONES ACTUALIZADO PARA EL EJERCICIO 2022, CONTENIENDO LOS REQUISITOS SEÑALADOS EN EL ARTÍCULO 24 DE LA LEY DE REMUNERACIONES.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO POR EL CUAL SE PAGARON SUELDOS Y SOBRESUELDOS SUPERIORES A LOS AUTORIZADOS EN TABULADOR DE SUELDOS APLICABLE O BIEN EL REINTEGRO DEL RECURSO.

3. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EL ENTE FISCALIZADO ARGUMENTÓ QUE EL TABULADOR DE SUELDOS DE LOS AÑOS 2017, 2018, 2019, 2020 Y 2021 DEL PERSONAL FUE PUBLICADO EN BOLETÍN OFICIAL NUMERO 18 EL 20 DE MAYO 2021, SIN EMBARGO SE ESTÁ TRABAJANDO EN LA ACTUALIZACIÓN, REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL TABULADOR DE SUELDOS DE LOS EJERCICIOS FISCALES 2022, 2023 Y 2024, LOS SUELDOS SUPERIORES AL TABULADOR QUE APLICARON FUE CONFORME A LOS AUMENTOS AUTORIZADOS POR LA COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS Y PARA EL PUNTO NUMERO 3 INFORMAN QUE EL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS NO ESTÁ FACULTADA PARA REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO CONFORME AL ARTÍCULO 46 DEL REGLAMENTO Y QUE SON DIVERSAS AUTORIDADES LAS ENCARGADAS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO.

CONCLUSIÓN: CON LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL TABULADOR DE REMUNERACIONES ACTUALIZADO PARA EL EJERCICIO 2022, CONTENIENDO LOS REQUISITOS SEÑALADOS EN EL ARTÍCULO 24 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS DOCUMENTOS REQUERIDOS 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; ASÍ MISMO ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-26

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NO.55 DONDE SE PUBLICA EL PUNTO DE ACUERDO NÚMERO 38 DE ACTA NUMERO 10 SESIÓN EXTRAORDINARIA DONDE SE APRUEBA EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2022 SEÑALANDO LAS POLÍTICAS DEL GASTO LAS CUALES FUERON LAS SIGUIENTES:

1. EQUILIBRIO FINANCIERO ES DECIR EL GASTO ESTARÁ AJUSTADO A LOS RECURSOS RELATIVOS A LA LIQUIDEZ Y SOLVENCIA EN LA LEY DE INGRESOS; LO CUAL NO SE CUMPLIÓ AL MOMENTO DE INCREMENTAR EL CAPÍTULO 1000 DE SERVICIOS PERSONALES A UN 42% RESPECTO AL EJERCICIO FISCAL 2021, OCASIONADO LA CONTRATACIÓN DE UNA DEUDA PÚBLICA POR LA CANTIDAD DE $ 203,600,000.00 PESOS.

2. ESTABLECE MEJORAS EN LA INFRAESTRUCTURA CON OBRA PÚBLICA DE LOS HABITANTES; OBSERVÁNDOSE UN DECREMENTO DEL 41% RESPECTO AL EJERCICIO FISCAL 2021.

3. ESTABLECER POLÍTICAS DE CONTROL SUFICIENTES QUE LIMITEN CUALQUIER TIPO DE EXCESO Y DISCRECIONALIDAD DE LOS APOYOS DE LOS SECTORES VULNERABLES; OBSERVÁNDOSE QUE NO EXISTEN LINEAMENTOS PARA OTORGAR APOYOS Y SE ENTREGAR DE MANERA DISCRECIONAL OBSERVÁNDOSE APOYOS POR LAS CANTIDADES QUE VAN DESDE $630,000.00, $276,360.72, $273,660.00, $251,256.00 Y $100,011.02 PESOS, ASÍ MISMO SE INCREMENTÓ EN UN 54% RESPECTO AL EJERCICIO FISCAL 2021 SIN JUSTIFICACIÓN ALGUNA.

SE REQUIRIÓ AL ENTE PÚBLICO PARA QUE ACLARE, COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE LOS SIGUIENTES INCUMPLIMIENTOS:

1. EQUILIBRIO FINANCIERO ES DECIR EL GASTO ESTARÁ AJUSTADO A LOS RECURSOS RELATIVOS A LA LIQUIDEZ Y SOLVENCIA EN LA LEY DE INGRESOS; LO CUAL NO SE CUMPLIÓ AL MOMENTO DE INCREMENTAR EL CAPÍTULO 1000 DE SERVICIOS PERSONALES A UN 42% RESPECTO AL

EJERCICIO FISCAL 2021, OCASIONADO LA CONTRATACIÓN DE UNA DEUDA PÚBLICA POR LA CANTIDAD DE $ 203,600,000.00 PESOS.

2. ESTABLECE MEJORAS EN LA INFRAESTRUCTURA CON OBRA PÚBLICA DE LOS HABITANTES; OBSERVÁNDOSE UN DECREMENTO DEL 41% RESPECTO AL EJERCICIO FISCAL 2021.

3. ESTABLECER POLÍTICAS DE CONTROL SUFICIENTES QUE LIMITEN CUALQUIER TIPO DE EXCESO Y DISCRECIONALIDAD DE LOS APOYOS DE LOS SECTORES VULNERABLES; OBSERVÁNDOSE QUE NO EXISTEN LINEAMENTOS PARA OTORGAR APOYOS Y SE ENTREGA DE MANERA DISCRECIONAL, OBSERVÁNDOSE APOYOS POR LAS CANTIDADES QUE VAN DESDE $630,000.00, $276,360.72, $273,660.00, $251,256.00 Y $100,011.02 PESOS, ASÍ MISMO SE INCREMENTÓ EN UN 54% RESPECTO AL EJERCICIO FISCAL 2021 SIN JUSTIFICACIÓN ALGUNA.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL ENTE NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-27

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF/1198/2023 Y AL ANÁLISIS DE ÉSTA, PROPORCIONADA CON EL OFICIO DE CONTESTACIÓN TGM/2193/2023, SE REGISTRA EN LAS PÓLIZAS 6543, 6546, 6551, 6553, 9444, 9447, 32541, 32544, 32545, 43369 Y 44374, LOS PAGOS MENSUALES REALIZADOS POR CONCEPTO DE LOS ENTEROS DE LAS RETENCIONES DE ISR, DETECTÁNDOSE, QUE SE ESTÁN CUBRIENDO ACTUALIZACIONES Y RECARGOS POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,057,401.00 (UN MILLÓN CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS UN PESO 00/100 M.N.), ASÍ COMO TAMBIÉN; NO SE ENVIÓ LA PÓLIZA CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DEL PAGO EFECTUADO DEL MES DE AGOSTO POR CONCEPTO DE ISR SERVICIOS PROFESIONALES Y ISR A CUENTA DE TERCEROS, ARRENDAMIENTO.

SE SOLICITÓ SE REMITIERA CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 6 PÁRRAFO 3 Y 4 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIONES I, II, III, IV, D, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 34 FRACCIONES II, VI, 37 FRACCIONES XI Y XIV DEL REGLAMENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR, 2 FRACCIONES II, III, IV, V, VI, VII, 21 Y 32 FRACCIÓN IX DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LO SIGUIENTE:

1. LA DOCUMENTACIÓN QUE DÉ EVIDENCIA DEL MOTIVO POR EL CUAL NO SE PAGARON EN TIEMPO Y FORMA LAS OBLIGACIONES FISCALES, ASÍ COMO, LA JUSTIFICACIÓN FUNDADA Y MOTIVADA QUE CONFORME A DERECHO DIO ORIGEN AL INCUMPLIMIENTO.

2. LA PÓLIZA CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DEL PAGO EFECTUADO DEL MES DE AGOSTO POR CONCEPTO DE ISR SERVICIOS PROFESIONALES Y ISR A CUENTA DE TERCEROS, ARRENDAMIENTO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LOS DOCUMENTOS SOLICITADOS.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-28

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022 Y A LA INFORMACIÓN ADICIONAL REMITIDA ESPECÍFICAMENTE LO REFERENTE A LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN EN CUMPLIMIENTO A LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR DE OBSERVO LO SIGUIENTE:

• PRESENTAN UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, DONDE PLANEA Y CONTROLAN LAS COMPRAS, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, SIENDO INOPERANTE YA QUE NO SE LLEVA UN CONTROL EFICIENTE EN CUMPLIMIENTO AL MISMO.

• SE OBSERVA QUE EL 99% DE LAS ADQUISICIONES SE REALIZARON DE LA SIGUIENTE MANERA:

1. LICITACIÓN PÚBLICA: 2 POR LA CANTIDAD DE $ 6,360.217.90 PESOS
2. INVITACIÓN A TRES PROVEEDORES: 28 POR LA CANTIDAD DE $ 24,478,365.52 PESOS
3. ADJUDICACIONES DIRECTAS: 2,233 POR LA CANTIDAD DE $ 2,211,608,974.50 PESOS

• LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVA LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA EN ARTÍCULOS DE LA LEY QUE NO LES APLICA Y NO ACREDITAN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

SE REQUIRIÓ CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XI Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA QUE EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS SE CUMPLA CON LAS METAS Y OBJETIVOS PLANTEADOS Y SEAN ACORDE A LO EJERCIDO.

2. LOS DOCUMENTOS DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA QUE LAS ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS POR REGLA GENERAL, SE ADJUDICARÁN A TRAVÉS DE LICITACIONES PÚBLICAS, MEDIANTE CONVOCATORIA, PARA QUE LIBREMENTE SE PRESENTEN PROPOSICIONES SOLVENTES EN SOBRE CERRADO, QUE SERÁN ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

3. LOS DOCUMENTOS DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVA LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

4. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS

FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

EL ENTE INFORMA QUE NO SE ENCONTRÓ COMO TAL DICHA DOCUMENTACIÓN, MÁS SIN EMBARGO, DICHO PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES SE VA LLEVANDO DÍA A DÍA, DE ACUERDO CON LAS NECESIDADES DE CADA DEPENDENCIA MUNICIPAL. MENCIONA QUE NO SE ENCONTRÓ EVIDENCIA ALGUNA SOBRE ALGUNA ACCIÓN EN ESPECÍFICO PARA ADJUDICAR POR REGLA GENERAL A TRAVÉS DE LICITACIÓN PÚBLICA LAS DIVERSAS CONTRATACIONES QUE LLEVA DÍA A DÍA LA OFICIALÍA MAYOR.

NO ENCONTRARON EVIDENCIA ALGUNA SOBRE INSTRUCCIONES EN ESPECÍFICO PARA ALGÚN FUNCIONARIO EN PARTICULAR, YA QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DE EXCEPCIÓN Y FUNDAMENTACIÓN PARA LA EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA SON LLEVADOS A CABO POR EL PERSONAL ADSCRITO A LA OFICIALÍA MAYOR DEL AYUNTAMIENTO. MENCIONAN QUE NO TIENEN EVIDENCIA EN ESPECÍFICO SOBRE LAS INSTRUCCIONES EN PARTICULAR QUE SE HUBIEREN GIRADO SOBRE ALGÚN FUNCIONARIO O RESPONSABLE EN ESPECÍFICO, SIN EMBARGO, POR FUNCIONES DE LEY, QUIENES TIENEN DICHA RESPONSABILIDAD RECAE SOBRE EL TITULAR DE LA OFICIALÍA MAYOR Y EL COORDINADOR DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA DE PROCEDIMIENTO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LOS DOCUMENTOS REQUERIDOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-2

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA Y A LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN ADICIONALES PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, ASÍ MISMO COMPROBAR SI LOS RECURSOS FUERON COMPROMETIDOS Y EJERCIDOS CON EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ, ASÍ COMO BUSCAR LAS MEJORES OPCIONES EN CUANTO A CALIDAD, PRECIO Y OPORTUNIDAD.

EL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS PÚBLICO EN EL BOLETÍN OFICIAL NÚMERO 65 DE FECHA 31 DE OCTUBRE DE 2022, EL ACTA DE LA DÉCIMA TERCERA SESIÓN ORDINARIA DEL CABILDO DONDE SE AUTORIZÓ LA CONTRATACIÓN DE UNA OBLIGACIÓN FINANCIERA A CORTO PLAZO DE TIPO QUIROGRAFARIA, SIENDO APROBADO CON MAYORÍA DE VOTOS, ESPECIFICANDO QUE UNA DE LAS CONDICIONES FUE QUE SEAN INSCRITAS EN EL REGISTRO PÚBLICO ÚNICO Y EL CRÉDITO NO EXCEDA DEL 6%

DE LOS INGRESOS TOTALES APROBADOS EN SU LEY DE INGRESOS, DETECTÁNDOSE QUE SE EXCEDIÓ YA QUE EL IMPORTE TOTAL EN LA LEY PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022 FUE POR LA CANTIDAD DE $2,769,485,450.00 PESOS, SIENDO EL 6% LA CANTIDAD DE $ 166,169,127.00 PESOS Y CONTRATANDO LA DEUDA POR $ 203,600,000.00 SUPERANDO EL LÍMITE ESTABLECIDO. ASIMISMO, SE ESTABLECE UN PROCESO COMPETITIVO POR LO MENOS CON DOS INSTITUCIONES FINANCIERAS PARA BUSCAR LA MEJOR OPCIÓN, DETECTÁNDOSE QUE UNO DE LOS OFERENTES NO PRESENTÓ OFERTA, POR LO CUAL SE DETERMINÓ FALLAR POR BANSI DE TAL MANERA QUE NO SE CUMPLE CON LOS CRITERIOS DE ECONÓMICA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA BUSCAR LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL MUNICIPIO, CONCLUYENDO EN EL DICTAMEN EL

TESORERO MUNICIPAL QUE BANSI ES QUIEN OFRECE LAS MEJORES CONDICIONES DEL MERCADO, LO CUAL NO SE PUEDE SABER SI SOLO SE TIENE LA OFERTA DE UNA INSTITUCIÓN CREDITICIA.

EN EL RESOLUTIVO PRIMERO DEL ACUERDO 145 SE INSTRUYE AL TESORERO MUNICIPAL PARA QUE REALICE LOS TRÁMITES Y DE CUMPLIMIENTO A LAS OBLIGACIONES QUE CORRESPONDAN.

LA OPERACIÓN DEL CRÉDITO SE REALIZÓ CON LA INSTITUCIÓN FINANCIERA TORRE BANSI POR MEDIO DE LOS APODERADOS O REPRESENTANTES DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, PRESIDENTE MUNICIPAL, TESORERO MUNICIPAL, SECRETARIO GENERAL MUNICIPAL Y SÍNDICA MUNICIPAL, POR UN MONTO DE $ 203,600,000.00 PESOS, CON UNA TASA ANUAL EFECTIVA DEL 13% ($ 26,468,000.00 PESOS).

DEL ANÁLISIS A LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:
1. ESTADOS DE CUENTAS BANCARIOS BANSI:

• SE OBSERVÓ EN LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS QUE SE REALIZARON COBROS ADICIONALES POR DEMORA EN LOS PAGOS DEL CRÉDITO POR LA CANTIDAD TOTAL DE $ 9,077,551.21 (NUEVE MILLONES SETECIENTOS SETENTA MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 21/100 M.N.), DE LA SIGUIENTE MANERA:
• INTERESES MORATORIOS MÁS IVA POR LA CANTIDAD DE $ 7, 660,495.32 (SIETE MILLONES SEISCIENTOS SESENTA MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 32/100 M.N.) Y
• COMISIÓN POR RESTRUCTURACIÓN MÁS IVA POR LA CANTIDAD DE $ 1, 417,056.00 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL CINCUENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.).

2. ADEMÁS NO PRESENTARON ANTE ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EL REQUERIMIENTO DONDE SE SOLICITÓ LO SIGUIENTE:
• EVIDENCIA DEL REGISTRO DE LA DEUDA ANTE GOBIERNO DEL ESTADO DE BCS.
• LA OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO POR PARTE DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BCS.
• EVIDENCIA DE LA INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO PÚBLICO ÚNICO.
• EVIDENCIA DE ESTAR AUTORIZADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS.

A RESERVA QUE SE PUEDE COMPROBAR Y JUSTIFICAR LO CONTRARIO, SE PUEDE CONCLUIR QUE EXISTIÓ MALA PLANEACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DEL CRÉDITO Y LA CONTRATACIÓN DEL INTERMEDIARIO, OCASIONANDO UN DAÑO PATRIMONIAL A LA HACIENDA PÚBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS.

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, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 30, 31, 32, 34, 51 SEGUNDO PÁRRAFO, 61, 64 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 25 FRACCIÓN V Y 27 DEL REGLAMENTO DEL REGISTRO PÚBLICO ÚNICO DE FINANCIAMIENTOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS, 25, 30, 49, LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS, 4, 5, 21 FRACCIONES I, IV, VI, Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUE QUE EL CRÉDITO CONTRATADO POR LA CANTIDAD DE $ 203,600,000.00 PESOS, NO EXCEDIÓ DEL 6% DE LOS INGRESOS TOTALES APROBADOS EN SU LEY DE INGRESOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022.

2. LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL POR QUÉ SE DEJÓ DE CUMPLIR CON LOS PAGOS DEL CRÉDITO BANSI OCASIONANDO PAGO DE INTERESE MORATORIOS POR LA CANTIDAD DE $ 9, 077,551.21 (NUEVE MILLONES SETECIENTOS SETENTA MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 21/100 M.N.).

3. LOS DOCUMENTOS QUE ACLAREN COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL POR NO SE BUSCARON OTRAS OPCIONES PARA EL CRÉDITO BANCARIO PARA BUSCAR LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL AYUNTAMIENTO YA QUE EXISTEN DIVERSAS INSTITUCIONES CREDITICIAS EN EL ESTADO COMO BBVA BANCOMER, BANORTE, BANCO SANTANDER, HSBC MÉXICO, S.A.

4. LOS DOCUMENTOS QUE ACLAREN, COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUE LO SEÑALADO EN EL DICTAMEN DONDE SE DICE QUE BANSI ES QUIEN OFRECE LAS MEJORES CONDICIONES DEL MERCADO.

5. LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN, COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN QUE SE BUSCARON LAS MEJORES OPCIONES EN CUANTO A ECONOMÍA EN EL PRECIO, LA CALIDAD Y OPORTUNIDAD, ASÍ COMO DEMOSTRAR QUE SE CUMPLIÓ CON LA TRANSPARENCIA Y HONRADEZ.

6. SE PRESENTE DE MANERA CLARA Y ESPECÍFICA LA AUTORIZACIÓN DENTRO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO POR LA DEUDA DEL CRÉDITO BANCARIO.

7. EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SE REALIZÓ LA INSCRIPCIÓN AL REGISTRO PÚBLICO ÚNICO.

8. EVIDENCIA DE QUE LOS RECURSOS SE DESTINARON EXCLUSIVAMENTE A CUBRIR NECESIDADES DE CORTO PLAZO, ENTENDIENDO DICHAS NECESIDADES COMO INSUFICIENCIAS DE LIQUIDEZ DE CARÁCTER TEMPORAL.

9. LA OPINIÓN EMITIDA Y SUSCRITA POR EL TITULAR DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN EL QUE MANIFIESTE QUE EL ENTE PÚBLICO CUMPLE CON LA PUBLICACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE CONFORMIDAD CON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LAS NORMAS EXPEDIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

10. EVIDENCIA DEL REGISTRO DE LA DEUDA ANTE GOBIERNO DEL ESTADO DE BCS.

11. LOS DOCUMENTOS QUE SEÑALEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON BANSI SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

12. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: EL ENTE NO ATENDIÓ EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN. SE PRESUME QUE LA ENTIDAD FISCALIZABLE EN EL EJERCICIO DE SUS ATRIBUCIONES, EROGÓ INDEBIDAMENTE RECURSOS PÚBLICOS FINANCIEROS POR LA CANTIDAD DE $3,968,194.47 (TRES MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO PESOS 47/100 M.N.), A FAVOR DEL PRESTADOR DE SERVICIO BANSI S.A. INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022 SIN CONTAR CON LA EVIDENCIA LEGAL JUSTIFICATIVA Y COMPROBATORIA COMPETENTE, PERTINENTE, RELEVANTE, ÚTIL, CONFIABLE, VERAZ, OBJETIVA, COMPRENSIBLE Y OPORTUNA QUE ACREDITE LA OBLIGACIÓN DE PAGO, ELLO EN CONTRAVENCIÓN AL ARTÍCULO 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, ESTO EN POSIBLE PERJUICIO DEL SERVICIO PÚBLICO Y PUDIENDO GENERAR UN DAÑO O PERJUICIO A LA HACIENDA PÚBLICA DE LA ENTIDAD. ESTE MONTO OBSERVADO CORRESPONDE A LAS EROGACIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022 EL CUAL CORRESPONDE AL PERIODO DE AUDITORÍA PRACTICADA.

ADICIONALMENTE SE HACE MENCIÓN QUE SE EROGARON RECURSOS POR CONCEPTO DE INTERESES MORATORIOS POR $2,746,594.47 (DOS MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 47/100 M.N.), A FAVOR DEL PRESTADOR DE SERVICIO BANSI S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, ESTO SIN QUE CAUSE AFECTACIÓN ALGUNA A CUALQUIER AUDITORÍA DE DICHO EJERCICIO FISCAL O INVESTIGACIÓN DERIVADA DE LA COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS GRAVES O NO GRAVES POR LA EROGACIÓN DE DICHOS RECURSOS.

ADICIONALMENTE SE HACE MENCIÓN QUE DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022 SE EROGARON RECURSOS POR CONCEPTO DE COMISIÓN POR RESTRUCTURACIÓN POR LA CANTIDAD $1,221,600.00.00 (UN MILLÓN DOSCIENTOS VEINTIÚN MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), A FAVOR DEL PRESTADOR DE SERVICIO BANSI S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA

MÚLTIPLE, ESTO SIN QUE CAUSE AFECTACIÓN ALGUNA A CUALQUIER AUDITORÍA DE DICHO EJERCICIO FISCAL O INVESTIGACIÓN DERIVADA DE LA COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS GRAVES O NO GRAVES POR LA EROGACIÓN DE DICHOS RECURSOS.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-1

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REVISAR LA BASE DE DATOS DE LAS NÓMINAS ELECTRÓNICAS Y LA PLANTILLA DEL PERSONAL DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS Y DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN PÚBLICA SE DETECTÓ PERSONAL EN LAS DOS NÓMINAS Y PLANTILLAS DE PERSONAL, LAS CUALES DE MENCIONAN A CONTINUACIÓN:

1. CARLOS ALBERTO DAVIS DÍAZ.
2. JORGE ERNESTO SERVIN MEZA
3. ABEL ENRIQUE MIRANDA CARMONA

SE REQUIERE CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 7, 14, 15, 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 33, 36, 42, 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 4, 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; REMITA LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS QUE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN EL POR QUÉ EL PERSONAL SEÑALADO SE ENCUENTRA LABORANDO EN DOS ENTES PÚBLICOS EN LOS MISMOS HORARIOS LABORALES.
2. EL HORARIO DE TRABAJO, REGISTRO DE ENTRADA Y SALIDA.

3. EVIDENCIA DE LOS PAGOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2022.

1. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL: REMITEN OFICIO TGM/0081/2023 PERO NO ACLARAN Y JUSTIFICAN POR QUÉ EL PERSONAL SEÑALADO SE ENCUENTRA LABORANDO EN DOS ENTES PÚBLICOS, NO REMITEN EL HORARIO OFICIAL POR PARTE DE LA DEPENDENCIA RESPONSABLE (SEP) Y SOLO REMITEN LOS PAGOS REALIZADOS POR EL MUNICIPIO, SE SOLICITA REMITAN EL HORARIO OFICIAL POR LA DEPENDENCIA CORRESPONDIENTE (SEP) DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVA DONDE SE JUSTIFIQUE QUE NO SE TIENE EL PERSONAL CAPACITADO PARA LAS ÁREAS RESPECTIVAS.

2. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL: REMITEN OFICIO TGM/0581/2023 DONDE ENVÍAN LISTA DE ASISTENCIA DEL EJERCICIO, TALONES DE PAGO Y OFICIOS DE AUTORIZACIÓN POR PARTE DE LA ESCUELA, DEL SNTE Y DE LA DIRECCIÓN MUNICIPAL DE EDUCACIÓN, SIN EMBARGO NO JUSTIFICA LO OBSERVADO, ASÍ MISMO SE LES SOLICITA EL DOCUMENTO QUE AVALE POR PARTE DE LA INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN (SEP) DONDE ACREDITEN SU NOMBRAMIENTO Y SU HORARIO LABORAL.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE LOS DOCUMENTOS QUE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN EL POR QUÉ EL PERSONAL SEÑALADO SE ENCUENTRA LABORANDO EN DOS ENTES PÚBLICOS EN LOS MISMOS HORARIOS LABORALES INCUMPLIENDO 4, 5, 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-2

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y A LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ QUE EXISTE UNA DIFERENCIA ENTRE LAS BASES DE DATOS DE LAS NÓMINAS PROCESADAS CONTRA LOS REGISTROS CONTABLES DE ENERO A DICIEMBRE, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $150,448,749.07 (CIENTO CINCUENTA MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 07/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULO 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 35, 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, 6, 9, FRACCIÓN IV, 21, FRACCIONES II, VII Y 27 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE LA DIFERENCIA DETERMINADA ENTRE LA BASE DE DATOS DE LA NÓMINA ELECTRÓNICAS CON LOS REGISTROS CONTABLES POR LA CANTIDAD DE $150,448,729.07 (CIENTO CINCUENTA MILLONES

CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS VEINTINUEVE PESOS 07/100 M.N.).
2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ LAS NÓMINAS NORMALES, DE FUNCIONARIOS, JUBILADOS, COMPLEMENTOS, PRIMAS VACACIONALES, BONOS, AGUINALDOS, FINIQUITOS, LIQUIDACIONES Y SE REALIZARON CONCILIACIONES CORRESPONDIENTE MES POR MES PARA VERIFICAR LOS TOTALES Y SE PUDO OBSERVAR QUE AÚN SIGUE TENIENDO DIFERENCIAS LA NÓMINA CON LOS REGISTROS CONTABLES.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE SIGUE EXISTIENDO DIFERENCIAS EN LA NÓMINA CON LOS REGISTROS CONTABLES INCUMPLIENDO 35, 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; ASÍ MISMO ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-6

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZÓ ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS DIVERSOS (COMERCIALIZADORA) COMO: REFACCIONES, LUBRICANTES, MATERIAL DE LIMPIEZA, ENTRE OTRAS COSAS, POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR INGENIERÍA Y PROYECTOS DEL CABO S. DE R.L. DE C.V., POR UN IMPORTE TOTAL DE $72,391,838.69 (SETENTA Y DOS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 69/100 M.N), DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $49,181,702.40 (CUARENTA Y NUEVE MILLONES CIENTO OCHENTA Y UN MIL SETECIENTOS DOS PESOS 40/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$72,391,838.69*
TOTAL, DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*23,210,136.29*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$49,181,702.40***

2. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL

EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

3. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

4. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022 SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LOS PUNTOS SEÑALADOS ANTERIORMENTE, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

EL ENTE FISCALIZADO ARGUMENTA QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $72,391,838.69 SOLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $44,281,374.73, TAL COMO SE MUESTRA. LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL

PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; INCUMPLIENDO EN LOS ARTÍCULOS 24, 33, 51, 52 Y 53 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITE PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-7

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIOS NÚMEROS ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y A LOS OFICIOS DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZÓ LA ADQUISICIÓN POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CONSTRUCTORA GAPCON, S. DE R.L. DE C.V, POR UN IMPORTE TOTAL DE $80,279,424.00 OCHENTA MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 00/100M.N), DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES

(CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $22,519,212.20 (VEINTIDÓS MILLONES QUINIENTOS DIECINUEVE MIL DOSCIENTOS DOCE PESOS 20/100 M.N.), COMO SE DETALLA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*80,279,424.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*57,760,211.80*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***22,519,212.20***

4. NO SE ADJUNTA EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022 SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LOS PUNTOS SEÑALADOS ANTERIORMENTE, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

EL ENTE PÚBLICO NO REMITIÓ LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $80,279,424.00 SOLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $32,167,519.20.

CONCLUSIÓN: CON LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-8

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZÓ LA ADQUISICIÓN POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y CAMIONES CISTERNA, POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR EMMANUEL MEZA SANDOVAL, POR UN IMPORTE TOTAL DE $79,347,840.00 (SETENTA Y NUEVE MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES,

ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $56,169,944.80 (CINCUENTA Y SEIS MILLONES CIENTO SESENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 80/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$ 79,347,840.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*23,177895.20*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$ 56,169,944.80***

5. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

7. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

8. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LOS PUNTOS SEÑALADOS ANTERIORMENTE, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H.

AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

EL ENTE REVISADO NO REMITE LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $79,347,840.00 SOLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $61,315,797.60. OMITEN LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS.

CONCLUSIÓN: CON LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS

PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-9

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZÓ LA ADQUISICIÓN POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA, POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR OSLOK, S.A. DE C.V., POR UN IMPORTE TOTAL DE $77,840,640.00 (SETENTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

4. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $52,616,394.00 (CINCUENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS DIECISÉIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$77,840,640.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*25,224,246.00*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$52,616,394.00***

5. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

6. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y

JUSTIFICATIVA.

7. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LOS PUNTOS SEÑALADOS ANTERIORMENTE, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

EL ENTE NO REMITE LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIONE DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $77,840,640.00 SOLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $18,216,872.00. OMITEN LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN

DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA

PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-10

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZÓ LA ADQUISICIÓN POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA, POR EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR HEMASE S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $76,470,912.00 (SETENTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA MIL NOVECIENTOS DOCE PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $62,412,883.60 SESENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS DOCE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$76,470,912.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*14,058,028.40*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$62,412,883.60***

4. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y

MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.
2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

EL ENTE AUDITADO NO REMITIÓ LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $76,470,912.00 SOLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $16,997,097.20, TAL COMO SE MUESTRA. LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES

PRESENTADOS.
CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 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 DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZÓ LA ADQUISICIÓN POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA, POR EL PROCEDIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR MAGNO OBRAS EOWYN, S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $72,127,872.00 (SETENTA Y DOS MILLONES CIENTO VEINTISIETE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.
2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.
3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $61,941,587.20 (SESENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y UN MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 20/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$72,127,872.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*10,186,284.80*

DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$61,941,587.20***

4. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO

A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $72,127,872.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $13,304,968.00. SE OMITEN LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 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 DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZÓ ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA, POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CONSTRUCTORA SANTOS S. DE R.L. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $67,741,416.77 (SESENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS DIECISÉIS PESOS 77/100 M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE

DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $64,863,803.97 (SESENTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS TRES DOCE PESOS 97/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*67,741,416.77*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*2,877,612.80*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***64,863,803.97***

4. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

7. NO SE REMITEN LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL Y RESIDENCIA PERMANENTE DE UNA ANTIGÜEDAD NO MENOR A 12 MESES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H.

AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL Y RESIDENCIA PERMANENTE DE UNA ANTIGÜEDAD NO MENOR A 12 MESES.

3. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAS DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $64,863,803.97 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $6,054,828.80. SE OMITEN LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-13

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-

AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZÓ ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA, POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR RAFAPRO MAQUINARIA, S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $65,646,720.00 (SESENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $6,832,964.00 (SEIS MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$65,646,720.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*58,813,756.00*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$6,832,964.00***

4. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17

FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $65,646,720.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $62,132,604.40. SE OMITEN LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y

FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-14

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA, POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR INSIGNIA SOLUCIONES S. DE R.L. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $65,432,352.00 (SESENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $6,900,177.58 (SEIS MILLONES NOVECIENTOS MIL CIENTO SETENTA Y SIETE PESOS 58/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$65,432,352.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*58,532,174.42*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$6,900,177.58***

4. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

1. NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $69,467,504.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $66,172,675.60. SE OMITEN LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO

EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-15

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA, ADQUISICIONES DE MATERIALES, HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y SERVICIO DE INSTALACIONES DE REFACCIONES POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR JYC DISEÑO Y EDIFICACIÓN S.A. DE C.V., POR UN IMPORTE TOTAL DE $62,992,109.55 (SESENTA Y DOS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CIENTO NUEVE PESOS 55/100 M.N.) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $48,015,062.33 (CUARENTA Y OCHO MILLONES QUINCE MIL SESENTA Y DOS PESOS 33/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$62,992,109.55*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*14,977,047.22*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$48,015,062.33***

4. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y

MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $62,992,109.55 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $25,325,339.47. OMITEN PRESENTAR LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO

EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-16

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y SERVICIO DE INSTALACIONES DE REFACCIONES, POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR DSM LOS CABOS S DE R.L. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $59,027,318.93 (CINCUENTA Y NUEVE MILLONES VEINTISIETE MIL TRESCIENTOS DIECIOCHO PESOS 93/100 M.N.) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.
2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.
3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $46,547,494.90 (CUARENTA Y SEIS MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 90/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$59,027,318.93*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*12,479,824.03*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$46,547,494.90***

4. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, NO REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES. NO ADJUNTAN LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS,

LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

MENCIONAN QUE EL TOTAL OBSERVADO NO ES EL TOTAL REAL QUE SE DEVENGÓ, SE ANALIZARON LAS FACTURAS REMITIDAS Y SE CONCILIÓ CON EL TOTAL DEVENGADO QUE SE ENCUENTRA EN EL AUXILIAR DEL PROVEEDOR.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-17

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS DE CAMIONES CISTERNAS POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR BRISA DEL MAR CLUB CAMPESTRE S. DE R.L. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $53,913,102.06 (CINCUENTA Y TRES MILLONES NOVECIENTOS TRECE MIL CIENTO DOS PESOS 06/100 M.N.) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $44,891,369.46 (CUARENTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 46/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*53,913,102.06*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*9,021,732.60*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***44,891,369.46***

4. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.
2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

1. NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA

COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE DEL MONTO TOTAL OBSERVADO $53,913,102.06 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $36,906,560.00. NO SE ADJUNTAN LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-18

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA, POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR TERESA LEONIDES JARAMILLO MÁRQUEZ POR UN IMPORTE TOTAL DE $48,441,600.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y UN MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.
2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.
3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $25,533,896.80 (VEINTICINCO

MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 80/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$48,441,600.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*22,907,703.20*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$25,533,896.80***

4. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

EL ENTE AUDITADO NO REMITE LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $48,441,600.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $22,725,884.80.

OMITEN ADJUNTAR LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-19

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA, POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CONSTRUCTORA ROJA S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $42,996,096.00 (CUARENTA Y DOS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL NOVENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $19,151,584.00 (DIECINUEVE MILLONES CIENTO CINCUENTA Y UN MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$42,996,096.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*23,844,512.00*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$19,151,584.00***

4. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO

SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS DONDE SEÑALEN "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 H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIONE DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $42,996,096.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $34,153,276.80. NO ADJUNTAN LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; INCUMPLIENDO EN LOS ARTÍCULOS 24, 33, 51, 52 Y 53 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-20

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA, POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR SERVICIOS PENINSULARES DEL MAR DE CORTES, S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $38,285,568.00 (TREINTA Y OCHO MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $34,851,168.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL CIENTO SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN.

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$38,285,568.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*3,434,400.00*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$34,851,168.00***

4. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE

LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO 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 QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS. REMITAN LOS DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS DEL PORQUE NO SE DEVENGO DICHO IMPORTE PERO SI EXISTEN LOS CONTRATOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-21

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA SE REALIZÓ EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR JESÚS ANTONIO GÓMEZ MONTOYA POR UN IMPORTE TOTAL DE $36,214,272.00 (TREINTA Y SEIS MILLONES DOSCIENTOS CATORCE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $8,854,092.00 (OCHO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), COMO SE DETALLA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$36,214,272.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*27,360,180.00*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	***$8,854,092.00***

4. NO REMITEN EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDA EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS NO FUE ACREDITADO CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

6. LA SUMA DEL MONTO DE LOS CONTRATOS REMITIDOS NO AMPARA LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS POR LA OPERACIÓN REALIZADA CON EL PROVEEDOR DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

7. NO SE LOCALIZÓ DENTRO DE LA CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18 Y 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO 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 QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

3. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO POR LA CONTRATACIÓN DE UN PROVEEDOR QUE NO CUENTA CON LA ACTIVIDAD ECONÓMICA PREPONDERANTE ANTE EL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT).

NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $36,214,272.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $28,732,504.00. SE OMITE ADJUNTAR LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR

ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO POR LA CONTRATACIÓN DE UN PROVEEDOR QUE NO CUENTA CON LA ACTIVIDAD ECONÓMICA PREPONDERANTE ANTE EL SAT, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-22

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE

CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ARRENDAMIENTOS DE CAMIONES CISTERNA (PIPA) PARA REALIZAR DIVERSOS TRABAJOS DE SUMINISTRO Y REPARTO DE AGUA POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR JOSÉ LINO HERNÁNDEZ DOMÍNGUEZ POR UN IMPORTE TOTAL DE $28,648,752.00 (VEINTIOCHO MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 00/100M.N), DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA COMPROBAR LA CANTIDAD DE $22,454,437.80 (VEINTIDÓS MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 80/100 M.N.).

CONCEPTO	***CANTIDAD***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$28,648,752.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 6,194,314.20*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$22,454,437.80*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. (LOS CFDI SUPERAN LOS MONTOS PACTADOS DE LOS CONTRATOS).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16, 17, 18, 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EL ENTE AUDITADO NO REMITE LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS. MENCIONAN QUE EL TOTAL OBSERVADO NO ES EL TOTAL REAL QUE SE DEVENGO, SE ANALIZÓ LAS FACTURAS REMITIDAS Y SE CONCILIO CON EL TOTAL DEVENGADO QUE SE ENCUENTRA EN EL AUXILIAR DEL PROVEEDOR.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS

DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-23

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ADQUISICIONES DE 10 CAMIONES RECOLECTORES DE RESIDUOS SÓLIDOS POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR INGENIERÍA METÁLICA Y MAQUINARIA MEXICANA, S.A. DE C.V., POR UN IMPORTE TOTAL DE $28,270,543.98 (VEINTIOCHO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA MIL QUINIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 98/100M.N), DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA; ASÍ COMO, LOS COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO.

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. (LOS CFDI SUPERAN LOS MONTOS PACTADOS DE LOS CONTRATOS).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD

GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EL ENTE REVISADO NO REMITE LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS. ARGUMENTAN QUE EL TOTAL OBSERVADO NO ES EL TOTAL REAL QUE SE DEVENGÓ, SE ANALIZARON LAS FACTURAS REMITIDAS Y SE CONCILIÓ CON EL TOTAL DEVENGADO QUE SE ENCUENTRA EN EL AUXILIAR DEL PROVEEDOR.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-24

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ADQUISICIONES DE 10 CAMIONES RECOLECTORES DE RESIDUOS SÓLIDOS DE 21 YARDAS CUBICAS POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR RLA GRUPO INMOBILIARIO DE LOS CABOS, S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $27,840,000.00

(VEINTISIETE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA; ASÍ COMO, LOS COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO.

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. (LOS CFDI SUPERAN LOS MONTOS PACTADOS DE LOS CONTRATOS).

6. (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EL ENTE REMITE DOCUMENTO DONDE JUSTIFICAN LOS CFDI NO SUPERAN EL MONTO PACTADO

EN LOS CONTRATOS, EL DOCUMENTO DONDE EL PROVEEDOR PERTENECE AL ESTADO Y LOS COMPROBANTES FISCALES AMPARANDO LA CANTIDAD OBSERVADA. NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-25

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA PARA DIVERSOS TRABAJOS POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR BLANCA ESTHELA GONZALEZ OROZCO POR UN IMPORTE TOTAL DE $27,828,864.00 (VEINTISIETE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTIOCHO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100M.N), DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE$27,828,864.00 (VEINTISIETE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTIOCHO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100M.N), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***CANTIDAD***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$27,828,864.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*0.00*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$27,828,864.00*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EL ENTE REMITE DOCUMENTO DONDE JUSTIFICAN LOS CFDI NO SUPERAN EL MONTO PACTADO EN LOS CONTRATOS, EL DOCUMENTO DONDE EL PROVEEDOR PERTENECE AL ESTADO, LOS COMPROBANTES FISCALES AMPARANDO LA CANTIDAD OBSERVADA Y LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DONDE SE JUSTIFICA QUE TIENE RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD DE 12 MESES O MÁS. NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-26

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ARRENDAMIENTOS DE 6 CAMIONES CISTERNAS (PIPA) PARA ACTIVIDADES DE SUMINISTRO Y REPARTO DE AGUA EN LAS DIVERSAS COLONIAS DE SAN JOSÉ DEL CABO POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR VERÓNICA ZAPATA TRASVIÑA POR UN IMPORTE TOTAL DE $23,652,864.00 (VEINTITRÉS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $15,702,242.40 (QUINCE MILLONES SETECIENTOS DOS MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS 40/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***CANTIDAD***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$23,652,864.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 7,950,621.60*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$15,702,242.40*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES. (NO CORRESPONDE EL GIRO COMERCIAL DEL PROVEEDOR).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO EL ENTE REVISADO REMITE LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DONDE SE JUSTIFICA QUE TIENE RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD DE 12 MESES O MÁS.

MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $23,652,864.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $11,690,920.80. REMITEN DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD".

NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO, LA COMPROBACIÓN DE ESTA INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-27

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA PARA REALIZAR DIVERSOS TRABAJOS DE MANTENIMIENTO Y REHABILITACIÓN DE VIALIDADES, CARGA, RETIRO Y RETIRO DE MATERIAL POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CONSTRUCTORA DAJE S. DE R.L. DE C.V., POR UN IMPORTE TOTAL DE $24,989,184.00 (VEINTICUATRO MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL CIENTO OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $16,307,206.40 (DIECISÉIS MILLONES TRESCIENTOS SIETE MIL DOSCIENTOS SEIS PESOS 40/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***CANTIDAD***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$24,989,184.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 8,681,977.60*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$16,307,206.40*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA

PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES. (NO CORRESPONDE EL GIRO COMERCIAL DEL PROVEEDOR).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EL ENTE REMITE LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DONDE SE JUSTIFICA QUE TIENE RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD DE 12 MESES O MÁS, LOS CONTRATOS, DICTAMEN Y EL DOCUMENTO ESCRITO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD. NO REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI). MENCIONAN QUE EL TOTAL OBSERVADO NO ES EL TOTAL REAL QUE SE DEVENGÓ, SE ANALIZARON LAS FACTURAS REMITIDAS Y SE CONCILIÓ CON EL TOTAL DEVENGADO QUE SE ENCUENTRA EN EL AUXILIAR DEL PROVEEDOR.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO

NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-28

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA PARA TRABAJOS DIVERSOS DE MANTENIMIENTO Y REHABILITACIÓN DE VIALIDADES, ACCESOS A COMUNIDADES Y RANCHERÍAS POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR DERANEY CONSTRUCTORA, S. DE R.L. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $23,285,376.00 (VEINTITRÉS MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $14,690,808.40 (CATORCE MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA MIL OCHOCIENTOS OCHO PESOS 40/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***CANTIDAD***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$23,285,376.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 8,681,977.60*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$14,690,808.40*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES. (NO

CORRESPONDE EL GIRO COMERCIAL DEL PROVEEDOR).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EL ENTE REMITE LOS CONTRATOS, DICTAMEN Y EL DOCUMENTO ESCRITO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD. NO REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI), LOS COMPROBANTES DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO. MENCIONAN QUE EL TOTAL OBSERVADO NO ES EL TOTAL REAL QUE SE DEVENGÓ, SE ANALIZARON LAS FACTURAS REMITIDAS Y SE CONCILIÓ CON EL TOTAL DEVENGADO QUE SE ENCUENTRA EN EL AUXILIAR DEL PROVEEDOR.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-29

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA PARA DIVERSOS TRABAJOS DE

MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VIALIDADES, ASÍ COMO RETIRO DE ESCOMBROS, RESIDUOS Y MATERIAL DE AZOLVE EN DIVERSAS COLONIAS POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR TURQUESA RSK, S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $23,185,152.00 (VEINTITRÉS MILLONES CIENTO OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO CINCUENTA Y DOS PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $20,255,734.40 (VEINTE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 34/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***CANTIDAD***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$23,285,376.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 2,929,417.60*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$20,255,734.40*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. NO REMITEN LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.

6. DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

7. ACREDITAR LEGALMENTE QUE EL PROVEEDOR SE HA DEDICADO A LA ACTIVIDAD QUE OSTENTA POR LO MENOS UN AÑO ANTERIOR A LA FECHA DE SOLICITUD DE REGISTRO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EL ENTE AUDITADO NO REMITE LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $23,285,376.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $2,704,934.00. NO SE ADJUNTAN LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS, NO REMITEN LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES, EL ESTUDIO DE MERCADO, EL ESCRITO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD Y EL PROVEEDOR NO ACREDITA DEDICARSE A DICHA ACTIVIDAD.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, CORRESPONDIENTE INCUMPLIENDO CON LOS

ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-30

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIA POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR RL INFRAESTRUCTURA, S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $22,817,664.00 (VEINTIDÓS MILLONES OCHOCIENTOS DIECISIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD $22,817,664.00 (VEINTIDÓS MILLONES OCHOCIENTOS DIECISIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100M.N), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***CANTIDAD***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$22,817,664.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*0.00*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$22,817,664.00*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. NO REMITEN LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.

6. DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

7. ACREDITAR LEGALMENTE QUE EL PROVEEDOR SE HA DEDICADO A LA ACTIVIDAD QUE OSTENTA POR LO MENOS UN AÑO ANTERIOR A LA FECHA DE SOLICITUD DE REGISTRO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

NO REMITE EL ENTE PÚBLICO LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS, MENCIONA QUE NO SE DEVENGÓ DICHO IMPORTE, SE SOLICITA REMITAN LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN EL CONTRATO REALIZADO Y POR QUÉ NO SE DEVENGARON LOS IMPORTES DE DICHO CONTRATO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS Y NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-31

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023 Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZÓ ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PESADA CONSISTENTE EN UNA UNIDAD DE TRASCABO, MOTO CONFORMADORA, CAMIÓN DE VOLTEO Y CAMIÓN CISTERNA, PARA REALIZAR DIVERSOS TRABAJOS DE MANTENIMIENTO Y REHABILITACIÓN DE VIALIDADES, CARGA, TIRO Y RETIRO DE MATERIAL DE AZOLVE, ASÍ COMO RIEGO DE ÁRBOLES, PLANTAS Y JARDINERÍAS EN ESPACIOS PÚBLICOS Y REPARTO DE AGUA EN DIVERSAS COLONIAS POPULARES, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CONSTRUCCIONES PIXI, S. DE R.L. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $34,819,488.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS DIECINUEVE MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDA EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $25,829,676.00 (VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS VEINTINUEVE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$ 34,819,488.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 8,989,812.00*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$ 25,829,676.00*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. (LOS CFDI SUPERAN LOS MONTOS PACTADOS DE LOS CONTRATOS).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 41 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15, 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; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 ,17, 18, 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO 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. REMITE EL ENTE EL CONTRATO, ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD Y DICTAMEN TÉCNICO. NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO, NO REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI). MENCIONAN QUE EL TOTAL OBSERVADO NO ES EL TOTAL REAL QUE SE DEVENGÓ, SE ANALIZARON LAS FACTURAS REMITIDAS Y SE CONCILIÓ CON EL TOTAL DEVENGADO QUE SE ENCUENTRA EN EL AUXILIAR DEL PROVEEDOR.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-32

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZÓ ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PESADA SIENDO ESTOS DOS UNIDADES DE MOTO CONFORMADORAS Y RETROEXCAVADORAS Y CUATRO UNIDADES DE CAMIONES DE VOLTEO PARA REALIZAR TRABAJOS DIVERSOS DE MANTENIMIENTO Y REHABILITACIÓN DE VIALIDADES DE COLONIAS POPULARES Y RANCHERÍAS ALEDAÑAS, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR MARÍN EDUARDO AGRAMON FÉLIX POR UN IMPORTE TOTAL DE $34,610,688.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS DIEZ MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS

00/100 M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA; ASÍ COMO LOS COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO.

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 41 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15, 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; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 ,17, 18, 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

REMITE EL ENTE EL CONTRATO, ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD Y DICTAMEN TÉCNICO. NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO, NO REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI). MENCIONAN QUE EL TOTAL OBSERVADO NO ES EL TOTAL REAL QUE SE DEVENGO, SE ANALIZÓ LAS FACTURAS REMITIDAS Y SE CONCILIO CON EL TOTAL DEVENGADO QUE SE ENCUENTRA EN EL AUXILIAR DEL PROVEEDOR.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR

ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-33

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZÓ ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PESADA SIENDO ESTOS UNA UNIDAD DE CAMIÓN DE VOLTEO, CARGADOR FRONTAL, RETROEXCAVADORA, EXCAVADORA Y DOS UNIDADES DE TOPADORES FRONTALES PARA TRABAJO DIVERSOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VIALIDADES ASÍ COMO TRATAMIENTO Y MANEJO DE RESIDUOS EN LOS RELLENOS SANITARIOS Y/O TRINCHERAS, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR EMPRESA DE SUMINISTROS Y COMERCIALIZADORA ESUCO, S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $32,439,168.00 (TREINTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL CIENTO SESENTA Y OCHO PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDA EN OFICIO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $21,426,986.40 (VEINTIÚN MILLONES CUATROCIENTOS VEINTISÉIS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 40/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$ 32,439,168.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 11,012,181.60*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$ 21,426,986.40*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA

PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. (LOS CFDI SUPERAN LOS MONTOS PACTADOS DE LOS CONTRATOS).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 41 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15, 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; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚB0LICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 ,17, 18, 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EL ENTE NO REMITE LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO. MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $32,439,168.00 SOLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $21,426,986.40, TAL COMO SE MUESTRA. LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS QUE ACREDITEN EL FUNDAMENTO LEGAL DE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA CONTENIDO EN LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, LA INTEGRACIÓN Y CONTRATOS QUE AMPARA EL TOTAL DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PRESENTADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO

EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-34

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZÓ ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PESADA SIENDO ÉSTA DOS UNIDADES DE RETROEXCAVADORA Y TRACTORES PARA TRABAJOS DIVERSOS DE MANTENIMIENTO Y REHABILITACIÓN DE VIALIDADES EN COLONIAS Y COMUNIDADES ALEDAÑAS, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL

PROVEEDOR ESCOB MINERÍA, S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $30,532,128.00 (TREINTA MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y DOS MIL CIENTO VEINTIOCHO PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $29,073,332.00 (VEINTINUEVE MILLONES SETENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$ 30,532,128.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 1,458,796.00*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$ 29,073,332.00*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE

JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. (LOS CFDI SUPERAN LOS MONTOS PACTADOS DE LOS CONTRATOS).

6. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES. (NO ESPECIFICAS EL GIRO COMERCIAL DEL PROVEEDOR).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 41 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15, 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; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 ,17, 18, 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

REMITE EL ENTE EL CONTRATO, ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD Y DICTAMEN TÉCNICO Y DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR. NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO, NO REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI). MENCIONAN QUE EL TOTAL OBSERVADO NO ES EL TOTAL REAL QUE SE DEVENGO, SE ANALIZARON LAS FACTURAS REMITIDAS Y SE CONCILIÓ CON EL TOTAL DEVENGADO QUE SE ENCUENTRA EN EL AUXILIAR DEL PROVEEDOR, SIN EMBARGO EN LA RELACIÓN DE PROVEEDORES QUE EL MUNICIPIO DE LOS CABOS REMITE COMO PRIMER REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN SE DETECTÓ UN GASTO POR ARRENDAMIENTO CON NUMERO DE CONTRATO OFM/DASP/ARREN/AD/1MOTOCONF.VIALID,CSL/FEB#155/2022 AL PROVEEDOR ESCOB MINERIA S.A. DE C.V., CON FECHA DE INICIO MARTES 1 DE FEBRERO DEL 2022, CON UN IMPORTE DE $5,236,704.00 (CINCO MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL SETECIENTOS CUATRO 00/100 M.N.), EN EL CUAL EL ENTE REMITE UNA RELACIÓN DE GASTOS DEVENGADOS A DICHO PROVEEDOR DONDE EL CONTRATO ANTES MENCIONADO NO SE LE EJERCIERON RECURSOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR

ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-35

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZÓ ADQUISICIÓN DE SERVICIOS DE ORGANIZACIÓN Y LOGÍSTICA PARA FIESTAS TRADICIONALES, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ESTILO ROYAL RENTA DE MOBILIARIO Y DISEÑO DE EVENTOS, S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $19,949,999.00 (DIECINUEVE MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ QUE SOLO REMITEN EL ANTICIPO DEL 30% DEL TOTAL DEL IMPORTE TENIENDO UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $19,964,999.30 (DIECINUEVE MILLONES NOVECIENTOS SESENTA CUATRO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 30/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$ 19,949,999.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 5,984,999.70*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$ 19,964,999.30*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE

JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 41 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15, 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; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 ,17, 18, 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

REMITE EL ENTE EL CONTRATO, ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD Y DICTAMEN TÉCNICO. NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO, NO REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI). MENCIONAN QUE EL TOTAL OBSERVADO NO ES EL TOTAL REAL QUE SE DEVENGÓ, SE ANALIZARON LAS FACTURAS REMITIDAS Y SE CONCILIÓ CON EL TOTAL DEVENGADO QUE SE ENCUENTRA EN EL AUXILIAR DEL PROVEEDOR.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-36

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZÓ ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PESADA SIENDO ESTAS DOS UNIDADES DE CAMIONES DE VOLTEO Y UNA RETROEXCAVADORA PARA DIVERSOS TRABAJOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VIALIDADES DE COLONIAS POPULARES, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR SERVICIOS LOGÍSTICOS Y DE TRASPORTE MASAMA, S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $19,476,864.00 (DIECINUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $16,744,692.80 (DIECISÉIS MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 80/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$ 19,476,864.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 2,732,171.20*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$ 16,744,692.80*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES.

6. ACREDITAR LEGALMENTE QUE EL PROVEEDOR SE HA DEDICADO A LA ACTIVIDAD QUE OSTENTA POR LO MENOS UN AÑO ANTERIOR A LA FECHA DE SOLICITUD DE REGISTRO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 41 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD

GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15, 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; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 ,17, 18, 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

REMITEN CONTRATO, ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD Y DICTAMEN TÉCNICO Y DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR. MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $19,476,864.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $2,732,171.20. NO REMITEN COMPROBANTE DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-37

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE

SE REALIZÓ ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PESADA SIENDO ESTAS 14 UNIDADES DE CAMIONES RECOLECTORES DE RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR TIME 2 LEASE, S.A. DE C.V., POR UN IMPORTE TOTAL DE $18,479,999.76 (DIECIOCHO MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ QUE NO REMITEN LAS FACTURAS CORRESPONDIENTES POR LA CANTIDAD DE $18,479,999.76 (DIECIOCHO MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 76/100 M.N.).

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$ 18,479,999.76*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ -*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$ 18,479,999.76*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 41 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15, 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; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 ,17, 18, 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

REMITEN CONTRATO, ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD Y DICTAMEN TÉCNICO, MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $18,479,999.76 SOLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $15,400,000.00. NO REMITEN COMPROBANTE DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO, LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES EL PROVEEDOR Y NO ACREDITA EL PROVEEDOR DEDICARSE A DICHA ACTIVIDAD.

SE CORROBORÓ FACTURA POR FACTURA VERIFICANDO EL CONCEPTO POR EL CUAL SE DEVENGÓ EL GASTO, SE CORROBORARON LOS PRECIOS EN EL MERCADO Y EL TOTAL DE LOS IMPORTES DE LAS FACTURAS CONCILIADO CON LA CONTABILIDAD.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.
NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-38
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZÓ ADQUISICIÓN DE UNIFORMES Y MATERIAL PARA PINTADO POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR HEMOBE Y ASOCIADOS S. DE R.L DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $17,423,703.44 (DIECISIETE MILLONES CUATROCIENTOS VEINTITRÉS MIL SETECIENTOS TRES PESOS 44/100 M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $16,192,676.64 DIECISÉIS MILLONES CIENTO NOVENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 64/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$ 17,423,703.44*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 1,231,026.80*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$ 16,192,676.64*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 41 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15, 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; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 ,17, 18, 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

REMITEN CONTRATO, ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD Y DICTAMEN TÉCNICO, ES PRECISO SEÑALAR QUE EL CONTRATO DIC#8/2022 CONTIENE UN ERROR EN LA RELACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023, SIENDO EL IMPORTE CORRECTO DE $1,231,026.80, RESULTANDO UN IMPORTE TOTAL POR LOS CONTRATOS CONSIDERADOS LA CANTIDAD DE $17,423,564.24. NO REMITEN COMPROBANTE DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO, LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES EL PROVEEDOR Y NO ACREDITA EL PROVEEDOR DEDICARSE A DICHA ACTIVIDAD.

SE CORROBORÓ FACTURA POR FACTURA VERIFICANDO EL CONCEPTO POR EL CUAL SE DEVENGÓ EL GASTO, SE CORROBORARON LOS PRECIOS EN EL MERCADO Y EL TOTAL DE LOS IMPORTES DE LAS FACTURAS CONCILIADO CON LA CONTABILIDAD.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-39

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZÓ ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PESADA SIENDO ESTOS UNA UNIDAD DE MOTO CONFORMADORA Y RETROEXCAVADORA Y DOS UNIDADES DE CAMIONES DE VOLTEO PARA REALIZAR DIVERSOS TRABAJOS DE MANTENIMIENTO Y REHABILITACIÓN DE VIALIDADES, CARGA, TIRO Y RETIRO DE MATERIAL DE AZOLVE, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ROSI CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $17,305,344.00 (DIECISIETE MILLONES TRESCIENTOS CINCO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:
1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $13,572,632.20 (TRECE MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 20/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$ 17,305,344.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 3,732,711.80*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$ 13,572,632.20*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES. (NO CORRESPONDE EL GIRO COMERCIAL).

6. ACREDITAR LEGALMENTE QUE EL PROVEEDOR SE HA DEDICADO A LA ACTIVIDAD QUE OSTENTA POR LO MENOS UN AÑO ANTERIOR A LA FECHA DE SOLICITUD DE REGISTRO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 41 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15, 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; 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 ,17, 18, 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EL ENTE PROPORCIONA EL CONTRATO, EL ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL DICTAMEN TÉCNICO Y DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR. MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE

SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $17,305,344.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $3,197,447.20, TAL COMO SE MUESTRA. NO REMITEN COMPROBANTE DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-40

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PESADA PARA TRABAJOS DE MANTENIMIENTO Y REHABILITACIÓN DE VIALIDADES, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CONSTRUCTORA LEOAMEZCO, S.A. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $15,389,024.00 (QUINCE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL VEINTICUATRO PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $13,994,240.00 (TRECE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.). COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	CANTIDAD
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	$15,389,024.00
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	$ 1,394,784.00
DIFERENCIA POR COMPROBAR	$13,994,240.00

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 INCISO A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR;16, 17, 18 19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

REMITEN EL CONTRATO, EL ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD Y DICTAMEN TÉCNICO. MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $15,389,024.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $3,741,696.00. NO REMITEN COMPROBANTE DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-41

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZÓ, ARRENDAMIENTO DE CAMIONES RECOLECTORES DE RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS CON OPCIÓN A COMPRA, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR INTEGRADORA DRG, S.A. DE C.V., POR UN IMPORTE TOTAL DE $15,312,000.00 (QUINCE MILLONES TRESCIENTOS DOCE MIL PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y EL IMPORTE DE LA RELACIÓN DE PROVEEDORES, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $10,032,000.00 (DIEZ MILLONES TREINTA Y DOS MIL PESOS 00/100 M.N.). COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	CANTIDAD
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	$15,312,000.00
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	$ 5,280,000.00
DIFERENCIA POR COMPROBAR	$10,032,000.00

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR

ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

6. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES. (NO CORRESPONDE AL GIRO COMERCIAL).

7. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO 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. ACREDITAR LEGALMENTE QUE EL PROVEEDOR SE HA DEDICADO A LA ACTIVIDAD QUE OSTENTA POR LO MENOS UN AÑO ANTERIOR A LA FECHA DE SOLICITUD DE REGISTRO. (NO SE TIENE CERTEZA DE LA ACTIVIDAD DEL PROVEEDOR YA QUE NO CORRESPONDE EL GIRO COMERCIAL).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS SE REMITIERA LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES.

EL ENTE REMITE EL CONTRATO, EL ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL DICTAMEN TÉCNICO Y DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR. MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIONE DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $15,312,000.00 SOLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $9,240,000.03. NO REMITEN COMPROBANTE DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-42

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PARA DIVERSOS TRABAJOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VIALIDADES, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR IRVENG PAUL SOTO VELÁZQUEZ POR UN IMPORTE TOTAL DE $14,368,224.00 CATORCE MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y EL IMPORTE DE LA RELACIÓN DE PROVEEDORES, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $6,051,074.00 (SEIS MILLONES CINCUENTA Y UN MIL SETENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.). COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***CANTIDAD***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$14,368,224.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 8,317,150.00*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$ 6,051,074.00*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO

EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES. (LA CÉDULA FISCAL QUE REMITEN NO ESPECÍFICA EL GIRO COMERCIAL)

6. ACREDITAR LEGALMENTE QUE EL PROVEEDOR SE HA DEDICADO A LA ACTIVIDAD QUE OSTENTA POR LO MENOS UN AÑO ANTERIOR A LA FECHA DE SOLICITUD DE REGISTRO. (NO SE TIENE CERTEZA DE LA ACTIVIDAD DEL PROVEEDOR YA QUE NO SE CONOCE EL GIRO COMERCIAL).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO 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. EL ENTE REMITE EL CONTRATO, EL ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL DICTAMEN TÉCNICO Y DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR. MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $14,368,224.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $13,024,306.00 TAL COMO SE MUESTRA. NO REMITEN COMPROBANTE DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA

PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-43

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ADQUISICIONES Y SERVICIOS DIVERSOS, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR RICARDO ANGULO NÚÑEZ POR UN IMPORTE TOTAL DE $13,794,331.83 (TRECE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y EL IMPORTE DE LA RELACIÓN DE PROVEEDORES, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $12,401,463.19 (DOCE MILLONES CUATROCIENTOS UNOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 19/100 M.N.) COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***CANTIDAD***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$13,794,331.83*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 1,392,868.64*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$12,401,463.19*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES. (EXISTEN ADQUISICIONES QUE NO CORRESPONDEN AL GIRO COMERCIAL).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) Y LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR.

SE CORROBORÓ FACTURA POR FACTURA VERIFICANDO EL CONCEPTO POR EL CUAL SE DEVENGO EL GASTO, SE CORROBORARON LOS PRECIOS EN EL MERCADO Y EL TOTAL DE LOS IMPORTES DE LAS FACTURAS CONCILIADO CON LA CONTABILIDAD.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, NO SE REALIZÓ EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN CORRESPONDIENTE INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-44

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ARRENDAMIENTO DE CAMIONES CISTERNA PARA REPARTO DE AGUA EN LAS DIVERSAS COLONIAS, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR VENYL GONZALEZ PALACIO POR UN IMPORTE TOTAL DE $20,523,648.00 (VEINTE MILLONES QUINIENTOS VEINTITRÉS MIL PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y EL IMPORTE DE LA RELACIÓN DE PROVEEDORES, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $7,847,147.04 (SIETE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL CIENTO CUARENTA Y SIETE PESOS 04/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***CANTIDAD***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$20,523,648.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$12,676,500.96*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$ 7,847,147.04*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS SE REMITIERA ADEMÁS

DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

REMITEN CONTRATO, ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD Y DICTAMEN TÉCNICO. MENCIONAN QUE ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE ACUERDO A LA RELACIÓN DE PROVEEDORES ENTREGADA MEDIANTE OFICIO PM/553/2023 SE ENCUENTRAN CONTRATOS ABIERTOS DE ARRENDAMIENTOS, MISMOS QUE FUERON CONSIDERADOS CON EL MONTO TOTAL MÁXIMO CONTRATADO Y EN LOS CUALES SE DEVENGARON LA TOTALIDAD DEL MONTO MÁXIMO, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR SE REALIZÓ UN ANÁLISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE SISTEMA INTEGRAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SIAC), SE ENCONTRÓ QUE EL MONTO TOTAL OBSERVADO $20,523,648.00 SÓLO FUE DEVENGADA LA CANTIDAD DE $12,874,088.32. NO REMITEN COMPROBANTE DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.
NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-45
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ARRENDAMIENTO DE TRACTOR, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR LUIS ALBERTO CAMARENA PELAYO POR UN IMPORTE TOTAL DE $10,089,216.00 (DIEZ MILLONES OCHENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS DIECISÉIS PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:
1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y EL IMPORTE DE LA RELACIÓN DE PROVEEDORES, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $9,104,816.80 (NUEVE MILLONES CIENTO CUATRO MIL OCHOCIENTOS

DIECISÉIS PESOS 80/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***CANTIDAD***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*$10,089,216.00*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*$ 984,399.20*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*$ 9,104,816.80*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. (LAS FACTURAS SUPERAN EL IMPORTE DEL CONTRATO).

6. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES. (NO ESPECIFICAN EL GIRO COMERCIAL DEL PROVEEDOR).

7. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO 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. ACREDITAR LEGALMENTE QUE EL PROVEEDOR SE HA DEDICADO A LA ACTIVIDAD QUE OSTENTA POR LO MENOS UN AÑO ANTERIOR A LA FECHA DE SOLICITUD DE REGISTRO. (NO HAY CERTEZA A LO QUE SE DEDICA EL PROVEEDOR).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS SE REMITIERA LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES.

EL ENTE REMITE EL CONTRATO, EL ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL DICTAMEN TÉCNICO Y DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR. NO REMITEN COMPROBANTE DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO, LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI), EL DOCUMENTO DONDE SE ACREDITE QUE EL PROVEEDOR SE DEDICA A DICHA ACTIVIDAD.

SE VERIFICÓ QUE EN EL OFICIO REMITIDO MENCIONAN QUE EL IMPORTE TOTAL DEVENGADO AL PROVEEDOR FUE DE $984,399.20 (NOVECIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 20/100 M.N.) Y SE OBSERVÓ QUE INCUMPLE LA CLÁUSULA CUARTA DEL CONTRATO NÚMERO OFM/DASP/ARREN/AD/ITRACTORVIALIDYCOMALED.SJC-CSL/ENE#36012022, DONDE EL IMPORTE MÁXIMO MENSUAL SIN I.V.A., ES DE $724,800.00 (SETECIENTOS VEINTICUATRO MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) REBASANDO DICHO MONTO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-46

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ADQUISICIÓN DE 7,935 PIEZAS DE PIERNAS DE CERDO, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR TRABAJADORES PRODUCTIVOS DEL CAMPO FYP S.P.R. DE R.L. DE C.V., POR UN IMPORTE TOTAL DE $9,998,100.00 (NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL CIEN PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. NO REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y EL IMPORTE DE LA RELACIÓN DE

PROVEEDORES.

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

6. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES. (EL GIRO COMERCIAL DEL PROVEEDOR NO CORRESPONDE A LA VENTA REALIZADA).

7. ACREDITAR LEGALMENTE QUE EL PROVEEDOR SE HA DEDICADO A LA ACTIVIDAD QUE OSTENTA POR LO MENOS UN AÑO ANTERIOR A LA FECHA DE SOLICITUD DE REGISTRO.

8. EVIDENCIA DE LA ENTREGA Y REPARTICIÓN DE LAS PIERNAS DE CERDO.

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) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO 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; 21, 28, 53 FRACCIÓN I Y II Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EL ENTE REMITE EL CONTRATO, EL ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL DICTAMEN TÉCNICO Y DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR. NO REMITEN COMPROBANTE DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO, LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI), EL DOCUMENTO DONDE SE ACREDITE QUE EL PROVEEDOR SE DEDICA A DICHA ACTIVIDAD Y NO REMITEN EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LAS PIERNAS DE CERDO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL

PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASIMISMO, SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-47

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ARRENDAMIENTO DE CAMIONES PARA LA REALIZACIÓN DE DIVERSOS TRABAJOS DE MANTENIMIENTO Y REHABILITACIÓN DE VIALIDADES EN DIVERSAS COLONIAS, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ESTRUCTURA NATURAL CONSTRUCCIÓN, S. DE R.L. DE C.V., POR UN IMPORTE TOTAL DE $9,855,360.00 (NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. NO REMITEN LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y EL IMPORTE DE LA RELACIÓN DE PROVEEDORES.

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO CON DOMICILIO FISCAL, RESIDENCIA PERMANENTE CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR DE 12 MESES. (EL GIRO COMERCIAL DEL PROVEEDOR NO CORRESPONDE A LA VENTA REALIZADA).

6. ACREDITAR LEGALMENTE QUE EL PROVEEDOR SE HA DEDICADO A LA ACTIVIDAD QUE OSTENTA POR LO MENOS UN AÑO ANTERIOR A LA FECHA DE SOLICITUD DE REGISTRO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 7, 14,17 FRACCIÓN XI, VII, 23, 7, 14 A) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO D), 15,17 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; 21, 24, 28, 30,33,34,51,52,53 FRACCIÓN I, 55,56,58,59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16,17,18,19 DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PARA EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

REMITEN EL CONTRATO, EL ESCRITO QUE SEÑALA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EL DICTAMEN TÉCNICO Y DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR. NO REMITEN COMPROBANTE DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO, LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI), EL DOCUMENTO DONDE SE ACREDITE QUE EL PROVEEDOR SE DEDICA A DICHA ACTIVIDAD.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS; INCUMPLIENDO EN LOS ARTÍCULOS 24, 33, 51, 52 Y 53 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-48

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA Y A LOS REQUERIMIENTOS

DE INFORMACIÓN ADICIONAL PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES Y SI LOS RECURSOS FUERON COMPROMETIDOS Y EJERCIDOS CON EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ, ASÍ COMO BUSCAR LAS MEJORES OPCIONES EN CUANTO A CALIDAD, PRECIO Y OPORTUNIDAD.

EL H. AYUNTAMIENTO CELEBRÓ EL 17 DE DICIEMBRE DE 2021 UN CONTRATO DE INFRAESTRUCTURA DE INMUEBLE OFM/DMCSL/ARREND/AD/INFRAESTRUCTURA/DIC#24/2021, COMO SERVICIO PARA DELEGACIÓN MUNICIPAL DEL CABO SAN LUCAS CON LA CONSTRUCTORA COPRISMA SA DE CV, POR LA CANTIDAD DE $ 200,000,000.00 (DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.) EN 20 PARCIALIDADES MENSUALES; MONTO QUE SOBREPASA EL AVALÚO COMERCIAL QUE FUE DE $ 64,260,092.28 (SESENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS SESENTA MIL NOVENTA Y DOS PESOS 28/100 M.N) Y EL AVALÚO PERICIAL POR LA CANTIDAD DE $ 15,723,396.26 (QUINCE MILLONES SETECIENTOS VEINTE TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 26/100).

ANÁLISIS SOBRE LOS DOCUMENTOS COMPROBATORIOS Y JUSTIFICATIVOS:

1. EL DÍA 13 DE DICIEMBRE DE 2021 SE LLEVÓ A CABO LA CUARTA SESIÓN EXTRAORDINARIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ENAJENACIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, DONDE EN ACTA SE MANIFIESTA QUE CON FECHA 03 DE DICIEMBRE DE 2021 Y MEDIANTE OFICIO NÚMERO DMCSL/044/21 EL LIC. RAYMUNDO ZAMORA CESEÑA DELEGADO MUNICIPAL DE CABO SAN LUCAS SOLICITA UN LUGAR DE TRABAJO MAYOR PARA LA ATENCIÓN DEL SERVICIO CIUDADANO YA QUE LA ACTUAL OFICINA REBASA LA CAPACIDAD OPERATIVA, POR LO CUAL MEDIANTE PUNTO DE ACUERDO 027, ACTA NÚMERO 08 DE SESIÓN ORDINARA DE CABILDO DE FECHA 09 DE DICIEMBRE DE 2021, EL ALCALDE MUNICIPAL DE LOS CABOS EL PROFESOR OSCAR LEGGS CASTRO AUTORIZA SE LLEVEN LAS ACCIONES NECESARIAS YA SEA PARA COMPRAVENTA O CONTRATACIÓN DE INFRAESTRUCTURA COMO SERVICIOS DE UN BIEN INMUEBLE EN LA CIUDAD DE CABO SAN LUCAS PARA ESTABLECIMIENTO Y OPERACIÓN DE LA DELEGACIÓN MUNICIPAL DE CABO SAN LUCAS B.C.S, OBSERVÁNDOSE QUE NO SE ESPECIFICAN DATOS COMO DIMENSIONES, CARACTERÍSTICAS, COSTOS, ASÍ COMO DETERMINAR SI SERÁ COMPRA O ARRENDAMIENTO.

2. DENTRO DE LA CARTA DE LIBERTAD DE GRAVAMEN CERTIFICAN QUE DE FECHA 11/08/2005 EL 100% EL INMUEBLE PERTENECE A HUGO HORACIO CESEÑA ANGULO CON UNA SUPERFICIE DE 13316.8410 M2, POSTERIORMENTE EL 13 DE DICIEMBRE DE 2021 SE REALIZA EL CONTRATO DE COMPRAVENTA QUE OTORGA HUGO HORACIO CESEÑA ANGULO PARTE VENDEDORA Y A LA SOCIEDAD MERCANTIL DENOMINADA CONSTRUCTORA COPRISMA, SA DE CV COMO LA PARTE COMPRADORA, SIENDO LA OPERACIÓN POR LA CANTIDAD DE $ 65,000,000.00 (SESENTA Y CINCO MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), QUEDANDO INSCRITA EN EL REGISTRO PÚBLICO DE LA PROPIEDAD EL 10 DE JUNIO DE 2022.

3. AHORA BIEN, PARA LA ADQUISICIÓN DEL INMUEBLE ANTES SEÑALADO SE PRESENTA UN AVALÚO COMERCIAL COMO INSTITUCIÓN EDUCATIVA CON FECHA DE CADUCIDAD DEL 17 DE MARZO DE 2021 SOLICITADO POR HUGO HORACIO CESEÑA ANGULO, SEÑALANDO UN VALOR DEL AVALÚO DE $ 64,260,092.28 FIRMADO POR EL PERITO VALUADOR C. FREDY COSTA GARCÍA.

4. ASIMISMO, SE PRESENTA EL AVALÚO PERICIAL NÚMERO 320/21 CON FECHA 11 DE DICIEMBRE DE 2021 CLAVE CATASTRAL 402-083-001-005, SOLICITADO POR EL PROPIETARIO HUGO HORACIO CESEÑA ANGULO, SEÑALANDO UN VALOR TOTAL DE $ 15,723,396.26 DISTRIBUIDO DE LA SIGUIENTE: DEL TERRENO: SUPERFICIE:13316.8410 M2; VALOR UNITARIO: $ 660.00; VALOR

PERICIAL $ 8,789,115.06; DE LA CONSTRUCCIÓN: VALOR $ 6,884,281.20; DE LAS INSTALACIONES ESPECIALES: BARDA: $ 50,000.00; OBSERVÁNDOSE QUE EL DOCUMENTO DEL AVALÚO PERICIAL CARECE DE LAS FIRMAS DE LA PERSONA QUE REVISA Y EL VISTO BUENO POR LA DIRECTORA MUNICIPAL DE CATASTRO DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS

5. EL DICTAMEN TÉCNICO PRESENTADO NO ACREDITA CON DOCUMENTOS LOS CRITERIOS DE ECONOMÍA, EFICIENCIA, EFICACIA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ, TODA VEZ QUE SE TIENE DOCUMENTADO CON LOS AVALÚOS QUE EL VALOR DEL INMUEBLE ES MUY SUPERIOR AL PRECIO PACTADO EN EL CONTRATO, OCASIONADO UN POSIBLE DAÑO PATRIMONIAL A LA HACIENDA PÚBLICA EL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS.

6. EN EL CONTRATO OFM/DMCSL/ARREND/AD/INFRAESTRUCTURA/DIC#24/2021, SE INDICA QUE SE OTORGA LA POSESIÓN DEL INMUEBLE PARA USO Y DISFRUTE EN LUGAR DE OTORGAR LA TRANSMISIÓN DE LA PROPIEDAD HASTA EL TÉRMINO DE ESTE, ASÍ MISMO; SE ESTABLECE COMO PENA CONVENCIONAL EL 50% DEL MONTO CONTRATADO.

7. EN EL CONTRATO SE ESTABLECE EN AL CLAUSULA SÉPTIMA, LA CONTRATACIÓN DE UN SEGURO DE COBERTURA AMPLIA POR PARTE DEL AYUNTAMIENTO, SIN ANEXAR COPIA DE ESTE.

8. EN EL CONTRATO SE ESPECIFICA QUE LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO SE REALIZARÁ CON RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES CON CARGO LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS CORRESPONDIENTES AL 2021, 2022 Y 2023 DENTRO DE LA PARTIDA PRESUPUESTAL 32201" ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES Y OTROS EDIFICIOS", LA CUAL NO SE LOCALIZA DE MANERA CLARA Y ESPECIFICA.

9. NO REMITEN EL ESTUDIO DE FACTIBILIDAD Y COSTO BENEFICIO.

10. A LA FECHA NO SE TIENE EVIDENCIA SUFICIENTE DE QUE EL AYUNTAMIENTO HAYA CUMPLIDO CON LO ESTIPULADO EN EL CONTRATO Y ESPECÍFICAMENTE LA DÉCIMA SEXTA CLÁUSULA QUE SEÑALA "OPCIÓN DE RECIBIR EN DONACIÓN.- " EL PRESTADOR DE SERVICIOS SE OBLIGA CON EL AYUNTAMIENTO UNA VEZ CUMPLIDO LOS PAGOS SE EFECTUARÁ LA DONACIÓN DEL INMUEBLE EN BENEFICIO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR, MISMA QUE ESTÁ SUJETO A LA CONDICIÓN SUSPENSIVA DE QUE LAS PARTES HAYAN CUMPLIDO CON TODAS Y CADA UNA DE LAS OBLIGACIONES DERIVADAS DEL PRESENTE CONTRATO"; DE NO DARSE EL CABAL CUMPLIMIENTO AL CONTRATO QUE PERMITA SE REALICE LA DONACIÓN DEL INMUEBLE AL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS AUMENTARÍA A UN MÁS DEL POSIBLE DAÑO AL PATRIMONIO Y A LA HACIENDA PÚBLICA DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS.

11. NO REMITEN EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR O PRESTADOR DE SERVICIOS SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

12. RESPECTO A LOS PAGOS REALIZADOS SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

• SE PRESENTARON 14 COMPROBANTES FISCALES DIGITALES QUE SUMADOS SOPORTAN LA CANTIDAD DE $ 140,000,000.08 (CIENTO CUARENTA MILLONES DE PESOS 08/10 M.N.) CON IVA

INCLUIDO, EN LOS CUALES SE OBSERVA QUE: 1. EL CONCEPTO DE LAS FACTURAS SEÑALAN QUE POR EL PAGO DE INFRAESTRUCTURA LO CUAL NO ES LO CORRECTO YA QUE NO SE TIENE EVIDENCIA DE REALIZAR ALGÚN TIPO DE INFRAESTRUCTURA; 2. LAS PRIMERAS CINCO FACTURAS DE FOLIOS A-17, A-18, A-19, A-20, A-21 Y A-22 SEÑALAN QUE LA FORMA DE PAGO ES MEDIANTE CHEQUE NOMINATIVO CUANDO SE PAGÓ MEDIANTE TRANSFERENCIA BANCARIA. 3. DE LAS FACTURAS A-56, A-57, A-58 NO SE TIENE EVIDENCIA DE LOS PAGOS.

SE SOLICITÓ A LA ENTIDAD QUE REMITIERA 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, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 30, 31, 32, 34, 51 SEGUNDO PÁRRAFO, 61, 64 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 37 FRACCIONES I, II, IV, X, 44 FRACCIONES IX Y X DEL REGLAMENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR, 4, 5, 21 FRACCIONES I, IV, VI, Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LO SIGUIENTE:

1. LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL POR QUÉ EN ESTA OPERACIÓN DE UTILIZO EL CONCEPTO DE INFRAESTRUCTURA COMO SERVICIOS DE UN BIEN INMUEBLE CUANDO REALMENTE FUE ARRENDAMIENTO DE EDIFICIO CON OPCIÓN A DONACIÓN.

2. LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUE LA AUTORIZACIÓN DE CABILDO SOBRE LAS CARACTERÍSTICAS ESPECÍFICAS Y CONDICIONES DEL BIEN O SERVICIO TALES COMO COMO DIMENSIONES, CARACTERÍSTICAS, COSTOS Y BENEFICIOS.

3. LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN QUE SE BUSCARON LAS MEJORES OPCIONES EN CUANTO A ECONOMÍA EN EL PRECIO, LA CALIDAD Y OPORTUNIDAD, ASÍ COMO DEMOSTRAR QUE SE CUMPLIÓ CON LA TRANSPARENCIA Y HONRADEZ.

4. LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL POR QUÉ SE OPTÓ POR ARRENDAR EL BIEN INMUEBLE EN UN PRECIO SUPERIOR AL VALOR DEL INMUEBLE SEGÚN LOS AVALÚOS PRESENTADOS COMO SE DETALLÓ EN LOS MOTIVOS QUE ORIGINAN LA OBSERVACIÓN.

5. LOS ESTUDIOS DE MERCADO QUE PERMITAN CONOCER LA FACTIBILIDAD DE LA OPERACIÓN REALIZADA EN EL CONTRATO.

6. EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE EL COSTO BENEFICIO DE ARRENDAR EL INMUEBLE AL PRECIO PACTADO EN EL CONTRATO.

7. EL DOCUMENTO DEL AVALÚO PERICIAL CON LAS FIRMAS DE LA PERSONA QUE REVISA MARÍA ISABEL MEZA CARBALLO Y DEL VISTO BUENO POR LA DIRECTORA MUNICIPAL DE CATASTRO DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS PERLA MARÍA VALLES COTA.

8. POR PARTE DEL PERITO DEL AVALÚO COMERCIAL LA EMPRESA SEDIC TECNOLOGIA CONSTRUCTIVA, REMITA CONTRATO DE PRESENTACIÓN DE SERVICIOS, ACTA CONSTITUTIVA, DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES, Y EL COMPROBANTE FISCAL POR EL PAGO DEL SERVICIO REALIZADO.

9. POR PARTE DEL CONSTRUCTORA COPRISMA, SA DE CV, REMITIR LOS DOCUMENTOS FISCALES

QUE PERMITA VERIFICAR QUE SE TIENE REGISTRADA LA ACTIVIDAD DE REALIZADA EN ESTA OPERACIÓN, ASÍ COMO DEMOSTRAR QUE TIENE DOMICILIO FISCAL Y RESIDENCIA PERMANENTE DE UNA ANTIGÜEDAD NO MENOR A 12 MESES Y QUE CUENTE CON LICENCIA MUNICIPAL.

10. LA ACLARACIÓN Y MOTIVO POR EL CUAL SE ACEPTÓ QUE SE ESTABLECIERA EN EL CONTRATO COMO PENA CONVENCIONAL EL 50% DEL MONTO CONTRATADO QUE EN TÉRMINOS MONETARIOS SERÍA DEL 100,000,000.00 (CIEN MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), EN CASO DE QUE SE RESCINDA EL CONTRATO.

11. EL SEGURO DE LA COBERTURA QUE SE ESTABLECE EN AL CLAUSULA SÉPTIMA DEL CONTRATO.

12. EN EL CONTRATO SE ESPECIFICA QUE LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO SE REALIZARÁ CON RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES CON CARGO LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS CORRESPONDIENTES AL 2021, 2022 Y 2023 DENTRO DE LA PARTICA PRESUPUESTAL 32201" ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES Y OTROS EDIFICIOS", LA CUAL NO SE LOCALIZA DE MANERA CLARA Y ESPECIFICA.

13. LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES FALTANTES POR LA CANTIDAD DE $ 60,000,000.00 (SESENTA MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), ASÍ COMO LAS TRANSFERENCIAS ELECTRÓNICAS Y LA VALIDACIÓN DE VIGENCIA DE LOS COMPROBANTES FISCALES.

14. COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN PORQUÉ LAS FACTURAS PRESENTADAS SE EXPIDEN POR CONCEPTO DE INFRAESTRUCTURA Y NO DE ARRENDAMIENTO.

15. COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN PORQUE LAS FACTURAS DE FOLIOS A-17, A-18, A-19, A-20, A-21 Y A-22 SEÑALAN QUE LA FORMA DE PAGO ES MEDIANTE CHEQUE NOMINATIVO CUANDO SE PAGÓ MEDIANTE TRANSFERENCIA BANCARIA.

16. COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN QUE SE REALIZARON LOS PAGOS DE LAS FACTURAS A-56, A-57, A-58.

17. LA DECLARACIÓN DEL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE ADQUISICIÓN DE BIENES

18. INMUEBLES POR PARTE DE LA CONSTRUCTORA COPRISMA SA DE CV EN RAZÓN AL CONTRATO PRIVADO DE PROMESA DE COMPRAVENTA QUE LLEVÓ A CABO CON EL SR HUGO HORACIO CESEÑA ANGULO POR $65,000,000.00 (SESENTA Y CINCO MILLONES 00/100 M.N.).

19. DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO POR NO EFECTUAR UN ESTUDIO DE MERCADO CON OTROS PROVEEDORES LOCALES Y POR EL PRECIO PACTADO EN EL ARRENDAMIENTO.

20. SE ENVÍE COPIA DEL SEGURO CONTRATADO DE COBERTURA AMPLIA POR PARTE DEL AYUNTAMIENTO ESTABLECIDO EN EL CONTRATO EN LA CLÁUSULA SÉPTIMA.

21. LAS ESCRITURAS DEL INMUEBLE DADO EN DONACIÓN A NOMBRE DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE DEMUESTRE EL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO SEGÚN DÉCIMA SEXTA CLÁUSULA QUE SEÑALA- "OPCIÓN DE RECIBIR EN DONACIÓN.- " EL PRESTADOR DE SERVICIOS SE OBLIGA CON EL AYUNTAMIENTO UNA VEZ CUMPLIDO EL PAGO A EFECTUASE LA DONACIÓN DEL INMUEBLE EN BENEFICIO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR,

MISMA QUE ESTÁ SUJETO A LA CONDICIÓN SUSPENSIVA DE QUE LAS PARTES HAYAN CUMPLIDO CON TODAS Y CADA UNA DE LAS OBLIGACIONES DERIVADAS DEL PRESENTE CONTRATO", ASÍ COMO EL REGISTRO AL PATRIMONIO.

22. NO REMITEN EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR O PRESTADOR DE SERVICIOS SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

23. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REMITIDA DE ACUERDO A LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN REMITIDA POR EL MUNICIPIO DE LOS CABOS DURANTE EL PROCESO DE AUDITORÍA DONDE INCLUYERON EL EXPEDIENTE CORRESPONDIENTE AL CONTRATO DE INFRAESTRUCTURA DE INMUEBLE DEL CONTRATO NÚMERO OFM/DMCS/ARREND/AD/INFRAESTRUCTURA/CIX#24/2021.

LA AUDITORÍA DETERMINA QUE NO SE LOCALIZÓ DOCUMENTACIÓN O INFORMACIÓN QUE CONFORMEN EVIDENCIA PLENA DE QUE SE RECIBIERON LOS BIENES Y LOS SERVICIOS OBJETO DEL CONTRATO OFM/DMCS/ARREND/AD/INFRAESTRUCTURA/CIX#24/2021, Y AUN ASÍ FUERON REALIZADOS 14 PAGOS POR UN TOTAL DE $140,000,000.08 (CIENTO CUARENTA MILLONES PESOS 08/100 M.N.), DURANTE LOS EJERCICIOS 2021, 2022 Y 2023, AL PRESTADOR DE SERVICIOS CONSTRUCTORA COPRISMA, S.A. DE C.V., SIN CONTAR CON LA DOCUMENTACIÓN QUE CONFORME EVIDENCIA PLENA QUE SE CUMPLIÓ EL OBJETO DEL CONTRATO EN CUESTIÓN, PUES ÉSTE EN SU CLÁUSULA PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO DICE "…EL CUAL SERÁ ACONDICIONADO POR EL PRESTADOR DEL SERVICIO EN TÉRMINOS DEL PROYECTO EJECUTIVO QUE LE FUE ENTREGADO POR "EL AYUNTAMIRENTO" EL CUAL SE AGREGA AL PRESENTE COMO ANEXO…", SIN EMBARGO, DURANTE EL PROCESO DE AUDITORÍA LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ENTREGÓ DOCUMENTACIÓN QUE DEMOSTRARA EL CUMPLIMIENTO TOTAL DE DICHA CLÁUSULA.

CONCLUSIÓN: SE PRESUME QUE LA ENTIDAD FISCALIZABLE EN EL EJERCICIO DE SUS ATRIBUCIONES, EROGÓ INDEBIDAMENTE RECURSOS PÚBLICOS FINANCIEROS POR LA CANTIDAD DE $100,000,000.00 (CIEN MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), A FAVOR DEL PRESTADOR DE SERVICIO CONSTRUCTORA COPRISMA S.A. DE C.V. DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022 SIN CONTAR CON LA EVIDENCIA LEGAL JUSTIFICATIVA Y COMPROBATORIA COMPETENTE, PERTINENTE, RELEVANTE, ÚTIL, CONFIABLE, VERAZ, OBJETIVA, COMPRENSIBLE Y OPORTUNA QUE ACREDITE LA OBLIGACIÓN DE PAGO, ELLO EN CONTRAVENCIÓN AL ARTÍCULO 67 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ESTO EN POSIBLE PERJUICIO DEL SERVICIO PÚBLICO Y PUDIENDO GENERAR UN DAÑO O PERJUICIO A LA HACIENDA PÚBLICA DE LA ENTIDAD. ESTE MONTO OBSERVADO CORRESPONDE A LAS EROGACIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022 EL CUAL CORRESPONDE AL PERIODO DE AUDITORÍA PRACTICADA.

ADICIONALMENTE SE HACE MENCIÓN QUE DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2021 SE EROGARON RECURSOS POR $10,000,000.00 (DIEZ MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), A FAVOR DEL PRESTADOR

DE SERVICIO CONSTRUCTORA COPRISMA S.A. DE C.V., ESTO SIN QUE CAUSE AFECTACIÓN ALGUNA A CUALQUIER AUDITORÍA DE DICHO EJERCICIO FISCAL O INVESTIGACIÓN DERIVADA DE LA COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS GRAVES O NO GRAVES POR LA EROGACIÓN DE DICHOS RECURSOS.

ADICIONALMENTE SE HACE MENCIÓN QUE DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2023 SE EROGARON RECURSOS POR $30,000,000.00 (TREINTA MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), A FAVOR DEL PRESTADOR DE SERVICIO CONSTRUCTORA COPRISMA S.A. DE C.V., ESTO SIN QUE CAUSE AFECTACIÓN ALGUNA A CUALQUIER AUDITORÍA DE DICHO EJERCICIO FISCAL O INVESTIGACIÓN DERIVADA DE LA COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS GRAVES O NO GRAVES POR LA EROGACIÓN DE DICHOS RECURSOS.

NORMATIVIDAD INFRINGIDA PRIMER Y TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 4 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 67 PRIMER PÁRRAFO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-49

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA EMPRESA MARESA CONSULTORES, SA DE CV, CON NÚMERO DE CONTRATO OFM/TM/SERV/AD/SERV.GESTION.PRESTAMO/OCT#12/2022., COMO INTERMEDIACIÓN FINANCIERA PARA ASESORÍA EN LA CONTRATACIÓN DE UN CRÉDITO BANCARIO CON BANSI POR LA CANTIDAD DE $ 203,600,000.00 (DOSCIENTOS TRES MILLONES SEISCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), PAGANDO $ 12,216,000.00 MÁS IVA, LO CUAL EXCEDE EL PORCENTAJE DEL 2.5% QUE EN TÉRMINOS MONETARIOS $ 5,090,000.00 (CINCO MILLONES NOVENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), EXCEDIENDO DEL LÍMITE LEGAL AUTORIZADO, POR LA CANTIDAD DE $ 7,126,000.00 (SIETE MILLONES CIENTO VENTISEIS MIL PESOS 00/100 M.N.); INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 27 DEL REGLAMENTO DEL REGISTRO PÚBLICO ÚNICO DE FINANCIAMIENTOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS.

SE REMITIERA 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, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 30, 31, 32, 34, 51 SEGUNDO PÁRRAFO, 61, 64 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 25 FRACCIÓN V Y 27 DEL REGLAMENTO DEL REGISTRO PÚBLICO ÚNICO DE FINANCIAMIENTOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS, 25, 30, 49, LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS, 4, 5, 21 FRACCIONES I, IV, VI, Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LO SIGUIENTE:

1. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EL PAGAR EL 6% DEL CRÉDITO OTORGADO POR LA CANTIDAD DE $ 12,216,000.00 MÁS IVA, Y NO EL 2.5% QUE EN TÉRMINOS MONETARIOS SERÍAN $5,090,000.00 (CINCO MILLONES NOVENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), TENIENDO UN EXCESO POR LA CANTIDAD DE $ 7,126,000.00 (SIETE MILLONES CIENTO VENTASEIS MIL PESOS 00/100 M.N.).

2. REMITAN LOS DOCUMENTOS QUE INTEGRE EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN EN

CUMPLIMIENTO A LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

3. LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN QUE SE BUSCARON LAS MEJORES OPCIONES A PRECIO, OPORTUNIDAD TRANSPARENCIA Y HONRADEZ EN LA CONTRATACIÓN.

4. SE PRESENTE DE MANERA CLARA Y ESPECÍFICA LA AUTORIZACIÓN DENTRO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO, POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE INTERMEDIACIÓN FINANCIERA PARA ASESORÍA FINANCIERA PARA EL CRÉDITO BANCARIO.

5. LOS DOCUMENTOS QUE SEÑALEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR MARESA CONSULTORES, SA DE CV SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

6. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE SEÑALE LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE DAR CUMPLIMIENTO A LO OBSERVADO CADA UNO DE LOS PUNTOS OBSERVADOS EN ESTE RESULTADO.

ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REMITIDA DE ACUERDO A LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN REMITIDA POR EL MUNICIPIO DE LOS CABOS EL DÍA 23 DE ENERO DEL 2024 A ESTA ENTIDAD FISCALIZADORA, DONDE INCLUYERON EL EXPEDIENTE CORRESPONDIENTE AL CONTRATO DE INTERMEDIACIÓN FINANCIERA PARA ASESORÍA EN LA CONTRATACIÓN DE UN CRÉDITO BANCARIO DEL CONTRATO NÚMERO OFM/TM/SERV/AD/SERV.GESTION.PRESTAMO/OCT#12/2022.

ESTA AUDITORÍA DETERMINA QUE NO SE LOCALIZÓ DOCUMENTACIÓN O INFORMACIÓN QUE CONFORMEN EVIDENCIA PLENA DE QUE SE PRESTARON LOS SERVICIOS OBJETO DEL CONTRATO OFM/TM/SERV/AD/SERV.GESTION.PRESTAMO/OCT#12/2022, Y AUN ASÍ FUE REALIZADO EL PAGO A MARESA CONSULTORES POR LA CANTIDAD DE $14,170,560.00 (CATORCE MILLONES CIENTO SETENTA MIL QUINIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), EL DÍA 26 DE OCTUBRE DEL 2022 REGISTRADO EN LA PÓLIZA DE EGRESOS 41,030 DEL 31 DE OCTUBRE DEL 2022, LO CUAL CONTRAVIENE EL QUINTO Y SEXTO PÁRRAFO DE LA CLÁUSULA SÉPTIMA DEL CONTRATO EN CUESTIÓN.

CONCLUSIÓN: SE PRESUME QUE LA ENTIDAD FISCALIZABLE EN EL EJERCICIO DE SUS ATRIBUCIONES, EROGÓ INDEBIDAMENTE RECURSOS PÚBLICOS FINANCIEROS POR LA CANTIDAD DE $14,170,560.00 (CATORCE MILLONES CIENTO SETENTA MIL QUINIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), A FAVOR DE MARESA CONSULTORES S.A. DE C.V. CON CARGO A LA CUENTA 2112-13-218, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD DURANTE EL PROCESO DE AUDITORÍA, NO CONTÓ CON LA EVIDENCIA LEGAL JUSTIFICATIVA Y COMPROBATORIA COMPETENTE, PERTINENTE, RELEVANTE, ÚTIL, CONFIABLE, VERAZ, OBJETIVA, COMPRENSIBLE Y OPORTUNA QUE ACREDITE LA OBLIGACIÓN DE PAGO, ELLO EN CONTRAVENCIÓN AL ARTÍCULO 67 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ESTO EN POSIBLE PERJUICIO DEL SERVICIO PÚBLICO Y PUDIENDO GENERAR UN DAÑO O PERJUICIO A LA HACIENDA PÚBLICA DE LA ENTIDAD NORMATIVIDAD INFRINGIDA PRIMER Y TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 4 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 67 PRIMER PÁRRAFO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-50

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES DE MATERIALES, MATERIALES DE OFICINA Y DEMÁS MATERIALES DIVERSOS PARA OFICINA Y PERSONAL, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR YANITZIN CUEVAS URÍAS POR UN IMPORTE TOTAL DE $9,484,121.23 (NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL CIENTO VEINTIÚN PESOS 23/100M.N) DETECTÁNDOSE, QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. LOS COMPROBANTES FISCALES: AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS EN OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $3,448,167.44 (TRES MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL CIENTO SESENTA Y SIETE PESOS 44/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*9,484,121.23*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*6,035,953.79*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*3,448,167.44*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

5. EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. (LAS FACTURAS SUPERAN EL IMPORTE DEL CONTRATO).

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) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO

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; 21, 28, 53 FRACCIÓN I Y II Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

6. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

LA ENTIDAD FISCALIZADA NO REMITE LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI), EL CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. (LAS FACTURAS SUPERAN EL IMPORTE DEL CONTRATO).

SE CORROBORÓ FACTURA POR FACTURA VERIFICANDO EL CONCEPTO POR EL CUAL SE DEVENGÓ EL GASTO, SE CORROBORARON LOS PRECIOS EN EL MERCADO Y EL TOTAL DE LOS IMPORTES DE LAS FACTURAS CONCILIADO CON LA CONTABILIDAD.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASIMISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-51

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ADQUISICIONES DE MATERIALES PARA EVENTOS Y SERVICIOS DE ESPECTÁCULOS, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR PRODUCCIONES LA FEMME S. DE R.L. DE C.V. POR UN IMPORTE TOTAL DE $7,670,009.76 (SIETE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA MIL NUEVE PESOS 76/100M.N) DETECTÁNDOSE, QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

7. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

8. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

9. AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS CON OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $1,268,556.27 (UN MILLÓN DOSCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 27/100 M.N.), COMO SE MUESTRA EN EL CUADRO.

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*7,670,009.76*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*6,401,453.49*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*1,268,556.27*

10. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

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) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO 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; 21, 28, 53 FRACCIÓN I Y II Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS

DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-52

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ADQUISICIONES DE SERVICIOS DE ORGANIZACIÓN Y LOGÍSTICA DE FIESTAS, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR NAZARINA MORALES GALEANA POR UN IMPORTE TOTAL DE $7,556,329.20 (SIETE MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 20/100M.N) DETECTÁNDOSE, QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

11. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

12. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

13. AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS CON OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $3,527,800.00 (TRES MILLONES QUINIENTOS VEINTISIETE MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*7,556,329.20*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*4,028,529.20*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*3,527,800.00*

14. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR

COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

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) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO 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; 21, 28, 53 FRACCIÓN I Y II Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE OMITEN PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-53

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ADQUISICIONES DE MATERIALES Y SUMINISTROS Y SERVICIOS DE LUZ Y SONIDO, PRESENTACIÓN DE GRUPOS MUSICALES, ALIMENTACIÓN PARA PERSONAS, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR DISTRIBUIDORA SERTEC, S.A. DE C.V., POR UN IMPORTE TOTAL DE $7,404,411.78 (SIETE MILLONES CUATROCIENTOS CUATRO MIL CUATROCIENTOS ONCE PESOS 78/100M.N) DETECTÁNDOSE, QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.
3. AL REVISAR LA TOTALIDAD DE LOS COMPROBANTES FISCALES (CFDI) REMITIDOS POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS QUE AMPARAN LOS PAGOS REALIZADOS Y LA RELACIÓN DE

PROVEEDORES REMITIDOS CON OFICIO NÚMERO PM/553/2023, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA POR COMPROBAR LA CANTIDAD DE $44,443.75 (CUARENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 75/100 M.N.), COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
RELACIÓN DE PROVEEDORES REMITIDOS PM/553/2023	*7,404,411.78*
TOTAL DE CFDI REMITIDOS TGM/1674/2023	*7,359,968.03*
DIFERENCIA POR COMPROBAR	*44,443.75*

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

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) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO 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; 21, 28, 53 FRACCIÓN I Y II Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE SE OMITE PRESENTAR EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY; ASÍ MISMO SE OBSERVA QUE LA JUSTIFICACIÓN Y FUNDAMENTACIÓN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SEÑALADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO NO SE JUSTIFICA NI SE ACREDITA POR EL IMPORTE NI CONCEPTO DE LAS ADJUDICACIONES REALIZADAS, LO CORRECTO SERÍA LICITARSE Y NO MEDIANTE ADJUDICACIÓN DE MANERA DIRECTA COMO FUE EL CASO, ASÍ MISMO NO CUENTAN CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES,

ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-54

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023 Y ASEBCS-AECGF/1058/2023, Y AL OFICIO DE CONTESTACIÓN PM/553/2023 Y TGM/1674/2023, INFORMAN QUE SE REALIZARON, ARRENDAMIENTOS DE DOS PISTAS DE HIELO, POR MEDIO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR PISTA DE HIELO ICE MOUNTAIN POR UN IMPORTE TOTAL DE $4,025,200.00 (CUATRO MILLONES VEINTICINCO MIL DOSCIENTOS PESOS 00/100M.N) DETECTÁNDOSE, QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA; ASÍ COMO, LOS COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO.

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD.

5. DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

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) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO 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; 21, 28, 53 FRACCIÓN I Y II Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN LOS PUNTOS ANTERIORES, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO SE ADJUNTÓ LA

DOCUMENTACIÓN REQUERIDA, ÚNICAMENTE SE ANEXARON DOS FACTURAS EXPEDIDAS CADA UNA POR $2,012,600.00, ACOMPAÑANDO COPIA DEL PAGO, SE OMITE INCORPORAR LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA; ASÍ COMO, LOS COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-55

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023, SE ENCONTRÓ EN LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE ADQUIRIERON PAVOS NATURALES PARA EL PERSONAL DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS CON NUMERO DE CONTRATO OFM/PM/ADQ/PAVOS/DIC#6/2022 AL PROVEEDOR NUEVA EXPERIENCIA EN COMERCIO DT, S.A. DE C.V. POR LA CANTIDAD DE $8,498,972.40 (OCHO MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 40/100M.N) DETECTÁNDOSE, QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO.

2. LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

3. LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA; ASÍ COMO, LOS COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO.

4. EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

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) FRACCIÓN I, II, III, IV, INCISO 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; 21, 28, 53 FRACCIÓN I Y II Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, LO SIGUIENTE:

1. DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO 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. EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR LOS EVENTOS REALIZADOS, TANTO ECONÓMICOS COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.

3. EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS PAVOS AL PERSONAL.

1. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL: REMITEN COMPROBANTE FISCAL, EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS PAVOS, LISTADO, FOTOGRAFÍAS.

NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO, LA COMPROBACIÓN DE ESTA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO 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 EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR LOS EVENTOS REALIZADOS, TANTO ECONÓMICOS COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES Y SE PUDO OBSERVAR QUE EL REGISTRO CONTABLE ES INCORRECTO YA QUE LO REALIZARON EN LA PARTIDA DE "OTRAS AYUDAS" CUANDO LO DEBIERON DE METER EN EL CAPÍTULO 1000 COMO UNA PRESTACIÓN EN ESPECIE AL PERSONAL DEL AYUNTAMIENTO QUE AL VERIFICAR NO SE ENCUENTRA EN EL MANUAL DE REMUNERACIONES YA QUE NO SE ENCUENTRA ACTUALIZADO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO REMITEN LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO, LA COMPROBACIÓN DE ESTA EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, EL DICTAMEN EMITIDO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIÓN PÚBLICA, POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, O EN EL CASO, DE QUE SE OPTARA CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY.

REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL IMPORTE DE CADA OPERACIÓN NO EXCEDA DEL EQUIVALENTE A DOS MIL TRESCIENTAS CINCUENTA Y UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO SE FRACCIONEN PARA QUEDAR COMPRENDIDAS EN LOS SUPUESTOS DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, DOCUMENTO DONDE MANIFIESTEN "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD",

SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL H. AYUNTAMIENTO 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 EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR LOS EVENTOS REALIZADOS, TANTO ECONÓMICOS COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES Y SE PUDO OBSERVAR QUE EL REGISTRO CONTABLE ES INCORRECTO YA QUE LO REALIZARON EN LA PARTIDA DE "OTRAS AYUDAS" CUANDO LO DEBIERON DE METER EN EL CAPÍTULO 1000 COMO UNA PRESTACIÓN EN ESPECIE AL PERSONAL DEL AYUNTAMIENTO QUE AL VERIFICAR NO SE ENCUENTRA EN EL MANUAL DE REMUNERACIONES YA QUE NO SE ENCUENTRA ACTUALIZADO, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, 24, 28, 30, 33, 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN I Y II, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-57

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS /195/2022, SE DETECTÓ QUE LOS MONTOS PAGADOS DE AYUDAS Y SUBSIDIOS PUBLICADOS EN SU PÁGINA ELECTRÓNICA DE INTERNET, NO SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS, NI DEBIDAMENTE CONCILIADOS CON LOS REGISTROS CONTABLES, COMO SE DETALLA:

MUNICIPIO DE LOS CABOS	
PUBLICACIÓN EN INTERNET	*35,281,274.81*
REGISTROS CONTABLES	*364,763,818.00*
DIFERENCIA	***$ 329,482,543.19***

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, 6, 17, FRACCIÓN XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 2, 4, 5 Y 6 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA ELECTRÓNICA DE INTERNET, DEL INVENTARIO DE LOS BIENES MUEBLES, EL CUAL DEBERÁ ESTAR ACTUALIZADO Y DEBIDAMENTE CONCILIADO CON LOS REGISTROS CONTABLES POR LA CANTIDAD DE $329,482,543.19 (TRESCIENTOS VEINTINUEVE MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL QUINIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 19/100 M.N.)

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL MUNICIPIO DE LOS CABOS NO PRESENTÓ ACLARACIONES NI JUSTIFICACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-58

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS /195/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO PM/553/2023 Y TGM/0946/2023, SE DETECTÓ QUE H. AYUNTAMIENTO, EN SU PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, ASIGNAN RECURSOS AL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"

POR LA CANTIDAD DE $1,037,650,438.20 (MIL TREINTA Y SIETE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 20/100 M.N.) PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, QUE REPRESENTÓ UN INCREMENTO, RESPECTO DEL MONTO APROBADO INICIAL EN EL EJERCICIO ANTERIOR, POR LA CANTIDAD DE $236,377,562.20 (DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 20/100 M.N.), QUE EQUIVALEN AL 29.50% 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 $165,296,645.20 (CIENTO SESENTA Y CINCO MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 20/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1 Y 10 FRACCIÓN I 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¨ SUPERÓ 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.

MEDIANTE OFICIOS NÚMEROS DMR/4900/2024 Y DMRH/1073/2024 EXPEDIDOS POR LA LIC. MONSERRAT ANAHI MARRON CASTRO, DIRECTORA MUNICIPAL DE RECURSOS HUMANOS, EN CUAL MENCIONAN QUE LOS GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES, SON MUY AMPLIOS Y ALGUNOS DE ELLOS IMPREDECIBLES Y VARIABLES PARA CALCULAR UN PRESUPUESTO EXACTO, TALES COMO LAS SENTENCIAS DE LAUDOS Y LAS SENTENCIAS DE AMPARO Y MENCIONA QUE LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS NO ESTÁ FACULTADA PARA REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. LO ANTERIOR NO JUSTIFICA EL INCREMENTO AL CAPÍTULO 1000 INCUMPLIENDO CON LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE H. AYUNTAMIENTO NO REMITE EN SU PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, ASIGNAN RECURSOS AL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" POR LA CANTIDAD DE $1,037,650,438.20 (MIL TREINTA Y SIETE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 20/100 M.N.) PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, QUE REPRESENTÓ UN INCREMENTO, RESPECTO DEL MONTO APROBADO INICIAL EN EL EJERCICIO ANTERIOR, POR LA CANTIDAD DE $236,377,562.20 (DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 20/100 M.N.), QUE EQUIVALEN AL 29.50% DE INCREMENTO, POR LO QUE EXCEDIÓ EL LÍMITE ESTABLECIDO DEL PORCENTAJE DE CRECIMIENTO REAL Y EL CRECIMIENTO REAL DEL PRODUCTO INTERNO BRUTO (PIB).

RECOMENDACIÓN: ES DE SUMA IMPORTANCIA QUE EL ÁREA RESPONSABLE DE CONTABILIZAR LAS OPERACIONES CONTABLES Y PRESUPUESTALES CUMPLAN CON EL PROCEDIMIENTO DE QUE TODO GASTO DEBE DE TENER REGISTRADO SU FUENTE DE FINANCIAMIENTO CON EL FIN DE REFLEJAR DE MANERA CORRECTA LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL DEL ENTE.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-59

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONTROLES DE CALIDAD Y PRUEBAS DE LABORATORIO, NOTAS DE LA BITÁCORA DE OBRA, DICTAMEN TÉCNICO Y LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN LA CELEBRACIÓN DEL CONVENIO MODIFICATORIO (POR LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PLAZO DE EJECUCIÓN, OBRA ADICIONAL O EXTRAORDINARIA), LAS CORRECCIONES CORRESPONDIENTES A LAS DEFICIENCIAS DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN DE LA OBRA Y SE ENVÍE A LA AUDITORÍA SUPERIOR LA EVIDENCIA DE DICHOS TRABAJOS, FIRMADOS POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, CON SU REPORTE FOTOGRÁFICO, EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA POR UN IMPORTE DE $1,088,616.60 (UN MILLÓN OCHENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS DIECISÉIS PESOS 60/100 M.N.) CORRESPONDIENTE A LA ESTIMACIÓN 5-01A, MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.) Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO.

ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 35, 55 Y 60 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 63, 89 Y 93 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.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 10 FRACCIÓN I Y 13 FRACCIÓN V 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 REMITIERA 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.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL MUNICIPIO DE LOS CABOS NO PRESENTÓ ACLARACIONES NI JUSTIFICACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-60

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ LA FALTA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LA PARTIDA 5.1.3.7.5 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS SUBCUENTA "VIÁTICOS EN EL PAÍS" POR UN MONTO TOTAL DE $3,156,960.37 (TRES MILLONES CIENTO CINCUENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS 37/100 M.N.), REQUIRIENDO REMITIR LO SIGUIENTE:

1. 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, LUGAR EN DONDE SE LLEVARÁ 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 DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE LA EROGACIÓN POR ESTE CONCEPTO, Y EN SU CASO, DEBERÁ APEGARSE A LA REGLAMENTACIÓN INTERNA DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL MUNICIPIO DE LOS CABOS NO PRESENTÓ ACLARACIONES NI JUSTIFICACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-61

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ LA FALTA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LA PARTIDA 5.1.3.7.9 OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE SUBCUENTA POR UN MONTO TOTAL DE $278,363.85 (DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 85/100 M.N.) NO LOCALIZANDO LO SIGUIENTE:

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.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL MUNICIPIO DE LOS CABOS NO PRESENTÓ ACLARACIONES NI JUSTIFICACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-62

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ LA FALTA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LA PARTIDA 5.1.3.9.5 OTROS SERVICIOS GENERALES SUBCUENTA "PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES" POR UN MONTO TOTAL DE $19,912,111.02 (DIECINUEVE MILLONES NOVECIENTOS DOCE MIL CIENTO ONCE PESOS 02/100 M.N.), NO LOCALIZANDO LO SIGUIENTE:

1. POR EL CONCEPTO DE PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES, SE DEBERÁ

ANEXAR LA DOCUMENTACIÓN QUE DÉ EVIDENCIA DEL MOTIVO POR EL CUAL NO SE PAGARON EN TIEMPO Y FORMA LAS OBLIGACIONES FISCALES, LAS APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN POR ENTERAR, ASÍ COMO, LA JUSTIFICACIÓN FUNDADA Y MOTIVADA QUE CONFORME A DERECHO DIO ORIGEN AL INCUMPLIMIENTO DE LA IMPOSICIÓN DE LA MULTA.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL MUNICIPIO DE LOS CABOS NO PRESENTÓ ACLARACIONES NI JUSTIFICACIONES.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-63

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN, SE OBSERVARON 5 CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR CONCEPTO DE ESPECTÁCULOS DE CIRCOS CON VIGENCIAS HASTA EL 18 DE NOVIEMBRE 2022 CADA CONTRATO, EL CUAL SEÑALA QUE SE OTORGARON BOLETOS, UN SNACK Y UNA BEBIDA, MISMO CONTRATO QUE SE LLEVÓ A CABO EL PROVEEDOR ADRIÁN ENRIQUE ANDERSON, AFECTANDO LA CUENTA CONTABLE 4411-OTROS APOYOS POR UN TOTAL DE $1,027,320.00 (UN MILLÓN VEINTISIETE MIL TRESCIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LO SIGUIENTE:

1. CANCELAN LA FACTURA CON TERMINACIÓN DE FOLIO FISCAL BB5D OMITIENDO REALIZAR EL REGISTRO CONTABLE DE LA CANCELACIÓN DE LA CUENTA POR PAGAR.

2. NO REMITEN EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LA ENTREGA DE LOS BOLETOS A LOS BENEFICIARIOS, SNACKS Y LISTA DE LOS BENEFICIARIOS.

3. NO REMITEN CONTRATOS QUE AMPAREN LOS PAGOS REALIZADOS POR LA CANTIDAD DE $57,680.00 (CINCUENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.) Y $45,080.00 (CUARENTA Y CINCO MIL OCHENTA PESOS 00/100 M.N.).

CON FUNDAMENTOS EN LOS ARTÍCULOS NÚMEROS 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; 4 FRACCIÓN XXII, 9 FRACCIÓN I, 11 FRACCIÓN IV, ARTÍCULO 20 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 5, 6 Y 21 FRACCIÓN VII Y 33 FRACCIÓN III INCISO (B NUMERAL 2 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REQUIRIÓ LO SIGUIENTE:

1. EL REGISTRO CONTABLE DE LA CANCELACIÓN DE LA CUENTA POR PAGAR.

2. REMITAN EVIDENCIA DEL APOYO COMO LISTA DE BENEFICIARIOS, ENTREGA DE LOS BOLETOS DEL EVENTO, SNAKS, ETC.

3. REMITAN LA INFORMACIÓN DE LOS DOS CONTRATOS FALTANTES.

4. EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR LOS EVENTOS REALIZADOS, TANTO ECONÓMICOS COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE:

1. NO SE REALIZA EL REGISTRO CONTABLE DE LA CANCELACIÓN DE LA CUENTA POR PAGAR.

2. NO SE REMITE LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR LOS EVENTOS REALIZADOS, TANTO ECONÓMICOS COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-01

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITIERON EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO DEL EJERCICIO 2022.

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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, SE REMITIERA EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO REMITIERON EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO DEL EJERCICIO 2022.

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, LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN SU ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO, UN INGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $4,181,795,559.73 (CUATRO MIL CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 73/100 M.N.), QUE AL COMPARAR CON EL INGRESO RECAUDADO POR LA CANTIDAD DE $4,074,972,463.71 (CUATRO MIL SETENTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 71/100 M.N.), SE DETERMINÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $96,776,903.98 (NOVENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS TRES PESOS 98/100 M.N.), OBTENIÉNDOSE UN SUBEJERCICIO EN DIFERENTES PARTIDAS.

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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL DOCUMENTO DONDE SE INFORME COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE POR QUÉ SE RECAUDARON

INGRESOS MENORES A LOS INGRESOS MODIFICADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL MUNICIPIO DE LOS CABOS NO PRESENTÓ ACLARACIONES NI JUSTIFICACIÓN.

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/195/2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITIERON EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL ENTE NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-04

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN SU ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO), UN EGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $4,181,795,548.00 (CUATRO MIL CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), QUE AL COMPARAR CON EL EGRESO DEVENGADO POR LA CANTIDAD DE $4,145,855,128.30 (CUATRO MIL CIENTO CUARENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL CIENTO VEINTIOCHO PESOS 30/100 M.N.), SE DETERMINÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $35,940,419.70 (TREINTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA MIL CUATROCIENTOS DIECINUEVE PESOS 70/100 M.N.), OBTENIÉNDOSE UN SUBEJERCICIO EN DIFERENTES PARTIDAS.

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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; 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.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL ENTE NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-05

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITIERON EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO DEL EJERCICIO 2022.

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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL ENTE NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-06

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS/195/2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITIERON EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

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 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL ENTE NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-07

DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE INGRESOS RECAUDADOS Y EGRESOS DEVENGADOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO DE LOS PRESUPUESTOS SE OBSERVA UNA VARIACIÓN DE $70,882,664.59, (SETENTA MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 59/100 M.N.), DEVENGANDO MAYORES GASTOS A LOS INGRESOS RECAUDADOS DANDO UN SOBREEJERCICIO RESULTADO UN BALANCE PRESUPUESTARIO NEGATIVO EN DIFERENTES PARTIDAS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL ENTE NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 01

DERIVADO DEL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBC/195/2023 DEL 14 DE MARZO DE 2023 Y A LA DOCUMENTACIÓN REMITIDA POR EL ENTE A TRAVÉS DEL OFICIO NÚMERO PM/553/2023 DEL 10 DE ABRIL DE 2023, CORRESPONDIENTE AL ANEXO 8 (1.- PRESUPUESTO AUTORIZADO E INVERSIÓN A LA OBRA PÚBLICA, 2.- PROGRAMA ANUAL DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS, 3.- CIERRE DEL EJERCICIO FÍSICO, CONTABLE Y FINANCIERO DE CADA UNA DE LAS OBRAS Y 4.- PADRÓN DE CONTRATISTAS DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y/O MORALES; ASÍ COMO EL ACTA CONSTITUTIVA DE LA EMPRESA), UNA VEZ LLEVADA A CABO LA REVISIÓN Y EN LA VERIFICACIÓN DE SU PÁGINA DE INTERNET, SE OBSERVÓ QUE EL MUNICIPIO DE LOS CABOS, NO PRESENTÓ LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIONES GUBERNAMENTALES (COMPRANET ESTATAL) Y EN SU PÁGINA A DE INTERNET.

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 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; 18 BIS DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO 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, SE REMITIERA:

LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A TRAVÉS DEL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIONES GUBERNAMENTALES (COMPRANET ESTATAL) Y EN SU PÁGINA DE INTERNET.

MEDIANTE OFICIO TGM-080/2024 DEL 22 DE ENERO DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, POR LO QUE NO SE SOLVENTA ESTE RESULTADO. EL ENTE NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS

RELACIONADOS CON LAS MISMAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A TRAVÉS DEL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIONES GUBERNAMENTALES (COMPRANET ESTATAL) Y EN SU PÁGINA DE INTERNET, EN INCUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 18 BIS DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO 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 N° ASEBCS-AECGF/334/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1552/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURA DE CONCRETO Y LOSA EN ESTACIÓN DE BOMBEROS ROGELIO WILKES, EN LA COLONIA ZACATAL DE SAN JOSÉ DEL CABO, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/SJC/OC/RPE-014-22, POR UN IMPORTE DE $3,326,120.85 (TRES MILLONES TRESCIENTOS VEINTISÉIS MIL CIENTO VEINTE PESOS 85/100 M.N.) SIGNADO AL CONTRATISTA FERNANDO ROSALES SUÁREZ; SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN.

B) LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS).
C) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

D) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

F) ANÁLISIS DEL TOTAL DE LOS PRECIOS UNITARIOS DE LOS CONCEPTOS DE TRABAJO.

G) PROGRAMA DE EJECUCIÓN GENERAL DE LOS TRABAJOS CONFORME AL CATÁLOGO DE CONCEPTOS CON SUS EROGACIONES.

H) CATÁLOGO DE CONCEPTOS CON MONTOS Y/O PRESUPUESTO DE LA EMPRESA ADJUDICADA (DEBIDAMENTE FIRMADO).

I) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

J) PROGRAMAS DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS PACTADOS.

K) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

L) REPORTES FOTOGRÁFICOS.

M) OFICIO ASIGNACIÓN DE SUPERINTENDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA (CONTRATISTA).

N) OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

O) CONTROLES DE CALIDAD Y PRUEBAS DE LABORATORIO.

P) AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

Q) OFICIO O NOTIFICACIÓN AL CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA.

R) FINIQUITO DE OBRA CON RESUMEN DE ESTIMACIONES DEBIDAMENTE FIRMADO.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 25 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON EL PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

IMPORTE CONTRATADO: $3,326,120.85 IMPORTE ESTIMADO: $3,299,932.82
IMPORTE PAGADO A LA FECHA DE REVISIÓN: $3,299,932.82

A FIN DE VERIFICAR LOS TRABAJOS QUE FUERON ESTIMADOS Y PAGADOS AL CONTRATISTA, SE PROCEDIÓ A LLEVAR A CABO EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DE LOS CONCEPTOS, DETECTÁNDOSE CONCEPTOS PAGADOS Y NO EJECUTADOS POR UN IMPORTE DE $341,719.81 (TRESCIENTOS CUARENTA Y UN MIL SETECIENTOS DIECINUEVE PESOS 81/100 M.N.).

SE DETECTÓ QUE LA OBRA, NO SE ENCUENTRA TERMINADA, NI OPERANDO; CON UN AVANCE FINANCIERO DEL 100% Y UN AVANCE FÍSICO DEL 80%, COMO QUEDÓ ASENTADO EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP-03/2023.

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, 49, 53, 55 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 19 FRACCIÓN III, 43, 72, 73, 78, 92, 93, 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, 47, 48 Y 50 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO R) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, SOLICITE AL ARQ. FERNANDO ROSALES SUÁREZ, EJECUTAR LOS CONCEPTOS PAGADOS Y NO EJECUTADOS CON LA FINALIDAD DE LA QUE LA OBRA SEA CONCLUIDA PARA SU CORRECTA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD, O EN SU CASO DE QUE EL CONTRATISTA NO REALICE LOS TRABAJOS, ESTE DEBERÁ EFECTUAR EL REINTEGRO DE LA OBRA PAGADA Y NO EJECUTADA A LA CUENTA DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, POR UN IMPORTE $341,719.81 (TRESCIENTOS CUARENTA Y UN MIL SETECIENTOS DIECINUEVE PESOS 81/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS DESDE LA FECHA DEL PAGO HASTA LA FECHA DEL REINTEGRO, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS O LA FICHA DE DEPÓSITO O TRANSFERENCIA REALIZADA A FAVOR DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

B) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, REMITA A LA AUDITORÍA SUPERIOR, LA EVIDENCIA DE LAS ACCIONES EMPRENDIDAS EN CONTRA DEL ARQ. FERNANDO ROSALES SUÁREZ POR EL INCUMPLIMIENTO A LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS PACTADOS EN EL CONTRATO DGOP/IN3/SJC/OC/RPE-014-22 Y QUE, A LA FECHA DE INSPECCIÓN FÍSICA, ÉSTA SE ENCONTRABA CON AVANCE FÍSICO DEL 80% Y SIN QUE HUBIERA PERSONAL DEL CONTRATISTA LABORANDO EN EL LUGAR.

C) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE SUPERVISARON, REVISARON, AUTORIZARON Y PAGARON OBRA NO EJECUTADA E INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

MEDIANTE OFICIOS TGM-0037-2024 DEL 08 DE ENERO DE 2024 Y TGM-0080-2024 DEL 22 DE ENERO DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL DE LOS INCISOS F), G), H), I), J), K), L), M), N) Y P), LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN, DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL LOS INCISOS A), B) O) Y S) Y DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA LOS INCISOS A) Y B).

LA ENTIDAD ENVIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL REQUERIMIENTO FORMULADO EN LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL EN LOS INCISOS C), D) Y E), LA CUAL SE DIO POR SOLVENTADA CON RECOMENDACIÓN.

EN LO QUE SE REFIERE A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, LOS INCISOS Q) Y R) Y LA PARTIDA VERIFICACIÓN FÍSICA, EL INCISO C), LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

MEDIANTE OFICIO TGM/0581/2024 DEL 12 DE ABRIL DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL DE LOS INCISOS A), B),
O) Y S).

LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN, DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA EL INCISO B).

EN LO QUE SE REFIERE A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA, LOS INCISOS A) Y C), LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN, LA CUAL NO CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

CONCLUSIÓN: NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS), LA EVIDENCIA DE LAS ACCIONES EMPRENDIDAS EN CONTRA DEL ARQ. FERNANDO ROSALES SUÁREZ POR EL INCUMPLIMIENTO A LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS PACTADOS EN EL CONTRATO DGOP/IN3/SJC/OC/RPE-014-22 Y QUE, A LA FECHA DE INSPECCIÓN FÍSICA, ÉSTA SE ENCONTRABA CON AVANCE FÍSICO DEL 80% Y SIN QUE HUBIERA PERSONAL DEL CONTRATISTA LABORANDO EN EL LUGAR, EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

ASIMISMO, LA EVIDENCIA DE LOS CONCEPTOS PAGADOS Y NO EJECUTADOS CON LA FINALIDAD DE LA QUE LA OBRA SEA CONCLUIDA PARA SU CORRECTA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD, O EN SU CASO DE QUE EL CONTRATISTA NO REALICE LOS TRABAJOS, ESTE DEBERÁ EFECTUAR EL REINTEGRO DE LA OBRA PAGADA Y NO EJECUTADA A LA CUENTA DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, POR UN IMPORTE $341,719.81 (TRESCIENTOS CUARENTA Y UN MIL SETECIENTOS DIECINUEVE PESOS 81/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS DESDE LA FECHA DEL PAGO HASTA LA FECHA DEL REINTEGRO, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS O LA FICHA DE DEPÓSITO O TRANSFERENCIA REALIZADA A FAVOR DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, EN INCUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 19 Y 55 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS

DE BAJA CALIFORNIA SUR, 93 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.- 03

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/344/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1562/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA CONSTRUCCIÓN DE SUBESTACIÓN DE BOMBEROS EN SAN JOSÉ VIEJO, SAN JOSÉ DEL CABO, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/SJC/OC/RP-007-22, POR UN IMPORTE DE $3,171,603.64 (TRES MILLONES CIENTO SETENTA Y UN MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 64/100 M.N.) SIGNADO AL CONTRATISTA ING. FERNANDO CHIAPA PADILLA; SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

B) LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN.

C) CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS).

F) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

H) EL DICTAMEN FIRMADO POR EL COORDINADOR DE LICITACIONES.

I) INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA LA APERTURA.

J) ANÁLISIS DEL TOTAL DE LOS PRECIOS UNITARIOS DE LOS CONCEPTOS DE TRABAJO.

K) CATÁLOGO DE CONCEPTOS CON MONTOS Y/O PRESUPUESTO DE LA EMPRESA ADJUDICADA (DEBIDAMENTE FIRMADO).

L) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

M) OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS, EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

N) OFICIO ASIGNACIÓN DE SUPERINTENDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA (CONTRATISTA).

O) ANOTACIÓN EN BITÁCORA DE REALIZAR CANTIDADES ADICIONALES.

P) DICTAMEN TÉCNICO QUE FUNDE Y MOTIVE LAS CAUSAS (RESIDENTE).

Q)AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

R) OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA).

S) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y FIRMADO.

T) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 28 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

IMPORTE CONTRATADO: $3,171,603.64 IMPORTE ESTIMADO: $3,904,216.33
IMPORTE PAGADO A LA FECHA DE REVISIÓN (ESTIMACIONES 1, 2 Y 3): $3,171,576.20 IMPORTE PENDIENTE DE PAGO: $732,640.13 (CONVENIO ADICIONAL).

A) SE REALIZÓ ENTREVISTA CON EL OFICIAL ENCARGADO DE LA SUBESTACIÓN DE BOMBEROS DE SAN JOSÉ VIEJO, MANIFIESTA TENER PROBLEMAS DE FILTRACIONES EN EL EDIFICIO, ADEMÁS QUE SE HACEN LAGUNAS EN LA LOSA, EL CUAL SE HA REPORTADO CONTINUAMENTE, PERO LA PROBLEMÁTICA SIGUE. ASIMISMO, PRESENTA PROBLEMAS ELÉCTRICOS EN EL ÁREA DE LA LAVANDERÍA DONDE NOS INDICA QUE LOS FOCOS SE FUNDEN CONSTANTEMENTE, ASÍ COMO FILTRACIONES EN PLAFÓN DE LA PLANTA ALTA, QUEDANDO ASENTADO EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP-02/2023.

B) AL REALIZAR LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE OBSERVÓ QUE LOS CONCEPTOS EJECUTADOS POR EL CONTRATISTA CORRESPONDEN CON LOS ESTIMADOS, SIN EMBARGO; A LA FECHA DE LA REVISIÓN LOS TRABAJOS, ÉSTOS PRESENTAN UN IMPORTE PENDIENTE DE PAGO DE $732,640.13 (SETECIENTOS TREINTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 13/100 M.N.). LA OBRA SE ENCUENTRA TERMINADA Y OPERANDO.

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, 49, 53, 55, 56, 60 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 19 FRACCIÓN II, 63, 68, 72, 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, 47, 48 Y 50 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA:

1. LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO T) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

2. VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

A) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

B) LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN.

C) CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS).

F) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

H) EL DICTAMEN FIRMADO POR EL COORDINADOR DE LICITACIONES.

I) INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA LA APERTURA.

J) ANÁLISIS DEL TOTAL DE LOS PRECIOS UNITARIOS DE LOS CONCEPTOS DE TRABAJO.

K) CATÁLOGO DE CONCEPTOS CON MONTOS Y/O PRESUPUESTO DE LA EMPRESA ADJUDICADA (DEBIDAMENTE FIRMADO).

L) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

M) OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

N) OFICIO ASIGNACIÓN DE SUPERINTENDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA (CONTRATISTA).

O) ANOTACIÓN EN BITÁCORA DE REALIZAR CANTIDADES ADICIONALES.

P) DICTAMEN TÉCNICO QUE FUNDE Y MOTIVE LAS CAUSAS (RESIDENTE).

Q) AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

R) OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA).

S) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y FIRMADO.

T) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

U) DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

1) VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, SOLICITE AL ING. FERNANDO CHIAPA PADILLA, REALICE LAS CORRECCIONES CORRESPONDIENTES A LAS DEFICIENCIAS DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN DE LA OBRA, PARA SU CORRECTA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR LA EVIDENCIA DE LAS CORRECCIONES REALIZADAS, FIRMADOS POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, CON SU REPORTE FOTOGRÁFICO.

B) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, REALICE LAS GESTIONES PERTINENTES PARA QUE SE REALICE EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA CORRESPONDIENTE AL CONVENIO ADICIONAL POR UN IMPORTE DE $732,640.13 (SETECIENTOS TREINTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 13/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR, LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA O CHEQUES).

C) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO,

EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

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

MEDIANTE OFICIOS TGM-0037-2024 DEL 08 DE ENERO DE 2024 Y TGM-0080-2024 DEL 22 DE ENERO DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL DE LOS INCISOS F), G), H), I), J), K), L), M), N), O), P) Y Q), 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 B), E), T) Y U) Y DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA LOS INCISOS A) Y B).

LA ENTIDAD ENVIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL REQUERIMIENTO FORMULADO EN LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL EN LOS INCISOS A), C) Y D), LA CUAL SE DIO POR SOLVENTADA CON RECOMENDACIÓN.

EN LO QUE SE REFIERE A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, LOS INCISOS Q) Y R) Y LA PARTIDA VERIFICACIÓN FÍSICA, EL INCISO 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 TGM/0581/2024 DEL 12 DE ABRIL DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL DEL INCISO U), 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 B), E) Y T) Y DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA LOS INCISOS A) Y B).

EN LO QUE SE REFIERE A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA, EL INCISO C), 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 LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES

PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS), ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS, LA EVIDENCIA DE LAS CORRECCIONES CORRESPONDIENTES A LAS DEFICIENCIAS DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN DE LA OBRA CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/SJC/OC/RP-007-22 PARA SU CORRECTA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD, ENVIANDO A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR LA EVIDENCIA DE LAS CORRECCIONES REALIZADAS, FIRMADOS POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, CON SU REPORTE FOTOGRÁFICO, ASÍ COMO EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, 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, 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 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.- 04

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/356/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1574/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA TRABAJOS DE CONSTRUCCIÓN, IMPERMEABILIZACIÓN Y REHABILITACIÓN EN INMUEBLE DE LA CASA HOGAR UNA LUZ DE MI VIDA, EN LA COLONIA VISTA HERMOSA, SAN JOSÉ DEL CABO, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/SJC/OC/RP-073-22, POR UN IMPORTE DE $2,077,399.85 (DOS MILLONES SETENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 85/100 M.N.) SIGNADO AL CONTRATISTA ARQ. FERNANDO ROSALES SUÁREZ; SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

B) LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN.

C) CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

E) LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS).

F) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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) FIANZA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO.

J) FIANZA DE ANTICIPO.
K) ESTIMACIONES CON SU SOPORTE (CARÁTULA, NÚMEROS GENERADORES, BITÁCORA, REPORTE FOTOGRÁFICO).

L) OFICIO ASIGNACIÓN DEL SUPERINTENDENTE.

M) OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS, EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

N) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

O) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

P) AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA

Q) OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA).

R) ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN.

S) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE (RESUMEN DE ESTIMACIONES).

T) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

U) FIANZA DE VICIOS OCULTOS.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 29 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

IMPORTE CONTRATADO: $2, 077,399.85 IMPORTE ESTIMADO: $0.00
IMPORTE PAGADO A LA FECHA DE LA REVISIÓN: $0.00

A LA FECHA DE LA REVISIÓN LA OBRA SE ENCUENTRA SUSPENDIDA POR FALTA DE PAGO AL CONTRATISTA, NO SE PRESENTÓ EL DOCUMENTO DE LA SUSPENSIÓN DE LOS TRABAJOS NI SU DICTAMEN. ASIMISMO, DEBIDO A LA PROBLEMÁTICA PLANTEADA; EN LA CASA HOGAR SE ESTABAN ESCAPANDO LOS NIÑOS, EL CONTRATISTA BAJO SU RESPONSABILIDAD EJECUTÓ TRABAJOS POR UN IMPORTE DE $382,591.06 (TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL QUINIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 06/100 M.N), SIN ESTAR ESTIMADOS NI PAGADOS, QUEDANDO ASENTADO EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP-09/2023.

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, 46, 49, 54, 55, 56, 61, 63, 64, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 19 FRACCIÓN II, 74, 75, 78, 84, 85, 89, 93, 105, 106, 107, 108, 109, 126, 128, 131, 132 Y 134 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 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, SE REMITIERA:

1. LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO U) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

2. VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS ENVÍE A LA AUDITORÍA SUPERIOR, LOS DOCUMENTOS DONDE CONSTE LA NOTIFICACIÓN DE LA SUSPENSIÓN DE LOS TRABAJOS, EL ACTA CIRCUNSTANCIADA PARTE DE LA DEPENDENCIA O ENTIDAD Y LAS RAZONES Y MOTIVOS POR LAS QUE ESTÁ SUSPENDIDA LA OBRA.

B) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, INSTRUYA AL ARQ. FERNANDO ROSALES SUÁREZ PARA QUE PRESENTE LA ESTIMACIÓN CORRESPONDIENTE Y QUE SE REALICEN LAS GESTIONES PERTINENTES PARA QUE SE EFECTÚE EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA CORRESPONDIENTE A LOS TRABAJOS EJECUTADOS A LA FECHA DE LA REVISIÓN FÍSICA, POR UN IMPORTE DE $382,591.06 (TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL QUINIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 06/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR, LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA O CHEQUES), ASÍ COMO LA ESTIMACIÓN DE LOS TRABAJOS, CARÁTULA, NÚMEROS GENERADORES, CROQUIS, REPORTE FOTOGRÁFICO Y NOTAS DE BITÁCORA.

C) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO,

EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS, LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA, PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES, LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS), ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD, FIANZA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, FIANZA DE ANTICIPO, ESTIMACIONES CON SU SOPORTE (CARÁTULA, NÚMEROS GENERADORES, BITÁCORA, REPORTE FOTOGRÁFICO, OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS, EMITIDO POR EL CONTRATISTA, OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA, ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES, AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA, OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA, ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN, FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE (RESUMEN DE ESTIMACIONES), ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS, FIANZA DE VICIOS OCULTOS, EL ACTA CIRCUNSTANCIADA POR PARTE DE LA ENTIDAD O DEPENDENCIA Y LAS RAZONES Y MOTIVOS POR LOS CUALES ESTA CANCELADA LA OBRA, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DEL O LAS ACTAS DE CABILDO DONDE SE AUTORIZÓ LA CANCELACIÓN DE LA OBRA PRESUPUESTADA Y LA MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE OBRAS, LA CUAL DEBERÁ ESTAR PUBLICADA EN EL BOLETÍN DE GOBIERNO DEL ESTADO, COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA O CHEQUES), ASÍ COMO LA ESTIMACIÓN DE LOS TRABAJOS, CARÁTULA, NÚMEROS GENERADORES, CROQUIS, REPORTE FOTOGRÁFICO Y NOTAS DE BITÁCORA Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 19, 24, 46, 49, 54, 55, 56, 61, 63, 64, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 19 FRACCIÓN II, 74, 75, 78, 84, 85, 89, 93, 105, 106, 107, 108, 109, 126, 128, 131, 132 Y 134 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 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. 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 N° ASEBCS-AECGF/346/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1564/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA

CONSTRUCCIÓN DE PARADEROS DE TRANSPORTE PÚBLICO Y SUPERFICIE DE RODAMIENTO, UBICADOS SOBRE CARRETERA TRANSPENINSULAR EN LAS COLONIAS GUAYMITAS, SAN JOSÉ VIEJO Y CHULA VISTA, EN SAN JOSÉ DEL CABO, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/SJC/OC/RP-015-22, POR UN IMPORTE DE $3,050,313.12 (TRES MILLONES CINCUENTA MIL TRESCIENTOS TRECE PESOS 12/100 M.N.) SIGNADO AL CONTRATISTA RAMÓN GULUARTE GULUARTE; SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

B) LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN.

C) CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

F) INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES EN CASO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS.

G) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

H) OFICIO ASIGNACIÓN DE SUPERINTENDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA (CONTRATISTA).

I) OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS, EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

J) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

K) BITÁCORA DE OBRA.

L) ESTIMACIONES, NOTAS DE BITÁCORA, CARÁTULA, NÚMEROS GENERADORES, CROQUIS, REPORTE FOTOGRÁFICO.

M) AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

N) ACTA ENTREGA- RECEPCIÓN FÍSICA DE LOS TRABAJOS.

O) OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA).

P) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE (RESUMEN DE ESTIMACIONES).

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 28 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

IMPORTE CONTRATADO: $3,629,580.28 30% DE ANTICIPO: $915,093.94 IMPORTE ESTIMADO: $0.00 IMPORTE PAGADO A LA FECHA DE LA REVISIÓN: $915,093.94

EL ANTICIPO FUE ENTREGADO AL CONTRATISTA POR UN MONTO DE $915,093.94 (NOVECIENTOS QUINCE MIL NOVENTA Y TRES PESOS 94/100 M.N.), EL CUAL FUE PAGADO MEDIANTE TRANSFERENCIA BANCARIA 34498 DEL 24 DE MAYO DE 2022, PARA EL INICIO DE LOS TRABAJOS, LOS CUALES CORRESPONDEN AL CONTRATO DE 3 PARADEROS QUE SON: TACOS ROSY, TRÁNSITO MUNICIPAL Y CITY CLUB. EL CONTRATISTA MANIFIESTA QUE EL IMPORTE ENTREGADO LO SOPORTAN LOS TRABAJOS REALIZADOS EN EL PARADERO DE TRÁNSITO MUNICIPAL.

EL IMPORTE CONTRATADO EN EL PARADERO DE TRÁNSITO MUNICIPAL ES DE $761,105.37 (SETECIENTOS SESENTA Y UN MIL CIENTO CINCO PESOS 37/100 M.N.), DE LOS CUALES NO SE ESTIMÓ NI UN SOLO CONCEPTO. AL REALIZAR LA VERIFICACIÓN FÍSICA Y MEDICIÓN DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS, SE DETECTÓ QUE SE EJECUTARON LOS CONCEPTOS DE GUARNICIONES Y BANQUETAS DE CONCRETO Y COLOCACIÓN DE PARABUS; SIN EMBARGO, NO SE ENCUENTRAN ESTIMADOS, POR UN IMPORTE DE $385,398.42 (TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 42/100 M.N.).

SE OBSERVÓ QUE SE EJECUTÓ EL CONCEPTO DE SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE LUMINARIAS, BASES Y CABLE, SIN PRESENTAR EVIDENCIA DE LAS ESPECIFICACIONES DE LOS CONCEPTOS EXTRAORDINARIOS EJECUTADOS NI PRECIO UNITARIO, ASÍ COMO EN CONVENIO ADICIONAL O MODIFICATORIO.

ASIMISMO, SE DETECTARON CONCEPTOS DE OBRA CONTRATADOS Y NO EJECUTADOS $400,283.02 (CUATROCIENTOS MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 02/100 M.N.).

EL CONTRATO DGOPYAH/IN3/SJC/OC/RP-015-22 FUE CANCELADO DEL EJERCICIO 2022 POR FALTA DE RECURSOS, POR LO QUE SE RECONTRATÓ EN EL EJERCICIO 2023 BAJO NÚMERO DE CONTRATO RP-004/2023, EN EL CUAL SE INCLUYEN SOLAMENTE DOS PARADEROS QUE SON LOS DE TACOS ROSY Y COSTA DORADA, CANCELÁNDOSE EL PARADERO DE CITY CLUB, MODIFICÁNDOSE COMPLETAMENTE EL CONTRATO INICIAL Y OTRO CATÁLOGO DE CONCEPTOS. DE ACUERDO CON LO ANTERIOR NO SE PRESENTÓ CONVENIO MODIFICATORIO AL CONTRATO ORIGINAL, PARA LA CANCELACIÓN DE LOS DOS PARADEROS MENCIONADOS ANTERIORMENTE NI EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DE LAS CAUSAS. QUEDANDO ASENTADO EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP-04/2023.

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, 21, 24, 54, 55, 60, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS

RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 11, 71, 72, 74, 75, 78, 84, 85, 93, 102, 104, 116, 119, 121, 126, 128, 131, 132 Y 134 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 11, 20, 25, 33, 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, 48 Y 50 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO P) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, ENVÍE EL SOPORTE DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS (CARÁTULA, ESTIMACIONES, NÚMEROS GENERADORES, REPORTE FOTOGRÁFICO, NOTAS DE BITÁCORA Y CROQUIS) EN EL EJERCICIO 2022, REALIZANDO LA AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO, O EN SU DEFECTO SE REALICE EL REINTEGRO DEL ANTICIPO A LA CUENTA DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR LOS COMPROBANTES LA FICHA DE DEPÓSITO O TRANSFERENCIA REALIZADA A FAVOR DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

B) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, ENVÍE A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR LOS DOCUMENTOS DONDE CONSTE LA NOTIFICACIÓN DE LA CANCELACIÓN DE LOS TRABAJOS DEL CONTRATO DGOPYAH/IN3/SJC/OC/RP-015-22, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DE LA CANCELACIÓN DEL MISMO Y SU ACTA CIRCUNSTANCIADA, ASIMISMO UN INFORME DE LOS MOTIVOS POR LOS CUALES LOS TRABAJOS FUERON RECONTRATADOS EN EL EJERCICIO 2023.

C) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

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

MEDIANTE OFICIOS TGM-0037-2024 DEL 08 DE ENERO DE 2024 Y TGM-0080-2024 DEL 22 DE ENERO DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL DE LOS INCISOS F) Y H), LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN, DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL LOS INCISOS A), B), C), D), E), G) I), J), K), M), N), O), P) Y Q) Y DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA LOS INCISOS A) Y B).

EN LO QUE SE REFIERE A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA, EL INCISO 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 TGM/0581/2024 DEL 12 DE ABRIL DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL DEL INCISO Q), 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 A), B), C), D), E), G) I), J), K), M), N), O) Y P) Y DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA EL INCISO A).

EN LO QUE SE REFIERE A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN FÍSICA, LOS INCISOS B) Y C), 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, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES, LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN, CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA, PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA, ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD, OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA, OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS, EMITIDO POR EL CONTRATISTA, ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES, BITÁCORA DE OBRA, ESTIMACIONES, NOTAS DE BITÁCORA, CARÁTULA, NÚMEROS GENERADORES, CROQUIS, REPORTE FOTOGRÁFICO, AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA, ACTA ENTREGA- RECEPCIÓN FÍSICA DE LOS TRABAJOS, OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA), FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE (RESUMEN DE ESTIMACIONES), EL SOPORTE DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS (CARÁTULA, ESTIMACIONES, NÚMEROS GENERADORES, REPORTE FOTOGRÁFICO, NOTAS DE BITÁCORA Y CROQUIS) EN EL EJERCICIO 2022, REALIZANDO LA AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO, O EN SU DEFECTO SE REALICE EL REINTEGRO DEL ANTICIPO A LA CUENTA DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR LOS COMPROBANTES LA FICHA DE DEPÓSITO O TRANSFERENCIA REALIZADA A FAVOR DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, LOS DOCUMENTOS DONDE CONSTE LA NOTIFICACIÓN DE LA CANCELACIÓN DE LOS TRABAJOS DEL CONTRATO DGOPYAH/IN3/SJC/OC/RP-015-22, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DE LA CANCELACIÓN DEL MISMO Y SU ACTA CIRCUNSTANCIADA, ASIMISMO UN INFORME DE LOS MOTIVOS POR LOS CUALES LOS TRABAJOS FUERON RECONTRATADOS EN EL EJERCICIO 2023 Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE

PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 19, 21, 24, 54, 55, 60, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 11, 71, 72, 74, 75, 78, 84, 85, 93, 102, 104, 116, 119, 121, 126, 128, 131, 132 Y 134 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 11, 20, 25, 33, 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, 48 Y 50 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 N° ASEBCS-AECGF/339/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1558/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA SANEAMIENTO HIDRÁULICO SANITARIO PARA LAS CALLES IDELFONSO GREEN Y JESÚS CASTRO AGÚNDEZ, EN LA COLONIA INFONAVIT LAS BRIZAS DEL PACÍFICO, EN CABO SAN LUCAS, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/CSL/PAV/RP-031-22, POR UN IMPORTE DE $2,296,449.08 (DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 08/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA MEZALT CONSTRUCTORA,
S.A. DE C.V.; SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) LA LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN FUE PRESENTADA EN FECHA POSTERIOR AL CONTRATO.

B) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

C) CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) INVITACIÓN AL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES.

F) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) FINIQUITO DE OBRA CON RESUMEN DE ESTIMACIONES DEBIDAMENTE FIRMADO.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 30 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA

MUNICIPAL, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

IMPORTE TOTAL DEL CONTRATO: $2,436,089.60

IMPORTE ESTIMADO: $2,296,449.08
IMPORTE PAGADO A LA FECHA DE REVISIÓN: $0.00

AL REALIZAR LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE OBSERVÓ QUE LOS CONCEPTOS EJECUTADOS POR EL CONTRATISTA CORRESPONDEN CON LOS ESTIMADOS, SIN EMBARGO, A LA FECHA DE LA REVISIÓN LOS TRABAJOS EJECUTADOS, ÉSTOS PRESENTAN UN IMPORTE PENDIENTE DE PAGO DE $2,296,449.08 (DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 08/100 M.N., LA OBRA SE ENCUENTRA EN UN AVANCE FÍSICO DEL 100%, QUEDANDO ASENTADO EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP-10/2023.

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, 55, 56 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 89, 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; 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, SE REMITIERA:

1. LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO G) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

2. VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, REALICE LAS GESTIONES PERTINENTES PARA QUE SE REALICE EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA CORRESPONDIENTE A LOS TRABAJOS EJECUTADOS POR UN IMPORTE DE $2,296,449.08 (DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 08/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.).

B) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO,

EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR LA ENTIDAD NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN EN TIEMPO Y FORMA, EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA CORRESPONDIENTE A LOS TRABAJOS EJECUTADOS POR UN IMPORTE DE $2,296,449.08 (DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 08/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.) Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 19 Y 55 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 89 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 64 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL 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. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 07
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/350/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1568/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA BACHEO Y REENCARPETADO DE CAMINO AL TEZAL ENTRE BOULEVARD PRIVANZAS Y SALOMÓN CRUZ PÉREZ, EN LA COLONIA EL TEZAL, DE CABO SAN LUCAS, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/CSL/PAV/RP-021-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $2,913,087.26 (DOS MILLONES NOVECIENTOS TRECE MIL OCHENTA Y SIETE PESOS 26/100 M.N.), SIGNADO AL CONTRATISTA RAMÓN DARÍO GULUARTE GULUARTE; SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) LICENCIAS Y PERMISOS NECESARIOS.

B) CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA EJECUTORA.

C) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

E) INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES EN CASO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS.

F) ESPECIFICACIONES GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS PACTADOS.

H) OFICIO DE DESIGNACIÓN DE SUPERINTENDENTE.

I) NOTAS DE BITÁCORA DE LAS ESTIMACIONES 2 Y 3.

J) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE (RESUMEN DE ESTIMACIONES).

K) FIANZA DE VICIOS OCULTOS.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 30 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

IMPORTE TOTAL DEL CONTRATO: $3,082,107.26 IMPORTE ESTIMADO: $2,913,087.26
IMPORTE PAGADO A LA FECHA DE LA REVISIÓN (ESTIMACIÓN 1): $2,059,858.99 IMPORTE PENDIENTE DE PAGO (ESTIMACIONES 2 Y 3): $853,228.27

A) AL REALIZAR LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE OBSERVÓ QUE LOS CONCEPTOS EJECUTADOS POR EL CONTRATISTA CORRESPONDEN CON LOS ESTIMADOS, SIN EMBARGO, A LA FECHA DE LA REVISIÓN LOS TRABAJOS EJECUTADOS EN LAS ESTIMACIONES 2 Y 3, ÉSTAS PRESENTAN UN IMPORTE PENDIENTE DE PAGO DE
$853,228.27 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 27/100 M.N.), LA OBRA SE ENCUENTRA EN UN AVANCE FÍSICO DEL 100%, QUEDANDO ASENTADO EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP-06/2023.

B) ASIMISMO, SE OBSERVÓ QUE LOS CONTRATOS DGOPYAH/N3/CSL/PAV/RP-020-22 CON UN IMPORTE CONTRATADO DE $2,869,257.29 Y DGOPYAH/N3/CSL/PAV/RP-021-22 CON UN IMPORTE CONTRATADO DE $3,082,107.26, AMBOS ADJUDICADOS MEDIANTE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS Y FUERON EJECUTADOS SIMULTÁNEAMENTE, CON EL MISMO PERIODO DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS DEL 10 DE MAYO AL 23 DE JUNIO DE 2022, PERO ADJUDICADOS A DIFERENTES CONTRATISTAS, OBSERVÁNDOSE QUE DICHOS CONTRATOS FUERON FRACCIONADOS PARA CAER EN SUPUESTOS DE LAS EXCEPCIONES A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

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, 29, 38, 39, 40, 54, 55, 56 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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; 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, SE REMITIERA:

1. LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO K) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

2. VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, REALICE LAS GESTIONES PERTINENTES PARA QUE SE REALICE EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA CORRESPONDIENTE A LOS TRABAJOS EJECUTADOS POR UN IMPORTE DE $853,228.27 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 27/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.).

B) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, ENVÍE A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR UN INFORME SOBRE LAS RAZONES POR LAS QUE SE TOMÓ LA DECISIÓN DE REALIZAR DOS CONTRATOS POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS, CON EL MISMO PERIODO DE EJECUCIÓN Y EJECUTADOS SIMULTÁNEAMENTE, EN VEZ DE REALIZAR UNA LICITACIÓN PÚBLICA.

C) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA CORRESPONDIENTE A LOS TRABAJOS EJECUTADOS POR UN IMPORTE DE $853,228.27 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 27/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA

(TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.) Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 19 Y 55 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 89 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 64 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL 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. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 08

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/349/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1567/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA BACHEO Y REENCARPETADO DE CALLE SALOMÓN PÉREZ ENTRE AVENIDA COTERO Y CAMINO AL TEZAL, DELEGACIÓN DE CABO SAN LUCAS, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/CSL/PAV/RP- 020-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $2,751,855.40 (DOS MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 40/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA INDEX SOLUCIONES DE MÉXICO, S.A. DE C.V., SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

B) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN.

C) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

E) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

F) INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES EN CASO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS.

G) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE (RESUMEN DE ESTIMACIONES).

H) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 30 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

IMPORTE TOTAL DEL CONTRATO: $2,869,257.29 IMPORTE ESTIMADO: $2,751,855.40
IMPORTE PAGADO A LA FECHA DE LA REVISIÓN (ESTIMACIÓN 1): $2,633,780.39 IMPORTE PENDIENTE DE PAGO (ESTIMACIONES 2 Y 3): $118,075.01

A) AL REALIZAR LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE OBSERVÓ QUE LOS CONCEPTOS EJECUTADOS POR EL CONTRATISTA CORRESPONDEN CON LOS ESTIMADOS, SIN EMBARGO, A LA FECHA DE LA REVISIÓN LOS TRABAJOS EJECUTADOS EN LAS ESTIMACIONES 2 Y 3, ÉSTAS PRESENTAN UN IMPORTE PENDIENTE DE PAGO DE $118,075.01 (CIENTO DIECIOCHO MIL SETENTA Y CINCO PESOS 01/100 M.N.), LA OBRA SE ENCUENTRA EN UN AVANCE FÍSICO DEL 100%, QUEDANDO ASENTADO EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP- 05/2023.

B) ASIMISMO, SE OBSERVÓ QUE LOS CONTRATOS DGOPYAH/N3/CSL/PAV/RP-020-22 CON UN IMPORTE CONTRATADO DE $2,869,257.29 Y DGOPYAH/N3/CSL/PAV/RP-021-22 CON UN IMPORTE CONTRATADO DE $3,082,107.26, AMBOS ADJUDICADOS MEDIANTE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS Y FUERON EJECUTADOS SIMULTÁNEAMENTE, CON EL MISMO PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 10 DE MAYO AL 23 DE JUNIO DE 2022, PERO ADJUDICADOS A DIFERENTES CONTRATISTAS, OBSERVÁNDOSE QUE DICHOS CONTRATOS FUERON FRACCIONADOS PARA CAER EN SUPUESTOS DE LAS EXCEPCIONES A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

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, 29, 38, 39, 40, 49, 54, 55 , 56 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19 FRACCIÓN II, 132, 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; 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, SE REMITIERA:

1. LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO H) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

2. VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS

CABOS, REALICE LAS GESTIONES PERTINENTES PARA QUE SE REALICE EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA CORRESPONDIENTE A LOS TRABAJOS EJECUTADOS POR UN IMPORTE $118,075.01 (CIENTO DIECIOCHO MIL SETENTA Y CINCO PESOS 01/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.).

C) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, ENVÍE A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR UN INFORME SOBRE LAS RAZONES POR LAS QUE SE TOMÓ LA DECISIÓN DE REALIZAR DOS CONTRATOS POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS, CON EL MISMO PERIODO DE EJECUCIÓN Y EJECUTADOS SIMULTÁNEAMENTE, EN VEZ DE REALIZAR UNA LICITACIÓN PÚBLICA.

B) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

CONCLUSIÓN:

CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA CORRESPONDIENTE A LOS TRABAJOS EJECUTADOS POR UN IMPORTE $118,075.01 (CIENTO DIECIOCHO MIL SETENTA Y CINCO PESOS 01/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.) Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 19 Y 55 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 89 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 64 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL 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. 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 N° ASEBCS-AECGF/355/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A

TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1742/2023, DEL 19 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA ALUMBRADO PÚBLICO DE LA CALLE IDELFONSO GREEN Y JESÚS CASTRO E/ CALLES ROSAURA ZAPATA, FIDEL VELÁZQUEZ Y MÁRQUEZ DE LEÓN DE LA COLONIA INFONAVIT BRISAS, EN CABO SAN LUCAS, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/ON3/CSL/ALU/RP-070-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $2,296,818.96 (DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS DIECIOCHO PESOS 18/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA ISAIL CABO, S.A. DE C.V., SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

B) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN.

C) CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

F) INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES EN CASO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS.

G) LA ESTIMACIÓN #1 NO SE ENCUENTRA FIRMADA POR EL DIRECTOR GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS NI EL DIRECTOR MUNICIPAL DE OBRAS PÚBLICAS.

H) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

I) FINIQUITO DE OBRA CON RESUMEN DE ESTIMACIONES DEBIDAMENTE FIRMADO.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 30 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

IMPORTE DEL CONTRATO: $2,344,259.63 IMPORTE ESTIMADO: $2,296,818.96 IMPORTE PAGADO A LA FECHA DE REVISIÓN: $0.00 AL REALIZAR LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE OBSERVÓ QUE LOS CONCEPTOS EJECUTADOS POR EL CONTRATISTA CORRESPONDEN CON LOS ESTIMADOS, SIN EMBARGO, A LA FECHA DE LA REVISIÓN ÉSTAS PRESENTAN UN IMPORTE PENDIENTE DE PAGO DE $2,296,818.96 (DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS DIECIOCHO PESOS 96/100 M.N.), LA OBRA SE ENCUENTRA EN UN AVANCE FÍSICO DEL 100%, QUEDANDO ASENTADO EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP-08/2023.

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; 24, 29, 55, 56, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 39, 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; 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, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO I) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, REALICE LAS GESTIONES PERTINENTES PARA QUE SE EFECTÚE EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA CORRESPONDIENTE A LOS TRABAJOS EJECUTADOS POR UN IMPORTE $2,296,818.96 (DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS DIECIOCHO PESOS 96/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.).

B) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS, LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS, EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA CORRESPONDIENTE A LOS TRABAJOS EJECUTADOS POR UN IMPORTE $2,296,818.96 (DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS DIECIOCHO PESOS 96/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.) Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN

INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 19 Y 34 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 134 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS; 64 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL 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. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

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.

NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 10

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/353/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1571/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA TRABAJOS DE REHABILITACIÓN Y ACONDICIONAMIENTO DE OFICINAS Y SALA DE JUNTAS DE LA PRESIDENCIA MUNICIPAL DE LOS CABOS, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/AD/SJC/OC/RP-061-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $558,046.90 (QUINIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), SIGNADO AL CONTRATISTA JESÚS ANTONIO GÓMEZ MONTOYA, SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

B) LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS).

C) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

D) CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

F) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL

MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

H) ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS.

I) OFICIO ASIGNACIÓN DEL SUPERINTENDENTE.

J) OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

K) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

L) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

M) ESTIMACIONES CON SU SOPORTE (CARÁTULA, NÚMEROS GENERADORES, BITÁCORA, REPORTE FOTOGRÁFICO).

N) AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

O) OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA).

P) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

Q) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

R) ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN.

S) FIANZA DE VICIOS OCULTOS.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 17 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

A) LOS TRABAJOS CONTRATADOS FUERON EJECUTADOS EN EL EJERCICIO 2022; SIN EMBARGO, FUERON CANCELADOS DEL EJERCICIO POR FALTA DE RECURSOS, SIN PRESENTAR LA EVIDENCIA DE LA RESCISIÓN DEL CONTRATO, QUEDANDO ASENTADO EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP-07/2023.

B) FUE APROBADO UN NUEVO RECURSO MEDIANTE ACUERDO DE CABILDO N. 229, ACTA NO. 50 DEL 14 DE MARZO DE 2023 Y RECONTRATADOS EN EL EJERCICIO 2023, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/SJC/OC/RP- 020-2 Y ADJUDICADO AL CONTRATISTA C. JESÚS ANTONIO GÓMEZ MONTOYA POR UN IMPORTE TOTAL DE $1,673,115.83 (UN MILLÓN SEISCIENTOS SETENTA Y TRES MIL CIENTO QUINCE PESOS 83/100 M.N.)

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, 29, 49, 53, 54, 55, 56, 60, 64, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19 FRACCIÓN II, 72, 74, 75, 84, 85, 86, 87, 88, 93, 115,116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 126, 128, 131, 132, 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; 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, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO S) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS ENVÍE A LA AUDITORÍA SUPERIOR, LOS DOCUMENTOS DONDE CONSTE LA NOTIFICACIÓN DE CANCELACIÓN DEL CONTRATO, EL ACTA CIRCUNSTANCIADA POR PARTE DE LA DEPENDENCIA O ENTIDAD Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DE LA CANCELACIÓN DEL CONTRATO DGOPYAH/IN3/SJC/OC/RP-061-22, ASÍ COMO LAS RAZONES POR LAS QUE SE RECONTRATÓ EN EL 2023, SIENDO EJECUTADAS EN EL EJERCICIO 2022.

C) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS, LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS), PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES, CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA, PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA, ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD, DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES

REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS, OFICIO ASIGNACIÓN DEL SUPERINTENDENTE, OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS EMITIDO POR EL CONTRATISTA, OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA, ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES, ESTIMACIONES CON SU SOPORTE (CARÁTULA, NÚMEROS GENERADORES, BITÁCORA, REPORTE FOTOGRÁFICO), AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA, OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA, FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS, ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN, FIANZA DE VICIOS OCULTOS, EL ACTA CIRCUNSTANCIADA POR PARTE DE LA ENTIDAD O DEPENDENCIA Y LAS RAZONES Y MOTIVOS POR LOS CUALES ESTA CANCELADA LA OBRA, ASÍ COMO LAS RAZONES POR LAS QUE SE CONTRATÓ EN EL EJERCICIO 2023 Y EJECUTADAS EN EL 2022, LA EVIDENCIA DEL O LAS ACTAS DE CABILDO DONDE SE AUTORIZÓ LA CANCELACIÓN DE LA OBRA PRESUPUESTADA Y LA MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE OBRAS, LA CUAL DEBERÁ ESTAR PUBLICADA EN EL BOLETÍN DE GOBIERNO DEL ESTADO Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN INCUMPLIMIENTO 19, 20, 21, 24, 29, 49, 53, 54, 55, 56, 60, 64, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19 FRACCIÓN II, 72, 74, 75, 84, 85, 86, 87, 88, 93, 115,116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 126, 128, 131, 132, 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; 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. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 11

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/345/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1572/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA TRABAJOS DE CARPINTERÍA FINA EN OFICINA Y SALA DE PRESIDENCIA MUNICIPAL DE LOS CABOS, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/AD/SJC/OC/RP-069-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $976,035.30 (NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL TREINTA Y CINCO PESOS 30/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA FERAND CONSTRUCCIONES S. DE R.L., SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

B) LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS).

C) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

D) CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

F) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

H) ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS.

I) OFICIO ASIGNACIÓN DEL SUPERINTENDENTE.

J) OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

K) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

L) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

M) ESTIMACIONES CON SU SOPORTE (CARÁTULA, NÚMEROS GENERADORES, BITÁCORA, REPORTE FOTOGRÁFICO).

N) AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

O) OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA).

P) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

Q) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

R) ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN.

S) FIANZA DE VICIOS OCULTOS.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 17 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

A) LOS TRABAJOS CONTRATADOS FUERON EJECUTADOS EN EL EJERCICIO 2022; SIN EMBARGO, FUERON CANCELADOS DEL EJERCICIO POR FALTA DE RECURSOS, SIN PRESENTAR LA EVIDENCIA DE LA RESCISIÓN DEL CONTRATO, QUEDANDO ASENTADO EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP-07/2023.

B) FUE APROBADO UN NUEVO RECURSO MEDIANTE ACUERDO DE CABILDO N. 229, ACTA NO. 50 DEL 14 DE MARZO DE 2023 Y RECONTRATADOS EN EL EJERCICIO 2023, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/SJC/OC/RP- 020-23 Y ADJUDICADO AL CONTRATISTA C. JESÚS ANTONIO GÓMEZ MONTOYA POR UN IMPORTE TOTAL DE
$1,673,115.83 (UN MILLÓN SEISCIENTOS SETENTA Y TRES MIL CIENTO QUINCE PESOS 83/100 M.N.)

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, 29, 49, 53, 54, 55, 56, 60, 64, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19 FRACCIÓN II, 72, 74, 75, 84, 85, 86, 87, 88, 93, 115,116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 126, 128, 131, 132, 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, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO S) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS ENVÍE A LA AUDITORÍA SUPERIOR, LOS DOCUMENTOS DONDE CONSTE LA NOTIFICACIÓN DE CANCELACIÓN DEL CONTRATO, EL ACTA CIRCUNSTANCIADA POR PARTE DE LA DEPENDENCIA O ENTIDAD Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DE LA CANCELACIÓN DEL CONTRATO DGOPYAH/IN3/SJC/OC/RP-061-22, ASÍ COMO LAS RAZONES POR LAS QUE SE RECONTRATÓ EN EL 2023, SIENDO EJECUTADAS EN EL EJERCICIO 2022.

B) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS, LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS), PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES, CALENDARIO DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA, PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA, ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD, DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS, OFICIO ASIGNACIÓN DEL SUPERINTENDENTE, OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS EMITIDO POR EL CONTRATISTA, OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA, ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES, ESTIMACIONES CON SU SOPORTE (CARÁTULA, NÚMEROS GENERADORES, BITÁCORA, REPORTE FOTOGRÁFICO), AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA, OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA), FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS, ACTA DE ENTREGA- RECEPCIÓN, FIANZA DE VICIOS OCULTOS, EL ACTA CIRCUNSTANCIADA POR PARTE DE LA ENTIDAD O DEPENDENCIA Y LAS RAZONES Y MOTIVOS POR LOS CUALES ESTA CANCELADA LA OBRA, ASÍ COMO LAS RAZONES POR LAS QUE SE CONTRATÓ EN EL EJERCICIO 2023 Y EJECUTADAS EN EL 2022, LA EVIDENCIA DEL O LAS ACTAS DE CABILDO DONDE SE AUTORIZÓ LA CANCELACIÓN DE LA OBRA PRESUPUESTADA Y LA MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE OBRAS, LA CUAL DEBERÁ ESTAR PUBLICADA EN EL BOLETÍN DE GOBIERNO DEL ESTADO) Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN INCUMPLIMIENTO 19, 20, 21, 24, 29, 49, 53, 54, 55, 56, 60, 64, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19 FRACCIÓN II, 72, 74, 75, 84, 85, 86, 87, 88, 93, 115,116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 126, 128, 131, 132, 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; 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. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 12

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DEL PROCESO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN, PRESUPUESTACIÓN, ADJUDICACIÓN, EJECUCIÓN Y TERMINACIÓN DE LA OBRA PAVIMENTACIÓN INTEGRAL DE CALLE 8 DE OCTUBRE E/ IDELFONSO GREEN Y AVENIDA DE LA JUVENTUD EN LA COLONIA AMPLIACIÓN MATAMOROS, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/LP/CSL/PAV/R28-060-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $10,850,095.79 (DIEZ MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA MIL NOVENTA Y CINCO PESOS 79/100 M.N.), SIGNADO AL CONTRATISTA DIEGO EDGARDO MÉNDEZ CARBALLO, SE OBSERVÓ SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

B) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN.

C) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

D) INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES.
E) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE, SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

F) CONTROLES DE CALIDAD Y PRUEBAS DE LABORATORIO.

G) AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

H) OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA).

I) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

J) FIANZA DE VICIOS OCULTOS.

K) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

L) DICTAMEN TÉCNICO Y LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN LA CELEBRACIÓN DEL CONVENIO MODIFICATORIO (POR LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PLAZO DE EJECUCIÓN, OBRA ADICIONAL

O EXTRAORDINARIA).

M) SE OBSERVÓ QUE LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA FUERON FUNDAMENTADOS BAJO LA LEGISLACIÓN FEDERAL DEBIENDO HABER APLICADO LA NORMATIVA LOCAL.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 31 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

IMPORTE TOTAL DEL CONTRATO: $10,850,095.79 IMPORTE 30% DE ANTICIPO: $3,255,028.74 IMPORTE ESTIMADO: $11,198,166.45 IMPORTE PAGADO A LA FECHA DE LA REVISIÓN (ESTIMACIONES 1 Y 2): $10,194,662.19 IMPORTE PENDIENTE DE PAGO (ESTIMACIÓN 3): $1,003,504.26
-ANTICIPO FUE PAGADO MEDIANTE TRANSFERENCIA BANCARIA NO. SPEI 38074/12259 DEL 21 DE OCTUBRE DEL 2022.
-LA ESTIMACIÓN #1 FUE PAGADA MEDIANTE TRANSFERENCIA BANCARIA NO. SPEI 40513/230128 DEL 26 DE ENERO DE 2023.
-LA ESTIMACIÓN #2 FUE PAGADA MEDIANTE TRANSFERENCIA BANCARIA NO. SPEI 40405/230129 DEL 20 DE ENERO DE 2023.

EL 27 DE MARZO DE 2023, SE CELEBRÓ EL CONVENIO MODIFICATORIO EN EL CUAL QUEDA ACORDADO ENTRE LAS PARTES CUBRIR LOS PAGOS PENDIENTES DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS CON RECURSOS PROPIOS.

AL LLEGAR A LA OBRA, NOS PERCATAMOS QUE LA OBRA NO SE ENCUENTRA TERMINADA, LA CUAL QUE SE ENCUENTRA SUSPENDIDA POR FALTA DE PAGO. SE PROCEDIÓ A REALIZAR EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DE LOS CONCEPTOS:

SE DETECTARON CONCEPTOS DE OBRA PAGADA Y NO EJECUTADA POR UN IMPORTE DE $3,007,843.66 (TRES MILLONES SIETE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 66/100 M.N.).

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 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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, 49, 53, 55, 56, 60, 63, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 19 FRACCIÓN II, 72, 93, 126, 128, 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, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO M) DEL

INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

1) VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, SOLICITE AL CONTRATISTA DIEGO EDGARDO MÉNDEZ CARBALLO, EJECUTAR LOS CONCEPTOS PAGADOS Y NO EJECUTADOS CON LA FINALIDAD DE QUE LA OBRA SEA CONCLUIDA PARA SU CORRECTA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD, O EN SU CASO QUE EL CONTRATISTA NO REALICE LOS TRABAJOS, ÉSTE DEBERÁ REALIZAR EL REINTEGRO DE OBRA PAGADA Y NO EJECUTADA A LA CUENTA DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS POR UN IMPORTE DE $3,007,843.66 (TRES MILLONES SIETE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 66/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS DESDE LA FECHA DE PAGO A LA FECHA DEL REINTEGRO, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS O LA FICHA DE DEPÓSITO O TRANSFERENCIA REALIZADA A FAVOR DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, REMITA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA EVIDENCIA DE LAS ACCIONES EMPRENDIDAS EN CONTRA DEL CONTRATISTA DIEGO EDGARDO MÉNDEZ CARBALLO POR EL INCUMPLIMIENTO A LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS PACTADOS EN EL CONTRATO DGOPYAH/LP/CSL/PAV/R28-060-22, EN EL CUAL SE ESTABLECE UN PERIODO DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS DEL 01 DE OCTUBRE DE 2022 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2022, Y QUE A LA FECHA DE INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA NO HA SIDO CONCLUIDA, ÉSTA SE ENCUENTRA EN UN AVANCE FÍSICO DEL 40%.

C) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE, SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO, CONTROLES DE CALIDAD Y PRUEBAS DE LABORATORIO, AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA, OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA CON FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA (DEPENDENCIA), FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS,

DICTAMEN TÉCNICO Y LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN LA CELEBRACIÓN DEL CONVENIO MODIFICATORIO (POR LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PLAZO DE EJECUCIÓN, OBRA ADICIONAL O EXTRAORDINARIA), DICTAMEN DEL MOTIVO POR EL CUAL LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA FUERON FUNDAMENTADOS BAJO LA LEGISLACIÓN FEDERAL DEBIENDO HABER APLICADO LA NORMATIVA LOCAL, EJECUTAR LOS CONCEPTOS PAGADOS Y NO EJECUTADOS CON LA FINALIDAD DE QUE LA OBRA SEA CONCLUIDA PARA SU CORRECTA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD, O EN SU CASO QUE EL CONTRATISTA NO REALICE LOS TRABAJOS, ÉSTE DEBERÁ REALIZAR EL REINTEGRO DE OBRA PAGADA Y NO EJECUTADA A LA CUENTA DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS POR UN IMPORTE DE $3,007,843.66 (TRES MILLONES SIETE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 66/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS DESDE LA FECHA DE PAGO A LA FECHA DEL REINTEGRO, ENVIANDO A ÉSTA AUDITORÍA SUPERIOR LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS O LA FICHA DE DEPÓSITO O TRANSFERENCIA REALIZADA A FAVOR DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, REMITA A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA EVIDENCIA DE LAS ACCIONES EMPRENDIDAS EN CONTRA DEL CONTRATISTA DIEGO EDGARDO MÉNDEZ CARBALLO POR EL INCUMPLIMIENTO A LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS PACTADOS EN EL CONTRATO DGOPYAH/LP/CSL/PAV/R28-060-22, EN EL CUAL SE ESTABLECE UN PERIODO DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS DEL 01 DE OCTUBRE DE 2022 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2022 Y QUE A LA FECHA DE INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA NO HA SIDO CONCLUIDA, ÉSTA SE ENCUENTRA EN UN AVANCE FÍSICO DEL 40% Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 19, 55, 60, 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 89, 92, 93, 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 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.- 13

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DEL PROCESO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN, PRESUPUESTACIÓN, ADJUDICACIÓN, EJECUCIÓN Y TERMINACIÓN DE LA OBRA PAVIMENTACIÓN INTEGRAL DE CALLE CERRADA HORTENCIA E/ CALLE PEZ VELA Y CERRADA BUGAMBILIAS EN LA COLONIA BUGAMBILIAS, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/CSL/PAV/R28-053-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $1,231,748.29 (UN MILLÓN DOSCIENTOS TREINTA Y UN MIL SETECIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 29/100 M.N.), SIGNADO AL CONTRATISTA DIEGO EDGARDO MÉNDEZ CARBALLO, SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN.

B) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

C) CALENDARIO DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) CONVOCATORIA/INVITACIÓN EN COMPRANET ESTATAL Y RESUMEN DE CONVOCATORIA DE ACUERDO AL RLOPSRM.

E) PRESUPUESTO BASE.

F) INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES.

G) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

H) ANÁLISIS TOTAL DE PRECIOS UNITARIOS.

I) PROGRAMA GENERAL DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS CONFORME AL CATÁLOGO CON SUS EROGACIONES.

J) CATÁLOGO DE CONCEPTOS DEBIDAMENTE FIRMADO.
K) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

L) PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS PACTADOS.

M) REPORTES FOTOGRÁFICOS.

N) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

O) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

P) OFICIO ASIGNACIÓN DE SUPERINTENDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA (CONTRATISTA).

Q) OFICIO DE INICIO DE OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

R) CONTROLES DE CALIDAD Y PRUEBAS DE LABORATORIO.

S) AVISO DE TERMINACIÓN DE OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

T) OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA DE FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA.

U) FIANZA DE VICIOS OCULTOS.

V) FINIQUITO DE OBRA CON RESUMEN DE ESTIMACIONES DEBIDAMENTE FIRMADO.

W) DICTAMEN TÉCNICO Y LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN LA CELEBRACIÓN DEL CONVENIO MODIFICATORIO (POR LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PLAZO DE EJECUCIÓN, OBRA ADICIONAL O EXTRAORDINARIA).

X) SE OBSERVÓ QUE LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA FUERON FUNDAMENTADOS BAJO LA LEGISLACIÓN FEDERAL DEBIENDO HABER APLICADO LA NORMATIVA LOCAL.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 31 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

IMPORTE TOTAL DEL CONTRATO: $1,231,748.29 IMPORTE ESTIMADO: $1,211,281.20
IMPORTE PAGADO A LA FECHA DE LA REVISIÓN (ESTIMACIONES 1 Y 2): $1,028,561.59 IMPORTE PENDIENTE DE PAGO (ESTIMACIÓN 3): $182,719.62

EL 27 DE MARZO DE 2023, SE CELEBRÓ EL CONVENIO MODIFICATORIO EN EL CUAL QUEDA ACORDADO ENTRE LAS PARTES CUBRIR LOS PAGOS PENDIENTES DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS CON RECURSOS PROPIOS.

SE DETECTARON CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADOS Y NO EJECUTADOS POR $39,109.95 (TREINTA Y NUEVE MIL CIENTO NUEVE PESOS 95/100 M.N.).

AL REALIZAR LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LA OBRA, SE OBSERVÓ QUE LOS CONCEPTOS EJECUTADOS POR EL CONTRATISTA, A LA FECHA DE LA REVISIÓN PRESENTAN UN IMPORTE PENDIENTE DE PAGO CORRESPONDIENTE A LA ESTIMACIÓN #3 POR DE
$182,719.62 (CIENTO OCHENTA Y DOS MIL SETECIENTOS DIECINUEVE PESOS 62/100 M.N.), LA OBRA SE ENCUENTRA EN UN AVANCE FÍSICO DEL 100% Y FINANCIERO 85% QUEDANDO ASENTADO EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP-01/2023.

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 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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, 29, 38, 49, 54, 55, 60, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19 FRACCIÓN II, 39, 40, 63, 74, 75, 78, 84, 93, 126, 128, 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, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO M) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO

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

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, SOLICITE AL CONTRATISTA DIEGO EDGARDO MÉNDEZ CARBALLO, SE EJECUTEN LOS CONCEPTOS ESTIMADOS Y NO EJECUTADOS CON LA FINALIDAD DE QUE LA OBRA SEA CONCLUIDA PARA SU CORRECTA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD, O EN CASO DE QUE EL CONTRATISTA NO REALICE LOS TRABAJOS ESTE DEBERÁ EFECTUAR EL REINTEGRO DE LA OBRA ESTIMADA Y NO EJECUTADA A LA CUENTA DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, POR UN IMPORTE $39,109.95 (TREINTA Y NUEVE MIL CIENTO NUEVE MIL PESOS 95/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS HASTA LA FECHA DE REINTEGRO, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR LA EVIDENCIA DE DEPÓSITO O TRANSFERENCIA REALIZADA A FAVOR DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

B) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, REALICE LAS GESTIONES PERTINENTES PARA QUE SE REALICE EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA POR IMPORTE DE $182,719.62 (CIENTO OCHENTA Y DOS MIL SETECIENTOS DIECINUEVE PESOS 62/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.).

C) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, CALENDARIO DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA, REPORTES FOTOGRÁFICOS, FINIQUITO DE OBRA CON RESUMEN DE ESTIMACIONES DEBIDAMENTE FIRMADO, DICTAMEN TÉCNICO Y LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN LA CELEBRACIÓN DEL CONVENIO MODIFICATORIO (POR LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PLAZO DE EJECUCIÓN, OBRA ADICIONAL O EXTRAORDINARIA), DICTAMEN DEL MOTIVO POR EL CUAL LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA FUERON FUNDAMENTADOS BAJO LA LEGISLACIÓN FEDERAL DEBIENDO HABER APLICADO LA NORMATIVA LOCAL, SOLICITE AL CONTRATISTA DIEGO EDGARDO MÉNDEZ CARBALLO, SE EJECUTEN LOS CONCEPTOS ESTIMADOS Y NO EJECUTADOS CON LA FINALIDAD DE QUE LA OBRA SEA CONCLUIDA PARA SU CORRECTA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD, O EN CASO DE QUE EL CONTRATISTA NO REALICE LOS TRABAJOS ESTE DEBERÁ EFECTUAR EL REINTEGRO DE LA OBRA ESTIMADA Y NO EJECUTADA A LA CUENTA DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, POR UN IMPORTE $39,109.95 (TREINTA Y NUEVE MIL CIENTO NUEVE MIL PESOS 95/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS HASTA LA FECHA DE REINTEGRO, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR LA

EVIDENCIA DE DEPÓSITO O TRANSFERENCIA REALIZADA A FAVOR DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, SE REALICE EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA POR IMPORTE DE $182,719.62 (CIENTO OCHENTA Y DOS MIL SETECIENTOS DIECINUEVE PESOS 62/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.) Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 19, 55, 60, 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 63, 89, 92, 93 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 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.- 14

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DEL PROCESO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN, PRESUPUESTACIÓN, ADJUDICACIÓN, EJECUCIÓN Y TERMINACIÓN DE LA OBRA PAVIMENTACIÓN INTEGRAL DE CALLE PROLONGACIÓN DE VIALIDAD EN DELEGACIÓN DE SANTIAGO, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/STG/PAV/R28-063-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $6,224,254.35 (SEIS MILLONES DOSCIENTOS VEINTICUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 35/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA ALPES OBRAS Y PROYECTOS, S.A. DE C.V., SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

B) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

C) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO FIRMADO Y AUTORIZADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE ELABORADO Y AUTORIZADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) CONVOCATORIA/INVITACIÓN EN COMPRANET ESTATAL Y RESUMEN DE CONVOCATORIA DE ACUERDO CON EL RLOPSRM.

F) DOCUMENTES DE LAS PROPUESTAS TÉCNICA Y ECONÓMICA DE ACUERDO CON LA CONVOCATORIA (INCLUYENDO FORMATO DE RECEPCIÓN DE LOS MISMOS).

G) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL

MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

H) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA EMITIDO POR EL ÁREA EJECUTORA DE LA DEPENDENCIA.

I) ESCRITO EMITIDO POR LA DEPENDENCIA O ÁREA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

J) OFICIO ASIGNACIÓN DE SUPERINTENDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA (ELABORADO POR EL CONTRATISTA).

K) OFICIO DE INICIO DE OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

L) CONTROLES DE CALIDAD Y PRUEBAS DE LABORATORIO.

M) NOTAS DE LA BITÁCORA DE OBRA.

N) DICTAMEN QUE JUSTIFIQUE EL CONVENIO MODIFICATORIO PRESENTADO POR OBRA ADICIONAL NO CONTEMPLADA EN EL CATÁLOGO DE CONCEPTOS ORIGINALMENTE CONTRATADO.

O) AVISO DE TERMINACIÓN DE OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

P) ACTA ENTREGA- RECEPCIÓN FÍSICA DE LOS TRABAJOS.

Q) OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA DE FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA.

R) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

S) FIANZA DE VICIOS OCULTOS.

T) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

U) DICTAMEN TÉCNICO Y LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN LA CELEBRACIÓN DEL CONVENIO MODIFICATORIO (POR LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PLAZO DE EJECUCIÓN, OBRA ADICIONAL O EXTRAORDINARIA).

V) SE OBSERVÓ QUE LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA FUERON FUNDAMENTADOS BAJO LA LEGISLACIÓN FEDERAL DEBIENDO HABER APLICADO LA NORMATIVA LOCAL.

W) SE OBSERVÓ UN DEFICIENTE CONTROL INTERNO DEL PERSONAL Y DEL ÁREA ENCARGADA DE LA INTEGRACIÓN DE LOS EXPEDIENTES DE OBRA.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 30 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA

MUNICIPAL, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

IMPORTE TOTAL DEL CONTRATO ES $6,224,254.35 IMPORTE ESTIMADO $3,281,533.82 IMPORTE PAGADO A LA FECHA DE REVISIÓN (30% DE ANTICIPO OTORGADO Y ESTIMACIONES 1) DE $4,792,211.74 IMPORTE PENDIENTE DE PAGO (ESTIMACIÓN 2 TRAMITADA CON RECURSOS PROPIOS) $858,204.27 AL LLEVAR A CABO EL RECORRIDO POR EL LUGAR DE LA OBRA SE OBSERVÓ QUE ESTA NO ESTÁ TERMINADA POR LO QUE SE PROCEDIÓ A CUESTIONAR AL RESIDENTE Y SUPERINTENDENTE, MANIFESTANDO AMBOS QUE POR FALTA DE PAGO NO SE HA PODIDO CONTINUAR CON LOS TRABAJOS, OBSERVÁNDOSE QUE EL IMPORTE PENDIENTE DE PAGO ES DE $858,204.27 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CUATRO PESOS 27/100 M.N.), LA OBRA PRESENTA UN AVANCE FÍSICO DEL 25% Y FINANCIERO DEL 68%, COMO QUEDÓ ASENTADO EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP-13/2023.

SE DETECTARON CONCEPTOS DE OBRA PAGADA Y NO EJECUTADA POR UN IMPORTE DE $2,806,443.70 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS SEIS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES 70/100 M.N.).

SE DETECTARON CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADA Y NO EJECUTADA POR UN IMPORTE DE $853,204.56 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS CUATRO PESOS 56/100 M.N.).

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 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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, 53, 49, 54, 55, 60, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 19 FRACCIÓN II, 63, 65, 68, 70, 74, 73, 74, 75, 78, 84, 85, 86, 87, 88, 936, 128, 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, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO W) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, SOLICITE A LA EMPRESA ALPES OBRAS Y PROYECTOS, S.A. DE C.V., EJECUTAR LOS CONCEPTOS PAGADOS Y NO EJECUTADOS CON LA FINALIDAD DE QUE LA OBRA SEA CONCLUIDA PARA SU CORRECTA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD, O EN SU CASO DE QUE EL CONTRATISTA NO REALICE LOS TRABAJOS, DEBERÁ EFECTUAR EL REINTEGRO DE LA OBRA PAGADA Y NO EJECUTADA A LA CUENTA DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS POR UN IMPORTE DE 2,806,443.70 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS SEIS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES 70/100 M.N.), MÁS

LOS INTERESES GENERADOS DESDE LA FECHA DE PAGO HASTA LA FECHA DEL REINTEGRO, ENVIANDO LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS O LA FICHA DE DEPÓSITO O TRANSFERENCIA REALIZADA A FAVOR DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

B) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, RESPECTO A LOS TRABAJOS ESTIMADOS Y NO EJECUTADOS, SE LES REQUIERE SE EJECUTEN LOS TRABAJOS ESTIMADOS Y SE ENVÍE EVIDENCIA DE DICHOS TRABAJOS, FIRMADOS POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, CON SU REPORTE FOTOGRÁFICO POR UN IMPORTE DE $853,204.56 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS CUATRO PESOS 56/100 M.N.).

C) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS DE LAS PROPUESTAS TÉCNICA Y ECONÓMICA DE ACUERDO CON LA CONVOCATORIA (INCLUYENDO FORMATO DE RECEPCIÓN DE LOS MISMOS), DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONTROLES DE CALIDAD Y PRUEBAS DE LABORATORIO, NOTAS DE LA BITÁCORA DE OBRA, DICTAMEN QUE JUSTIFIQUE EL CONVENIO MODIFICATORIO PRESENTADO POR OBRA ADICIONAL NO CONTEMPLADA EN EL CATÁLOGO DE CONCEPTOS ORIGINALMENTE CONTRATADO, AVISO DE TERMINACIÓN DE OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA, ACTA ENTREGA- RECEPCIÓN FÍSICA DE LOS TRABAJOS, OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA DE FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA, FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, FIANZA DE VICIOS OCULTOS, ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS, DICTAMEN TÉCNICO Y LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN LA CELEBRACIÓN DEL CONVENIO MODIFICATORIO (POR LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PLAZO DE EJECUCIÓN, OBRA ADICIONAL O EXTRAORDINARIA).

DICTAMEN DEL MOTIVO POR EL CUAL LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA FUERON FUNDAMENTADOS BAJO LA LEGISLACIÓN FEDERAL DEBIENDO HABER APLICADO LA NORMATIVA LOCAL, LA EJECUCIÓN DE LOS CONCEPTOS PAGADOS Y NO EJECUTADOS CON LA FINALIDAD DE QUE LA OBRA SEA CONCLUIDA PARA SU CORRECTA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD, O EN SU CASO DE QUE EL CONTRATISTA NO REALICE LOS TRABAJOS, DEBERÁ EFECTUAR EL REINTEGRO DE LA OBRA PAGADA Y NO EJECUTADA A LA CUENTA DEL MUNICIPIO DE LOS

CABOS POR UN IMPORTE DE 2,806,443.70 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS SEIS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES 70/100 M.N.), MÁS LOS INTERESES GENERADOS DESDE LA FECHA DE PAGO HASTA LA FECHA DEL REINTEGRO, ENVIANDO LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS O LA FICHA DE DEPÓSITO O TRANSFERENCIA REALIZADA A FAVOR DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, ASIMISMO SE EJECUTEN LOS TRABAJOS ESTIMADOS Y SE ENVÍE EVIDENCIA DE DICHOS TRABAJOS, FIRMADOS POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, CON SU REPORTE FOTOGRÁFICO POR UN IMPORTE DE $853,204.56 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS CUATRO PESOS 56/100 M.N.) Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 35, 55, 60, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 63, 89, 92, 93, 126, 128 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 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.- 15

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DEL PROCESO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN, PRESUPUESTACIÓN, ADJUDICACIÓN, EJECUCIÓN Y TERMINACIÓN DE LA OBRA PAVIMENTACIÓN INTEGRAL DE CALLE GUADALUPE VICTORIA EN LA DELEGACIÓN DE SANTIAGO, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/LP/STG/PAV/R28-049-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $8,295,465.58 (OCHO MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 58/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA GRUPO INGENIERÍA Y REDES, S. DE R.L. DE C.V., SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL:

A) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

B) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

C) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

D) PRESUPUESTO BASE ELABORADO Y AUTORIZADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) CONVOCATORIA/INVITACIÓN EN COMPRANET ESTATAL Y RESUMEN DE CONVOCATORIA DE ACUERDO CON EL RLOPSRM.

F) DOCUMENTOS DE LAS PROPUESTAS TÉCNICA Y ECONÓMICA DE ACUERDO CON LA CONVOCATORIA (INCLUYENDO FORMATO DE RECEPCIÓN DE LOS MISMOS).

G) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE

SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

H) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA EMITIDO POR EL ÁREA EJECUTORA DE LA DEPENDENCIA.

I) ESCRITO EMITIDO POR LA DEPENDENCIA O ÁREA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

J) OFICIO ASIGNACIÓN DE SUPERINTENDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA (ELABORADO POR EL CONTRATISTA).

K) OFICIO DE INICIO DE OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

L) CONTROLES DE CALIDAD Y PRUEBAS DE LABORATORIO.

M) NOTAS DE LA BITÁCORA DE OBRA.

N) DICTAMEN QUE JUSTIFIQUE EL CONVENIO MODIFICATORIO PRESENTADO POR OBRA ADICIONAL NO CONTEMPLADA EN EL CATÁLOGO DE CONCEPTOS ORIGINALMENTE CONTRATADO.

O) AVISO DE TERMINACIÓN DE OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

P) ACTA ENTREGA- RECEPCIÓN FÍSICA DE LOS TRABAJOS.

Q) OFICIO O NOTIFICACIÓN A CONTRATISTA DE FECHA, LUGAR Y HORA PARA LLEVAR A CABO EL FINIQUITO DE OBRA.

R) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

S) FIANZA DE VICIOS OCULTOS.

T) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

U) DICTAMEN TÉCNICO Y LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN LA CELEBRACIÓN DEL CONVENIO MODIFICATORIO (POR LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PLAZO DE EJECUCIÓN, OBRA ADICIONAL O EXTRAORDINARIA).

V) SE OBSERVÓ UN DEFICIENTE CONTROL INTERNO DEL PERSONAL Y DEL ÁREA ENCARGADA DE LA INTEGRACIÓN DE LOS EXPEDIENTES DE OBRA.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

EL DÍA 30 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA CONJUNTAMENTE CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

REFERENTE A LOS CONCEPTOS DE LA PARTIDA DE PAVIMENTACIÓN, SE LLEVÓ A CABO EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DE LOS TRABAJOS INDICADOS POR EL RESIDENTE DE LA OBRA, UNA VEZ REALIZADA LA CUANTIFICACIÓN DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS, SE OBSERVARON ALGUNOS BACHES EN EL PAVIMENTO COMO SE PUEDE VER EN EL REPORTE FOTOGRÁFICO; ASIMISMO, LA CALIDAD DE LA MANO DE OBRA EN LOS REGISTROS SANITARIOS NO ES BUENA Y EN LOS POZOS DE VISITA REVISADOS SE PUDO CONSTATAR QUE EL CONTRATISTA NO REALIZÓ LOS TRABAJOS DE REHABILITACIÓN COMO ESTÁ ESTIPULADO EN EL CATÁLOGO DE CONCEPTOS Y COMO SE MUESTRA EN EL ANEXO FOTOGRÁFICO. EN LO QUE RESPECTA A LA PARTIDA DE ALUMBRADO PÚBLICO SE OBSERVÓ QUE EN EL MURETE DE MEDICIÓN A LA FECHA DE LA INSPECCIÓN NO CUENTA CON EL MEDIDOR DE LA CFE Y SOBRE LOS TRÁMITES HECHOS PARA SU ADECUADA OPERACIÓN COMO CONSTA EN EL ACTA DE INSPECCIÓN FÍSICA N° ASEBCS/AOP-12/2023.

SE DETECTÓ QUE, A LA FECHA DE LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA, ÉSTA PRESENTA UN IMPORTE PENDIENTE DE PAGO AL CONTRATISTA POR $1,088,616.60 (UN MILLÓN OCHENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS DIECISÉIS PESOS 60/100 M.N.) CORRESPONDIENTE A LA ESTIMACIÓN 5-01A, MISMA QUE FUE TRAMITADA CON RECURSOS PROPIOS DEL MUNICIPIO.

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, 38, 49, 53, 54, 55, 56, 60 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 19 FRACCIÓN II, 39, 40, 74, 75, 84, 85, 86, 87, 88, 128, 131, 132, 134 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, 45, 46, 48 Y 50 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO V) DEL INCISO 1) RELATIVO A LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA:

A) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, SOLICITE A LA EMPRESA GRUPO INGENIERÍA Y REDES, S. DE R.L. DE C.V, SE REALICEN LAS CORRECCIONES CORRESPONDIENTES A LAS DEFICIENCIAS DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN DE LA OBRA Y SE ENVÍE A LA AUDITORÍA SUPERIOR LA EVIDENCIA DE DICHOS TRABAJOS, FIRMADOS POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, CON SU REPORTE FOTOGRÁFICO.

B) QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE OBRAS PÚBLICAS Y ASENTAMIENTOS HUMANOS DE LOS CABOS, REALICE LAS GESTIONES PERTINENTES PARA QUE SE REALICE EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA POR UN IMPORTE DE $1,088,616.60 (UN MILLÓN OCHENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS DIECISÉIS PESOS 60/100 M.N.) CORRESPONDIENTE A LA ESTIMACIÓN 5-01A, MÁS

LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA, ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.).

C) QUE LA ENTIDAD INICIE LAS INVESTIGACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTES, PARA DETERMINAR LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, EN CONTRA DEL O LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE INFRINGIERON LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y SU REGLAMENTO, EN MATERIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, EJECUCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO DE TRABAJOS, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONTROLES DE CALIDAD Y PRUEBAS DE LABORATORIO, NOTAS DE LA BITÁCORA DE OBRA, DICTAMEN TÉCNICO Y LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN LA CELEBRACIÓN DEL CONVENIO MODIFICATORIO (POR LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PLAZO DE EJECUCIÓN, OBRA ADICIONAL O EXTRAORDINARIA), LAS CORRECCIONES CORRESPONDIENTES A LAS DEFICIENCIAS DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN DE LA OBRA Y SE ENVÍE A LA AUDITORÍA SUPERIOR LA EVIDENCIA DE DICHOS TRABAJOS, FIRMADOS POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, CON SU REPORTE FOTOGRÁFICO, EL PAGO PENDIENTE AL CONTRATISTA POR UN IMPORTE DE $1,088,616.60 (UN MILLÓN OCHENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS DIECISÉIS PESOS 60/100 M.N.) CORRESPONDIENTE A LA ESTIMACIÓN 5-01A, MÁS LOS INTERESES GENERADOS A LA FECHA.

ENVIANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.) Y EL INFORME DE LAS ACCIONES Y ETAPAS RELACIONADAS CON ESTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, ASÍ COMO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS PARA EVITAR LAS OMISIONES A LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS EN LA NORMATIVA APLICABLE, HASTA SU RESOLUCIÓN FINAL, EN INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 35, 55 Y 60 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 63, 89 Y 93 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.- 16

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/332/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1550/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA REHABILITACIÓN DE SUBCOMANDANCIA DE POLICÍA EN LA SUBDELEGACIÓN DE BUENA VISTA, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/AD/BVT/RP-011-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $486,312.69 (CUATROCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS DOCE PESOS 58/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA GRUPO INGENIERÍA Y REDES, S. DE R.L. DE C.V., SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:

A) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN.

B) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

C) LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS).

D) ANÁLISIS DEL TOTAL DE LOS PRECIOS UNITARIOS DE LOS CONCEPTOS DE TRABAJO.

E) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

F) CALENDARIO DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.
G) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

H) INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES.

I) PROGRAMA GENERAL DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS CONFORME AL CATÁLOGO CON SUS EROGACIONES.

J) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

K) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE, SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

L) PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS PACTADOS.

M) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

N) OFICIO DE INICIO DE OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

O) OFICIO DE DESIGNACIÓN DEL RESIDENTE DE OBRA.

P) AVISO DE TERMINACIÓN DE OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

Q) 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, 29, 49, 53, 54 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 19 FRACCIÓN II, 20, 33, 74, 75 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, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO Q) DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE 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 MUNICIPIO DE LOS CABOS), EN INCUMPLIMIENTO CON EL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 17

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/333/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1551/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA REHABILITACIÓN DE SUBCOMANDANCIA DE POLICÍA EN DELEGACIÓN DE SANTIAGO, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/STG/OC/RP-010-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $883,464.05 (OCHOCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 05/100 M.N.), SIGNADO AL CONTRATISTA ARQ. CARLOS ALFONSO RODRÍGUEZ, SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:

A) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

B) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

C) LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS).

D) INVITACIÓN AL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES.

E) CONSTANCIA DE ASISTENCIA A LA JUNTA DE ACLARACIONES.

F) MANIFESTACIÓN ESCRITA DE CONOCER EL SITIO DE REALIZACIÓN DE LOS TRABAJOS Y SUS CONDICIONES AMBIENTALES.

G) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

H) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

I) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

J) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

K) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

L) LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.).

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, 29, 53, 54 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 74, 75 Y 134 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, 45, 46, 48 Y 50 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO L) DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE 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 MUNICIPIO DE LOS CABOS), EL ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS Y LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.), EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 19 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, 134 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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.- 19

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/336/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1555/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA REHABILITACIÓN DE BOULEVARD ACCESO A MIRAFLORES TRAMO GASOLINERA-ARROYO (LONGITUD 491.65 ML), CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/CAD/PAV/RPE-028-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $3,328,759.39 (TRES MILLONES TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 39/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA DESARROLLADORA DE INFRAESTRUCTURA INMOBILIARIA ICB, S.A. DE C.V., SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:

A) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

B) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN.

C) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES.

F) CONVOCATORIA/INVITACIÓN EN COMPRANET ESTATAL Y RESUMEN DE CONVOCATORIA DE ACUERDO AL RLOPSRM.

G) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.
H) INVITACIÓN AL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES.

I) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

J) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

K) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

L) LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.).

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, 29, 53, 54 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 74, 75 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, SE REMITIERA:

1) *LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO L) DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.*
2) *CONCLUSIÓN:*

CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS, LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN Y LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.), EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 19 Y 24 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.- 20

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/337/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1556/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA REENCARPETADO BOULEVARD MIRAFLORES DE CALLE CARRERA A CARRETERA (LONGITUD 474.09 ML), EN LA DELEGACIÓN DE MIRAFLORES, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/MRF/PAV/RP-029-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $3,320,355.57 (TRES MILLONES TRESCIENTOS VEINTE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 57/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA ISAIL CABO, S.A. DE C.V., SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:

A) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

B) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN

C) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES.

F) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) INVITACIÓN AL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES.

H) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

I) DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LA ESTIMACIÓN #2 (FACTURA, CARÁTULA DE LA ESTIMACIÓN, NÚMEROS GENERADORES, REPORTE FOTOGRÁFICO, NOTAS DE BITÁCORA Y PRUEBAS DE LABORATORIO).

J) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

K) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

L) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y FIRMADO.

M) LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.).

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, 29, 53, 54, 55 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 74, 75, 84, 85, 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, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO M) DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO 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, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS, LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LA ESTIMACIÓN #2 (FACTURA, CARÁTULA DE LA ESTIMACIÓN, NÚMEROS GENERADORES, REPORTE FOTOGRÁFICO, NOTAS DE BITÁCORA Y PRUEBAS DE LABORATORIO), ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS Y LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.), EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 19, 24, 55 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 89 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 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.- 21

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/338/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1557/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA REENCARPETADO Y BACHEO DE CALLE LIBERTAD Y CARRERA HASTA CALLE CINCO DE MAYO, EN LA DELEGACIÓN DE MIRAFLORES, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/MRF/PAV/RPE-030-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $3,313,684.53 (TRES MILLONES TRESCIENTOS TRECE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 53/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA DESARROLLADORA DE INFRAESTRUCTURA ICB, S.A. DE C.V., SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:

A) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

B) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN.

C) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES.

F) DOCUMENTOS PROPUESTAS TÉCNICA Y ECONÓMICA DE ACUERDO CON LA CONVOCATORIA (INCLUYENDO FORMATO DE RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS.)

G) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

H) INVITACIÓN AL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES.

I) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL

O LOS INMUEBLES.

J) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

K) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y FIRMADO.

L) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

M) LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.).

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, 29, 53, 54, 55 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 74, 75, 84, 85, 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, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO M) DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS, LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS Y LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.), EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 19, 24 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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 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.- 22

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-

AECGF/340/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1559/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA REHABILITACIÓN DE BANQUETAS Y GUARNICIONES EN VIALIDADES DE LA SUBDELEGACIÓN DE CADUAÑO, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/CAD/OC/RP-032-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $1,841,748.31 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS CUARENTA Y UN MIL SETECIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 31/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA GRUPO IR INGENIERÍA Y REDES, R. DE R.L. DE C.V., SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:

A) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

B) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN.

C) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES.

F) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) INVITACIÓN AL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES.

H) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

I) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

J) OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS EMITIDO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

K) ANOTACIÓN EN BITÁCORA DE ORDEN DE TRABAJO O DE LA ACEPTACIÓN DE PROPUESTA DE AMPLIACIÓN DE TRABAJOS Y DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA (RESIDENCIA).

L) DICTAMEN TÉCNICO QUE FUNDE Y MOTIVE LAS CAUSAS (RESIDENTE).

M) NOTIFICACIÓN POR ESCRITO DE LA NECESIDAD DE EJECUTAR CANTIDADES ADICIONALES O CONCEPTOS NO PREVISTOS EN EL CATÁLOGO ORIGINAL (CONTRATISTA) CON LOS PRECIOS UNITARIOS CORRESPONDIENTES Y DOCUMENTACIÓN SOPORTE.

N) AUTORIZACIÓN POR ESCRITO O EN BITÁCORA DE EJECUTAR CANTIDADES ADICIONALES O CONCEPTOS NO PREVISTOS EN EL CATÁLOGO ORIGINAL (RESIDENTE).

O) EL CONVENIO MODIFICATORIO.

P) AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA.

Q) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y FIRMADO.

R) 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, 29, 53, 54, 55, 60 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 63, 65, 68, 71, 74, 75, 84, 85, 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, SE REMITIERA:

1) LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL SUBINCISO A) AL SUBINCISO R) DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES, ANOTACIÓN EN BITÁCORA DE ORDEN DE TRABAJO O DE LA ACEPTACIÓN DE PROPUESTA DE AMPLIACIÓN DE TRABAJOS Y DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA (RESIDENCIA), NOTIFICACIÓN POR ESCRITO DE LA NECESIDAD DE EJECUTAR CANTIDADES ADICIONALES O CONCEPTOS NO PREVISTOS EN EL CATÁLOGO ORIGINAL (CONTRATISTA) CON LOS PRECIOS UNITARIOS CORRESPONDIENTES Y DOCUMENTACIÓN SOPORTE Y EL ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS, EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 19, 21, 55, 60 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 65, 68, 70, 71 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 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.- 23

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/341/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1560/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA CONSTRUCCIÓN DE MÓDULO DE BAÑOS EN LAS INSTALACIONES DE LA SUBDELEGACIÓN DE CADUAÑO, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/AD/CAD/OC/RPE-034-22, POR UN IMPORTE

CONTRATADO DE $508,326.23 (QUINIENTOS OCHO MIL TRESCIENTOS VEINTISÉIS PESOS 23/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA GRUPO IR INGENIERÍA Y REDES, R. DE R.L. DE C.V., SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:

A) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN FUE PRESENTADA EN FECHA POSTERIOR AL CONTRATO.

B) LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS).

C) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES.

F) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

H) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

I) ANÁLISIS DEL TOTAL DE LOS PRECIOS UNITARIOS DE LOS CONCEPTOS DE TRABAJO.

J) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

K) OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

L) OFICIO ASIGNACIÓN DE SUPERINTENDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA (CONTRATISTA).

M) AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

N) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y FIRMADO.

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, 29, 49, 53, 54, 55 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 19 FRACCIÓN II, 71, 74, 75, 84, 85, 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, SE REMITIERA:

1. LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL INCISO A) AL INCISO O) DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN Y LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS), EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 19 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.- 24

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/342/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1561/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA TRABAJOS DE REENCARPETADO Y BACHEO DE CALLE JOSÉ MARÍA MIRANDA A CALLE CHIMENA, EN LA SUBDELEGACIÓN DE CADUAÑO, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/CAD/PAV/RP-038- 22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $3,099,916.04 (TRES MILLONES NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS DIECISÉIS PESOS 04/100 M.N.), SIGNADO AL CONTRATISTA C. RAMÓN DARÍO GULUARTE GULUARTE, SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:

A) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

B) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN

C) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES.

F) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN QUE SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON LA PERSONA FÍSICA O MORAL SE EFECTUARON SIN NINGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

H) NO PRESENTARON LAS INVITACIONES DE LOS PARTICIPANTES.

I) ANÁLISIS DEL TOTAL DE LOS PRECIOS UNITARIOS DE LOS CONCEPTOS DE TRABAJO.

J) INVITACIÓN AL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES.

K) CATÁLOGO DE CONCEPTOS CON MONTOS Y/O PRESUPUESTO DE LA EMPRESA ADJUDICADA (DEBIDAMENTE FIRMADO).

L) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

M) OFICIO ASIGNACIÓN DE SUPERINTENDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA (CONTRATISTA).

N) OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

O) DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LA ESTIMACIÓN #2 Y # 3 (FACTURA, CARÁTULA DE LA ESTIMACIÓN, NÚMEROS GENERADORES, REPORTE FOTOGRÁFICO, NOTAS DE BITÁCORA Y PRUEBAS DE LABORATORIO)

P) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

Q) AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

R) ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHOS.

S) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y FIRMADO.

T) LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS AL CONTRATISTA (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUES, ETC.).

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, 29, 49, 53, 54, 55 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 11, 19 FRACCIÓN II, 63, 65, 68, 71, 74, 75, 78, 84, 85, 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, SE REMITIERA:

1. LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL INCISO A) AL INCISO T) DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN Y LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS) Y EL PAGO DE LA ESTIMACIÓN # 1, EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 19 Y 55 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 89, 93 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.- 25

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/343/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1561/2023, SE OBSERVÓ QUE LA INFORMACIÓN NO CORRESPONDE CON LA SOLICITADA, YA QUE A TRAVÉS DEL OFICIO SE ENVIÓ LA INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A LA OBRA REENCARPETADO Y BACHEO EN CALLE DE ACCESO A LA COMUNIDAD DE CADUAÑO CON N° DE CONTRATO DGOPYAH/AD/CAD/PAV/RP-024-22 Y LA INFORMACIÓN SOLICITADA FUE DE LA OBRA REENCARPETADO Y BACHEO DE LA CALLE CHIMENEA A LA CALLE LAS CAÑAS EN LA COMUNIDAD DE CADUAÑO, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/CAD/PAV/RP-039-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $2,749,480.48 (DOS MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS OCHENTA PESOS 48/100 M.N.), SIGNADO AL CONTRATISTA C. RAMÓN DARÍO GULUARTE GULUARTE; SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ EL EXPEDIENTE UNITARIO 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; 7, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 29, 30, 33, 34, 35, 36, 38, 39, 40, 42, 44, 45, 46, 48, 51, 53, 547, 55, 57, 58, 59, 60, 67, 68, 69, 73, 74, 75 Y 76 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 19, 25, 33, 34, 39, 42, 43, 54, 58, 61, 62, 63, 70, 71, 73, 74, 79, 84, 85, 86, 87, 90, 91, 92, 93, 101, 102, 126, 127, 128, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 201, 202 Y 205 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, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 49, 50, 51 Y 52 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA:

A) EL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA, REQUERIDO MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/343/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023.

B) DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA, REQUERIDO MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/343/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023, EN INCUMPLIMIENTO A 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; 7, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 29, 30, 33, 34, 35, 36, 38, 39, 40, 42, 44, 45, 46, 48, 51, 53, 547, 55, 57, 58, 59, 60, 67, 68, 69, 73, 74, 75 Y 76 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 19, 25, 33, 34, 39, 42, 43, 54, 58, 61, 62, 63, 70, 71, 73, 74, 79, 84, 85, 86, 87, 90, 91, 92, 93, 101, 102, 126, 127, 128, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 201, 202 Y 205 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, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 49, 50, 51 Y 52 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.- 26

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/345/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1563/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA SEÑALIZACIÓN HORIZONTAL EN EL TRAMO CARRETERO MIRAFLORES-BOCA DE LA SIERRA, EN LA DELEGACIÓN DE MIRAFLORES, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/MRF/PAV/RP-008-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $1,628,082.41 (UN MILLÓN SEISCIENTOS VEINTIOCHO MIL OCHENTA Y DOS PESOS 41/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA DESARROLLADORA DE INFRAESTRUCTURA INMOBILIARIA ICB, S.A. DE C.V, SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:

A) OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS.

B) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN FUE PRESENTADA EN FECHA POSTERIOR AL CONTRATO.

C) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

E) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES.

F) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) NO PRESENTAN LAS INVITACIONES DE LOS PARTICIPANTES.

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) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

J) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

K) OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

L) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y FIRMADO.

M) 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, 74, 75, 85, 126 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, SE REMITIERA:

1. LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL INCISO A) AL INCISO M) DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN EN TIEMPO Y FORMA, INVITACIONES DE LOS PARTICIPANTES Y FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y FIRMADO, EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 19, 29 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 13 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 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.- 27

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO N° ASEBCS-AECGF/347/2023, DEL 16 DE JUNIO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO TGM/1565/2023, DEL 28 DE JUNIO DE 2023, CORRESPONDIENTE A LA OBRA OBRAS COMPLEMENTARIAS DE PROTECCIÓN PARA EL PANTEÓN DE LA DELEGACIÓN DE LA RIBERA, CON NÚMERO DE CONTRATO DGOPYAH/IN3/RIB/OC/RP-017-22, POR UN IMPORTE CONTRATADO DE $2,749,241.45 (DOS MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 45/100 M.N.), SIGNADO AL CONTRATISTA ING. ÁNGEL CÉSAR DE LA TOBA BÚRQUEZ, SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:

A) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

B) LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN.

C) PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO, FIRMADO Y AUTORIZADO POR LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES.

E) LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS).

F) ESPECIFICACIONES TÉCNICAS GENERALES Y PARTICULARES Y NORMAS DE CALIDAD.

G) INVITACIÓN AL ÓRGANO DE CONTROL PARA EL ACTO DE PRESENTACIÓN Y APERTURA DE PROPOSICIONES EN CASO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS.

H) OFICIO ASIGNACIÓN DEL RESIDENTE RESPONSABLE DE LA OBRA.

I) ESCRITO EMITIDO POR LA EJECUTORA Y DIRIGIDO AL CONTRATISTA DE LA DISPOSICIÓN DEL O LOS INMUEBLES.

J) OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

K) FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y FIRMADO.

L) 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, 74, 75, 85, 126 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, SE REMITIERA:

1. LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA DEL INCISO A) AL INCISO L) DE LA PARTIDA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN Y LIBERACIÓN DE PREDIO (ESCRITURAS, TÍTULO DE PROPIEDAD Y/O DOCUMENTO QUE AMPARE QUE EL LUGAR DONDE SE EJECUTARON LOS TRABAJOS ES PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 19 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.

RECOMENDACIONES:

LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EMITIÓ POR CADA SOLICITUD DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADA, RECOMENDACIÓN PARA EFECTOS DE 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, SE SOMETE A CONSIDERACIÓN DE ESTE PLENO, EL SIGUIENTE:

PROYECTO DE DICTAMEN.

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR,
DECRETA:

PRIMERO. - LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL 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, CON LAS SALVEDADES CUYOS TÉRMINOS QUEDARON ASENTADOS EN EL CUERPO DEL PRESENTE

DICTAMEN.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, DETERMINA QUE NO 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 H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL 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 H. 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.

TRANSITORIOS.

ÚNICO. - EL PRESENTE DECRETO DEBERÁ PUBLICARSE EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PARA LOS EFECTOS JURÍDICOS A QUE HAYA LUGAR.

DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA

SUR, A LOS DIEZ 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.

PRESIDENTA.- COMPAÑERAS DIPUTADAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS, DERIVADO DE LA SESIÓN PÚBLICA SOLEMNE DEL DÍA 11 DE OCTUBRE DE LOS CORRIENTES, A LLEVARSE EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LORETO Y HABIDA CUENTA DE LA NECESIDAD DE QUE ESTA ASAMBLEA TENGA QUE TRASLADAR DICHA UBICACIÓN Y POR LA SEGURIDAD DE LAS Y LOS DIPUTADOS, ES QUE CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 32 FRACCIÓN I DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE SUSPENDE LA SESIÓN EN CURSO PARA REANUDARSE EL PRÓXIMO MARTES 15 DE OCTUBRE A LAS 9 HORAS, PARA CONCLUIR LA SESIÓN QUE HOY NOS OCUPA.

-TIMBRE-

SE REANUDA LA SESIÓN

-TIMBRE-

PRESIDENTA.- MARTES 15 DE OCTUBRE DE 2024.

PRESIDENTA.- SE INSTRUYE AL DIPUTADO SECRETARIO PROCESA PASAR LISTA DE ASISTENCIA, PARA EFECTO DE VERIFICAR EL QOURUM LEGAL.

SECRETARIO.- COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA PROCEDEREMOS A PASAR LISTA DE ASISTENCIA.

DIP. ERICK IVÁN AGÚNDEZ CERVANTES.
DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA.
DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, PRESENTE.
DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA.
DIP. GUILLERMINA DÍAZ RODRÍGUEZ, PRESENTE.
DIP. MARTÍN ESCOGIDO FLORES, PRESENTE.
DIP. RAFAEL SILVA LEAL.

DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, PRESENTE.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL, PRESENTE.
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.
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.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO.

SECRETARIO.- HAY UNA ASISTENCIA DE 13 DIPUTADAS Y DIPUTADOS, POR TANTO HAY QUORUM LEGAL, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- SOLICITO AL DIPUTADO SECRETARIO CONTINÚE CON EL DESAHOGO DEL ORDEN DEL DÍA.

SECRETARIO.- 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 DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR.

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.- 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 125, 127 Y 128, Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONGA A CONSIDERACIÓN DE ESTE PLENO LA DISPENSA DE TODOS LOS TRÁMITES QUE CORRESPONDA DESAHOGASE SEGUNDA LECTURA, AL PROYECTO DE DECRETO INSERTO EN EL DICTAMEN EN QUE EN ESTE MOMENTO NOS OCUPA.

PARA DE SER EL CASO Y FUERA APROBADA PASAR 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 GABRIELA MONTOYA, 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 AL DIPUTADO SECRETARIO REALIZAR LA CONSULTA RESPECTIVA, DE FORMA ECONÓMICA.

SECRETARIO.- COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA, FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE ACEPTARSE O NO LA SOLICITUD DE DISPENSA.

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

SECRETARIO.- LA TOTALIDAD DE LAS DIPUTADAS Y DE LOS DIPUTADOS PRESENTES ESTÁN 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.

DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA.- MUY BUENOS DÍAS, PARA QUE TOMEN MI ASISTENCIA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- SOLICITO AL DIPUTADO SECRETARIO FAVOR DE CONSIDERAR LA ASISTENCIA DE LA DIPUTADA DALIA COLLINS.

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 DE ESTE CONTEXTO, Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA AL DIPUTADO SECRETARIO LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIO.- 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.

SECRETARIO.- SIN REGISTROS, COMPAÑERA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- DE ACUERDO A QUE NO HUBO INTERVENCIONES, SE SOMETE AL DIPUTADO SECRETARIO SOMETER EN 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.
DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA, A FAVOR.
DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, A FAVOR.
DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA.
DIP. GUILLERMINA DÍAZ RODRÍGUEZ, A FAVOR.
DIP. MARTÍN ESCOGIDO FLORES, A FAVOR DEL DICTAMEN.
DIP. RAFAEL SILVA LEAL.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, A FAVOR.

DIP. ARLENE MORENO MACIEL, A FAVOR.
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, A FAVOR, Y UNA OBSERVACIÓN, SI PUEDEN LEER EL NOMBRE DE CADA DICTAMEN QUE ESTEMOS APROBANDO, PORQUE NO LEEN DE QUE CUENTA ES, POR FAVOR. A FAVOR DEL DICTAMEN.

PRESIDENTA.- SI SE LEYÓ AL PRINCIPIO, QUE CUENTA PÚBLICA ERA.

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.

SECRETARIO.- DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 14 VOTOS A FAVOR, 0 VOTOS EN CONTRA Y 0 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, EN 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 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 INTERVENCIONES PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE QUE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS EN LO PARTICULAR, CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 145 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN TODOS SUS TÉRMINOS INSTRUYÉNDOSE AL DIPUTADO SECRETARIO A EMITIR EL DECRETO CORRESPONDIENTE.

SECRETARIA.- IX PUNTO: ANTES DE PASAR AL IX PUNTO, LE SOLICITO A LA DIPUTADA PRESIDENTA KARINA OLIVAS PARRA, SE ME INTEGRE EN LA LISTA DE ASISTENCIA.

PRESIDENTA.- SOLICITO A LA DIPUTADA SECRETARIA, FAVOR DE INTEGRARSE EN LA LISTA DE ASISTENCIA.

GRACIAS.

SECRETARIO.- 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, INSTITUTO DE TRASPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO.

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

DIP. TERESITA VALENTÍN VÁZQUEZ.- PRESIDENTA, EN RELACIÓN AL DICTAMEN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, DEL INSTITUTO DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, POR PARTE DE LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN REPRESENTACIÓN DE LA MISMA, ME PERMITO SOLICITAR DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO CON LOS ARTÍCULOS 126, 127 Y 128 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA DISPENSA DEL TRÁMITE DE LA SEGUNDA LECTURA, EN VIRTUD PEDIMOS PONER EN CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA LA PRESENTE SOLICITUD Y DE SER APROBADA LA DISPENSA SOLICITADA, SE PROCEDA A DISCUSIÓN Y VOTACIÓN QUE NOS OCUPA.

MUCHAS GRACIAS.

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO, SOLICITADA POR EL 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 Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE ACEPTARSE O NO 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 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.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA 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 LE 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 O NO EN LO GENERAL.

DIP. ERICK IVÁN AGÚNDEZ CERVANTES.
DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA, A FAVOR.
DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, A FAVOR.
DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA.
DIP. GUILLERMINA DÍAZ RODRÍGUEZ, A FAVOR.
DIP. MARTÍN ESCOGIDO FLORES, A FAVOR.
DIP. RAFAEL SILVA LEAL.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, A FAVOR.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL, A FAVOR.
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES.
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.
DIP. LOURDES CORNEJO RENDÓN, A FAVOR.
DIP. KARINA OLIVAS PARRA.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, A FAVOR.

SECRETARIA.- DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 15 VOTOS A FAVOR, 0 VOTOS EN CONTRA Y 0 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 INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

SECRETARIA.- SIN REGISTROS EN LO PARTICULAR, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE QUE 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 ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR.- GRACIAS, COMPAÑERA PRESIDENTA.

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 LOS ARTÍCULOS 126 Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE PONGA A SU CONSIDERACIÓN DEL PLENO DE ESTE CONGRESO DEL ESTADO, LA DISPENSA DE TODOS LOS TRÁMITES QUE CORRESPONDERÍA DESAHOGARSE EN ESTA SEGUNDA LECTURA, AL PROYECTO DE DECRETO INSERTO EN EL DICTAMEN EN 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.

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO, SOLICITADA 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 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 CIUDADANOS DIPUTADOS Y CIUDADANAS DIPUTADAS, 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 DIPUTADOS PRESENTES ESTÁN A FAVOR, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- DE ACUERDO AL RESULTADO DE LA VOTACIÓN Y CONFORME AL ARTÍCULO 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 INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANOS DIPUTADOS Y CIUDADANAS DIPUTADAS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

REGISTROS A FAVOR, DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA.

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA A LA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA.

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- MUY BUENOS DÍAS A TODAS Y A TODOS.

CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA.

MI INTERVENCIÓN ES A FAVOR DEL DICTAMEN.

EL DICTAMEN ESTÁ EN CONTRA, ES… NO ES APROBADA LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE DE LOS CABOS.

Y QUISE PASAR, PORQUE LOS DATOS QUE TRAE EL DICTAMEN SON SORPRENDENTES, Y YO CREO QUE TIENE QUE QUEDAR EN REGISTRO DE QUE ALGUIEN DIJO ALGO DE ESTA CUENTA, Y ME GUSTARÍA QUE NO SE QUEDARA EL CONGRESO HASTA AQUÍ EN EL TEMA DEL USO DE LOS RECURSOS.

NADA MÁS PARA QUE SE DEN UNA IDEA, PRIMERO, DECIRLES QUE LAS DEPENDENCIAS, EL ÉXITO EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS ES SI RESUELVEN LOS PROBLEMAS O NO.

EN LOS CABOS, TENEMOS UN DÉFICIT DE AGUA POTABLE IMPRESIONANTE, UNA VEZ AL MES MÁS O MENOS, LLEGA EL AGUA POTABLE EN CABO SAN LUCAS, EN SAN JOSÉ ES… LLEGA MÁS SEGUIDO, PERO EN CABO SAN LUCAS UNA VEZ AL MES.

EL ORGANISMO DE AGUA POTABLE MANEJA CASI 1000 MILLONES DE PESOS EN SU PRESUPUESTO, CASI 1000 MILLONES. SU PRESUPUESTO DEVENGADO EN EL AGUA POTABLE, ES DE MÁS DE 900 MIL… $933,862.00 PESOS (NOVECIENTOS TREINTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y DOS 00/100 M.N.), PARA QUE SE DEN UNA IDEA DE LO QUE ESTAMOS HABLANDO. EL PRESUPUESTO JUNTO DE COMONDÚ Y DE MULEGÉ, ES MENOR QUE EL PRESUPUESTO DEL OOMSAPAS DE LOS CABOS, Y NO LOGRÓ NI SIQUIERA AMINORAR EL PROBLEMA DE LA FALTA DE AGUA POTABLE.

Y ESO NO ES TODO, CASI 1000 MILLONES DE PESOS MANEJA, Y NO RESOLVIÓ NI UN PROBLEMA, LO MÁS GRAVE DE TODO ESTO, FÍJENSE BIEN, TIENE 99 OBSERVACIONES FINCADAS, ¿SABEN CUÁNTAS RESOLVIÓ? 20 ¡SON FREGADERAS!

20 OBSERVACIONES RESOLVIÓ EL ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, O SON RATEROS O SON INCOMPETENTES. Y LA INCOMPETENCIA TAMBIÉN ES CORRUPCIÓN Y NO SE DEBE TOLERAR, PORQUE LA GENTE EN LOS CABOS NO TIENE AGUA. QUE EXPLIQUEN ¿CÓMO SE GASTARON LOS CASI 1000 MILLONES DE PESOS? EN EL ORGANISMO OPERADOR.

¿SABEN CUÁNTAS OBSERVACIONES ESTÁN EN PROCESO? 78… 78 OBSERVACIONES ¿QUÉ FUE LO MÁS OBSERVADO? LOS EGRESOS, LO QUE GASTAN, LOS RECURSOS.

TRAEN OBSERVADOS 535 MILLONES DE PESOS, HAY ADJUDICACIONES DIRECTAS POR CASI A UN SOLO PROVEEDOR, CASI 10 MILLONES DE PESOS. DE VERDAD QUE LEES CADA HOJA Y TE PARECE INCREÍBLE QUE NO SE HAGA NADA AL RESPECTO.

ME TOCÓ ESTAR EN ESTAR COMISIÓN Y NUNCA VI UNA CUENTA PÚBLICA TAN OBSERVADA, COMO LA QUE ESTOY REVISANDO AHORITA, TRAEN LOS EGRESOS 535 MILLONES OBSERVADOS ¿SABEN CUÁNTO SE SOLVENTÓ? 5 MILLONES DE PESOS ¡POR DIOS! DE VERDAD QUE NO PODEMOS QUEDARNOS CALLADOS ANTE ESTE TEMA, QUE ESTAMOS VIENDO AQUÍ.

5 MILLONES DE PESOS SOLVENTADOS, EN PROCESO 530 MILLONES DE PESOS, EN OBRA PÚBLICA TRAEN 22 MILLONES DE PESOS OBSERVADOS, SOLVENTADOS 5 MILLONES, SI SE DAN CUENTA LOS DATOS SON ESCALOFRIANTES.

UN ORGANISMO OPERADOR QUE MANEJÓ CASI 1000 MILLONES DE PESOS, MÁS QUE EL PRESUPUESTO JUNTO DE LORETO Y MULEGÉ, JUNTOS; DE COMONDÚ Y MULEGÉ, JUNTOS, ES UN ORGANISMO OPERADOR QUE MANEJA UN PRESUPUESTO ALTÍSIMO, QUE NO LOGRÓ RESOLVER NI UN PROBLEMA, Y QUE TRAE MÁS DEL 90% DE SU RECURSO OBSERVADO.

PARA QUE SÓLO SE DEN UNA IDEA A EL MUNICIPIO DE LORETO SE LE OBSERVÓ EL 3% DE SU RECURSO, EL 3. HAY QUE REVISAR LOS NÚMEROS QUE SON FRÍOS, ÉSTOS TRAEN OBSERVADOS TODOS SUS RECURSOS Y APENAS SOLVENTARON 20 OBSERVACIONES.

ALGO TENEMOS QUE HACER, PORQUE SER OMISOS, TAMBIÉN ES CORRUPCIÓN.

SERÍA CUANTO, PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- HABIÉNDOSE AGOTADO LAS INTERVENCIONES, SE SOLICITA 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 O NO EN LO GENERAL, EL DICTAMEN QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR, NO SIN ANTES AGREGAR A LA LISTA DE ASISTENCIA, DIPUTADA PRESIDENTA, AL DIPUTADO SERGIO POLANCO SALAICES Y EL DIPUTADO FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA.

PRESIDENTA.- INTEGRADOS EN LA LISTA DE ASISTENCIA, COMPAÑEROS DIPUTADOS.

SECRETARIA.- PASANDO A LA VOTACIÓN EN FORMA NÓMINAL.

DIP. ERICK IVÁN AGÚNDEZ CERVANTES.
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.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, A FAVOR.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL, A FAVOR.
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.
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.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, A FAVOR.

PRESIDENTA.- ESTA PRESIDENCIA, CONSECUENTEMENTE DECLARA… ADELANTE.

SECRETARIA.-: 17 VOTOS A FAVOR, 0 VOTOS EN CONTRA Y 0 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 INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE QUE 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.- XI 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 DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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

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

EN RELACIÓN AL DICTAMEN QUE SE PONE A CONSIDERACIÓN DEL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022 DEL INSTITUTO DEL INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, ESTA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN REPRESENTACIÓN DE LA MISMA, NOS PERMITIMOS SOLICITAR DE CONFORMIDAD POR LO DISPUESTO CON LOS ARTÍCULOS 126, 127 Y 128 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA DISPENSA DE TRÁMITE DE LA SEGUNDA LECTURA, EN VIRTUD PEDIMOS PONER EN CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA LA PRESENTE SOLICITUD Y DE SER APROBADA LA DISPENSA SOLICITADA, SE PROCEDA A DISCUSIÓN Y VOTACIÓN DEL DICTAMEN QUE NOS OCUPA.

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 INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA REALIZAR LA CONSULTA RESPECTIVA DE FORMA ECONÓMICA.

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

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 INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANOS DIPUTADOS Y CIUDADANAS DIPUTADAS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

SIN REGISTRO, 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 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.
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.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL, A FAVOR.
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.
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: 17 VOTOS A FAVOR, 0 VOTOS EN CONTRA Y 0 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.

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.

SIN REGISTROS EN LO PARTICULAR.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE QUE 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.- XII 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 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.- GRACIAS COMPAÑERA PRESIDENTA.

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 LOS ARTÍCULOS 126 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 CORRESPONDERÍA DESAHOGASE EN SEGUNDA LECTURA AL PROYECTO DE DECRETO INSERTO EN EL DICTAMEN QUE EN ESTE MOMENTO NO OCUPA PARA QUE, DE SER EL CASO, Y FUERA APROBADA, PASARÁ 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 DE LA ASAMBLEA SI ES DE APROBARSE O NO DICHA SOLICITUD, POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA REALICE LA CONSULTA RESPECTIVA, DE FORMA ECONÓMICA.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS 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 DEL ORGANISMO POTABLE DEL MUNICIPIO DE LORETO, 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 INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANOS DIPUTADOS Y CIUDADANAS DIPUTADAS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

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 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.
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.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.

DIP. ARLENE MORENO MACIEL, A FAVOR.
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.
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: 17 VOTOS A FAVOR, 0 VOTOS EN CONTRA Y 0 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.

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 DIPUTADAS Y DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

SIN REGISTROS EN LO PARTICULAR, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE QUE NO HABER 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.- XIII PUNTO: CLAUSURA

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 09 DE LA MAÑANA CON 59 MINUTOS DEL DÍA MARTES 15 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024, CITÁNDOSE PARA LA PRÓXIMA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA EL DÍA, HOY, MARTES 15 DE OCTUBRE DE 2024, A LAS 11:00 HORAS EN LA SALA DE SESIONES “GENERAL JOSÉ MARÍA MORELOS Y PAVÓN” DE ESTE PODER LEGISLATIVO.

PRESIDENTE.- TERMINAMOS LA CLAUSURA DE LA SESIÓN ORDINARIA Y ESTAMOS… PERDÓN, EXTRAORDINARIA Y ESTAMOS CONVOCANDO A LA SESIÓN ORDINARIA DENTRO DE UNA HORA, A LAS 11:00 HORAS EN LA SALA DE SESIONES.

-TIMBRE-