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

SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DE LA XVII LEGISLATURA MARTES 15 DE OCTUBRE DE 2024
AÑO 1 SESIÓN NÚM. 20

SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO, CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DE FECHA MARTES 15 DE OCTUBRE DE 2024, BAJO LA PRESIDENCIA DE LA CIUDADANA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA

-TIMBRE-

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

SECRETARIA.- SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES, CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DE FECHA MARTES 15 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 INDICA LA PRESIDENCIA, PROCEDEREMOS A PASAR LISTA DE ASISTENCIA.

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

DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, PRESENTE.

SECRETARIA.- HAY UNA ASISTENCIA DE 19 DIPUTADAS Y DIPUTADOS, POR LO TANTO HAY QUORUM LEGAL, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- SE DECLARAN LEGALMENTE INSTALADOS LOS TRABAJOS DE ESTA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DE FECHA MARTES 15 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024, SIENDO LAS 11 HORAS CON 09 MINUTOS, POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA DÉ A CONOCER EL ORDEN DEL DÍA.

SECRETARIA.- ORDEN DEL DÍA:

I.- PRONUNCIAMIENTO QUE PRESENTA EL DIPUTADO CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA, DEL PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL.

II.- PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO QUE PRESENTA LA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, DEL PARTIDO ACCIÓN NACIONAL.

III.- MINUTA CON PROYECTO DE DECRETO POR EL QUE SE REFORMA EL PRIMER PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN VI DEL PÁRRAFO A, Y SE ADICIONA UN TERCER PÁRRAFO A LA FRACCIÓN IV DEL APARTADO B DEL ARTÍCULO 123 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS EN MATERIA DE SALARIOS, QUE PRESENTA LA CÁMARA DE SENADORES DEL HONORABLE CONGRESO DE LA UNIÓN.

IV.- INICIATIVA CON PROYECTO DE DECRETO POR EL QUE SE REFORMAN Y ADICIONAN DIVERSOS ARTÍCULOS DE LA LEY SOBRE EL USO DE MEDIOS ELECTRÓNICOS Y FIRMA ELECTRÓNICA PARA EL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO DEL CÓDIGO FISCAL PARA EL ESTADO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE PRESENTA EL TITULAR DEL PODER EJECUTIVO ESTATAL.

V.- 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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 SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN.

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 MUNICIPIO DE LA PAZ.

VIII.- 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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

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

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 INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

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 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ.

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 INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN.

XIII.- 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 2022 DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

XIV.- CLAUSURA.

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

PRESIDENTA.- DÍGAME, DIPUTADO.

DIP. ERICK IVAN AGÚNDEZ CERVANTES.- (DESDE SU CURUL) ESTIMADA PRESIDENTA.

SOLICITO SEA PUESTO A CONSIDERACIÓN UN PRONUNCIAMIENTO DE SU SERVIDOR.

PRESIDENTA.- SOLICITO A LA DIPUTADA SECRETARIA, FAVOR DE ADJUNTAR EL PRONUNCIAMIENTO DEL DIPUTADO ERICK IVÁN AGÚNDEZ.

LISTO, COMPAÑERO.

PRESIDENTA.- POR LO TANTO, SOMETEMOS A SU CONSIDERACIÓN EL ORDEN DEL DÍA, UNA VEZ INCLUIDO EL PRONUNCIAMIENTO DEL DIPUTADO ERICK IVÁN AGÚNDEZ, SI ESTÁN DE ACUERDO EN APROBARLO, FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA ANTE LA DIPUTADA SECRETARIA.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, Y CON LAS MODIFICACIONES PERTINENTES AL ORDEN DEL DÍA, FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS.

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

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

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

SECRETARIA.- I PUNTO: PRONUNCIAMIENTO QUE PRESENTA EL DIPUTADO CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA, DEL PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL.

PRESIDENTA.- CONCEDEMOS EL USO DE LA TRIBUNA AL DIPUTADO CHRISTIAN FABRIZIO.

DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA.- MUY BUENOS DÍAS, COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS.

DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES, CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DEL EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE ESTA XVII LEGISLATURA

CON SU PERMISO, MESA DIRECTIVA.

COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS LEGISLADORES, MEDIOS DE COMUNICACIÓN QUE NOS ACOMPAÑAN Y A LA SOCIEDAD SUDCALIFORNIANA QUE NOS SIGUE A TRAVÉS DE LAS DISTINTAS PLATAFORMAS.

CÓMO ENTENDER Y VALORAR NUESTRO PRESENTE, SIN RECORDAR Y CONMEMORAR A QUIENES CON SU ACTUAR APORTARON IMPORTANTES Y TRASCENDENTES LOGROS A NUESTRA SOCIEDAD.

OCTUBRE DE MUCHAS FORMAS Y POR DIVERSOS MOTIVOS, ES UNO DE LOS MESES MÁS IMPORTANTES PARA LOS SUDCALIFORNIANOS, HISTÓRICAMENTE TRES DE NUESTROS CINCO MUNICIPIOS HAN SIDO ENMARCADOS, MOMENTOS QUE NOS HAN DEFINIDO COMO COMUNIDAD Y HAN SIDO MOTIVO DE ORGULLO NACIONAL, PRECISAMENTE EN ESTE MES, MULEGÉ, LORETO Y LA PAZ.

COMO PARTE DE LA AGENDA QUE HEMOS TENIDO EN ESTOS DÍAS, UN SERVIDOR, CONJUNTAMENTE CON ALGUNOS COMPAÑEROS, SE HA DADO EL TIEMPO PARA ESTAR PRESENTE EN TODOS LOS ACTOS CÍVICOS CONVOCADOS POR ESTE PODER LEGISLATIVO, EN LOS TRAYECTOS DE NUESTRA LARGA CARRETERA TRANSPENINSULAR, ME PERMITÍ REFLEXIONAR SOBRE LA GRAN IMPORTANCIA QUE TIENE LA HISTORIA QUE REVISTE A NUESTRO BELLO ESTADO ANTES Y DESPUÉS DE SU CONVERSIÓN DE TERRITORIO A ESTADO.

MUJERES Y HOMBRES VALIENTES, EMANADOS DE LA CULTURA DEL ESFUERZO, CON ARRAIGO Y PROFUNDO AMOR POR NUESTRA TIERRA, FUERON PARTÍCIPES Y TESTIGOS DE GRANDES ACONTECIMIENTOS QUE HOY DAN VIDA A NUESTRO ESTADO.

EN ESTA REFLEXIÓN RECORDÉ QUE DURANTE VARIOS AÑOS, POR CONSIDERACIÓN DE VARIAS LEGISLATURAS, EL TRASLADO DE PODERES TUVO LUGAR EN LOS CUATRO MUNICIPIOS Y UNA DELEGACIÓN DE NUESTRA CAPITAL, DONDE NO RESIDE LA SEDE OFICIAL DE LOS PODERES COMO LO SEÑALA NUESTRA CONSTITUCIÓN.

ESTE ACTO COBRA SENTIDO Y LUGAR EN FECHAS DE RELEVANCIA PARA NUESTRAS COMUNIDADES, Y NOS PERMITE APRECIAR QUE LA DECISIÓN DE TRASLADAR LOS PODERES SURGE COMO UN RECONOCIMIENTO POR PARTE DEL PODER LEGISLATIVO AL PUEBLO

SUDCALIFORNIANO, Y QUE EN ESTE SE REALZA EL NACIONALISMO QUE HAN MOSTRADO A LO LARGO DE LA HISTORIA MUCHOS HOMBRES Y MUJERES NACIDOS EN NUESTRO ESTADO, COMO UN MECANISMO DE VINCULACIÓN Y CERCANÍA CON LA POBLACIÓN DE CADA COMUNIDAD.

EN ESTE ACTO SOLEMNE, HISTÓRICAMENTE POR ACUERDO DE ESTE HONORABLE CONGRESO, LOS PODERES PÚBLICOS HAN TENIDO SEDES TEMPORALES EN LA HERÓICA MULEGÉ, MUNICIPIO DE MULEGÉ, EL 02 DE OCTUBRE DE CADA AÑO DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO 202 Y 203, PUBLICADO EN EL BOLETÍN OFICIAL CON FECHA 30 DE SEPTIEMBRE DE 1980.

EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LORETO, PARA LA CONMEMORACIÓN DE LORETO 70, EL 11 DE OCTUBRE DE CADA AÑO, DE ACUERDO CON LO DETERMINADO EN EL DECRETO 1284, CON FECHA 28 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2000.

EN EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, CADA 05 DE FEBRERO DE CADA AÑO PARA CONMEMORAR LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, DE ACUERDO A EL DECRETO 1304, CON FECHA DE ENERO DE 2001.

EN TODOS SANTOS, MUNICIPIO DE LA PAZ, EL 12 DE OCTUBRE DE CADA AÑO, PARA CONMEMORAR EL ENCUENTRO DE DOS MUNDOS, DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO 2646, PUBLICADO EN OCTUBRE DE 2019.

EN SAN JOSÉ DEL CABO, MUNICIPIO DE LOS CABOS, EL 08 DE ABRIL DE CADA AÑO, EN CONMEMORACIÓN A LA RESISTENCIA CONTRA LA INVASIÓN NORTEAMERICANA EN EL SUR DEL ESTADO, DE ACUERDO AL DECRETO 1591, CON FECHA DICIEMBRE DE 2005.

ES PRECISO SEÑALAR, QUE DICHO TRASLADO DE PODERES FUE SUSPENDIDO EN EL AÑO 2017, DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO CUARTO TRANSITORIO DEL DECRETO 2513, EN EL QUE SE EXPIDE LA LEY DE SÍMBOLOS Y PROTOCOLOS OFICIALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO, EN ÉL SE ABROGARON TODOS LOS DECRETOS RELATIVOS A LOS TRASLADOS DE PODERES, A LOS OTORGAMIENTOS DE MEDALLAS, RECONOCIMIENTOS EMITIDOS POR EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CON EXCEPCIÓN DE LOS DECRETOS 1416, RESPECTO AL OTORGAMIENTO DE LA MEDALLA “DIONISIA VILLARINO” Y LOS DECRETOS 202 Y 1284, MEDIANTE LOS CUALES SE CAMBIA TEMPORALMENTE LA SEDE DE LOS PODERES A MULEGÉ Y LORETO.

POR LO ANTERIOR, HOY EN ESTA MÁXIMA TRIBUNA, QUIERO INVITARLAS E INVITARLOS, COMPAÑEROS, A QUE PODAMOS RETOMAR EL TRASLADO DE LOS PODERES EN NUESTROS CUATRO MUNICIPIOS, ASÍ COMO LOS PASADOS DÍAS 11 Y 12 DEL PRESENTE MES, LOS PODERES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR SE TRASLADARON A LA POBLACIÓN DE LORETO Y TODOS SANTOS, EN DONDE SE REALIZARON CEREMONIAS CÍVICAS PARA RECORDAR, EN EL CASO DEL MUNICIPIO LORETANO, EL 54 ANIVERSARIO DEL MOVIMIENTO DE LORETO 70, Y EN TODOS SANTOS EL 537 ANIVERSARIO DEL ENCUENTRO DE DOS MUNDOS.

TAMBIÉN PODEMOS HACER QUE CADA FECHA CONMEMORATIVA EN LOS DISTINTOS MUNICIPIOS SEA UNA REALIDAD, PARA MULEGÉ, QUE CADA 02 DE OCTUBRE CONMEMOREMOS LA DEFENSA DE LA HERÓICA MULEGÉ.

PARA LORETO, QUE CADA 11 DE OCTUBRE ESTEMOS CONMEMORANDO EL MOVIMIENTO DE LORETO 70.

PARA COMONDÚ, QUE CADA 05 DE FEBRERO CONMEMOREMOS LA FUNDACIÓN DE LA TIERRA DONDE NOBLES FUNDADORES SE DEDICARON A CULTIVAR LAS TIERRAS DEL VALLE DE SANTO DOMINGO.

EN TODOS SANTOS, CADA 12 DE OCTUBRE, CONTINUEMOS CELEBRANDO LAS FIESTAS PATRONALES DE ESTA DELEGACIÓN Y LO QUE HISTÓRICAMENTE DENOMINAMOS EL "DESCUBRIMIENTO DE AMÉRICA", AHORA "ENCUENTRO DE LOS DOS MUNDOS".

EN SAN JOSÉ DEL CABO, MUNICIPIO DE LOS CABOS, EL 08 DE ABRIL COMO RECONOCIMIENTO A LA RESISTENCIA CONTRA LA INVASIÓN NORTEAMERICANA.

COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS, EN PRÓXIMOS DÍAS LOS INVITAREMOS A UNA MESA DONDE ANALIZAREMOS ESTAS FECHAS Y CON EL CONSENSO DE TODOS USTEDES, LE DEMOS LA IMPORTANCIA QUE CADA COMUNIDAD Y CADA HECHO HISTÓRICO TIENE PARA QUE LA VINCULACIÓN Y EL ACERCAMIENTO, QUE TAMBIÉN ES PARTE DEL ESPÍRITU DEL TRASLADO DE LOS PODERES CON CADA COMUNIDAD, SEA NUEVAMENTE UNA REALIDAD.

PODEMOS HACERLO SIN QUE LOS GASTOS Y EL TEMA ECONÓMICO SEAN UN PRETEXTO, ESTO VA MÁS ALLÁ DE UN TEMA NADA MÁS DE RECORRER Y ESTAR PRESENTES, VA CON UN ACERCAMIENTO CON ESE DIÁLOGO QUE LA CIUDADANÍA PUEDE TENER EN ESE MOMENTO, QUE TANTO EL PODER EJECUTIVO, EL LEGISLATIVO Y EL JUDICIAL ESTÁ EN CADA REGIÓN DE NUESTRO ESTADO.

NO OLVIDEMOS QUE EN LA HISTORIA DEL ESTADO EXISTEN ESTOS ACONTECIMIENTOS, Y QUE EN SU MOMENTO FUERON DE VITAL IMPORTANCIA PARA LA PROPIA ENTIDAD Y PARA EL PAÍS, CON EL PASO DEL TIEMPO SE HAN CONVERTIDO EN REFERENCIAS… EN REFERENTES INDISPENSABLES DE VALOR Y VIRTUD CIUDADANA, QUE DA RECONOCIMIENTO AL TERRITORIO SUDCALIFORNIANO Y A SU GENTE.

RESCATEMOS NUESTROS VALORES CULTURALES, DEMOS VALOR A NUESTRA HISTORIA Y A NUESTRA POBLACIÓN.

ES CUANTO.

MUCHAS GRACIAS.

SECRETARIA.- II PUNTO: PRONUNCIAMIENTO DEL DIPUTADO ERICK IVÁN AGÚNDEZ.

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA AL DIPUTADO ERICK IVÁN AGÚNDEZ.

DIP. ERICK IVAN AGÚNDEZ CERVANTES.- MUY BUENOS DÍAS A TODAS Y TODOS.

CON EL PERMISO DE LA PRESIDENTA DE ESTA MESA.

COMPAÑERAS, COMPAÑEROS DIPUTADOS, AMIGAS Y AMIGOS DE LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN, TRABAJADORES Y TRABAJADORAS DE ESTE PODER LEGISLATIVO Y AL PÚBLICO QUE NOS SIGUE A TRAVÉS DE LAS REDES SOCIALES Y DE NUESTRA PÁGINA *CONGRESOAHORA*.

ES MENESTER DE SU SERVIDOR EXTERNAR, QUE EL PASADO 12 DE OCTUBRE TUVE EL HONOR DE ASISTIR A LA PRIMERA REUNIÓN PLENARIA NACIONAL DE LEGISLADORES VERDES 2024, CELEBRADA ÉSTA EN LA CIUDAD DE MÉXICO, EN UN ESPACIO DE DIÁLOGO QUE COINCIDIMOS DIPUTADOS LOCALES, FEDERALES, SENADORES, SENADORAS, SECRETARIOS ESTATALES, QUE TENEMOS EL COMPROMISO POR LA CONSTRUCCIÓN DE UN MÉXICO MÁS SUSTENTABLE, SOSTENIBLE Y SOBRE TODO EQUITATIVO.

COMENTAR QUE HOY, NUESTRA REALIDAD SON 14 SENADORAS Y SENADORES, 62 DIPUTADOS FEDERALES Y 131 DIPUTADOS Y DIPUTADAS LOCALES DISTRIBUIDOS EN LAS 32 ENTIDADES DE NUESTRO MÉXICO.

ESTO PARA NOSOTROS ES UN LOGRO POSITIVO, LO DECÍA HACE UN MINUTO EN EL ANTERIOR EVENTO CON EL SEÑOR GOBERNADOR DE ESTE ESTADO, VÍCTOR MANUEL CASTRO COSÍO, QUE ESTOY CONVENCIDO QUE UNIENDO ESFUERZOS PODREMOS IMPULSAR INICIATIVAS QUE PROTEJAN NUESTRO MEDIO AMBIENTE, NUESTROS RECURSOS NATURALES Y LA VIDA DE LA FLORA Y LA FAUNA, MEJORANDO LA CALIDAD DE VIDA DE TODAS Y DE TODOS LOS MEXICANOS.

ASIMISMO, EN ESE SENTIDO, UNO DE LOS TEMAS QUE QUIERO COMPARTIR ES QUE EN ESTE PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO TRABAJAMOS POR EL BIENESTAR Y EL TRATO DIGNO DE TODOS LOS ANIMALES, Y CON ELLO HEMOS LOGRADO HASTA EL DÍA DE HOY, DENTRO DE LOS PUNTOS FUERTES, QUE EN TODO MÉXICO SE EXISTAN CIRCOS SIN ANIMALES.

ASIMISMO, POR ELLO Y COMO RESULTADO DE LOS TEMAS ABORDADOS ESTE 12 DE OCTUBRE, TUVE ACERCAMIENTOS CON CIUDADANOS, ALGUNOS VÍA TELEFÓNICA, PRESENCIALES, QUE HAN MOSTRADO Y HAN TENIDO CON UN SERVIDOR LA INQUIETUD AL TEMA DE LA PROTECCIÓN ANIMAL, HE DE SEÑALAR QUE COMO REPRESENTANTE DE NUESTRO PARTIDO VERDE EN ESTA LEGISLATURA, ES MI DEBER ABORDAR DE FRENTE ESTAS PROBLEMÁTICAS Y DIVERSO SENTIR SOCIAL, PARA ESO ES QUE ESTAMOS AQUÍ, DESDE EL DETERIORO AMBIENTAL HASTA EL DESARROLLO SOSTENIBLE, CON UN ENFOQUE ESPECIAL EN EL BIENESTAR DE LOS ANIMALES, ASÍ COMO LIDERAR EN BAJA CALIFORNIA SUR LA CRUZADA LEGISLATIVA DEL PARTIDO VERDE ECOLOGISTA PARA PROTEGER A LOS ANIMALES DE CUALQUIER FORMA DE EXPLOTACIÓN, ABUSOS Y MALOS TRATOS, DONDE SE REFLEJA EL COMPROMISO HISTÓRICO CON LA DEFENSA DEL MEDIO AMBIENTE Y EL BIENESTAR ANIMAL.

EN ESTE CONTEXTO, MI INTENCIÓN ES TRABAJAR ARDUAMENTE DESDE ESTE CONGRESO PARA APOYAR AL ESTADO, A LOS AYUNTAMIENTOS EN LAS ENCOMIENDAS QUE EN MATERIA DE PROTECCIÓN ANIMAL TIENEN TODAS Y TODOS, VER SI ES POSIBLE DESDE UNA REFORMA O ALGUNA ACCIÓN QUE ESTÉ DENTRO DE MIS FACULTADES PARA APOYAR O DARLES HERRAMIENTAS PARA SU CORRECTO DESEMPEÑO, ESTANDO CONSCIENTE EN QUE LAS DIFICULTADES DE CADA AYUNTAMIENTO SON DIFERENTES, Y LA LEY NO TIENE DISTINGO ENTRE ELLOS.

DESTACAR TAMBIÉN QUE POR ELLO ENVIÉ VÍA OFICIO EL DÍA DE AYER A LOS CINCO AYUNTAMIENTOS, CON LA FINALIDAD DE CONOCER LOS PROTOCOLOS Y EL FUNCIONAMIENTO REAL CON EL QUE SE DAN CUMPLIMIENTO A LAS DIVERSAS OBLIGACIONES QUE LES OTORGA LA LEY DE PROTECCIÓN A ANIMALES DOMÉSTICOS PARA BAJA CALIFORNIA SUR, Y TAMBIÉN LA LEY DE SALUD PARA ESTE ESTADO.

NECESITO SABER QUE SON LAS NECESIDADES Y LAS CARENCIAS Y QUE HERRAMIENTAS NECESITAN PARA SU CORRECTO FUNCIONAMIENTO, NO PUEDO ACTUAR SIN CONOCER PERSONALMENTE LA SITUACIÓN, DESTACANDO TAMBIÉN QUE EL DÍA DE AYER TUVE UN ACERCAMIENTO DE MANERA DIRECTA CON LA ALCALDESA DE LA PAZ, MILENA QUIROGA ROMERO, A QUIEN PERCIBO SENSIBLE, COMPROMETIDA Y TRABAJANDO POR EL BIENESTAR ANIMAL.

EL TEMA DEL BIENESTAR ANIMAL NO SE PUEDE TRATAR A LA LIGERA, NO SÓLO ES UN ACERCAMIENTO, TAMBIÉN DEBE REALIZARSE UN ARDUO TRABAJO COMO EL QUE SE ESTÁ HACIENDO Y ES NECESARIO INVOLUCRARNOS TODA LA SOCIEDAD CIVIL ORGANIZADA, Y CIUDADANAS Y CIUDADANOS, A ESPECIALISTAS MÉDICOS, ZOOTECNISTAS E INVESTIGADORES, ASOCIACIONES CIVILES, ACTIVISTAS Y DEFENSORES DE LOS ANIMALES, QUIENES ADEMÁS,

DEBO DECIRLES DESDE ESTA TRIBUNA QUE CUENTAN CON UN ALIADO PARA ESTAS CAUSAS, TAMBIÉN A FAVOR DEL BIENESTAR Y TRATO DIGNO DE TODOS LOS ANIMALES.

QUISIERA ACOTAR Y SEÑALAR QUE LA LEY GENERAL DEL EQUILIBRIO ECOLÓGICO Y PROTECCIÓN AL AMBIENTE ES CLARA, ES COMPETENCIA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS REGULAR EL TRATO DIGNO Y RESPETUOSO QUE DEBERÁ DARSE A LOS ANIMALES, ASÍ COMO GARANTIZAR QUE LOS ANIMALES TENGAN UN TRATO DIGNO Y RESPETUOSO EN LOS CENTROS DE CONTROL ANIMAL, ESTABLECIENDO LAS SANCIONES CORRESPONDIENTES PARA TODO AQUEL QUE MALTRATE A LOS ANIMALES, INCLUIDO A LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE NO REALICEN SU TRABAJO CONFORME A LAS NORMAS ESTABLECIDAS, Y ASÍ ES COMO ESTAREMOS TRABAJANDO.

RECORDAR LOS PRINCIPIOS DE NO ROBAR, NO MENTIR Y NO TRAICIONAR AL PUEBLO.

ES POR ELLO QUE HOY, DERIVADO DE NUESTRA AGENDA 2030, DE LOS 17 OBJETIVOS Y DE LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE, ES COMO NOSOTROS DEBEMOS DE LEGISLAR EN BAJA CALIFORNIA SUR, ES COMO NOSOTROS NOS TENEMOS QUE PONER DE PIE ANTE ESTA HISTORIA, ANTE ESTE PRESENTE.

POR ESO, DESDE ESTA TRIBUNA:

¡NO AL MALTRATO ANIMAL, SÍ A LA VIDA DIGNA Y EL RESPETO CON AMOR!

MUCHAS GRACIAS A TODAS Y TODOS.

SECRETARIA.- III PUNTO: PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO QUE PRESENTA LA DIPUTADA MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, DEL PARTIDO ACCIÓN NACIONAL.

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

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- GRACIAS, PRESIDENTA.

CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA.

COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS, A LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN, A QUIENES NOS SIGUEN A TRAVÉS DEL CANAL DEL CONGRESO.

HOY HAGO USO DE LA TRIBUNA A SOLICITUD DE VARIOS CIUDADANOS, CON EL TEMA DE LAS ALTAS TARIFAS DE LUZ QUE LLEGARON EN ESTE BIMESTRE.

NO ES LA PRIMERA VEZ, QUE SE TOMA ESTA TRIBUNA PARA EXPONER ESTA PROBLEMÁTICA QUE TIENE BAJA CALIFORNIA SUR, EN DONDE TODAVÍA NO NOS HAN PODIDO RECLASIFICAR A LA TARIFA 1F, EN DONDE SÍ HAY ESTADOS QUE TIENEN Y MANEJAN LAS MISMAS TEMPERATURAS QUE NOSOTROS Y EN DONDE YA ESTÁN RECLASIFICADOS A LA TARIFA MÁS BAJA QUE SE LES OTORGA A LOS HOGARES.

RECORDEMOS QUE HACE UNOS DÍAS SE ANUNCIÓ TAMBIÉN UN CONVENIO CON CFE, EN DONDE SE DIJO QUE EN PROMEDIO SE IBA A DAR UN SUBSIDIO DEL 40% AL CONSUMO DOMÉSTICO DESDE MAYO HASTA NOVIEMBRE, Y QUE ESTO IBA A BENEFICIAR AL 91% DE LOS USUARIOS.

SIN EMBARGO, VARIOS CIUDADANOS USUARIOS DE LA COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD HAN ACUDIDO A MEDIOS DE COMUNICACIÓN CON SUS QUEJAS DE QUE EN ESTE BIMESTRE LOS RECIBOS LLEGARON EXCESIVAMENTE CAROS.

POR ESO, HOY VENGO AQUÍ ANTE USTEDES, A PEDIRLES QUE PODAMOS HACER UNA SOLICITUD A CFE, REPRESENTANDO A ESA PARTE DE LOS USUARIOS PARA QUE NO SE LE CORTE EL SERVICIO A LA GENTE Y SE PUEDAN HACER CONVENIOS DE PAGO.

COMENTARLES QUE EN EL 2023, EN SONORA SE HIZO ESTO, SE LLEVARON A CABO CONVENIOS DE PAGO PARA QUE LA GENTE FUERA PAGANDO EN TRES MESES SU RECIBO, ESTE EN ESPECIAL. SE ACABA DE HACER UN CONVENIO, QUIERO TAMBIÉN COMENTARLES, EN MEXICALI, LO ACABA DE ANUNCIAR LA PRESIDENTA MUNICIPAL, EN DONDE SE LES DIO DOS MESES A LOS USUARIOS PARA PAGAR SUS RECIBOS Y ASÍ LO SOLICITARON, Y BUENO, TAMBIÉN COMENTARLES QUE ESTA SOLICITUD QUE SE ESTÁ HACIENDO, PUES, NO ES ALGO NUEVO PARA LAS ENTIDADES QUE TIENEN ESTE TIPO DE SITUACIONES.

EN CONCLUSIÓN, EL PUNTO DE ACUERDO CONSTA DE DOS PUNTOS:

PRIMERO.- EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXHORTA DE MANERA RESPETUOSA A LA COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD, PARA QUE PREVIO ANÁLISIS DE CADA CASO, PRORROGUE MEDIANTE CONVENIOS POR TRES MESES O MÁS, EL PAGO DE LAS FACTURACIONES DEL CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA A LOS USUARIOS DOMÉSTICOS Y COMERCIALES DE LA ENTIDAD POR LOS COBROS ELEVADOS ATÍPICOS QUE SURGIERON DE JULIO A SEPTIEMBRE DE 2024; Y

SEGUNDO.- EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXHORTA DE MANERA RESPETUOSA A LA CFE PARA QUE SUSPENDA EL CORTE DEL SERVICIO A LOS USUARIOS AFECTADOS POR LOS ALTOS RECIBOS DEL COBRO DE ELECTRICIDAD DE JULIO A SEPTIEMBRE DE 2024 QUE SE ENCUENTRAN EN IMPAGO DE SU FACTURACIÓN EN EL PLAZO ESTABLECIDO EN EL RECIBO Y SE LES CONCEDA HASTA EL MES DE DICIEMBRE DE 2024 PARA LIQUIDAR EL ADEUDO.

QUIERO PEDIRLE A LAS COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS QUE PUEDAN APOYAR ESTE PUNTO DE ACUERDO, PORQUE MANDARLO A COMISIÓN, PUES, YA VENDRÍAN LOS CORTES PARA LOS USUARIOS.

ES UN TEMA EN EL QUE NO ESTÁN APOYANDO A LUPITA SALDAÑA, ESTÁN APOYANDO A USUARIOS QUE SE HAN QUEJADO A TRAVÉS DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN, QUE HAN LLEGADO DIRECTAMENTE LAS QUEJAS A NOSOTROS, EL APOYO ES PARA ELLOS, PARA LOS USUARIOS.

Y, PUES SERÍA CUANTO, PRESIDENTA.

AGRADEZCO SU ATENCIÓN Y OJALÁ PODAMOS APOYAR PARA QUE NINGÚN USUARIO DE LA COMISIÓN FEDERAL Y ELECTRICIDAD SE LE CORTE SU SERVICIO POR FALTA DE PAGO, QUE PUEDAN GENERAR ESTE CONVENIO, COMO LES DIGO, YA SE HA HECHO EN EL 2023, SONORA LO HIZO Y AHORITA SE ESTÁ HACIENDO EN MEXICALI.

SERÍA CUANTO.

MUCHAS GRACIAS.

PRESIDENTA.- ADELANTE, DIPUTADA CRISTINA.

DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO.- (DESDE SU CURUL) SÍ, CON EL PERMISO, DIPUTADA PRESIDENTA.

DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 106, FRACCIÓN III DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, Y CONSIDERANDO QUE ESTE ES UN TEMA EN EL QUE, A PESAR DE QUE TODOS

PODEMOS COINCIDIR, TIENE NECESARIAMENTE QUE SER PROCESADO A PARTIR DE UN ANÁLISIS MÁS ACUCIOSO, SOBRE TODO EN CUANTO A SUS JUICIOS DE VALOR Y CONCLUSIONES, ES QUE SOLICITO QUE SE PONGA A CONSIDERACIÓN DE ESTA ASAMBLEA QUE SE TURNE A LA PROPOSICIÓN CON UN PUNTO DE ACUERDO A LAS COMISIONES UNIDAS DE DESARROLLO SOCIAL Y ASUNTOS COMERCIALES Y TURÍSTICOS.

PRESIDENTA.- CONFORME A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 106, FRACCIÓN III DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y A PARTIR DE LA SOLICITUD AQUÍ PRESENTADA POR LA DIPUTADA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, ANTES DE PROCEDER A DISCUTIR LA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO, SE PONDRÁ PRIMERO A DEBATE LA SOLICITUD DE QUE SE TURNE A COMISIONES, PUDIENDO REGISTRARSE SOLAMENTE HASTA UNA INTERVENCIÓN A FAVOR, OTRA EN CONTRA DE DICHA SOLICITUD.

POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA, CONSULTE A LAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS, SI ALGUIEN QUIERE HACER USO DE LA VOZ, YA SEA PARA MANIFESTARSE A FAVOR O MANIFESTARSE, PERDÓN, EN CONTRA DE QUE SE TURNE A COMISIONES.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, SE CONSULTA A LAS Y LOS DIPUTADOS, SI ALGUIEN DESEA HABLAR A FAVOR O EN CONTRA DE QUE SE TURNE LA PROPOSICIÓN A COMISIONES, POR ELLO SE LEVANTARÁ EL REGISTRO DE UN DIPUTADO O DIPUTADA QUE DESEE HABLAR A FAVOR QUE SE TURNE A COMISIONES.

AHORA LEVANTAMOS EL REGISTRO DE ALGUNA DIPUTADA O ALGÚN DIPUTADO.

REGISTROS EN CONTRA DE QUE SE TURNE A COMISIONES.

SE LE CONCEDE… NO, A FAVOR DE QUE SE TURNE A COMISIONES.

ES PARA HABLAR A FAVOR DE QUE SE TURNE A COMISIÓN.

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

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- GRACIAS, DIPUTADA PRESIDENTA.

YO NADA MÁS QUISIERA SABER EN QUE LES AFECTA A LOS COMPAÑEROS DIPUTADOS Y DIPUTADAS QUE LA CFE PUEDA OTORGAR UNA PRÓRROGA A QUIENES NO PUEDEN PAGAR SU RECIBO DE LUZ Y LA PUEDAN PAGAR EN DOS O TRES MESES COMO LO HIZO SONORA EN EL 2023, COMO LO ESTÁ HACIENDO MEXICALI.

YO NO SÉ SI HAY ALGÚN COMPROMISO CON CFE O CFE LES DIJO “NO”, NO LO APRUEBEN O ESTÁ EN QUIEBRA LA CFE, ¿QUÉ VA A PASAR SI A LOS USUARIOS LES DAMOS ESTA OPORTUNIDAD?

ES MÁS, ESTE ES UN PUNTO DE ACUERDO, NI SIQUIERA ES LEY, ES UN PUNTO DE ACUERDO QUE SE ENVÍA A LA CFE CON ESTA ALTA TRIBUNA DEL ESTADO, EN DONDE LOS DIPUTADOS Y DIPUTADAS DE TODOS LOS PARTIDOS LE SUGIEREN A LA COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD QUE HAGA CONVENIOS CON QUIEN NO PUEDE PAGAR SU RECIBO DE LUZ.

SEGURAMENTE NUNCA SE LE HA CORTADO LA LUZ A NINGUNO Y A NINGUNA DE LOS QUE ESTÁN AQUÍ, PERO HAY GENTE QUE NO PUEDE PAGAR EL RECIBO, SI EL RECIBO SALE DE LO QUE COTIDIANAMENTE LES LLEGA CADA BIMESTRE.

ES UNA SITUACIÓN, LES DECÍA YO HACE RATO, QUE NO ESTÁN VOTANDO A FAVOR O EN CONTRA DE LO QUE VIENE Y TRAE LUPITA SALDAÑA, ESTÁN VOTANDO A FAVOR O EN CONTRA DE LOS USUARIOS QUE ESTÁN PIDIENDO ESTA PRÓRROGA, NO SÉ, ESPERO QUE ME LO DIGAN

AQUÍ, ¿EN QUÉ LES AFECTA A USTEDES PEDIR A CFE QUE LE PUEDA OTORGAR ESTA PRÓRROGA A LOS USUARIOS? Y DECIRLES TAMBIÉN QUE POR AHÍ LES COMPARTIRÉ MI VIDEO, PUES AQUÍ ESTAMOS PARA PODER TRAER LAS CAUSAS DE LA GENTE, CREO QUE ESTA ES UNA CAUSA Y AQUÍ VAMOS A SUBIR A EXPONERLAS TODO EL TIEMPO, AUNQUE LOS Y LAS COMPAÑERAS PUEDAN ACOMPAÑAR O NO ACOMPAÑAR EL TEMA.

SERÍA CUANTO, PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA A LA DIPUTADA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO.

PRESIDENTA.- LA COMPAÑERA DIPUTADA GUADALUPE… GABRIELA MONTOYA TERRAZAS PIDE EL USO DE LA VOZ POR ALUSIÓN, Y EL COMPAÑERO DIPUTADO VENUSTIANO PÉREZ PIDE EL USO DE LA VOZ.
MUY BIEN.

DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO.- SÍ, MUY BUENAS TARDES A TODOS LOS QUE HOY NOS ACOMPAÑAN.

A LOS COMPAÑEROS DE LOS MEDIOS, A LA PÁGINA DEL CONGRESO, A NUESTRA DIPUTADA PRESIDENTA Y LA MESA QUE LA ACOMPAÑA.

EL SER UN SISTEMA AISLADO DE LA RED ELÉCTRICA NACIONAL, AL TIEMPO QUE EXISTEN ALTAS TEMPERATURAS EN NUESTRA ENTIDAD, HA COLOCADO A SUDCALIFORNIA EN UNA CONDICIÓN HISTÓRICA, EN LA CUAL LA DEMANDA DE LA RECLASIFICACIÓN DE LAS TARIFAS ELÉCTRICAS Y EL COSTO DEL PAGO DE SERVICIOS NO SEAN EXCESIVOS.

HAN SIDO REITERADAS BANDERAS DE LUCHA Y DEMANDA CONSTANTE ANTE LA CFE, SIN EMBARGO, AL TIEMPO QUE REVISAMOS LA REALIDAD TÉCNICA DE ESTABLECER OTRO MECANISMO DE SUBSIDIO AL CONSUMO ELÉCTRICO, NO PODEMOS OLVIDAR LAS CONDICIONES EN QUE SE RECIBIÓ ESTA EMPRESA NACIONAL, CUANDO LO QUE SE BUSCABA EN ESE ENTONCES ERA SU PRIVATIZACIÓN Y REMATE EN BENEFICIO DE TRANSNACIONALES CON LAS QUE LA CLASE POLÍTICA NO SÓLO FAVORECÍA, SINO DE LA QUE POSTERIORMENTE RECIBÍA BENEFICIOS MAL HABIDOS.

NO PODEMOS OLVIDAR NI DESCONOCER LAS CONDICIONES EN QUE SE RECIBIÓ ESA EMPRESA, SAQUEADA POR DÉCADAS EN FAVOR DE LOS CORRUPTOS QUE LA DESENGRANARON, ABANDONADA EN SUS PROYECTOS DE INVERSIÓN, INTEGRACIÓN, CUANDO LO QUE SE QUERÍA NO ERA UNA EMPRESA COMPETITIVA, ERA UNA PALANCA DEL DESARROLLO NACIONAL, SINO UNA EMPRESA QUE PUDIERA SER VENDIDA EN PARTES PARA ASÍ BENEFICIAR A LAS TRASNACIONALES.

ES POR ELLO, QUE NO PODEMOS SER INJUSTOS Y SIMPLISTAS AFIRMANDO QUE LA CFE NO HA ESTADO A LA ALTURA DE LAS NECESIDADES DEL PUEBLO...

PRESIDENTA.- CON SU PERMISO, COMPAÑERA DIPUTADA CRISTINA REBOLLO.

SOLICITO A EL PLENO, FAVOR DE TENER SU CONSIDERACIÓN Y GUARDAR SILENCIO.

DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO.- SUDCALIFORNIANO, CUANDO HEMOS VISTO EN LOS HURACANES Y DEMÁS DESASTRES, LA PRESENCIA DE LOS TRABAJADORES DE LA COMISIÓN FEDERAL, APLICANDO SU MÁXIMO ESFUERZO EN JORNADAS DE HASTA 18 HORAS PARA RESTABLECER EL SERVICIO ELÉCTRICO EN NUESTRA ENTIDAD, Y NO PODEMOS SIQUIERA SER RESPONSABLES Y ATENDER DE FORMA SERIA A NUESTROS DEBERES DE

REPRESENTACIÓN EN ESTE CONGRESO, AFIRMAR QUE LAS TARIFAS ACTUALES ESTÁN BASADAS EN TEMPERATURAS ANALIZADAS Y REALES, PORQUE PARA ELLO DEBERÍAMOS HACER UNA SERIA REVISIÓN DE LOS PUNTOS DONDE SE TOMA LA TEMPERATURA EN LA REGIÓN, DEBERÍAMOS HACER UN ANÁLISIS TÉCNICO QUE NOS PERMITA SENTARNOS CON LOS ESPECIALISTAS DE LA COMISIÓN PARA PODER DISCUTIR CON DATOS Y ELEMENTOS OBJETIVOS, Y DEMOSTRAR EN SU CASO, QUE EL ESQUEMA DE COBRO ES ARBITRARIO O NO APLICABLE, POR LO QUE SIN ELLO, ENTONCES NOSOTROS IGUAL CAEMOS EN LA LIGEREZA Y NO LOGRAMOS NI SER… NI SER, NI SIQUIERA QUE NOS TOMEN EN CUENTA.

DE IGUAL MANERA, SI VAMOS A PLANTEAR QUE EXISTE UN PROBLEMA DE CORTES DE SERVICIO, BIEN QUE HABRÍA QUE, NOSOTROS COMO REPRESENTANTES POPULARES, SABER DE CUÁNTAS FAMILIAS, DE CUÁNTAS PERSONAS ESTAMOS HABLANDO, TENDRÍAMOS QUE TENER TAMBIÉN LA PRECISIÓN DE CUÁL ES EL CONSUMO DE ESAS FAMILIAS, DE QUÉ PARTE DE ESE CONSUMO ES SUBSIDIADO Y CUÁNTO ES QUIZÁS EXCEDENTE QUE NO ENTRA EN LOS ESQUEMAS DE APOYO FEDERAL, Y TODO LO ANTERIOR, SI QUEREMOS EN SERIO DAR LOS PASOS QUE NOS PERMITEN IR ABATIENDO UN PROBLEMA QUE NO SÓLO PROVIENE DEL DOLO DE UNA EMPRESA PÚBLICA, SINO QUE EN GRAN MEDIDA SE DERIVA DEL CLIMA DE NUESTRA CONDICIÓN GEOGRÁFICA, DEL CRECIMIENTO DE NUESTRAS LOCALIDADES Y DEL CONSUMO DE NUESTRA POBLACIÓN.

LA OTRA ES FINALMENTE AVIVAR LAS POSTURAS QUE PUEDEN SER ATRACTIVAS EN LO MEDIÁTICO, PERO QUE NO SE COMPROMETEN EN SERIO CON LAS NECESIDADES DE NUESTRA POBLACIÓN.

POR ELLO, Y PORQUE SE REQUIERE DE ESTA REVISIÓN TÉCNICA, SERÍA DEL DIÁLOGO CON ESPECIALISTAS DE LA PROPIA COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD DEL INTERCAMBIO CON LOS OTROS PODERES, DEL ESTUDIO DEL CONSUMO Y DE LA CANTIDAD DE FAMILIAS QUE ESTARÍAN ENFRENTANDO EN UN EVENTUAL CORTE DE ENERGÍA, ES QUE REITERO MI PETICIÓN DE QUE SEA TURNADA A LAS COMISIONES UNIDAS DE DESARROLLO SOCIAL Y DE ASUNTOS COMERCIALES Y TURÍSTICOS.

CON ESTO QUIERO DECIR, QUE EFECTIVAMENTE ESTAMOS A FAVOR DE LA CIUDADANÍA, A FAVOR DE SUS RECLAMOS, PERO TAMBIÉN ESTOY A FAVOR DE QUE SE HAGA UN ESTUDIO TÉCNICO CON INFORMACIÓN MÁS PRECISA, PARA QUE TODOS NOSOTROS PODAMOS, DE UNA MANERA RESPONSABLE, AYUDAR A TODA NUESTRA GENTE DE BAJA CALIFORNIA SUR.

MUCHAS GRACIAS.

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE LA PALABRA A LA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA.

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- (DESDE SU CURUL) PRESIDENTA, PEDÍ LA PALABRA CUANDO ESTABA HABLANDO LA ORADORA PARA HACERLE UNA PREGUNTA.

PRESIDENTA.- ELABORE LA PREGUNTA.

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- (DESDE SU CURUL) ES QUE YA SE FUE.
PERO YO LEVANTÉ LA MANO, YO PIDO A OFICIALÍA MAYOR SI NOS PUEDE AYUDAR A CONDUCIR LA SESIÓN, PORQUE ES MIENTRAS ESTÁ AHÍ QUE SE LE HACE LA PREGUNTA, SI TÚ, COMPAÑERA DIPUTADA, ACEPTAS LA PREGUNTA QUE TE VOY A HACER.

PRESIDENTA.- DIPUTADA CRISTINA ¿ACEPTA LA PREGUNTA DE LA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA?

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- (DESDE SU CURUL) PUES ES QUE SE FUE, PERO YO LEVANTÉ LA MANO.

PRESIDENTA.- NO LA OBSERVÉ, DIPUTADA.

DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO.- NO PASA NADA, VAMOS A SEGUIRLE, PUES.

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- (DESDE SU CURUL) SÍ, MUCHAS GRACIAS.

DOS PREGUNTAS, COMPAÑERA DIPUTADA, EN LO QUE TÚ EXPONES, HABLAS DE QUE PODRÍA SER UN TEMA QUE AFECTE ECONÓMICAMENTE A LA CFE, YO PLANTEÉ, A LO MEJOR NO ME EXPLIQUÉ BIEN, YO NO PLANTEÉ UNA CONDONACIÓN, YO PLANTEÉ QUE SE LE DIERA PRÓRROGA A LOS USUARIOS QUE NO PUDIERAN PAGAR.

YO TE PREGUNTO A TI, DANDO UNA PRÓRROGA DE DOS O TRES MESES, ¿TÚ CREES QUE CFE SE VAYA A IR A LA QUIEBRA?

NÚMERO DOS, ES COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD, ES UN TEMA NACIONAL, YA SONORA OTORGÓ EN 2023 UN ACUERDO, UN CONVENIO FIRMÓ CON CFE PARA QUE LOS USUARIOS PUDIERAN TENER HASTA TRES MESES PARA PAGAR, AHORITA LO ESTÁ HACIENDO MEXICALI, SI ELLOS LO ESTÁN HACIENDO ¿POR QUÉ BAJA CALIFORNIA SUR NO LO PUEDE HACER? ESA ES MI OTRA PREGUNTA.

Y OTRA MÁS, TÚ HABLAS DE CUANTOS USUARIOS SON, TE PREGUNTO YO, ¿SI YO FUERA UN USUARIO, DOS USUARIOS, TRES USUARIOS, CUATRO O CINCO…

PRESIDENTA.- COMPAÑERA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA, HABÍA COMENTADO… SE LE CONCEDE UNA PREGUNTA, USTED HIZO DOS, PERO YA ESTÁ PREGUNTANDO TRES.

ENTONCES, YO CREO QUE HAY QUE TAMBIÉN SER RESPETUOSOS, Y PEDIMOS RESPETO PARA QUE SE NOS CONCEDA EL USO DE LA PALABRA EN UNA PREGUNTA, HAY QUE TAMBIÉN RESPETAR EL NÚMERO DE PREGUNTAS QUE SE LE OTORGUEN A LA COMPAÑERA, ¿ESTARÍA EN CONDICIÓN DE RESPONDER?

DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO.- NO HAY PROBLEMA, NO HAY PROBLEMA.

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- ¿SI SON 5 O 10 USUARIOS, NO PODEMOS ATENDERLOS PORQUE SON POQUITOS?

AHÍ TERMINARÍA, GRACIAS.

DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO.- SÍ, LA PRIMER PREGUNTA, ES QUE NO ESTOY VALORANDO SI SE VA A IR A LA QUIEBRA, POR… PORQUE SE HAGAN, SE CONDONEN O ALGO ASÍ, LO QUE YO ESTOY DICIENDO ES QUE ME PARECE JUSTO TENER DEMASIADO CLARA LA INFORMACIÓN, DE SI YA EXISTEN ALGUNOS PROGRAMAS DE CONDONACIÓN ¿CUÁLES SON LOS PARÁMETROS QUE ELLOS HACEN PARA HACER ESTE TIPO DE PROGRAMAS? Y ESO ES A LO QUE YO ME REFIERO, NO ESTOY NEGANDO A QUE LA PARTE NO SE CONDONE, SINO, YO EN LO PERSONAL DESCONOZCO, Y VOY A SER MUY HONESTA, DESCONOZCO LOS PROGRAMAS Y CUALES SON LOS PARÁMETROS EN LO QUE SE BASA LA COMISIÓN PARA CONDONAR O HACER DESCUENTOS, ÉSA ES LA… UNA.

LA OTRA ES QUE… PARA ESO MISMO ESTOY PIDIENDO QUE SE PASE A… QUE SE TURNE A COMISIÓN, PORQUE EN MI CASO, CREO QUE NECESITAMOS SER RESPONSABLES DE VER TODAS LAS OPCIONES QUE NOS DA LA COMISIÓN PARA VER CÓMO LAS MANEJA, CUÁLES SON… VUELVO A REPETIR, LOS PARÁMETROS, Y ASÍ DE UNA MANERA RESPONSABLE PODER AYUDAR A NUESTRA GENTE, SI ALGUIEN AYUDA A NUESTRA GENTE DE TIERRA Y DE ABAJO, YO CREO QUE

SOMOS LOS DIPUTADOS QUE ANDUVIMOS EN CAMPAÑA, QUE SABEMOS EL SENTIR Y QUE BAJAMOS TODOS LOS DÍAS A NUESTRO DISTRITO, COMO UNA SERVIDORA, Y QUE COINCIDO CON USTED, ES UN RECLAMO GENERAL, Y COINCIDO CON USTED TAMBIÉN, QUE TENEMOS QUE AYUDAR DE ALGUNA FORMA.

PRESIDENTA.- GRACIAS, COMPAÑERA.

CONCEDEMOS EL USO DE LA TRIBUNA A LA COMPAÑERA DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.

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

COMPAÑERAS DIPUTADAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS.

EN SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DEL 27 DE ABRIL DEL AÑO 2023, PRESENTÉ ANTE EL PLENO DE LA XVI LEGISLATURA, UNA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO, EN EL QUE, EN SU PARTE CONDUCENTE, SEÑALÉ QUE LA COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD TIENE LA GRAN RESPONSABILIDAD DE SER BASE PARA EL DESARROLLO DE NUESTRO PAÍS, Y DENTRO DE SUS OBLIGACIONES Y OBJETIVOS, QUIZÁS EL PRINCIPAL ES EL QUE TODOS LOS MEXICANOS, SIN ALGUNA DISTINCIÓN, NIVEL SOCIOECONÓMICO, EDUCATIVO, CULTURAL, UBICACIÓN GEOGRÁFICA, DISPONGAN EN SU VIDA DIARIA DEL FLUIDO ELÉCTRICO CON MÁXIMA CALIDAD Y MÁS O MENOR COSTO.

ASIMISMO, QUE SE SALVAGUARDE Y SE ASEGURE LA EFICACIA EN SU PRESTACIÓN Y LA UTILIZACIÓN SIEMPRE A FAVOR DEL INTERÉS PÚBLICO, PARA ELLO ES INDISPENSABLE QUE LA PARAESTATAL PRESTE DE MANERA ADECUADA ESTE SERVICIO, Y QUE SE RIJA SIEMPRE BAJO LOS PRINCIPIOS QUE LE PERMITAN CONVERTIRSE EN UNA EMPLESA… EMPRESA DE CLASE MUNDIAL, A FAVOR DEL DESARROLLO Y DEL BIENESTAR DE LA SOCIEDAD, RIGIÉNDOSE ADEMÁS POR LOS PRINCIPIOS DE EFICIENCIA Y DE REGULARIDAD DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO.

DE AHÍ VIENE LA NATURALEZA DEL PUNTO DE ACUERDO QUE PRESENTÉ EN AQUELLA OCASIÓN, Y QUE PARA MAYOR ABUNDAMIENTO, LES VOY A DAR LECTURA:

ÚNICO.- LA XVI LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXHORTA DE MANERA RESPETUOSA AL SUPERINTENDENTE DE LA COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD EN BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUE EN APOYO DE LA CIUDADANÍA SUDCALIFORNIANA, SE REALICE LA RENOVACIÓN DE LOS CONTRATOS DE LOS USUARIOS FINALES CON EL OBJETO DE QUE LA FACTURACIÓN PARA EL COBRO POR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN BAJA CALIFORNIA SUR, SEA DE MANERA MENSUAL Y NO BIMESTRAL, COMO SE HA VENIDO REALIZANDO HASTA LA FECHA.

DICHO ESTO, Y DERIVADO DE LA PROPUESTA QUE, COMO PUEDEN VER, COMULGA CON LA QUE PRESENTÉ EN AQUELLA OCASIÓN CON LA DE LA DIPUTADA, SOLICITO EN ESTE MOMENTO QUE EL PUNTO DE ACUERDO PRESENTADO POR MI COMPAÑERA DIPUTADA SEA TURNADO A LA COMISIÓN O COMISIONES RESPECTIVAS, Y QUE EN ESE PROCESO DE DICTAMEN SE ABUNDE DE MANERA MÁS PROFUNDA TAMBIÉN LA PROPUESTA DE UNA SERVIDORA, ESTO CON EL FIN DE BENEFICIAR A LA CIUDADANÍA SUDCALIFORNIANA, QUE CONSIDERO QUE SIEMPRE, NOSOTROS AQUÍ QUE HEMOS TOMADO ESTA MÁXIMA TRIBUNA, LOS COMPAÑEROS Y COMPAÑERAS DESDE LA PASADA LEGISLATURA Y LA HOY ACTUAL DEL MOVIMIENTO, SIEMPRE HEMOS ESTADO A FAVOR DE LAS CAUSAS Y DE LAS LUCHAS DE LA GENTE DE SUDCALIFORNIA, Y NO ES EL TEMA ESTAR DISCUTIENDO NADA MÁS UN TEMA POLÍTICO.

YO ENTIENDO LA PARTE QUE COMENTA, PERO ES QUE SÍ, SÍ ESTAMOS A FAVOR DE QUE LA CIUDADANÍA, PUES, TENGA MÁS OPORTUNIDADES Y SOBRE TODO EN LOS TIEMPOS EN QUE HACE MÁS CALOR Y LLEGA EL RECIBO MÁS COSTOSO, SÍ, Y QUE SE ANALICE JUNTO A LA PROPUESTA DE UNA SERVIDORA DE LA PASADA LEGISLATURA.

ES CUANTO.

GRACIAS.

PRESIDENTA.- CEDEMOS EL USO DE LA TRIBUNA AL DIPUTADO VENUSTIANO PÉREZ, NO SIN ANTES AGRADECER LA PRESENCIA DE LA EXDIPUTADA FEDERAL, ANA RUTH GARCÍA GRANDE, BIENVENIDA.

DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.- MUY BUENOS DÍAS.

GRACIAS, PRESIDENTA.

CON EL PERMISO DE TODAS Y TODOS.

PARA UN SERVIDOR, TOCAR ESTE TIPO DE TEMAS, PUES, PUES… LE TRAEN RECUERDOS, EFECTIVAMENTE, COMO LO DICE LA DIPUTADA… QUE AQUÍ SE HAN TOCADO INFINIDAD DE OCASIONES EN ESTA TRIBUNA EL TEMA DE LAS TARIFAS ELÉCTRICAS, PERO TAMBIÉN HAY QUE HACER UN POQUITO DE ANTECEDENTE, ¿VERDAD? PORQUE SÍ SE VIENE A LA TRIBUNA A TRATAR DE DEFENDER UNA CAUSA, UN BENEFICIO PARA LA CIUDADANÍA, QUE ESTAMOS DE ACUERDO, NO CREO QUE ALGUIEN ESTÉ EN CONTRA DE ESE PUNTO, SIN EMBARGO, HAY QUE HACER POQUITA MEMORIA DE LO QUE LA PARAESTATAL COMISIÓN FEDERAL, EN SU ANDAR EN LA VIDA PÚBLICA DE NUESTRO PAÍS, FALTA RECORDAR NADA MÁS QUIÉN LA QUISO PRIVATIZAR CON ESA REFORMA ENERGÉTICA, TIENEN UN ORIGEN LAS TARIFAS, HAY QUE DECIR QUIÉN PRIVATIZÓ LUZ Y FUERZA DEL CENTRO.

LAS POLÍTICAS DE ESTE GOBIERNO FUERON MUY CLARAS, NO A LA PRIVATIZACIÓN DE COMISIÓN FEDERAL, ESTÁN LOS CONTRATOS QUE SE HICIERON CON EMPRESAS PRIVADAS PARA VENDERLE LA LUZ A COMISIÓN FEDERAL, LO COMENTO PORQUE SON LOS ORÍGENES DE POR QUÉ LA ENERGÍA ES CARA.

EMPRESAS PRIVADAS… QUE SALÍA MÁS CARA LA LUZ QUE LE VENDE LAS EMPRESAS PRIVADAS QUE UNA LUZ, UNA ENERGÍA ELÉCTRICA LIMPIA, SEGÚN, PERO MÁS CARA, TODO LO CONTRARIO DE LO QUE SE HABLÓ CON LA REFORMA ENERGÉTICA.

Y LO COMENTO PORQUE EL TEMA DE LAS TARIFAS EN BAJA CALIFORNIA SUR… SE HA LUCHADO POR MUCHOS AÑOS PARA QUE SE TENGA UNA TARIFA PREFERENCIAL, Y LO QUIERO PUNTUALIZAR, PORQUE ESA LUCHA, HAY QUE DECIRLO COMO ES, ENCONTRÓ ECO CON EL PRESIDENTE ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR Y CON EL GOBERNADOR DEL ESTADO, VÍCTOR MANUEL CASTRO COSÍO, HAY QUE ANALIZAR, Y ESTOY A FAVOR QUE SE VAYA A COMISIONES, PORQUE EL RECIBO ANTERIOR A ESTE QUE SE MANIFIESTA AHORITA QUE LLEGÓ CARO, LLEGÓ MUCHO MÁS ECONÓMICO QUE EN MUCHAS OCASIONES.

HAY QUE REVISAR POR QUÉ LLEGÓ ESTE RECIBO MÁS ALTO, YO ESTOY CASI SEGURO, PORQUE LA LUZ SÍ BAJÓ CON ESE SUBSIDIO QUE AUTORIZÓ EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA PARA BAJA CALIFORNIA SUR, Y ME CONSTA, PORQUE YO SÍ REVISÉ A CUÁNTO ESTÁ EL *KILOWATT* Y CUÁNTO ESTABA CON LA TARIFA ANTERIOR, SÍ NOS CAMBIARON DE TARIFA, Y QUE HOY ESTE RECIBO, SÍ, EFECTIVAMENTE HA LLEGADO ALGO ALTO, PERO SEGURAMENTE ES PORQUE SE GENERÓ EN LA COMUNIDAD QUE LA LUZ ESTABA ECONÓMICA Y SEGURAMENTE EL CONSUMO AUMENTÓ.

ESO ES UNA REALIDAD, DE AHÍ QUE ESTOY A FAVOR QUE SE TURNE A COMISIONES, Y NO PARA QUE SE HAGA LETRA MUERTA O QUE SE HAGA REZAGO LEGISLATIVO, DIPUTADA, AL CONTRARIO, PARA QUE HAGAMOS UN BUEN PLANTEAMIENTO, PORQUE NO ESTÁ MAL SU PROPUESTA DE QUE SÍ HAY RECIBOS MUY ALTOS, Y QUE HAY GENTE, CIUDADANAS, AMAS DE CASA QUE NO PUEDAN PAGARLO, Y PUES, QUE SE LES DÉ LA POSIBILIDAD, SE HA DADO EN OTRAS OCASIONES, SE DA, EFECTIVAMENTE, EN OTROS ESTADOS, ¿POR QUÉ NO SOLICITARLO COMO CONGRESO DEL ESTADO? ¿VERDAD?

YO COINCIDO EN ESA PARTE, PERO SÍ VAMOS HACIENDO UN PLANTEAMIENTO Y VAMOS DÁNDONOS CUENTA, PORQUE… POR QUÉ SE ELEVÓ ESTE RECIBO, SI ES PORQUE SE CONSUMIÓ MÁS ENERGÍA… TAMBIÉN TENEMOS QUE GENERAR UNA PROPUESTA, PARA QUE LA CIUDADANÍA AHORRE ENERGÍA, PORQUE NO PUEDE SER, PORQUE… SE PUSO MÁS BARATA LA ENERGÍA ELÉCTRICA, LA GENTE VA A CONSUMIR MÁS, NO SE APAGAN LOS AIRES ACONDICIONADOS DÍA Y NOCHE.

LA VERDAD QUE ES ALGO QUE HAY QUE ANALIZAR, ¿VERDAD? Y YO, PARA MÍ ES IMPORTANTE, DIPUTADAS, DIPUTADOS, QUE EL TEMA NO NOMÁS SE ARCHIVE EN ALGUNA COMISIÓN, QUE SÍ LO SAQUEMOS PRONTO Y QUE MANDEMOS, PUES, ESE PUNTO DE ACUERDO A COMISIÓN FEDERAL, Y TAMBIÉN QUE LO RESPALDEMOS CON UNA PROPUESTA, UNA PETICIÓN DEL EJECUTIVO DEL ESTADO, PARA QUE TENGA MAYOR PESO.

MUCHAS GRACIAS.

ES CUANTO.

PRESIDENTA.- ¿ES PREGUNTA, PARTICIPACIÓN, ALUSIÓN?

PARTICIPACIÓN, ¿NO PREGUNTA?

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA AL DIPUTADO FABRIZIO DEL CASTILLO.

DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA.- MUCHAS GRACIAS.

COINCIDO CON LO QUE DICE EL DIPUTANO… EL DIPUTADO TANO PÉREZ, ES UNA REALIDAD QUE SE VIVE Y QUE LO VIVEN LAS FAMILIAS, LAS TARIFAS Y EL RECIBO, QUE ES LO QUE AL FINAL LLEGA AL DOMICILIO, LLEGÓ CARO.

YO CREO QUE A USTEDES TAMBIÉN, TODOS LOS AQUÍ PRESENTES TENEMOS ALGÚN RECIBO QUE CUBRIR, Y LO QUE SE ESTÁ COMENTANDO DE LA PROPUESTA DE LA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA, DE MANDARLO A COMISIONES, ES EL PROCESO LEGISLATIVO, A FAVOR, PERO VAMOS SACÁNDOLO RÁPIDO, VAMOS TRABAJANDO EN ESE PROCESO LEGISLATIVO Y QUE NO SE VAYA NADA MÁS A LA CONGELADORA.

VIMOS COMO EL EJECUTIVO HACE MESES, HACÍA UN ANUNCIO DE LA RECLASIFICACIÓN DE LA TARIFA, LO CUAL PUES, OBVIAMENTE LO PODEMOS CELEBRAR Y APLAUDIR, PERO MÁS ALLÁ DE UNA POSTURA POLÍTICA, DE UN TEMA QUE SE PUEDE VER DE BENEFICIO POLÍTICO O DE COLORES, ES EL SENTIR DEL CIUDADANO Y ES EL BOLSILLO DEL CIUDADANO, DE LA FAMILIA QUE NO TIENE A VECES LOS 300 PESOS, LOS 500 PESOS PARA PAGAR SU RECIBO DE LUZ Y QUE SOLAMENTE TIENEN SU REFRIGERADOR Y SU ABANICO Y CINCO FOCOS, NO MÁS, Y CUANDO LES PEGA EN EL BOLSILLO SE PONE COMPLICADO, COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS.

YO CREO QUE TODOS HEMOS TENIDO LA OPORTUNIDAD DE RECORRER LA GEOGRAFÍA DEL ESTADO, LAS COLONIAS, Y ES UNA REALIDAD QUE SE SIENTE, QUE TENEMOS QUE BUSCAR

MECANISMOS PARA QUE EL CONSUMO SEA MENOR, LOS TENEMOS QUE BUSCAR, TENEMOS LUZ SOLAR LOS 365 DÍAS DEL AÑO Y 4, 5, 6 DÍAS DEL AÑO A LO MEJOR NADA MÁS ESTÁ NUBLADO NUESTRO ESTADO, APROVECHEMOS ESA PARTE, BUSQUEMOS QUE SE HAGAN POLÍTICAS PÚBLICAS Y QUE NOSOTROS DESDE AQUÍ IMPULSEMOS UNA LEY O QUE ARMONICEMOS TEMAS TAMBIÉN ECOLÓGICOS, PORQUE ES UNA REALIDAD LO QUE VEMOS EN CFE, LO QUE VEMOS EN PUNTA PRIETA Y EN LA OTRA TERMOELÉCTRICA, Y TODO ESO SE VIENE PARA ACÁ, Y OBVIAMENTE ENTRE MÁS CONSUMO, PUES MÁS PRODUCCIÓN, MÁS HUMO NEGRO SALE, Y ES UNA CADENITA QUE TENEMOS QUE ATENDER, Y QUE TENEMOS QUE HACER NUESTRA PARTE EN ESTE PROCESO LEGISLATIVO, PERO RÁPIDO, NO PODEMOS NADA MÁS POR UNA CUESTIÓN POLÍTICA MANDAR A LA CONGELADORA UN TEMA TAN IMPORTANTE PARA EL CIUDADANO.

HAGAMOS LO QUE NOS TOCA, LA BASE TRABAJADORA DE CFE “SE LA PARTE”, TIENEN TODO MI RECONOCIMIENTO, LINIEROS… TODOS LOS COMPAÑEROS DE CFE, NO NADA MÁS EN EL DÍA A DÍA, CUANDO HAY UNA EMERGENCIA ¿QUIÉNES SON LOS PRIMEROS QUE SE VEN TAMBIÉN AHÍ TRABAJANDO? LOS CASQUITOS AMARILLOS, TIENEN TODO NUESTRO RECONOCIMIENTO POR ESA LABOR QUE REALIZAN, OBVIAMENTE ES SU TRABAJO Y OBVIAMENTE TIENEN UN BENEFICIO ECONÓMICO POR ESE TRABAJO, PERO LA REALIDAD ES QUE HACEN BIEN SU CHAMBA, CFE PRESTA UN BUEN SERVICIO, EL TEMA ES QUE LO QUE SE PLANTEÓ HACE RATITO, ES UNA PRÓRROGA QUE NO AFECTARÍA ECONÓMICAMENTE A CFE, PORQUE DE IGUAL MANERA SE VA A COBRAR EL RECIBO, SE VA A COBRAR EL MONTO, SIMPLEMENTE UNA PRÓRROGA EN LOS ESPACIOS DE LOS PAGOS.

PERO MÁS ALLÁ, DIPUTADO TANO, HAY QUE METERNOS, Y TE INVITO A QUE NOS… A QUE HAGAMOS LA PARTE QUE NOS TOCA CON LA COMISIÓN, AUNQUE NO ESTAMOS EN LA COMISIÓN, PERO QUE PODAMOS HACER DESDE AQUÍ, DESDE EL LEGISLATIVO, CONJUNTAMENTE CON EL EJECUTIVO, COMO LO COMENTASTE, ALGO POSITIVO POR BAJA CALIFORNIA SUR Y POR LAS Y LOS SUDCALIFORNIANOS.

ES CUANTO.

PRESIDENTA.- GRACIAS, DIPUTADO.

DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO POR LA FRACCIÓN III DEL ARTÍCULO 106… ¿DÍGAME, DIPUTADA?

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- (DESDE SU CURUL) (INAUDIBLE).

PRESIDENTA.- PERO YA PARTICIPÓ VARIAS VECES.

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- (DESDE SU CURUL) (INAUDIBLE).

PRESIDENTA.- NO, SÍ LA HE CONSULTADO, DIPUTADA, SOLAMENTE QUE EN ESTE MOMENTO SE PIDIÓ UNA PARTICIPACIÓN A FAVOR Y OTRA EN CONTRA, FUI NO UNILATERAL, DIMOS LA OPORTUNIDAD DE QUE HUBIERA DOS MANIFESTACIONES MÁS, INCLUYENDO LA PARTICIPACIÓN DEL COMPAÑERO FABRIZIO DEL CASTILLO, ENTONCES CREO QUE YA PUDIÉRAMOS PASAR AL SIGUIENTE PUNTO.

PRESIDENTA.- DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO POR LA FRACCIÓN III DEL ARTÍCULO 106 DE LA LEY ORGÁNICA, ASÍ COMO DE LA FRACCIÓN XXVIII DE LOS ARTÍCULOS 45 Y 46 DE LA MISMA, TÚRNESE LA PRESENTE PROPOSICIÓN A LA COMISIÓN PERMANENTE DE DESARROLLO SOCIAL, ASUNTOS TURÍSTICOS Y COMERCIALES, SOLICITANDO A SU PRESIDENTA, FIRME DE RECIBIDO EN EL LIBRO DE CONTROL CORRESPONDIENTE.

PRESIDENTA.- UNA DISCULPA, QUE ME ADELANTÉ UN POQUITO.

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

LOS QUE ESTÉN A FAVOR… DE QUE SEA TURNADA A COMISIONES.

PRESIDENTA.- HABRÍAMOS QUE AGREGARLE DE QUE SE TURNE A COMISIONES PARA UNA VALORACIÓN MÁS EXHAUSTIVA DE LOS TÉRMINOS QUE AQUÍ SE EXPUSIERON EN TRIBUNA.

GRACIAS.

SECRETARIA.- LOS QUE ESTÉN EN CONTRA.
ABSTENCIONES.

SECRETARIA.- 18 DIPUTADOS A FAVOR, 1 EN CONTRA Y 0 ABSTENCIONES.

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE QUE SE TRATA DE UNA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO, PROCEDEMOS A OTORGARLE EL TRÁMITE…

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE HABER OBTENIDO LOS VOTOS SUFICIENTES, PROCEDEMOS A TURNARLO A LAS COMISIONES CORRESPONDIENTES, DESARROLLO SOCIAL Y ASUNTOS TURÍSTICOS Y COMERCIALES, PIDIÉNDOLE A LAS DIPUTADAS SECRETARIAS Y PRESIDENTAS, PUDIENDO FIRMAR EL LIBRO DE REGISTROS DE LO CORRESPONDIENTE.

SECRETARIA.- IV PUNTO: MINUTA CON PROYECTO DE DECRETO POR EL QUE SE REFORMA EL PRIMER PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN IV DEL APARTADO “A” Y SE ADICIONA UN TERCER PÁRRAFO A LA FRACCIÓN IV DEL APARTADO “B” DEL ARTÍCULO 123 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS EN MATERIA DE SALARIOS, QUE PRESENTA LA CÁMARA DE SENADORES DEL HONORABLE CONGRESO DE LA UNIÓN.

DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PRESENTE

PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO 135 CONSTITUCIONAL, ME PERMITO REMITIR A USTED COPIA DEL EXPEDIENTE QUE CONTIENE PROYECTO DE DECRETO POR EL QUE SE REFORMA EL PRIMER PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN VI DEL APARTADO “A” Y SE ADICIONA UN TERCER PÁRRAFO A LA FRACCIÓN IV DEL APARTADO “B” DEL ARTÍCULO 123 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS EN MATERIA DE SALARIOS.

ATENTAMENTE

SENADORA VERÓNICA NOEMÍ CAMINO FARJAT
SECRETARIA

PRESIDENTA.- DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO POR LA FRACCIÓN I DE LOS ARTÍCULOS 45 Y 46 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, TÚRNESE LA PRESENTE INICIATIVA CIUDADANA A LA COMISIÓN PERMANENTE DE PUNTOS CONSTITUCIONALES Y DE JUSTICIA, SOLICITANDO A SU PRESIDENTE FIRME DE RECIBIDO EN EL LIBRO DE CONTROL CORRESPONDIENTE.

SECRETARIA.- V PUNTO: INICIATIVA CON PROYECTO DE DECRETO POR EL QUE SE REFORMAN Y ADICIONAN DIVERSOS ARTÍCULOS DE LA LEY SOBRE EL USO DE MEDIOS ELECTRÓNICOS Y FIRMA ELECTRÓNICA PARA EL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO EL

CÓDIGO FISCAL PARA EL ESTADO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO, QUE PRESENTA EL TITULAR DEL PODER EJECUTIVO ESTATAL.

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

POR MEDIO DEL PRESENTE, DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 21, FRACCIÓN VIII Y XIV DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y ARTÍCULO 10, FRACCIÓN XXXIX Y XXXII, FRACCIÓN 4… IV, PERDÓN, DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA GENERAL DE GOBIERNO, ACUDO A PRESENTAR ANTE ESE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INICIATIVAS CON PROYECTO DE DECRETO MEDIANTE LAS CUALES SE REFORMAN Y ADICIONAN DIVERSOS ARTÍCULOS A LA LEY SOBRE EL USO DE MEDIOS ELECTRÓNICOS Y FIRMA ELECTRÓNICA PARA EL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; ASÍ COMO EL CÓDIGO FISCAL PARA EL ESTADO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA EL TRÁMITE LEGISLATIVO CORRESPONDIENTE.

SE ADJUNTA DICTAMEN DE IMPACTO PRESUPUESTARIO DE LA LEY Y CÓDIGO ANTES REFERIDO.

SIN OTRO PARTICULAR, LE SALUDO CORDIALMENTE

ATENTAMENTE

LICENCIADO FERNANDO FABIÁN GONZÁLEZ LUÉVANOS
SUBSECRETARIO DE LA CONSEJERÍA JURÍDICA

PRESIDENTA.- DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO POR LA FRACCIÓN XII DE LOS ARTÍCULOS 45 Y 46 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, TÚRNESE LA PRESENTE INICIATIVA CIUDADANA A LA COMISIÓN PERMANENTE DE ASUNTOS FISCALES Y ADMINISTRATIVOS, SOLICITANDO A SU PRESIDENTA FIRME DE RECIBIDO EN EL LIBRO DE CONTROL CORRESPONDIENTE.

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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.- CON PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA, DE TODOS LOS PRESENTES.

QUIENES NOS VEN A TRAVÉS DE *CONGRESOAHORA*, LAS DIVERSAS PLATAFORMAS DIGITALES, MEDIOS DE COMUNICACIÓN, CIUDADANÍA QUE NOS ACOMPAÑA EL DÍA DE HOY.

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 DEL DEPORTE 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 EN ESTE MOMENTO SEA INCLUIDO DE MANERA ÍNTEGRA AL DIARIO DE LOS DEBATES DE ESTE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, YA QUE FUE ENTREGADO EN LAS FECHAS Y FORMATOS AUTORIZADOS POR NUESTRA LEY ORGÁNICA Y ENVIADO A SU VEZ A LOS DIPUTADOS Y DIPUTADAS DE ESTA XVII LEGISLATURA.

(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 DEL DEPORTE 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 ESTA ÚLTIMA A MÁS TARDAR EL 30 DE ABRIL DEL AÑO SIGUIENTE. SÓLO SE PODRÁ AMPLIAR EL PLAZO DE PRESENTACIÓN CUANDO MEDIE SOLICITUD DEL GOBERNADOR, SUFICIENTEMENTE JUSTIFICADA A JUICIO DEL PROPIO CONGRESO DEL ESTADO; LA PRÓRROGA NO DEBERÁ EXCEDER DE 30 DÍAS NATURALES Y, EN TAL SUPUESTO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONTARÁ CON EL MISMO TIEMPO ADICIONAL PARA LA

PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA (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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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

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

4.- OBLIGACIÓN DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A CARGO DE LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS: SE REITERA QUE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO EN LA ESPECIE VINCULAN A LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A PRESENTAR LA CUENTA PÚBLICA ANTE ESTA SOBERANÍA LEGISLATIVA, AL CLASIFICARLOS EXPRESAMENTE COMO "ENTES PÚBLICOS" Y "ENTIDADES FISCALIZADAS", INDISTINTAMENTE. LO ANTERIOR SE CORROBORA EN LAS FRACCIONES VII Y VIII DEL ARTÍCULO 4º DE LEY EN CITA INVOCADA, LA CUAL PRECISA QUIÉNES 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMEROS IMD/0904/2022, 1117/IMD/2022, 1118/IMD/2022, 1119/IMD/2022, 1120/IMD/2022, 1121/IMD/2022, 1122/IMD/2022, 1197/IMD/2022, 1303/IMD/2022, 1366/IMD/2022, 0005/IMD/2022 Y 0248/IMD/2023, EL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CUATRO DE ESTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE Y OCTUBRE, LOS CUALES 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, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.

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/217/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-23-2022 AL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

CUARTO.- EL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, MEDIANTE OFICIO 0405/IMD/2023, DESIGNÓ A LA C. SILVIA IVONNE PALACIOS COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

QUINTO.- CON FECHA 18 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-23-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. L.C. JESÚS ANDEOL VERDUGO FIGUEROA, L.A.E. DAVID ROBERTO HERNÁNDEZ LOYOLA Y L.A. ZAIDA ELIZABETH ARCE LARA 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64, FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SÉPTIMO.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 30 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1233/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 13.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 14.

C.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 3.

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

NOVENO.- CON OFICIO NÚMERO 0100/IMD/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 4 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-4, C-8 Y C-9.

B.- 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, 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 DEL DEPORTE 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/044/2024, QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DEL DEPORTE 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 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/186/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024, CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO TERCERO.- CON OFICIO 0446/IMD/2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, SIN EMBARGO, NO SE ACLARARON Y NI SOLVENTARON NINGÚN RESULTADO.

DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/179/2024 Y ASEBCS/AEICS/180/2024, EL DÍA 30 DE AGOSTO DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

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

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

ANÁLISIS DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.

LA AUDITORÍA REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL DENOMINADO INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:

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

CONCEPTO	BOGE No 55	PRESUPUESTO DE INGRESOS			INGRESOS CONTABLES RECAUDADOS	VARIACIONES	
		APROBADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO		PESOS	%
Productos	0.00	0.00	125,834.50	125,834.50	125,834.50		0.00
Venta de bienes y servicios	0.00	0.00	580.22	580.22	580.22	0.00	0.00
Transferencias,Asignaciones, subsidios y otras ayudas	50,911,834.00	21,118,000.00	1,392,074.51	22,510,074.51	22,510,074.51	0.00	0.00
Totales	**50,911,834.00**	**21,118,000.00**	**1,518,489.23**	**22,636,489.23**	**22,636,489.23**	**0.00**	**0%**

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS.
SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $50,911,834.00 (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), POSTERIORMENTE SE EFECTUÓ, UNA MODIFICACIÓN POR LA CANTIDAD DE $22,636,489.23 (VEINTIDÓS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 23/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $22,636,489.23 (VEINTIDÓS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 23/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES.

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

CONCEPTO	BOGE No 55	PRESUPUESTOS DE EGRESOS			EGRESOS CONTABLES DEVENGADOS	VARIACIONES	
		APROBADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO		PESOS	%
Materiales y Suministros	0.00	8,761,000.00	1,084,221.60	9,845,221.60	9,845,221.60	0.00	0.00
Servicios Generales	0.00	7,188,000.00	2,518,625.70	9,706,625.70	9,706,625.70	0.00	0.00
Transferencias,Asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	4,379,000.00	1,472,000.57	2,906,999.43	2,906,999.43	0.00	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	790,000.00	-612,465.56	177,534.44	177,534.44	0.00	0.00
Totales	50,911,834.00	21,118,000.00	1,518,381.17	22,636,381.17	22,636,381.17	0.00	0.00

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO.

EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $50,911,834.00 (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA MODIFICACIÓN NETA POR UN IMPORTE $22,636,381.17 (VEINTIDÓS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 17/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $55,763,115.28 (CINCUENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y TRES MIL CIENTO QUINCE PESOS 28/100 M.N.) PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $33,126,734.11 (TREINTA Y TRES MILLONES CIENTO VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 11/100 M.N.) QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 59% SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, NO SE PRESUPUESTARON RECURSOS YA QUE EL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS INFORMÓ MEDIANTE OFICIO NO.0042/IMD/2024 QUE NO CONTABILIZÓ PRESUPUESTALMENTE EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES", YA QUE ESA PARTIDA NO SE ADMINISTRA EN EL INSTITUTO, LLEVANDO EL MANEJO DE ESE CAPÍTULO LA DIRECCIÓN MUNICIPAL DE RECURSOS HUMANOS DEL H. VIX AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, REMITIENDO LA BASE DE DATOS DE NÓMINA POR UN IMPORTE DE $33,126,734.11 (TREINTA Y TRES MILLONES CIENTO VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 11/100 M.N.), LO CUAL PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $33,126,734.11 (TREINTA Y TRES MILLONES CIENTO VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 11/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE MODIFICARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $9,845,221.60 (NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS VEINTIÚN PESOS 60/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $9, 845,221.60 (NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS VEINTIÚN PESOS 60/100 M.N.), NO PRESENTÓ UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE EFECTUÓ UNA MODIFICACIÓN POR UN IMPORTE DE $9,706,625.70 (NUEVE MILLONES SETECIENTOS SEIS MIL SEISCIENTOS VEINTICINCO PESOS 70/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $9,706,625.70 (NUEVE MILLONES SETECIENTOS SEIS MIL SEISCIENTOS EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE EFECTUÓ UNA MODIFICACIÓN POR UN IMPORTE DE $2,906,999.43 (DOS MILLONES NOVECIENTOS SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 43/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $2,906,999.43 (DOS MILLONES NOVECIENTOS SEIS MIL

NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 43/100 M.N.) NO PRESENTÓ UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE EFECTUÓ UNA MODIFICACIÓN POR UN IMPORTE DE $177,534.44 (CIENTO SETENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 44/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $177,534.44 (CIENTO SETENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 44/100 M.N.) NO PRESENTÓ UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA, NO SE PRESUPUESTARON RECURSOS PARA ESTE RUBRO Y NO SE REALIZARON EROGACIONES POR ESTE CONCEPTO.

EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES, NO SE PRESUPUESTARON RECURSOS PARA ESTE RUBRO Y NO SE REALIZARON EROGACIONES POR ESTE CONCEPTO.

EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA, NO SE PRESUPUESTARON RECURSOS PARA ESTE RUBRO Y NO SE REALIZARON EROGACIONES POR ESTE CONCEPTO.

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	*30*	*4*	*26*	*0*
SUBTOTAL	***30***	***4***	***26***	***0***

RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS.

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*48,187,736.64*	*-*	*48,187,736.64*	*-*
SUBTOTAL	***48,187,736.64***	***-***	***48,187,736.64***	***-***

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO	***13***	***3***	***1 0***	***0***
Control Interno	*1*	*0*	*1*	*0*
Registros Contables y Sistema de Contabilidad	*2*	*0*	*2*	*0*
Cuenta Pública	*4*	*1*	*3*	*0*
Transparencia	*1*	*1*	*0*	*0*
Confirmaciones de Saldos	*1*	*1*	*0*	*0*
Omisiones de requerimientos de información	*4*	*0*	*4*	*0*
EGRESOS	***14***	***0***	***1 4***	***0***
Nóminas	*1*	*0*	*1*	*0*
Adquisiciones (Procedimientos)	*12*	*0*	*1 2*	*0*
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	*1*	*0*	*1*	*0*
PRESUPUESTALES	***3***	***1***	***2***	***0***
Presupuestal Ingresos	*1*	*1*	*0*	*0*
Presupuestal Egresos	*2*	*0*	*2*	*0*
SUBTOTAL	***30***	***4***	***2 6***	***0***

RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
EGRESOS	***48,187,736.64***	***-***	***48,187,736.64***	***-***
Nóminas	*33,126,734.11*	*-*	*33,126,734.11*	*-*
Adquisiciones (Procedimientos)	*12,154,003.10*	*-*	*12,154,003.10*	*-*
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	*2,906,999.43*	*-*	*2,906,999.43*	*-*
SUBTOTAL	***48,187,736.64***	***-***	***48,187,736.64***	***-***

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 30 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 4 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA

INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES GENERARON 26 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 86% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $48,187,736.64 (CUARENTA Y OCHO MILLONES CIENTO OCHENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 64/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DE EGRESOS.

LA AUDITORÍA SE EJECUTÓ MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DE 99% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS Y 86% 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 ACLARACION NO SOLVENTADAS.- NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-1.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL, SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ENTE FISCALIZADO, CON EL OBJETIVO DE VERIFICAR QUE CUENTE CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFECTIVO DISEÑADO PARA PROPORCIONAR UNA SEGURIDAD RAZONABLE CON MIRAS A LA CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES, RESULTANDO UN NIVEL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO BAJO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 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; 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA:

I.- 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.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

EL ENTE REMITE EL OFICIO DE CONTESTACIÓN NÚMERO 0030/IMD/2024, DONDE INFORMA LA ENTREGA DEL COMITÉ DEL CÍRCULO DE CALIDAD, ASÍ COMO EL "ACTA DE SESIÓN QUINTA EXTRAORDINARIA" DONDE APRUEBAN EL COMITÉ DE CALIDAD PARA EL INDEM. LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON EL REQUERIMIENTO SOLICITADO, YA QUE LA ENTIDAD DEBE INSTAURAR UN ÓRGANO DE CONTROL INTERNO CONFORME A LO QUE MARCA LA LEY, ASÍ COMO DAR LOS NOMBRAMIENTOS PERTINENTES PARA ESTE ÓRGANO. LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEBE CONSIDERAR UN AMBIENTE DE CONTROL, UNA EVALUACIÓN DE RIESGOS, LAS ACTIVIDADES DE CONTROL Y LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON ESTOS REQUERIMIENTOS.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

EL ENTE REMITE OFICIO 0446/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL ANEXA UN OFICIO INDICANDO EL PRONUNCIAMIENTO Y REPORTE REFERENTE AL PRIMER INFORME INDIVIDUAL EMITIDO POR LA

ASE BCS. CON RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN, INFORMAN QUE SE CUENTA CON EL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL (POA), EN CUYO DOCUMENTO SEÑALAN LAS DIRECTRICES DEL TRABAJO ANUAL DEL INSTITUTO, ARGUMENTANDO DE ESTA MANERA QUE EL INSTITUTO TIENE SU VISIÓN Y OBJETIVOS PRECISOS EN LAS ACCIONES QUE REALIZAN, POR LO QUE LE DAN CONTINUIDAD A LOS OBJETIVOS ESTABLECIDOS. ASIMISMO, ENTREGÓ EN EL ANEXO 5 DE LA INFORMACIÓN PRESENTADA, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2022 APROBADO EN FORMATO PDF; EL POA 2022 EN FORMATO PDF; LA SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA DE LA JUNTA DE GOBIERNO EN FORMATO PDF; Y EL POA EN FORMATO EXCEL. LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON EL REQUERIMIENTO SOLICITADO, YA QUE LA ENTIDAD DEBE INSTAURAR UN ÓRGANO DE CONTROL INTERNO CONFORME A LO QUE MARCA LA LEY, ASÍ COMO DAR LOS NOMBRAMIENTOS PERTINENTES PARA ESTE ÓRGANO.

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 LOS REGISTROS CONTABLES, AL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/217/2023, SE OBSERVÓ QUE NO CUENTAN CON EL MANUAL DE CONTABILIDAD APROBADO, EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 20 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII; 7, 14 A, FRACCIONES I, II, III, IV, D; 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

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

2.- EL ACTA DE APROBACIÓN DE LA JUNTA DE GOBIERNO DONDE SE AUTORIZA FORMALMENTE EL MANUAL DE CONTABILIDAD.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE EL OFICIO DE CONTESTACIÓN NÚMERO 0031/IMD/2024, DONDE INFORMA QUE LA ENTIDAD SE RIGE, A TRAVÉS DEL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC) CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y QUE, EN REFERENCIA, AL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL AÚN SE ENCUENTRAN TRABAJANDO EN ÉL PARA SU APROBACIÓN EN LA JUNTA DE GOBIERNO. LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN, YA QUE NO REMITEN EL MANUAL DE CONTABILIDAD APROBADO, NO REMITEN EL ACTA DE APROBACIÓN DE LA JUNTA DE GOBIERNO, Y TAMPOCO REMITEN EL DOCUMENTO DONDE INFORMAN LAS ÁREAS Y LOS FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0446/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL ANEXA UN OFICIO INDICANDO EL PRONUNCIAMIENTO Y REPORTE REFERENTE AL PRIMER INFORME INDIVIDUAL EMITIDO POR LA ASE BCS. EL INSTITUTO PRESENTA DOCUMENTACIÓN EN EL ANEXO 3 DE LA INFORMACIÓN ENVIADA, PARA SOLVENTAR LA OBSERVACIÓN, UN DOCUMENTO QUE ES EL ACUERDO POR EL QUE SE EMITE EL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO UNA DESCRIPCIÓN DE LOS CONCEPTOS Y LAS INSTRUCCIONES DE LLENADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE EMITE LA ENTIDAD. LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN. POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO PRESENTA UN DOCUMENTO QUE ES EL ACUERDO POR EL QUE SE EMITE EL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO UNA DESCRIPCIÓN DE LOS CONCEPTOS Y LAS INSTRUCCIONES DE LLENADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE EMITE LA ENTIDAD, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 20 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-3.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE EL OFICIO ASEBCS/217/2023, SE OBSERVÓ QUE NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE CONCILIADO CONTRA LOS REGISTROS CONTABLES EL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 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; 23, 27, PÁRRAFO PRIMERO, 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 INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES DEBIDAMENTE CONCILIADO CON LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE EL OFICIO DE CONTESTACIÓN NÚMERO 0032/IMD/2024, DONDE INFORMA QUE ANEXA EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES DEBIDAMENTE CONCILIADO CON LOS REGISTROS CONTABLES. LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN, YA QUE NO PRESENTAN EL REGISTRO CONTABLE EN LA CUENTA RESPECTIVA DENTRO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA QUE GENERA EL INSTITUTO, ASÍ COMO NO SE PRESENTA 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 ENTE REMITE OFICIO 0446/IMD/2024 MEDIANTE EL CUAL ANEXA UN OFICIO INDICANDO EL PRONUNCIAMIENTO Y REPORTE REFERENTE AL PRIMER INFORME INDIVIDUAL EMITIDO POR LA ASE BCS. EL INSTITUTO MANIFIESTA QUE LA FALTA DE UN ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN POR EL DIRECTOR QUE SALIÓ Y ANTE EL DESCONOCIMIENTO DEL ACTUAL DIRECTOR DE LOS BIENES

MUEBLES CON LOS CONTABA EL INSTITUTO SE DIO CONOCIMIENTO A LA DIRECCIÓN DE CONTRALORÍA MUNICIPAL. ASIMISMO, REMITE UN DOCUMENTO DENOMINADO "2. INVENTARIO 2022" QUE ENLISTA LOS BIENES MUEBLES EN SU INVENTARIO GENERAL, EN TRANSPARENCIA Y SUS BAJAS. NO ADJUNTA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN, YA QUE NO PRESENTAN EL REGISTRO CONTABLE EN LA CUENTA RESPECTIVA DENTRO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA QUE GENERA EL INSTITUTO, ASÍ COMO NO SE PRESENTA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LAS OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO PRESENTA EL REGISTRO CONTABLE EN LA CUENTA RESPECTIVA DENTRO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA QUE GENERA EL INSTITUTO, ASÍ COMO NO SE PRESENTA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LAS OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 23 Y 27, PÁRRAFO PRIMERO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; ASIMISMO ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-5.

DERIVADO DEL ANÁLISIS, CONTROL Y SEGUIMIENTO A LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE EN LOS MESES DE ENERO A JUNIO Y EN LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, NO SE PRESENTARON DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES QUE SE TRATE.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 13 Y 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 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 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- LOS OFICIOS DONDE SE PRESENTARON EN TIEMPO Y FORMA DE LOS INFORMES MENSUALES.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE EL OFICIO DE CONTESTACIÓN NÚMERO 0034/IMD/2024, DONDE INFORMA QUE ANEXA LOS OFICIOS DE PRESENTACIÓN DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE. EN ESTOS OFICIOS SE CONFIRMA LA NO ENTREGA DE LA INFORMACIÓN EN TIEMPO Y FORMA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO CONTINÚA OMITIENDO LOS OFICIOS DONDE SE PRESENTARON EN TIEMPO Y FORMA DE LOS INFORMES MENSUALES, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-6.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/217/2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD NO REMITIÓ EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 14 A, FRACCIONES I, II, III, IV, D; 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN III, 33 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA:

1.- EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES APROBADO, ACTUALIZADO Y PUBLICADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE EL OFICIO DE CONTESTACIÓN NÚMERO 0035/IMD/2024, DONDE PRESENTA EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES PUBLICADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. ESTE MANUAL DE REMUNERACIONES NO LO ELABORÓ EL ENTE PARA SU USO INTERNO, ASÍ COMO NO REMITIÓ EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO INFORMANDO A LOS FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0446/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL ANEXA UN OFICIO INDICANDO EL PRONUNCIAMIENTO Y REPORTE REFERENTE AL PRIMER INFORME INDIVIDUAL EMITIDO POR LA ASE BCS. CON RESPECTO A ESTA INFORMACIÓN, EL INSTITUTO REMITE EL MANUAL REGLAMENTARIO DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES PUBLICADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; ACUERDO NO. 137, ACTA NO. 26, SESIÓN ORDINARIA Y NO REMITIÓ EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. ESTE MANUAL DE REMUNERACIONES NO LO ELABORÓ EL INSTITUTO PARA SU USO INTERNO, ASÍ COMO NO REMITEN DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN. POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITIÓ EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES ELABORADO POR EL INSTITUTO PARA SU USO INTERNO Y NO REMITIÓ EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-7.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 14 A, FRACCIONES I, II, III, IV, D; 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN III, 33 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1.- EL TABULADOR DE SUELDOS EMITIDO POR ESTE INSTITUTO.

2.- EL ACTA DE APROBACIÓN DE LA JUNTA DE GOBIERNO DONDE SE AUTORIZA FORMALMENTE EL TABULADOR DE SUELDOS.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

EL ENTE REMITE EL OFICIO DE CONTESTACIÓN NÚMERO 0036/IMD/2024 DONDE EL TABULADOR DE SUELDOS ES EMITIDO POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS. ESTE TABULADOR DE SUELDOS NO LO ELABORÓ EL ENTE PARA SU USO INTERNO, ASÍ COMO NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO INFORMANDO A LOS FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0446/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL ANEXA UN OFICIO INDICANDO EL PRONUNCIAMIENTO Y REPORTE REFERENTE AL PRIMER INFORME INDIVIDUAL EMITIDO POR LA ASE BCS. CON RESPECTO A ESTA INFORMACIÓN, EL INSTITUTO REMITE EL TABULADOR DE SUELDOS EMITIDO POR EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS APROBADO EN SESIÓN ORDINARIA DE CABILDO, MARCADO COMO ACUERDO NO. 302 EN EL ACTA NO. 64 Y NO REMITIÓ EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. ESTE TABULADOR DE SUELDOS NO LO ELABORÓ EL ENTE PARA SU USO INTERNO. LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN, POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITIÓ EL TABULADOR DE SUELDOS ELABORADO POR EL INSTITUTO PARA SU USO INTERNO Y NO REMITIÓ EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-10.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO ASEBCS/217/2023, SE DETECTÓ QUE NO REMITIÓ LOS LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL Y MANEJO DEL PERSONAL,

QUE PUEDAN GARANTIZAR UN MEJOR DESEMPEÑO INSTITUCIONAL Y LABORAL, COMO PUEDE SER: FIRMA DE LA NÓMINA, RELOJ CHECADOR, SANCIONES POR AUSENCIAS, PAGO DE HORAS EXTRAS, ETCÉTERA.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 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; 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 11, FRACCIÓN XIII Y 21, FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- LOS LINEAMIENTOS PROPIOS DEL INSTITUTO PARA MEJORAR EL CONTROL Y MANEJO DEL PERSONAL QUE PUEDAN GARANTIZAR UN MEJOR DESEMPEÑO INSTITUCIONAL Y LABORAL, APROBADO POR LA JUNTA DE GOBIERNO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0039/IMD/2024 MEDIANTE EL CUAL ANEXAN LA DOCUMENTACIÓN PARA SOLVENTAR LA OBSERVACIÓN. ASIMISMO, REMITEN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN, EL REGLAMENTO INTERNO, REGLAMENTO MUNICIPAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE DE LOS CABOS Y GUÍA PARA ELABORACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE TRABAJO. SIN EMBARGO, NO PRESENTAN EVIDENCIA DE QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA SE ENCUENTRE DEBIDAMENTE FIRMADA Y AUTORIZADA POR LA JUNTA DE GOBIERNO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0446/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL ANEXA UN OFICIO INDICANDO EL PRONUNCIAMIENTO Y REPORTE REFERENTE AL PRIMER INFORME INDIVIDUAL EMITIDO POR LA ASE BCS. CON RESPECTO A ESTA INFORMACIÓN, EL INSTITUTO NO REMITE INFORMACIÓN, ENUNCIA EN ESTE PRONUNCIAMIENTO EN EL APARTADO DE EVIDENCIAS, ANEXO 1, PUNTO 6, QUE EN EL EJERCICIO 2022 NO SE LLEVARON LINEAMIENTOS PROPIOS DEL INSTITUTO, SINO QUE SE BASARON EN LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BCS, Y QUE ACTUALMENTE ESTÁN TRABAJANDO PARA PRESENTAR LINEAMIENTOS PROPIOS DEL INSTITUTO PARA QUE SEAN AUTORIZADOS POR SU JUNTA DE GOBIERNO. LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN. POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITIÓ LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BCS, YA QUE ACTUALMENTE ESTÁN TRABAJANDO PARA PRESENTAR LINEAMIENTOS PROPIOS DEL INSTITUTO Y QUE SEAN AUTORIZADOS POR SU JUNTA DE GOBIERNO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y 11, FRACCIÓN XIII Y 21, FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS; ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-11.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO ASEBCS/217/2023, SE OBSERVA QUE EL ENTE FISCALIZADO NO REMITIÓ LOS LINEAMIENTOS O REGLAS PROPIAS PARA EL CONTROL Y RESGUARDO DE LOS BIENES MUEBLES, QUE GARANTICE LA CUSTODIA, CONTROL Y REGISTRO DEL PATRIMONIO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 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; 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y 11, FRACCIÓN XIII Y 21, FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- LOS LINEAMIENTOS O REGLAS PROPIAS PARA EL CONTROL Y RESGUARDO DE LOS BIENES MUEBLES, QUE GARANTICE LA CUSTODIA, CONTROL Y REGISTRO DEL PATRIMONIO, APROBADOS POR LA JUNTA DE GOBIERNO.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0040/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL INFORMA QUE ACTUALMENTE SE ENCUENTRAN EN LA ELABORACIÓN DE LOS LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL Y RESGUARDO DE LOS BIENES MUEBLES, GARANTIZANDO LA CUSTODIA, CONTROL Y REGISTRO DEL PATRIMONIO PARA QUE SEA APROBADO POR LA JUNTA DE GOBIERNO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

EL ENTE REMITE OFICIO 0446/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL ANEXA UN OFICIO INDICANDO EL PRONUNCIAMIENTO Y REPORTE REFERENTE AL PRIMER INFORME INDIVIDUAL EMITIDO POR LA ASE BCS. CON RESPECTO A ESTA INFORMACIÓN, EL INSTITUTO NO REMITE INFORMACIÓN, ENUNCIA EN ESTE PRONUNCIAMIENTO EN EL APARTADO DE EVIDENCIAS, ANEXO 1, PUNTO 6, QUE EN EL EJERCICIO 2022 NO SE LLEVARON LINEAMIENTOS PROPIOS DEL INSTITUTO, SINO QUE SE BASARON EN LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BCS, Y QUE ACTUALMENTE ESTÁN TRABAJANDO PARA PRESENTAR LINEAMIENTOS PROPIOS DEL INSTITUTO PARA QUE SEAN AUTORIZADOS POR SU JUNTA DE GOBIERNO. ASIMISMO, NO PRESENTAN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN. POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITIÓ INFORMACIÓN DE LOS LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL Y RESGUARDO DE LOS BIENES MUEBLES, GARANTIZANDO LA CUSTODIA, CONTROL Y REGISTRO DEL PATRIMONIO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 11, FRACCIÓN XIII; Y 21, FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-12.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO ASEBCS/217/2023, SE OBSERVA QUE EL ENTE FISCALIZADO NO REMITIÓ LOS LINEAMIENTOS PARA EL OTORGAMIENTO DE APOYOS A PERSONAS POR CONCEPTO DE AYUDAS SOCIALES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 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; 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 11, FRACCIÓN XIII; Y 21, FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- LOS LINEAMIENTOS O REGLAS PROPIAS PARA EL OTORGAMIENTO DE APOYOS A PERSONAS POR CONCEPTO DE AYUDAS SOCIALES, APROBADOS POR LA JUNTA DE GOBIERNO.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

EL ENTE REMITE OFICIO 0040/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL INFORMAN QUE ACTUALMENTE SE ENCUENTRAN EN LA ELABORACIÓN DE LOS LINEAMIENTOS PARA EL OTORGAMIENTO DE APOYOS A PERSONAS POR CONCEPTO DE AYUDAS SOCIALES PARA QUE SEA APROBADO POR LA JUNTA.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0446/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL ANEXA UN OFICIO INDICANDO EL PRONUNCIAMIENTO Y REPORTE REFERENTE AL PRIMER INFORME INDIVIDUAL EMITIDO POR LA ASE BCS. CON RESPECTO A ESTA INFORMACIÓN, ENUNCIA EN ESTE PRONUNCIAMIENTO EN EL APARTADO DE EVIDENCIAS, ANEXO 1, PUNTO 6, QUE EN EL EJERCICIO 2022 NO SE LLEVARON LINEAMIENTOS PROPIOS DEL INSTITUTO, SINO QUE SE BASARON EN LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BCS, Y QUE ACTUALMENTE ESTÁN TRABAJANDO PARA PRESENTAR LINEAMIENTOS PROPIOS DEL INSTITUTO PARA QUE SEAN AUTORIZADOS POR SU JUNTA DE GOBIERNO. ASIMISMO, NO PRESENTAN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN. POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITIÓ INFORMACIÓN DE LOS LINEAMIENTOS PARA EL OTORGAMIENTO DE APOYOS A PERSONAS POR CONCEPTO DE AYUDAS SOCIALES, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 11, FRACCIÓN XIII; Y 21, FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-13.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LOS REGISTROS CONTABLES, AL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/217/2023, SE OBSERVÓ QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DEL INSTITUTO NO REGISTRA DE MANERA ARMÓNICA, DELIMITADA Y ESPECÍFICA LAS OPERACIONES PRESUPUESTARIAS Y CONTABLES DERIVADAS DE LA GESTIÓN PÚBLICA, ASIMISMO, NO CUMPLE CON LOS CRITERIOS DE UTILIDAD, CONFIABLIDAD, RELEVANCIA, COMPRENSIBILIDAD Y DE COMPARACIÓN, YA QUE NO REGISTRA CONTABLEMENTE NI PRESUPUESTALMENTE EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES".

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 16, 33, 34, 41, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 14, A, FRACCIONES I, II, III, IV; D, 17, 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE EN LO SUBSECUENTE SE REALICE EL REGISTRO CONTABLEMENTE Y PRESUPUESTAL DEL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES".

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

EL ENTE REMITE OFICIO 0042/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL INFORMAN QUE A TRAVÉS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL (POA) DEL EJERCICIO 2022, EL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS NO CONTABILIZÓ PRESUPUESTALMENTE EL CAPÍTULO 1000 Y SERVICIOS PERSONALES, YA QUE ESA PARTIDA NO SE ADMINISTRA EN EL INSTITUTO, LLEVANDO EL MANEJO DE ESE CAPÍTULO LA DIRECCIÓN MUNICIPAL DE RECURSOS HUMANOS DEL H. VIX AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, SIN EMBARGO, NO PRESENTÓ LA INFORMACIÓN SOLICITADA QUE INDICA QUE SE REMITA LO SIGUIENTE:

1.- LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE EN LO SUBSECUENTE SE REALICE EL REGISTRO CONTABLEMENTE Y PRESUPUESTAL DEL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES".

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

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

EL ENTE REMITE OFICIO 0446/IMD/2024 MEDIANTE EL CUAL ANEXA UN OFICIO INDICANDO EL PRONUNCIAMIENTO Y REPORTE REFERENTE AL PRIMER INFORME INDIVIDUAL EMITIDO POR LA ASE BCS. CON RESPECTO A ESTA INFORMACIÓN, EL INSTITUTO NO REMITE INFORMACIÓN, ENUNCIA QUE NO REGISTRA CONTABLE NI PRESUPUESTALMENTE EL CAPÍTULO 1000 CORRESPONDIENTE A SERVICIOS PERSONALES, TODA VEZ QUE EL INSTITUTO CELEBRA UN CONVENIO ANUALMENTE CON LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, PARA QUE SEAN ELLOS QUIEN LLEVE LA ADMINISTRACIÓN DEL RECURSO PRESUPUESTAL DEL CAPÍTULO 1000 Y QUE ESTA MISMA SITUACIÓN SE SEGUIRÁ LLEVANDO A CABO EN EL AÑO 2023 Y 2024.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITIÓ INFORMACIÓN SOBRE EL REGISTRO CONTABLEMENTE Y PRESUPUESTALMENTE EL CAPÍTULO 1000 Y SERVICIOS PERSONALES, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 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, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-1.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA MEDIANTE OFICIO 0381/IMD/2023, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/217/2023, PRESENTARON LA BASE DE DATOS DE LA NÓMINA POR UN IMPORTE TOTAL DE $33,126,734.11 (TREINTA Y TRES MILLONES CIENTO VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 11/100 M.N.) SE DETECTÓ LO SIGUIENTE:

1.- NO SE REMITIÓ LA CONCILIACIÓN DE LAS NÓMINAS FÍSICAS CON LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA MENSUAL Y EN LOS FORMATOS ESTABLECIDOS.

2.- NO SE ENVIARON LAS NÓMINAS DEBIDAMENTE FIRMADAS POR EL BENEFICIARIO.

3.- NO ESTÁ REGISTRADO PRESUPUESTAL NI CONTABLEMENTE EL CAPÍTULO 1000 DE SERVICIOS PERSONALES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 16 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 14 A, FRACCIONES I, II, III, IV, D; 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 4, 5, 6, 9, FRACCIÓN IV Y V; 21, FRACCIONES II Y 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 CONCILIACIÓN DE LAS NÓMINAS FÍSICAS CON LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA MENSUAL Y EN LOS FORMATOS ESTABLECIDOS.

2.- LAS NÓMINAS DEBIDAMENTE FIRMADAS POR EL BENEFICIARIO.

3.- EL REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL DEL CAPÍTULO 1000 DE SERVICIOS PERSONALES.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

EL ENTE REMITE OFICIO 0043/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL PRESENTAN LA CONCILIACIÓN DE LAS NÓMINAS FÍSICAS CON LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA MENSUAL Y EN EL FORMATO ESTABLECIDO Y ESTE FORMATO ES PRESENTADO SIN DATOS, POR LO QUE NO SE ENCUENTRA RESUELTO ESTE PRIMER REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN. ASIMISMO, REMITE LAS NÓMINAS DEBIDAMENTE FIRMADAS POR EL BENEFICIARIO. EN CUANTO AL REQUERIMIENTO SOBRE EL REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL DEL CAPÍTULO 1000 DE SERVICIOS PERSONALES, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, NO FUERON PRESENTADOS.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

EL ENTE REMITE OFICIO 0446/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL ANEXA UN OFICIO INDICANDO EL PRONUNCIAMIENTO Y REPORTE REFERENTE AL PRIMER INFORME INDIVIDUAL EMITIDO POR LA ASE BCS. CON RESPECTO A ESTE REQUERIMIENTO, EL INSTITUTO NO REMITE INFORMACIÓN, ENUNCIA QUE NO REGISTRA CONTABLEMENTE NI PRESUPUESTALMENTE EL CAPÍTULO 1000 CORRESPONDIENTE A SERVICIOS PERSONALES, TODA VEZ QUE EL INSTITUTO CELEBRA UN CONVENIO ANUALMENTE CON LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, PARA QUE SEAN ELLOS QUIENES LLEVEN LA ADMINISTRACIÓN DEL RECURSO PRESUPUESTAL DEL CAPÍTULO 1000 Y QUE ESTA MISMA SITUACIÓN SE SEGUIRÁ LLEVANDO A CABO EN EL AÑO 2023 Y 2024.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE INFORMACIÓN, LA REQUERIDA, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 4, 5, 6, 9, FRACCIÓN IV Y V; 21, FRACCIONES II Y VII Y 27 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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/962/2023, CUYA CONTESTACIÓN SE DIO MEDIANTE OFICIO 0760/IMD/2023, DE FECHA 10 DE JULIO DE 2023. POR PARTE DEL INSTITUTO, SE OBSERVÓ QUE SE SOLICITÓ LA CONTRATACIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ARTÍCULOS DEPORTIVOS AL PROVEEDOR ALEJO BURGOIN COTA, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,258,627.38 (UN MILLÓN DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS VEINTISIETE PESOS 38/100 M.N.), ANEXANDO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO, ASIMISMO, MANIFIESTA EN SU OFICIO QUE LOS PUNTOS 1, 2, 3, 4, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 Y 17 NO FUERON REMITIDOS YA QUE EL INSTITUTO CARECÍA DE UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL CUAL FUE CONFORMADO EL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2022, PARA CUMPLIR EN LO SUBSECUENTE CON EL PROCESO REQUERIDO DE ADQUISICIONES.

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, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

7, 21, 28, 30, 31, FRACCIÓN I, XXXIII, XXXIV, XXXV, XXXVI, XLIII, XLVII, LI, LII, LV, LVI, LVIII, LIX Y LXI 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 Y 21, FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA PRESENTACIÓN DE LA CONVOCATORIA DE LA LICITACIÓN.

4.- LAS BASES DE LA LICITACIÓN.

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

7.- (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

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

9.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO.

10.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

11.- EVIDENCIA 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.

12.- EVIDENCIA QUE EN LA LICITACIÓN PÚBLICA PREVIA INVESTIGACIÓN DE MERCADO LOCAL, NO EXISTIÓ OFERTA A PROVEEDORES LOCALES CON RESIDENCIA PERMANENTE EN BAJA CALIFORNIA SUR, RESPECTO A BIENES O SERVICIOS EN CANTIDAD O CALIDAD REQUERIDAS.

13.- EVIDENCIA QUE LA CONVOCATORIA SE PUBLICÓ EN EL DIARIO DE MAYOR CIRCULACIÓN EN EL ESTADO, Y EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIONES GUBERNAMENTALES (COMPRANET ESTATAL).

14.- EVIDENCIA QUE LAS BASES DE LA LICITACIÓN PÚBLICA SE PUSIERON A DISPOSICIÓN DE LOS INTERESADOS EN LOS MEDIOS DE DIFUSIÓN.

15.- 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.

CUMPLIMIENTO:

DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE 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.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0044/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL SE PRESENTA EL OFICIO NO. 0061/IMD/2024, DONDE SE MANIFIESTA QUE LA PERSONA FÍSICA DENOMINADA ALEJO BURGOIN COTA, NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LOS SUPUESTOS QUE SEÑALA EL ARTÍCULO 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LO QUE DA CUMPLIMIENTO AL PRIMER REQUERIMIENTO DEL APARTADO DE CUMPLIMIENTO DE LA OBSERVACIÓN, OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO. ASÍ COMO NO PRESENTA NINGÚN REQUERIMIENTO SOLICITADO EN EL APARTADO DE PROCEDIMIENTO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE LA INFORMACIÓN REQUERIDA Y CONTINÚA OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7, 21, 28, 30, 31, FRACCIÓN I, XXXIII, XXXIV, XXXV, XXXVI, XLIII, XLVII, LI, LII, LV, LVI, LVIII, LIX Y LXI 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 Y 21, FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/963/2023, CUYA CONTESTACIÓN SE DIO MEDIANTE OFICIO 759/IMD/2023, DE FECHA 10 DE JULIO DE 2023, POR PARTE DEL INSTITUTO SE OBSERVÓ QUE SE PRESENTÓ UN CONTRATO POR CONCEPTO DE ADQUISICIÓN DE CONJUNTOS DE UNIFORMES (PANTS Y JACKETS) DE LA MARCA UNDER ARMOUR AL PROVEEDOR ROVA SPORTS S. DE R.L. DE C.V., POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,861,616.34 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS SESENTA Y UN MIL SEISCIENTOS DIECISÉIS PESOS 34/100 M.N.), ANEXANDO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LOS DOCUMENTOS FISCALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO Y EL CONTRATO DE ADQUISICIÓN DE CONJUNTOS DE UNIFORMES DEPORTIVOS, ASIMISMO, MANIFIESTA EN SU OFICIO, QUE LOS PUNTOS 1, 2, 3, 4, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 Y 17 NO FUERON REMITIDOS YA QUE EL INSTITUTO CARECÍA DE UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL CUAL FUE CONFORMADO EL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2022, PARA CUMPLIR EN LO SUBSECUENTE CON EL PROCESO REQUERIDO DE ADQUISICIONES.

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, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 21, 28, 30, 31, FRACCIÓN I,

XXXIII, XXXIV, XXXV, XXXVI, XLIII, XLVII, LI, LII, LV, LVI, LVIII, LIX Y LXI 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 Y 21, FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

3.- LA PRESENTACIÓN DE LA CONVOCATORIA DE LA LICITACIÓN.

4.- LAS BASES DE LA LICITACIÓN.

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

7.- LOS DOCUMENTOS MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

8.- (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

9.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO.

10.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

11.- EVIDENCIA 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.

12.- EVIDENCIA QUE EN LA LICITACIÓN PÚBLICA PREVIA INVESTIGACIÓN DE MERCADO LOCAL, NO EXISTIÓ OFERTA A PROVEEDORES LOCALES CON RESIDENCIA PERMANENTE EN BAJA CALIFORNIA SUR, RESPECTO A BIENES O SERVICIOS EN CANTIDAD O CALIDAD REQUERIDAS.

13.- EVIDENCIA QUE LA CONVOCATORIA SE PUBLICÓ EN EL DIARIO DE MAYOR CIRCULACIÓN EN EL ESTADO, Y EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIONES GUBERNAMENTALES (COMPRANET ESTATAL).

14.- EVIDENCIA QUE LAS BASES DE LA LICITACIÓN PÚBLICA SE PUSIERON A DISPOSICIÓN DE LOS INTERESADOS EN LOS MEDIOS DE DIFUSIÓN.

15.- 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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LA RELACIÓN DE PERSONAS A LAS QUE SE LES ENTREGÓ LOS CONJUNTOS DE UNIFORMES (PANTS Y JACKETS) DE LA MARCA UNDER ARMOUR.

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 DEL DEPORTE 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.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE NO REMITE OFICIO DE ENTREGA DE INFORMACIÓN, SÓLO ADJUNTA OFICIO 0062/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL INDICA QUE LA PERSONA MORAL DENOMINADA ROVA SPORTS S. DE R.L. DE C.V., NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LOS SUPUESTOS QUE SEÑALA EL ARTÍCULO 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, NO PRESENTA NINGÚN REQUERIMIENTO SOLICITADO EN EL APARTADO DE PROCEDIMIENTO. POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE INFORMACIÓN LA REQUERIDA Y CONTINÚA OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7, 21, 28, 30, 31, FRACCIÓN I, XXXIII, XXXIV, XXXV, XXXVI, XLIII, XLVII, LI, LII, LV, LVI, LVIII, LIX Y LXI 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 Y 21, FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-4.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/961/2023, CUYA CONTESTACIÓN SE DIO MEDIANTE OFICIO 0761/IMD/2023, DE FECHA 10 DE JULIO DE 2023, POR PARTE DEL INSTITUTO SE OBSERVÓ QUE SE

SOLICITÓ LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AGENCIA DE VIAJES AL PROVEEDOR CORPORATIVO LOS DELFINES S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,964,478.89 (UN MILLÓN NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 89/100 M.N.), ANEXANDO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO, ASIMISMO, MANIFIESTA EN SU OFICIO, QUE LOS PUNTOS 1, 2, 3, 4, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 Y 17 NO FUERON REMITIDOS YA QUE EL INSTITUTO CARECÍA DE UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL CUAL FUE CONFORMADO EL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2022, PARA CUMPLIR EN LO SUBSECUENTE CON EL PROCESO REQUERIDO DE ADQUISICIONES.

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, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

7, 21, 28, 30, 31, FRACCIÓN I, XXXIII, XXXIV, XXXV, XXXVI, XLIII, XLVII, LI, LII, LV, LVI, LVIII, LIX Y LXI 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 Y 21, FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

3.- LA PRESENTACIÓN DE LA CONVOCATORIA DE LA LICITACIÓN.

4.- LAS BASES DE LA LICITACIÓN.

5.- 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 DONDE EL PROVEEDOR CONTRATADO COMPROBÓ LA CAPACIDAD TÉCNICA Y FINANCIERA.

6.- (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

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

8.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO.

9.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES

DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

10.- EVIDENCIA 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.

11.- EVIDENCIA QUE EN LA LICITACIÓN PÚBLICA PREVIA INVESTIGACIÓN DE MERCADO LOCAL, NO EXISTIÓ OFERTA A PROVEEDORES LOCALES CON RESIDENCIA PERMANENTE EN BAJA CALIFORNIA SUR, RESPECTO A BIENES O SERVICIOS EN CANTIDAD O CALIDAD REQUERIDAS.

12.- EVIDENCIA QUE LA CONVOCATORIA SE PUBLICÓ EN EL DIARIO DE MAYOR CIRCULACIÓN EN EL ESTADO Y EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIONES GUBERNAMENTALES (COMPRANET ESTATAL).

13.- EVIDENCIA QUE LAS BASES DE LA LICITACIÓN PÚBLICA SE PUSIERON A DISPOSICIÓN DE LOS INTERESADOS EN LOS MEDIOS DE DIFUSIÓN.

14.- 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.

CUMPLIMIENTO:

1.- 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 DEL DEPORTE 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.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0046/IMD/2024 MEDIANTE EL CUAL SE PRESENTA EL OFICIO NO. 0063/IMD/2024, DONDE SE MANIFIESTA QUE LA PERSONA MORAL DENOMINADA CORPORATIVO LOS DELFINES S.A DE C.V., NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LOS SUPUESTOS QUE SEÑALA EL ARTÍCULO 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LO QUE DA CUMPLIMIENTO AL PRIMER REQUERIMIENTO DEL APARTADO DE CUMPLIMIENTO DE LA OBSERVACIÓN, OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO. ASÍ COMO, NO PRESENTA NINGÚN REQUERIMIENTO SOLICITADO EN EL APARTADO DE PROCEDIMIENTO.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE INFORMACIÓN LA REQUERIDA Y CONTINÚA OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO

EN EL RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7, 21, 28, 30, 31, FRACCIÓN I, XXXIII, XXXIV, XXXV, XXXVI, XLIII, XLVII, LI, LII, LV, LVI, LVIII, LIX Y LXI 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 Y 21, FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-5.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/953/2023, CUYA CONTESTACIÓN SE DIO MEDIANTE OFICIO 0756/IMD/2023, DE FECHA 10 DE JULIO DE 2023, POR PARTE DEL INSTITUTO, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE CONTABILIDAD, A NOMBRE DE MC CONTADORES Y ASESORES, S.C., POR LA CANTIDAD DE $514,107.62 (QUINIENTOS CATORCE MIL CIENTO SIETE PESOS 62/100 M.N.), ANEXANDO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LOS DOCUMENTOS FISCALES DEL PROVEEDOR Y EL CONVENIO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES, ASIMISMO, MANIFIESTA EN SU OFICIO, QUE LOS PUNTOS 1, 2, 3, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15 Y 16 NO FUERON REMITIDOS YA QUE EL INSTITUTO CARECÍA DE UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL CUAL FUE CONFORMADO EL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2022, PARA CUMPLIR EN LO SUBSECUENTE CON EL PROCESO REQUERIDO DE ADQUISICIONES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

7, 10, 21, 24, 25, 28, 30, 31, FRACCIÓN III; 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 32, FRACCIÓN II Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

3.- 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.

4.- LOS DOCUMENTOS MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

5.- (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

6.- SE DEBERÁ CONTAR CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE

TÉCNICAMENTE.

7.- LAS INVITACIONES QUE SE EXPIDAN SE INDICARÁN, COMO MÍNIMO, LA CANTIDAD Y DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INDICACIÓN DE LOS SISTEMAS EMPLEADOS PARA IDENTIFICACIÓN DE LOS MISMOS, PLAZO Y LUGAR DE ENTREGA, ASÍ COMO CONDICIONES DE PAGO;

8.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

9.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTAS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

10.- 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, CONTADOS A PARTIR DE LA PUBLICACIÓN DE LA CONVOCATORIA.

11.- 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.

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

CUMPLIMIENTO.

1.- 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 DEL DEPORTE 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.

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

3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INDIQUE QUE NO SE CUENTA CON PERSONAL CAPACITADO PARA REALIZAR DICHOS TRABAJOS.

4.- EL INFORME DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0047/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL SE PRESENTA EL OFICIO NO. 0064/IMD/2024, DONDE SE MANIFIESTA QUE LA PERSONA MORAL DENOMINADA MC CONTADORES Y ASESORES, S.C., NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LOS SUPUESTOS QUE SEÑALA EL ARTÍCULO 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIO DEL ESTADO DE BAJA

CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INDICA QUE NO SE CUENTA CON PERSONAL CAPACITADO PARA REALIZAR DICHOS TRABAJOS Y REMITE EL INFORME DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS. POR OTRO LADO, EL ENTE NO REMITE EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS Y NO REMITE, EN LA INFORMACIÓN PARA CUMPLIMIENTO, REFERENTE AL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y LOS FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE INFORMACIÓN LA REQUERIDA Y CONTINÚA OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7, 10, 21, 24, 25, 28, 30, 31, FRACCIÓN III; 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 32, FRACCIÓN II Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/956/2023, CUYA CONTESTACIÓN SE DIO MEDIANTE OFICIO 765/IMD/2023 DE FECHA 10 DE JULIO DE 2023 POR PARTE DEL INSTITUTO, SE OBSERVÓ QUE ADQUIRIÓ LOS SERVICIOS DE TRANSPORTACIÓN TERRESTRE DE PASAJEROS DE LOS CONTINGENTES DEPORTIVOS DE LAS DISCIPLINAS DE BÉISBOL, VOLEIBOL, HALTEROFILIA, LUCHAS ASOCIADAS Y TAE KWONDO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, AL PROVEEDOR TRANSPORTES TURÍSTICOS CORA S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD TOTAL DE $442,000.00 (CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL PESOS 00/100 M.N.), ANEXANDO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO Y EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES, ASIMISMO MANIFIESTA EN SU OFICIO, QUE LOS PUNTOS 1, 2, 3, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15 Y 16 NO FUERON REMITIDOS YA QUE EL INSTITUTO CARECÍA DE UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL CUAL FUE CONFORMADO EL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2022, PARA CUMPLIR EN LO SUBSECUENTE CON EL PROCESO REQUERIDO DE ADQUISICIONES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 31, FRACCIÓN II; 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN II, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 Y 32, FRACCIÓN I Y II DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

3.- 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.

4.- (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

5.- SE DEBERÁ CONTAR CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE TÉCNICAMENTE.

6.- LAS INVITACIONES QUE SE EXPIDAN SE INDICARÁN COMO MÍNIMO, LA CANTIDAD Y DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INDICACIÓN DE LOS SISTEMAS EMPLEADOS PARA IDENTIFICACIÓN DE LOS MISMOS, PLAZO Y LUGAR DE ENTREGA, ASÍ COMO CONDICIONES DE PAGO.

7.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

8.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

9.- 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, CONTADOS A PARTIR DE LA PUBLICACIÓN DE LA CONVOCATORIA.

10.- 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.

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

CUMPLIMIENTO:

1.- 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 DEL DEPORTE 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.

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

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INDIQUE QUE NO SE CUENTA CON PERSONAL CAPACITADO PARA REALIZAR DICHOS TRABAJOS.

3.- EL INFORME DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0048/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL SE PRESENTA EL OFICIO NO. 0065/IMD/2024, DONDE SE MANIFIESTA QUE LA PERSONA MORAL DENOMINADO TRANSPORTES TURÍSTICOS CORA S.A DE C.V., NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LOS SUPUESTOS QUE SEÑALA EL ARTÍCULO 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, NO REMITEN EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN EN REFERENCIA A LOS PROCEDIMIENTOS, Y CON RESPECTO AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN PARA CUMPLIMIENTO NO REMITIERON EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y LOS FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, SÓLO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO CON OFICIO NO. 0088/IMD/2024, DONDE MANIFIESTAN QUE DEBIDO A QUE EL LNSTITUTO NO CUENTA CON EL PERSONAL CAPACITADO PARA REALIZAR LOS TRABAJOS DE TRANSPORTE, SE CONTRATAN LOS SERVICIOS DE LA PERSONA MORAL DENOMINADA TRANSPORTES TURÍSTICOS CORA S.A. DE C.V., ASIMISMO, REMITEN EL INFORME DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE INFORMACIÓN LA REQUERIDA Y CONTINÚA OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7, 10, 21, 24, 28, 30, 31, FRACCIÓN II; 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN II, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 Y 32, FRACCIÓN I Y II DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/958/2022, CUYA CONTESTACIÓN SE DIO MEDIANTE OFICIO 0763/IMD/2023, DE FECHA 10 DE JULIO DE 2023 POR PARTE DEL INSTITUTO, SE OBSERVÓ QUE SE ADQUIRIERON SERVICIOS PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE HOSPEDAJE, AL PROVEEDOR EUGENIO MORA FLORES POR LA CANTIDAD TOTAL DE $540,700.94 (QUINIENTOS CUARENTA MIL SETECIENTOS PESOS 94/100 M.N.), ANEXANDO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, ASIMISMO MANIFIESTA EN SU OFICIO, QUE LOS PUNTOS 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 Y 16 NO FUERON REMITIDOS YA QUE EL INSTITUTO CARECÍA DE UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL CUAL FUE CONFORMADO EL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2022, PARA CUMPLIR EN LO SUBSECUENTE CON EL PROCESO REQUERIDO DE ADQUISICIONES.

SE REQUIERE, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 31, FRACCIÓN II; 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN II, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

3.- 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.

4.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

5.- (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

6.- SE DEBERÁ CONTAR CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE TÉCNICAMENTE.

7.- LAS INVITACIONES QUE SE EXPIDAN SE INDICARÁN, COMO MÍNIMO, LA CANTIDAD Y DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INDICACIÓN DE LOS SISTEMAS EMPLEADOS PARA IDENTIFICACIÓN DE LOS MISMOS, PLAZO Y LUGAR DE ENTREGA, ASÍ COMO CONDICIONES DE PAGO.

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

9.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

10.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

11.- 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, CONTADOS A PARTIR DE LA PUBLICACIÓN DE LA CONVOCATORIA.

12.- 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.

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

CUMPLIMIENTO.

1.- 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 DEL DEPORTE 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.

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

3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INDIQUE QUE NO SE CUENTA CON PERSONAL CAPACITADO PARA REALIZAR DICHOS TRABAJOS.

4.- EL INFORME DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0049/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL SE PRESENTA EL OFICIO NO. 0068/IMD/2024, DONDE SE MANIFIESTA QUE LA PERSONA FÍSICA DENOMINADA EUGENIO MORA FLORES, NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LOS SUPUESTOS QUE SEÑALA EL ARTÍCULO 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SIN EMBARGO, NO REMITEN EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN EN REFERENCIA A LOS PROCEDIMIENTOS, Y CON RESPECTO AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN PARA CUMPLIMIENTO NO REMITIERON EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y LOS FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, SÓLO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO CON OFICIO NO. 0092/IMD/2024, DONDE MANIFIESTAN QUE DEBIDO A LA DEMANDA DE ESPACIOS EN LOS HOTELES, EL INSTITUTO OPTÓ POR CONTRATAR LOS SERVICIOS DE LA PERSONA FÍSICA DENOMINADO EUGENIO MORA FLORES, ASIMISMO, REMITEN EL INFORME DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE INFORMACIÓN LA REQUERIDA Y CONTINÚA OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7, 10, 21, 24, 28, 30, 31, FRACCIÓN II; 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN II, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/955/2023, CUYA CONTESTACIÓN SE DIO MEDIANTE OFICIO 766/IMD/2023, DE FECHA 10 DE JULIO DE 2023, POR PARTE DEL INSTITUTO, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE UNIFORMES DEPORTIVOS, AL PROVEEDOR HÉCTOR OMAR ARMENTA MAYORQUÍN POR LA CANTIDAD TOTAL DE $589,690.64 (QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS NOVENTA PESOS 64/100 M.N.), ANEXANDO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LOS DOCUMENTOS FISCALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO Y EL CONTRATO DE ADQUISICIÓN DE UNIFORMES DEPORTIVOS, ASIMISMO MANIFIESTA EN SU OFICIO, QUE LOS PUNTOS 1, 2, 3, 5, 6, 9, 10, 12, 13, 14, 15 Y 16 NO FUERON REMITIDOS YA QUE EL INSTITUTO CARECÍA DE UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL CUAL FUE CONFORMADO EL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2022, PARA CUMPLIR EN LO SUBSECUENTE CON EL PROCESO REQUERIDO DE ADQUISICIONES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 31, FRACCIÓN II; 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN II, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- 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.

4.- LOS DOCUMENTOS MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

5.- (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

6.- SE DEBERÁ CONTAR CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE TÉCNICAMENTE.

7.- LAS INVITACIONES QUE SE EXPIDAN SE INDICARÁN, COMO MÍNIMO, LA CANTIDAD Y

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INDICACIÓN DE LOS SISTEMAS EMPLEADOS PARA IDENTIFICACIÓN DE LOS MISMOS, PLAZO Y LUGAR DE ENTREGA, ASÍ COMO CONDICIONES DE PAGO;

8.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

9.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

10.- 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, CONTADOS A PARTIR DE LA PUBLICACIÓN DE LA CONVOCATORIA.

11.- 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.

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

CUMPLIMIENTO:

1.- 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 DEL DEPORTE 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.

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

3.- LA RELACIÓN DE PERSONAS A LAS QUE SE LES ENTREGÓ LOS UNIFORMES DEPORTIVOS.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0050/IMD/2024 MEDIANTE EL CUAL SE PRESENTA EL OFICIO NO. 0069/IMD/2024, DONDE SE MANIFIESTA QUE LA PERSONA FÍSICA DENOMINADO HÉCTOR OMAR ARMENTA MAYORQUÍN, NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LOS SUPUESTOS QUE SEÑALA EL ARTÍCULO 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SIN EMBARGO, NO REMITEN EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN EN REFERENCIA A LOS PROCEDIMIENTOS, Y CON RESPECTO AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN PARA CUMPLIMIENTO, NO REMITIERON EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y LOS FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, SÓLO REMITEN LA RELACIÓN DE LAS PERSONAS A LAS QUE LE FUERON ENTREGADOS LOS UNIFORMES DEPORTIVOS.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE LA INFORMACIÓN REQUERIDA Y CONTINÚA OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7, 10, 21, 24, 28, 30, 31, FRACCIÓN II; 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN II, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/954/2022, CUYA CONTESTACIÓN SE DIO MEDIANTE OFICIO 0757/IMD/2023 DE FECHA 10 DE JULIO DE 2023 POR PARTE DEL INSTITUTO, SE OBSERVÓ QUE SE ADQUIRIERON UNIFORMES E INSUMOS PARA DEPORTISTAS, AL PROVEEDOR HÉCTOR TORRES REYES POR LA CANTIDAD TOTAL DE $891,560.22 (OCHOCIENTOS NOVENTA Y UN MIL QUINIENTOS SESENTA PESOS 22/100 M.N.), ANEXANDO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LOS DOCUMENTOS FISCALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO, ASIMISMO MANIFIESTA EN SU OFICIO, QUE LOS PUNTOS 1, 2, 3, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 Y 16 NO FUERON REMITIDOS YA QUE EL INSTITUTO CARECÍA DE UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL CUAL FUE CONFORMADO EL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2022, PARA CUMPLIR EN LO SUBSECUENTE CON EL PROCESO REQUERIDO DE ADQUISICIONES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 31, FRACCIÓN II; 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN II, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- 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.

4.- LOS DOCUMENTOS MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

5.- (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

6.- SE DEBERÁ CONTAR CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE TÉCNICAMENTE.

7.- LAS INVITACIONES QUE SE EXPIDAN SE INDICARÁN, COMO MÍNIMO, LA CANTIDAD Y DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INDICACIÓN DE LOS SISTEMAS EMPLEADOS PARA IDENTIFICACIÓN DE LOS MISMOS, PLAZO Y LUGAR DE ENTREGA, ASÍ COMO CONDICIONES DE PAGO;

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

9.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

10.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

11.- 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, CONTADOS A PARTIR DE LA PUBLICACIÓN DE LA CONVOCATORIA.

12.- 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.

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

CUMPLIMIENTO.

1.- 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 DEL DEPORTE 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.

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

3.- LA RELACIÓN DE PERSONAS A LAS QUE SE LES ENTREGÓ LOS UNIFORMES DEPORTIVOS.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

EL ENTE REMITE OFICIO 0051/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL SE PRESENTA EL OFICIO NO. 0070/IMD/2024, DONDE SE MANIFIESTA QUE LA PERSONA FÍSICA DENOMINADO HÉCTOR TORRES REYES, NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LOS SUPUESTOS QUE SEÑALA EL ARTÍCULO 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SIN EMBARGO, NO REMITEN EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN EN REFERENCIA A LOS PROCEDIMIENTOS Y CON RESPECTO AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN PARA CUMPLIMIENTO NO REMITIERON EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y LOS FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, SÓLO REMITEN LA RELACIÓN DE LAS PERSONAS A LAS QUE LE FUERON ENTREGADOS LOS UNIFORMES DEPORTIVOS.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE LA INFORMACIÓN REQUERIDA Y CONTINÚA OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7, 10, 21, 24, 28, 30, 31, FRACCIÓN II; 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN II, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/959/2022, CUYA CONTESTACIÓN SE DIO MEDIANTE OFICIO 0758/IMD/2023, DE FECHA 10 DE JULIO DE 2023, POR PARTE DEL INSTITUTO, SE OBSERVÓ QUE FORMALIZÓ UN CONTRATO PARA REALIZAR ACCIONES CONJUNTAS DE COLABORACIÓN ACADÉMICA, CIENTÍFICA Y CULTURAL PARA EL ENRIQUECIMIENTO DE FUNCIONES EDUCATIVAS, DE CAPACITACIÓN Y PROFESIONALIZACIÓN DEPORTIVA, AL PROVEEDOR ESCUELA ANGELOPOLITANA DE ESTUDIOS UNIVERSITARIOS POR LA CANTIDAD TOTAL DE $990,000.00 (NOVECIENTOS NOVENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), ANEXANDO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LOS DOCUMENTOS FISCALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO Y EL CONVENIO DE COLABORACIÓN, ASIMISMO MANIFIESTA EN SU OFICIO, QUE LOS PUNTOS 1, 2, 3, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15 Y 16 NO FUERON REMITIDOS YA QUE EL INSTITUTO CARECÍA DE UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL CUAL FUE CONFORMADO EL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2022, PARA CUMPLIR EN LO SUBSECUENTE CON EL PROCESO REQUERIDO DE ADQUISICIONES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 31, FRACCIÓN II; 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN II, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- 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.

4.- LOS DOCUMENTOS MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

5.- (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

6.- SE DEBERÁ CONTAR CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE TÉCNICAMENTE.

7.- LAS INVITACIONES QUE SE EXPIDAN SE INDICARÁN, COMO MÍNIMO, LA CANTIDAD Y DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INDICACIÓN DE LOS SISTEMAS EMPLEADOS PARA IDENTIFICACIÓN DE LOS MISMOS, PLAZO Y LUGAR DE ENTREGA, ASÍ COMO CONDICIONES DE PAGO;

8.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

9.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

10.- 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, CONTADOS A PARTIR DE LA PUBLICACIÓN DE LA CONVOCATORIA.

11.- 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.

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

CUMPLIMIENTO.

1.- 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 DEL DEPORTE 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.

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

3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INDIQUE QUE NO SE CUENTA CON PERSONAL CALIFICADO PARA REALIZAR DICHOS TRABAJOS.

4.- EL INFORME DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

EL ENTE REMITE OFICIO 0052/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL SE PRESENTA EL OFICIO NO. 0071/IMD/2024, DONDE SE MANIFIESTA QUE LA PERSONA FÍSICA DENOMINADA ESCUELA ANGELOPOLITANA DE ESTUDIOS UNIVERSITARIOS, NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LOS SUPUESTOS QUE SEÑALA EL ARTÍCULO 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SIN EMBARGO, NO REMITEN EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN EN REFERENCIA A LOS PROCEDIMIENTOS, Y CON RESPECTO AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN PARA CUMPLIMIENTO, NO REMITIERON EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y LOS FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, SÓLO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO CON OFICIO NO. 0089/IMD/2024, DONDE MANIFIESTAN QUE DEBIDO A QUE EL INSTITUTO NO CUENTA CON EL PERSONAL CAPACITADO PARA REALIZAR CAPACITACIONES A ENTRENADORES Y DEPORTISTAS, ES ESTA LA RAZÓN PARA CONTRATAR LOS SERVICIOS DE LA PERSONA FÍSICA DENOMINADA ESCUELA ANGELOPOLITANA DE ESTUDIOS UNIVERSITARIOS, ASIMISMO, REMITEN EL INFORME DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE LA INFORMACIÓN REQUERIDA Y CONTINÚA OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7, 10, 21, 24, 28, 30, 31, FRACCIÓN II; 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN II; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/957/2023, CUYA CONTESTACIÓN SE DIO MEDIANTE OFICIO 0764/IMD/2023, DE FECHA 10 DE JULIO DE 2023, POR PARTE DEL INSTITUTO SE OBSERVÓ QUE REALIZÓ UN CONTRATO PARA EL SUMINISTRO DE TROFEOS Y MEDALLAS PARA EVENTOS DEPORTIVOS DE LAS FIESTAS TRADICIONALES DE LA SUBDELEGACIÓN DE MIRAFLORES, AL PROVEEDOR RAFAEL AMADOR PINEDA JUÁREZ, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,137,721.07 (UN MILLÓN CIENTO TREINTA Y SIETE MIL SETECIENTOS VEINTIÚN PESOS 07/100 M.N.), ANEXANDO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LOS DOCUMENTOS FISCALES DEL PROVEEDOR

CONTRATADO Y EL CONTRATO DE ADQUISICIÓN PARA EL SUMINISTRO DE TROFEOS Y MEDALLAS, ASIMISMO, MANIFIESTA EN SU OFICIO, QUE LOS PUNTOS 1, 2, 3, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15 Y 16 NO FUERON REMITIDOS YA QUE EL INSTITUTO CARECÍA DE UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL CUAL FUE CONFORMADO EL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2022, PARA CUMPLIR EN LO SUBSECUENTE CON EL PROCESO REQUERIDO DE ADQUISICIONES.

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, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

7, 21, 28, 30, 31, FRACCIÓN I; 33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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 Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

3.- 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.

4.- LOS DOCUMENTOS MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

5.- (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

6.- SE DEBERÁ CONTAR CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE TÉCNICAMENTE.

7.- LAS INVITACIONES QUE SE EXPIDAN SE INDICARÁN, COMO MÍNIMO, LA CANTIDAD Y DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INDICACIÓN DE LOS SISTEMAS EMPLEADOS PARA IDENTIFICACIÓN DE LOS MISMOS, PLAZO Y LUGAR DE ENTREGA, ASÍ COMO CONDICIONES DE PAGO;

8.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

9.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

10.- 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, CONTADOS A PARTIR DE LA PUBLICACIÓN DE LA CONVOCATORIA.

11.- 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.

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

CUMPLIMIENTO:

1.- 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 DEL DEPORTE 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.

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

3.- EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR LOS EVENTOS REALIZADOS, TANTO ECONÓMICOS COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE NO REMITE OFICIO DE ENTREGA DE INFORMACIÓN, SÓLO ADJUNTA OFICIO 0077/IMD/2024 MEDIANTE EL CUAL INDICA QUE LA PERSONA FÍSICA DENOMINADA RAFAEL AMADOR PINEDA JUÁREZ, NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LOS SUPUESTOS QUE SEÑALA EL ARTÍCULO 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. SIN EMBARGO, NO REMITEN REQUERIMIENTO SOLICITADO EN EL APARTADO DE PROCEDIMIENTO Y TAMPOCO REMITE EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, ASÍ COMO, LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR LOS EVENTOS REALIZADOS, TANTO ECONÓMICOS COMO SOCIALES Y SUS INDICADORES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE LA INFORMACIÓN REQUERIDA Y CONTINÚA OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN EL RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 31, FRACCIÓN II; 34, 51, 52, 53 FRACCIÓN II, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/960/2022, CUYA CONTESTACIÓN SE DIO MEDIANTE OFICIO 0762/IMD/2023 DE FECHA 10 DE JULIO DE 2023 POR PARTE DEL INSTITUTO, SE OBSERVÓ QUE REALIZÓ UNA CONFERENCIA DENOMINADA "UN GOLPE CONTRA LAS ADICCIONES", IMPARTIDA POR EL EX BOXEADOR JULIO CESAR CHÁVEZ GONZÁLEZ, AL PROVEEDOR SHADDAI NOE GODOY MONÁRREZ POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,160,000.00 (UN MILLÓN CIENTO SESENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), ANEXANDO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ, LOS DOCUMENTOS FISCALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO Y EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, ASIMISMO MANIFIESTA EN SU OFICIO, QUE LOS PUNTOS 1, 2, 3, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15 Y 16 NO FUERON REMITIDOS YA QUE EL INSTITUTO CARECÍA DE UN COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL CUAL FUE CONFORMADO EL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2022, PARA CUMPLIR EN LO SUBSECUENTE CON EL PROCESO REQUERIDO DE ADQUISICIONES.

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, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 21, 28, 30, 31, FRACCIÓN I; 33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS; SE REMITIERA 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, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

3.- LOS DOCUMENTOS MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

4.- (DE ELEGIRSE UN PROVEEDOR QUE NO SEA DEL ESTADO), PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

5.- SE DEBERÁ CONTAR CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE TÉCNICAMENTE.

6.- LAS INVITACIONES QUE SE EXPIDAN SE INDICARÁN, COMO MÍNIMO, LA CANTIDAD Y DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INDICACIÓN DE LOS SISTEMAS EMPLEADOS PARA IDENTIFICACIÓN DE LOS MISMOS, PLAZO Y LUGAR DE ENTREGA, ASÍ COMO CONDICIONES DE PAGO;

7.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

8.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON

ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

9.- 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, CONTADOS A PARTIR DE LA PUBLICACIÓN DE LA CONVOCATORIA.

10.- 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.

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

CUMPLIMIENTO:

1.- 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 DEL DEPORTE 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.

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

3.- EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR LOS EVENTOS REALIZADOS, TANTO ECONÓMICOS COMO SOCIAL Y SUS INDICADORES.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE NO REMITE OFICIO DE ENTREGA DE INFORMACIÓN, SÓLO ADJUNTA OFICIO 0072/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL INDICA QUE LA PERSONA FÍSICA DENOMINADA SHADDAI NOE GODOY MONÁRREZ, NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LOS SUPUESTOS QUE SEÑALA EL ARTÍCULO 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SIN EMBARGO, NO REMITEN NINGÚN REQUERIMIENTO SOLICITADO EN EL APARTADO DE PROCEDIMIENTO Y TAMPOCO REMITE EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, ASÍ COMO, LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS BENEFICIOS OBTENIDOS POR LOS EVENTOS REALIZADOS, TANTO ECONÓMICOS COMO SOCIALES Y SUS INDICADORES.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE INFORMACIÓN LA REQUERIDA Y CONTINÚA OMITIENDO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO

EN EL RESULTADO, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7, 21, 28, 30, 31, FRACCIÓN I; 33, 34, 35, 36, 43, 47, 51, 52, 55, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 40 DEL REGLAMENTO INTERNO DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-13.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/951/2023, Y DEL OFICIO 0753/IMD/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE POR LA CANTIDAD DE $803,500.00 (OCHOCIENTOS TRES MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 14, A, FRACCIONES I, II, III, IV, D; 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 24, 30 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 REMITIERA:

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, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA EL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

EL ENTE NO REMITE OFICIO DE ENTREGA DE INFORMACIÓN, SÓLO ADJUNTA OFICIO 0078/IMD/2024 MEDIANTE EL CUAL LA ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LOS SUPUESTOS QUE SEÑALA EL ARTÍCULO 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SIN EMBARGO, NO REMITE:

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, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE LA INFORMACIÓN REQUERIDA Y CONTINÚA OMITIENDO LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO. ASÍ COMO LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7, 24, 30 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-14.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE EN LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE, NO PUBLICÓ LOS GASTOS REGISTRADOS EN LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 5241-4411, INFORMACIÓN SOBRE LOS MONTOS PAGADOS POR CONCEPTO DE AYUDAS SOCIALES A PERSONAS, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $2,906,999.43 (DOS MILLONES NOVECIENTOS SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 43/100 M.N.), IDENTIFICANDO EL NOMBRE DE LOS BENEFICIARIOS Y EN LO POSIBLE, LA CLAVE ÚNICA DE REGISTRO POBLACIONAL (CURP) CUANDO SEAN PERSONAS FÍSICAS, Y EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES (RFC) CUANDO SEAN PERSONAS MORALES Y PERSONAS FÍSICAS, CON ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL, ASÍ COMO, EL MONTO RECIBIDO, EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 51 Y 67, TERCER PÁRRAFO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21, 22, Y 33, FRACCIÓN III DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EL ACTA DE LA JUNTA DE GOBIERNO MEDIANTE LA CUAL SE APROBÓ EL PRESUPUESTO PARA EJERCER ESTA PARTIDA DE AYUDAS.

2.- EL FUNDAMENTO LEGAL PARA OTORGAR ESTOS APOYOS.

3.- LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA ELECTRÓNICA DE INTERNET, POR LO MENOS DE FORMA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA.

4.- 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

NO PRESENTAN INFORMACIÓN ALGUNA EN LO REMITIDO, POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE LA INFORMACIÓN REQUERIDA, INCUMPLIENDO 51 Y 67, TERCER PÁRRAFO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 14, FRACCIONES I, II, III, IV, D; Y 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21, 22, Y 33, FRACCIÓN III DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, POR LO TANTO.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTO-2.

DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE Y PRESUPUESTAL DE LOS ESTADOS ANALÍTICOS Y DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DONDE SE PUBLICÓ LA AUTORIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO 2022 DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, EN EL CUAL SE APROBÓ UN PRESUPUESTO PARA EL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE POR UN IMPORTE DE $50,911,834.00 (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE DIFERENCIAS ENTRE EL IMPORTE REFLEJADO EN LOS ESTADOS ANALÍTICOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	***IMPORTE***
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS	*$50,911,834.00*
INGRESOS ESTIMADOS (ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES)	*$21,118,000.00*
EGRESOS APROBADOS (ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS)	*$21,118,000.00*

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.- SE JUSTIFIQUE Y ACLARE EL MOTIVO POR EL CUAL, EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES REFLEJA UN IMPORTE ESTIMADO POR $21,118,000.00 (VEINTIÚN MILLONES CIENTO DIECIOCHO MIL PESOS 00/100 M.N.), DISTINTO AL APROBADO EN EL PRESUPUESTO APROBADO DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS.

2.- SE JUSTIFIQUE Y ACLARE EL MOTIVO POR EL CUAL, EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, REFLEJA UN IMPORTE APROBADO POR $21,118,000.00 (VEINTIÚN MILLONES CIENTO DIECIOCHO MIL PESOS 00/100 M.N.), EL CUAL ES DISTINTO AL APROBADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, REMITIR EL ACTA EMITIDA POR LA JUNTA DE GOBIERNO MEDIANTE LA CUAL SE APROBÓ EL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS PARA EL INSTITUTO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022 POR UN IMPORTE DE $50,911,834.00 (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), SEGÚN LO APROBADO PARA EL INSTITUTO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:

EL ENTE REMITE OFICIO 0058/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL INFORMAN QUE NO CONSIDERARON PRESUPUESTALMENTE EN SU REGISTRO CONTABLE DEL EJERCICIO FISCAL 2022, EL CAPÍTULO 1000 CORRESPONDIENTE A SERVICIOS PERSONALES Y CAPÍTULO 3000 CORRESPONDIENTE A SERVICIOS GENERALES, YA QUE DICHOS CAPÍTULOS SON MANEJADOS POR LA DIRECCIÓN MUNICIPAL DE RECURSOS HUMANOS Y DIRECCIÓN MUNICIPAL DE EGRESOS Y RECURSOS FINANCIEROS DEL H. XIV AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS. SIN EMBARGO, NO REMITEN LO SIGUIENTE:

1.- SE JUSTIFIQUE Y ACLARE EL MOTIVO POR EL CUAL, EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES REFLEJA UN IMPORTE ESTIMADO POR $21,118,000.00 (VEINTIÚN MILLONES CIENTO DIECIOCHO MIL PESOS 00/100 M.N.), DISTINTO AL APROBADO EN EL PRESUPUESTO APROBADO DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS.

2.- SE JUSTIFIQUE Y ACLARE EL MOTIVO POR EL CUAL, EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, REFLEJA UN IMPORTE APROBADO POR $21,118,000.00 (VEINTIÚN MILLONES CIENTO DIECIOCHO MIL PESOS 00/100 M.N.), EL CUAL ES DISTINTO AL APROBADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS.

3.- REMITIR EL ACTA EMITIDA POR LA JUNTA DE GOBIERNO MEDIANTE LA CUAL SE APROBÓ EL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS PARA EL INSTITUTO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022 POR UN IMPORTE DE $50,911,834.00 (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), SEGÚN LO APROBADO PARA EL INSTITUTO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO NO REMITE LA INFORMACIÓN REQUERIDA, INCUMPLIENDO 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; ASIMISMO ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTO-3.

DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL PRESUPUESTO AUTORIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DENTRO DE LA ORDEN DE AUDITORÍA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/217/2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR EL INSTITUTO MEDIANTE OFICIO 0381/IMD/2023, SE DETECTARON GASTOS SUPERIORES ENTRE EL PRESUPUESTO AUTORIZADO PARA EL INSTITUTO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, TOMO XLVIII NO. 55, ACUERDO NO. 038, ACTA NÚMERO 10, SESIÓN EXTRAORDINARIA Y EL TOTAL DE GASTOS DEVENGADOS, COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

CONCEPTO	*GASTO DEVENGADO*	*BOGE*	*GASTO SUPERIOR*
GASTO DEVENGADO (ESTADO ANALÍTICO)	*22,636,381.17*		
BASE DE DATOS DE NÓMINA	*33,126,734.11*		
TOTAL	*$55,763,115.28*	*$50,911,834.00*	*$4,851,281.28*

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 14 A FRACCIÓN IV; 17, FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 DE LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO MEDIANTE EL CUAL SE ACLARE Y JUSTIFIQUE EL MOTIVO POR EL CUAL SE EJERCIÓ UN RECURSO SUPERIOR AL AUTORIZADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

EL ENTE REMITE OFICIO 0059/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL INFORMAN QUE NO MANEJAN Y NO CONSIDERARON EN EL EJERCICIO FISCAL 2022 EL CAPÍTULO 1000 CORRESPONDIENTE A SERVICIOS PERSONALES, YA QUE ES MANEJADO Y ADMINISTRADO POR LA DIRECCIÓN MUNICIPAL DE RECURSOS HUMANOS DEL H. XIV AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS. SIN EMBARGO, NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO MEDIANTE EL CUAL SE ACLARE Y JUSTIFIQUE EL MOTIVO POR EL CUAL SE EJERCIÓ UN RECURSO SUPERIOR AL AUTORIZADO.

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE REMITE OFICIO 0446/IMD/2024, MEDIANTE EL CUAL ANEXA UN OFICIO INDICANDO EL PRONUNCIAMIENTO Y REPORTE REFERENTE AL PRIMER INFORME INDIVIDUAL EMITIDO POR LA ASE BCS. CON RESPECTO A ESTE REQUERIMIENTO, EL INSTITUTO MANIFIESTA QUE SÍ SE ENVIÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, MISMA QUE TUVO APROBACIÓN POR LA JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO Y SE ENCUENTRA ANEXA AL PRONUNCIAMIENTO. LA INFORMACIÓN QUE REMITE ES EL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO, MODIFICADO, DEVENGADO, EJERCIDO Y PAGADO, CONFORME AL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO, DE MANERA CALENDARIZADA MENSUALMENTE; ACTA DE APROBACIÓN DE PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y MODIFICADO (ACTA DE SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA), Y EL ACTA DE PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (ACTA DE LA CUARTA SESIÓN ORDINARIA). ESTA INFORMACIÓN NO ACLARA NI JUSTIFICA EL MOTIVO POR EL CUAL SE EJERCIÓ UN RECURSO SUPERIOR AL AUTORIZADO. ASIMISMO, NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO MEDIANTE EL CUAL SE ACLARE Y JUSTIFIQUE EL MOTIVO POR EL CUAL SE EJERCIÓ UN RECURSO SUPERIOR AL AUTORIZADO. LA INFORMACIÓN PRESENTADA NO CUMPLE CON EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN. POR LO TANTO, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE EL INSTITUTO REMITIÓ INFORMACIÓN QUE NO ACLARA NI JUSTIFICA EL MOTIVO POR EL CUAL SE EJERCIÓ UN RECURSO SUPERIOR AL AUTORIZADO, ASIMISMO, NO REMITEN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO

MEDIANTE EL CUAL SE ACLARE Y JUSTIFIQUE EL MOTIVO POR EL CUAL SE EJERCIÓ UN RECURSO SUPERIOR AL AUTORIZADO. INCUMPLIENDO 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 14, A, FRACCIÓN IV; 17, FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 DE LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL INSTITUTO DEL DEPORTE 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 INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, A FIN DE QUE REALICE LAS ACCIONES Y MEDIDAS QUE RESULTEN NECESARIAS EN LAS ÁREAS INTERNAS ENCARGADAS DE LA ADMINISTRACIÓN, MANEJO Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, PARA CUMPLIR CON LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y EVITAR SU REINCIDENCIA RESPECTO DE LAS OMISIONES DETECTADAS EN EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DE DICHO ENTE PÚBLICO.

CUARTO.- LA XVII LEGISLATURA DEL 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 QUINCE DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DE 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA

(FINALIZA DOCUMENTO)

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

LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

II.- CON FECHA 10 DE MARZO DEL AÑO 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y DE GESTIÓN FINANCIERA.

III.- CON OFICIOS NÚMERO IMD/0904/2022, 1117/IMD/2022, 1118/IMD/2022, 1119/IMD/2022, 1120/IMD/2022, 1121/IMD/2022, 1122/IMD/2022, 1197/IMD/2022, 1303/IMD/2022, 1366/IMD/2022, 0005/IMD/2022 Y 0248/IMD/2023, EL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CUATRO DE ESTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE Y OCTUBRE, DE LOS CUALES 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, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.

IV.- CON FECHA 16 DE MARZO DEL AÑO 2023, EL CONTADOR PÚBLICO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO ASEBCS/217/2023, LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-23-2022 AL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

V.- EL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, MEDIANTE OFICIO 0405/IMD/2023, DESIGNÓ A LA CIUDADANA SILVIA IVONNE PALACIOS COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 18 DE ABRIL DEL AÑO 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-23-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO A LA AUDITORA SUPERIOR DEL ESTADO, A LOS CIUDADANOS JESÚS ANDEOL VERDUGO FIGUEROA, DAVID ROBERTO HERNÁNDEZ LOYOLA, ZAIDA ELIZABETH ARCE LARA, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE LA AUDITORÍA, FUNGIENDO COMO RESPONSABLE ESTE GRUPO DE AUDITORES, Y COMO ENLACE DE LA COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA CONTADORA LUZ MARÍA OTÁÑEZ BARRÓN.

VII.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN, 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64, EJERCICIO… PERDÓN, ARTÍCULO 64, FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 30 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA, DE REFERENCIA CON OFICIO, LOS NÚMEROS ASEBCS/AECGF/1233/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 13.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 14.

C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE… PRESUPUESTALES: 3.

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

X.- CON OFICIO 0100/IMD/2024, LA ENTIDAD FISCALIZADA DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SE SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE CUATRO RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C4, C8 Y C9.

B.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P1.

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

XII.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DE OFICIO ASEBCS/044/2024, QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DEL DEPORTE 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 LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIII.- CON OFICIO ASEBCS/186/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, CON FECHA 15 DE ABRIL DEL AÑO 2024, QUE CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIV.- CON OFICIO 0446/IMD/2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE LA AUDITORÍA INDIVIDUAL, SIN EMBARGO, NO SE ACLARARON NI SE SOLVENTARON NINGÚN RESULTADO.

XV.- MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AEICS/179/2024 Y ASEBCS/AEICS/180/2024, EL DÍA 30 DE AGOSTO DEL AÑO 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS”, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR, FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XVI.- MEDIANTE OFICIO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, 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 QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE SE CONSIDEREN CONDUCENTES.

XVII.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A DISPOSICIÓN EL INFORME INDIVIDUAL Y EL INFORME GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO INICIO A LOS TRABAJOS RELATIVOS Y AL ANÁLISIS EN 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 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS”.

XVIII.- RESPECTO AL ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS, RESULTÓ LO SIGUIENTE:

SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $50,911,834.00 (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO 00/100 M.N.) PESOS, POSTERIORMENTE SE EFECTUÓ UNA MODIFICACIÓN POR LA CANTIDAD DE $22,636,489.23 (VEINTIDÓS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE 23/100 M.N.) PESOS, IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $22,636,489.23 (VEINTIDÓS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE 23/100 M.N.) PESOS, NO PRESENTÓ VARIACIONES.

XIX.- RESPECTO AL ANÁLISIS DE VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO, RESULTÓ LO SIGUIENTE:

EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $50,911,834 (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO 00/100 M.N.) PESOS, SE EFECTUÓ UNA MODIFICACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $22,636,381.17 (VEINTIDÓS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UNO 17/100 M.N.) PESOS, IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $55,763,115.28 (CINCUENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y TRES MIL CIENTO QUINCE 28/100 M.N.) PESOS, PRESENTÓ UN EJERCICIO… PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $33,126,734.11 (TREINTA Y TRES MILLONES CIENTO VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO 11/100 M.N.) PESOS, QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS PRESENTÓ EL 59% SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO.

XX.- COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA EN LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022, SE DETERMINARON 30 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS CUATRO POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA ANTE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERARON ATENDIDOS Y SOLVENTADOS, LOS RESTANTES GENERARON 26 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN, LAS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 86% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO, EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $48,187,736.64 (CUARENTA Y OCHO MILLONES CIENTO

OCHENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS 64/100 M.N.) PESOS, LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DE EGRESOS.

LA AUDITORÍA SE EJECUTÓ MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DEL 99% DE MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS DE 86% 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.

XXI.- CABE SEÑALAR QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO RECOMENDÓ AL ENTE FISCALIZADO 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 DE COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.

POR TODO LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, TIENE A BIEN PROPONER 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 2022, EJERCIDA POR EL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESTE ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO, DENOMINADO DE “LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL” Y DEL TÍTULO CUARTO, DENOMINADO DE “LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL” Y DE 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, A FIN DE QUE REALICE LAS ACCIONES Y MEDIDAS QUE RESULTEN NECESARIAS EN LAS ÁREAS INTERNAS ENCARGADAS DE LA ADMINISTRACIÓN, MANEJO Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, PARA CUMPLIR CON LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y EVITAR SU REINCIDENCIA RESPECTO A LAS OMISIONES DETECTADAS POR EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 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 A LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCIÓ EL GASTO PÚBLICO, PARA LO CUAL DEBERÁ DE PRESENTAR LAS DENUNCIAS PENALES Y ADMINISTRATIVAS CORRESPONDIENTES, E INCLUSO

TRAMITAR EL PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN POR FALTAS ADMINISTRATIVAS, A EFECTO DE DESLINDAR RESPONSABILIDADES POR LOS HECHOS Y OMISIONES AQUÍ RELATADOS Y OTROS QUE SE PUEDAN DERIVAR 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 DICTAMEN, Y QUE 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, 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 QUE HAYA LUGAR.

DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A 15 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
RÚBRICA

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR
RÚBRICA

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
RÚBRICA

ES CUANTO, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

PRESIDENTA.- CONCEDEMOS EL USO DE LA TRIBUNA A LA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN.

SECRETARIA.- VII PUNTO: DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022.

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- MUY BUENOS DÍAS AL PÚBLICO QUE NOS ACOMPAÑA, QUIENES NOS SIGUEN A TRAVÉS DE LA PÁGINA DE *CONGRESOAHORA*.

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 DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOLICITANDO DESDE ESTE MOMENTO, SEA INCLUIDO DE MANERA ÍNTEGRA EN EL DIARIO DE LOS DEBATES DE ESTE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, YA QUE FUE ENTREGADO EN LAS FECHAS Y FORMATOS AUTORIZADOS POR NUESTRA LEY ORGÁNICA, Y ENVIADO A SU VEZ A LOS DIPUTADOS Y DIPUTADAS DE ESTA XVII LEGISLATURA.

(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 DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN 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 AL CONGRESO DEL ESTADO A MÁS TARDAR EL 30 DE ABRIL DEL AÑO SIGUIENTE. SÓLO SE PODRÁ AMPLIAR EL PLAZO DE PRESENTACIÓN CUANDO MEDIE SOLICITUD DEL GOBERNADOR, SUFICIENTEMENTE JUSTIFICADA A JUICIO DEL PROPIO CONGRESO DEL ESTADO, LA PRÓRROGA NO DEBERÁ EXCEDER DE 30 DÍAS

NATURALES Y, EN TAL SUPUESTO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONTARÁ CON EL MISMO TIEMPO ADICIONAL PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA. (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 LAS 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 AÚN CUANDO PERTENEZCAN AL SECTOR PRIVADO O SOCIAL Y, EN GENERAL, CUALQUIER ENTIDAD, PERSONA

FÍSICA O MORAL, PÚBLICA O PRIVADA, QUE HAYA CAPTADO, RECAUDADO, ADMINISTRADO, MANEJADO, EJERCIDO, COBRADO O RECIBIDO EN PAGO DIRECTO O INDIRECTAMENTE RECURSOS PÚBLICOS ESTATALES O PARTICIPACIONES ESTATALES, INCLUIDAS AQUELLAS PERSONAS MORALES DE DERECHO PRIVADO QUE TENGAN AUTORIZACIÓN PARA EXPEDIR RECIBOS DEDUCIBLES DE IMPUESTOS POR DONACIONES DESTINADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS FINES".

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

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

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

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

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

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

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

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA.

REVISAR QUE EN LAS EDIFICACIONES, OBRAS E INFRAESTRUCTURA EDIFICADAS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA, SE HAYAN EMPLEADO MATERIALES EN LA 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 LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR QUEDÓ SUJETA A LA PRÁCTICA DE UNA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMERO SE-2022-226, SE-2022-476, SE-2022-534, SE-2022-749, SE-2022-779, SE-2022-809, SE-2022-874, SE-2022-951, SE-2022-1006, SE-2022-1415, SE-2022-1725, Y SE-2023-0018, LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 9 DE ESTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, MAYO, JUNIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE Y NOVIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. RESPECTO A LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE ABRIL, JULIO Y DICIEMBRE, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.

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/193/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-02-2022 A LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR.

CUARTO.- LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR, MEDIANTE OFICIO SE-2023-2016, DESIGNÓ A LA LIC. LUZARELI VÁZQUEZ RAMÍREZ 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-02-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. L.C. RUBÉN COTA ROMERO, LIC. VÍCTOR HUGO PRADO HERNÁNDEZ Y L.C. CLAUDETTE COTA COTA, 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, LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN 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 25 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1216/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 12.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 1.

C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 6.

D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 6.

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

NOVENO.- CON OFICIOS NÚMERO SE-2023-1832, SE-2023-1834, SE-2023-1835, SE-2023-1837, SE-2023-1839, SE-2023-1841, SE-2023-1843, SE-2023-1844, SE-2023-1846, SE-2023-1849, SE-2023-1850 Y SE-2023-272, 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 21 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-2, C-3, C-4, C-5, C-6, C-7, C-8, C-9, C-10 Y C-12.

B.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-2, E-3, E-4, E-5 Y E-6.

C.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-1, P-2, P-3, P-4, P-5 Y P-6.

DÉCIMO.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024 SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024 DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, 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 DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

DÉCIMO PRIMERO.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/062/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN 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 SEGUNDO.- CON OFICIO ASEBCS/203/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ A LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024 CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO TERCERO.- CON OFICIO SE-2024-476 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON EL CUAL SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 2 RESULTADOS:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-11.

B.- RESULTADOS DE INGRESOS: I-1.

DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIOS NÚMERO ASEBCS/AEICS/169/2024 Y ASEBCS/AEICS/170/2024, EL DÍA 02 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 SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN 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 SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR, MISMAS QUE SE MATERIALIZARON EN CONCLUSIONES TÉCNICAS QUE AHORA SE PRESENTAN BAJO EL SIGUIENTE:

ANÁLISIS DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.

LA AUDITORÍA REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:

CUADRO COMPARATIVO DEL INGRESO MODIFICADO Y RECAUDADO CUENTA PÚBLICA 2022.

CONCEPTO	***PRESUPUESTO DE INGRESOS***			***INGRESOS CONTABLES/ RECAUDADOS***	***VARIACIONES***	
	ESTIMADO	***AMPLIACIONES/ REDUCCIONES***	***MODIFICADO***		***PESOS***	***%***
Participaciones y Aportaciones	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0%*
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras ayudas	*10,245,325.00*	*0.00*	*10,245,325.00*	*10,245,325.00*	*0.00*	*0%*
Otros Ingreso y beneficios	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0%*

TOTAL DE INGRESOS	***10,245,325.00***	***0.00***	***10,245,325.00***	***10,245,325.00***	***0.00***	***0%***

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS.

SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $10,245,325.00 (DIEZ MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.), EL CUAL NO PRESENTÓ AMPLIACIONES NI REDUCCIONES, POR LO QUE SE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $10,245,325.00 (DIEZ MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $10,245,325.00 (DIEZ MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIONES A LO PRESUPUESTADO.

CUADRO COMPARATIVO DEL EGRESOS APROBADO Y DEVENGADO CUENTA PÚBLICA 2022.

CONCEPTO	***PRESUPUESTO DE EGRESOS***			***EGRESOS CONTABLES/ DEVENGADOS***	***VARIACIONES***	
	APROBADO	***AMPLIACIONES/ REDUCCIONES***	***MODIFICADO***		***PESOS***	
Servicios Personales	*1,945,521.00*	*641,558.46*	*2,587,079.46*	*2,335,837.00*	*251,242.46*	*-10%*
Materiales y Suministros	*288,416.27*	*89,655.77*	*378,072.04*	*344,308.71*	*-33,763.33*	*-9%*
Servicios Generales	*7,458,357.12*	*1,956,351.00*	*5,502,006.12*	*4,416,019.81*	*1,085,986.31*	*-20%*
Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas	*0.00*	*80,000.00*	*80,000.00*	*80,000.00*	*0.00*	*0%*
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	*553,030.61*	*1,145,136.77*	*1,698,167.38*	*2,000,829.90*	*302,662.52*	*18%*
Inversión Pública	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0%*
Participaciones y aportaciones	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0%*
Deuda Pública	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0%*
TOTAL DE EGRESOS	***10,245,325.00***	***-***	***10,245,325.00***	***9,176,995.42***	***1,068,329.58***	***10%***

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO.
EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $10,245,325.00 (DIEZ MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUARON AMPLIACIONES Y REDUCCIONES ENTRE PARTIDAS, POR LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $10,245,325.00 (DIEZ MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $9,176,995.42 (NUEVE MILLONES CIENTO SETENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 42/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $1,068,329.58 (UN MILLÓN SESENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 58/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 10% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $1,945,521.00 (UN MILLÓN NOVECIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS VEINTIÚN PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $641,558.46 (SEISCIENTOS CUARENTA Y UN MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 46/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $2,587,079.46 (DOS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL SETENTA Y NUEVE PESOS 46/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $2,335,837.00 (DOS MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $251,242.46 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS 46/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 10% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

LAS PRINCIPALES PARTIDAS CON SUBEJERCICIO FUERON: SUELDO BASE AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE POR UN IMPORTE DE $1,498,717.73 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS DIECISIETE PESOS 73/100 M.N.), OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS POR UN IMPORTE DE $128,698.04 (CIENTO VEINTIOCHO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 04/100 M.N) Y REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES POR UN IMPORTE DE $45,280.08 (CUARENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 08/100 M.N.), LAS CUALES SE VIERON COMPENSADAS CON UN SOBRE EJERCICIO EN LAS SIGUIENTE PARTIDA: SEGURIDAD SOCIAL POR UN IMPORTE DE $1,433,290.38 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES MIL DOSCIENTOS NOVENTA PESOS 38/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $288,416.27 (DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS DIECISÉIS PESOS 27/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $89,655.77 (OCHENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 77/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $378,072.04 (TRESCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL SETENTA Y DOS PESOS 04/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $344,308.71 (TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHO PESOS 71/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $33,763.33 (TREINTA Y TRES MIL SETECIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 33/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 9% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

LA PRINCIPAL PARTIDA CON SUBEJERCICIO FUE: MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD, LA CUAL SE ESTIMARON RECURSO Y NO SE EJERCIERON POR UN IMPORTE DE $33,600.00 (TREINTA Y TRES MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $7,458,357.12 (SIETE MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 12/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $1,956,351.00 (UN MILLÓN NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $5,502,006.12 (CINCO MILLONES QUINIENTOS DOS MIL SEIS PESOS 12/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $4,416,019.81 (CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS DIECISÉIS MIL DIECINUEVE PESOS 81/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $1,085,986.31 (UN MILLÓN OCHENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 31/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 20% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

LAS PRINCIPALES PARTIDAS CON SUBEJERCICIO FUERON: SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS POR UN IMPORTE DE $965,170.96 (NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL CIENTO SETENTA PESOS 96/100 M.N.) Y SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS POR UN IMPORTE DE $100,441.36 (CIEN MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 36/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, NO SE PRESUPUESTARON RECURSOS, SIN EMBARGO, SE EFECTUÓ UN AUMENTO PRESUPUESTAL DE $80,000.00 (OCHENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $80,000.00 (OCHENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $80,000.00 (OCHENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), EL CUAL NO PRESENTÓ UNA VARIACIÓN RELATIVO A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $553,030.61 (QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL TREINTA PESOS 61/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $1,145,136.77 (UN MILLÓN CIENTO CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y SEIS PESOS 77/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $1,698,167.38 (UN MILLÓN CIENTO NOVENTA Y OCHO MIL CIENTO SESENTA Y SIETE PESOS 38/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $2,000,829.90 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 90/100 M.N.) PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO POR UN IMPORTE DE $302,662.52 (TRESCIENTOS DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 52/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 18% SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO.

LA PRINCIPAL PARTIDA CON SOBRE EJERCICIO FUE: MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, POR UN IMPORTE DE $330,176.92 (TRESCIENTOS TREINTA MIL CIENTO SETENTA Y SEIS PESOS 92/100 M.N.).

RESUMEN POR CANTIDAD DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*25*	*23*	*2*	*0*
OBRA PÚBLICA	*0*	*0*	*0*	*0*
SUBTOTAL	***25***	***23***	***2***	***0***

RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS.

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*3,236,045.68*	*3,207,389.30*	*28,656.38*	*-*
OBRA PÚBLICA	*-*	*-*	*-*	*-*
SUBTOTAL	***3,236,045.68***	***3,207,389.30***	***28,656.38***	***-***

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO	***12***	***11***	***1***	***0***
CONTROL INTERNO	*1*	*0*	*1*	*0*

REGISTROS CONTABLES Y SISTEMA DE CONTABILIDAD	*3*	*3*	*0*	*0*
CLASIFICADOR Y REGISTROS PRESUPUESTALES	*1*	*1*	*0*	*0*
CUENTA PÚBLICA	*1*	*1*	*0*	*0*
TRANSPARENCIA	*1*	*1*	*0*	*0*
CONFIRMACIONES DE SALDOS	*2*	*2*	*0*	*0*
CUMPLIMIENTOS DISPOSICIONES FISCALES Y ADMINISTRATIVOS	*3*	*3*	*0*	*0*
INGRESOS	***1***	***1***	***0***	***0***
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	*1*	*1*	*0*	*0*
EGRESOS	***6***	***5***	***1***	***0***
NÓMINAS	*3*	*2*	*1*	*0*
ADQUISICIONES (CUMPLIMIENTO)	*1*	*1*	*0*	*0*
OTRAS OBSERVACIONES	*2*	*2*	*0*	*0*
PRESUPUESTALES	***6***	***6***	***0***	***0***
PRESUPUESTAL INGRESOS	*1*	*1*	*0*	*0*
PRESUPUESTALES OTRAS OBSERVACIONES	*5*	*5*	*0*	*0*
SUBTOTAL	***25***	***23***	***2***	***0***

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 25 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 2 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN, LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 8% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO, EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $28,656.38 (VEINTIOCHO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 38/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESOS Y EGRESOS.

DESCRIPCIÓN DE SOLICITUDES DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADAS:

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-1.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ENTE FISCALIZADO, CON EL OBJETIVO DE VERIFICAR QUE CUENTE CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFECTIVO DISEÑADO PARA PROPORCIONAR UNA SEGURIDAD RAZONABLE CON MIRAS A LA CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES, RESULTANDO UN NIVEL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MEDIO.

ASIMISMO, EN LOS RESULTADOS DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN AL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ARROJARON FORTALEZAS Y DEBILIDADES, POR LO QUE, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 9, 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; Y 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; EL ENTE FISCALIZADOR SOLICITÓ SE REMITIERAN LOS DOCUMENTOS DE LAS

ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA MEJORAR EL NIVEL DE 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.

EN RESPUESTA, EL ENTE FISCALIZADO REMITE OFICIO NO. SE-2024-476 DE FECHAS 15 DE ABRIL DE 2024, EN LA CUAL SE ANEXA ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL (COCODI), ANTEPROYECTO DEL PROGRAMA DE TRABAJO DE CONTROL INTERNO (PTCI), UN OFICIO DONDE COMENTAN, QUE SE CAPACITÓ AL PERSONAL DE LA SECRETARÍA CON EL CÓDIGO DE ÉTICA, EL 13 DE MARZO DE 2024, Y LA LISTA DE ASISTENCIA DEL PERSONAL QUE ASISTIÓ AL CURSO EL 13 DE MARZO DE 2024.

CONCLUSIÓN: EL NIVEL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SIGUE SIENDO MEDIO.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS 01.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN OFICIO ASEBCS/193/2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR EL ENTE, MEDIANTE OFICIO NÚMERO SE-2023-208 CON FECHA 29 DE MARZO DE 2023 Y SE-2023-215 CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2023, Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/193/2023, SE DETECTÓ QUE LAS NÓMINAS FÍSICAS NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES POR LA CANTIDAD DE $301,055.95 (TRESCIENTOS UN MIL CINCUENTA Y CINCO PESOS 95/100 M.N.).

POR LO ANTERIOR, 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; 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITAN LOS DOCUMENTOS QUE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS DIFERENCIAS DETECTADAS POR LA CANTIDAD DE $301,055.95 (TRESCIENTOS UN MIL CINCUENTA Y CINCO PESOS 95/100 M.N.).

EN RESPUESTA, EL ENTE FISCALIZADO REMITE CONCILIACIONES DE NÓMINAS CON REGISTROS CONTABLES.

CONCLUSIÓN.

LO ANTERIOR SOLVENTA PARCIALMENTE EL RESULTADO, YA QUE NO ACLARAN Y JUSTIFICAN EL TOTAL DE LAS DIFERENCIAS DETECTADAS, QUEDANDO UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $28,656.38 (VEINTIOCHO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS 38/100 M.N.); INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

CABE SEÑALAR QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR RECOMIENDA AL ENTE FISCALIZADO 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 DECRETO:

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR,
DECRETA:

PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR, COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS Y DISCUSIÓN TÉCNICA LLEVADA A CABO POR LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO RESPECTO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR AL 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 DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR, DETERMINA QUE PRESENTA LA INFORMACIÓN DE CONFORMIDAD CON LOS TÍTULOS TERCERO Y CUARTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE A LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN 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 15 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DE 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA

(FINALIZA DOCUMENTO)

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- I: DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA EXAMINAR Y APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, ASÍ COMO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO DE 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 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, 4, 5, 6, 13, 14, 36, 34, 35, 36, 46, 47 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO LA FRACCIÓN CXVIII, V, VI, VII DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

II.- CON FECHA 10 DE MARZO DEL AÑO 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y DE GESTIÓN FINANCIERA.

III.- CON OFICIOS NÚMERO IMD/0904/2022, 1117/IMD/2022, 1118/IMD/2022, 1119/IMD/2022, 1120/IMD/2022, 1121/IMD/2022, 1122/IMD/2022, 1197/IMD/2022, 1303/IMD/2022, 1366/IMD/2022, 0005/IMD/2022 Y 0248/IMD/2023, EL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CUATRO DE ESTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE Y OCTUBRE, DE LOS CUALES 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, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.

IV.- CON FECHA 16 DE MARZO DEL AÑO 2023, EL CONTADOR PÚBLICO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO ASEBCS-217-2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-23-2022 AL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

V.- EL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, MEDIANTE OFICIO 0405/IMD/2023, DESIGNÓ A LA CIUDADANA SILVIA IVONNE PALACIOS COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 18 DE ABRIL DEL AÑO 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS/23-2022, DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS: JESÚS ANDEOL VERDUGO FIGEROA, DAVID ROBERTO HERNÁNDEZ LOYOLA, ZAIDA ELIZABETH ARCE LARA COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE LA AUDITORÍA, FUNGIENDO COMO RESPONSABLES DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE LA COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA CONTADORA LUZ MARÍA OTÁÑEZ BARRÓN.

VII.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN, 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64, EJERCICIO… PERDÓN, ARTÍCULO 64, FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 30 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA, CON OFICIO LOS NÚMEROS ASBCS/AECGF/1233/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 13.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 14.

C.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 3.

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

X.- CON OFICIO 0100/IMD/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 CUATRO RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C4, C8 Y C9.

B.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-1.

XI.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DEL AÑO 2024 SE

EMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024 DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

XII.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DE OFICIO ASEBCS/044/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DEL DEPORTE 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 LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIII.- CON OFICIO ASEBCS/186/2024 Y SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, CON FECHA 15 DE ABRIL DEL AÑO 2024, QUE CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIV.- CON OFICIO 0446/IMD/2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE LA AUDITORÍA INDIVIDUAL, SIN EMBARGO, NO SE ACLARARON NI SE SOLVENTARON NINGÚN RESULTADO.

XV.- MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AEICS/179/2024 Y ASEBCS/AEICS/180/2024, EL DÍA 30 DE AGOSTO DEL AÑO 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS”, SOBRE LAS SOLUCIONES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR, FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XVI.- MEDIANTE OFICIO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL REPORTE FINAL DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, 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 QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE SE CONSIDEREN CONDUCENTES.

XVII.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A SU DISPOSICIÓN EL INFORME INDIVIDUAL Y EL INFORME GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO INICIO A LOS TRABAJOS RELATIVOS Y AL ANÁLISIS EN 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 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS”.

XVIII.- RESPECTO DEL ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS, RESULTÓ LO SIGUIENTE:

SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $50,911,834.00 (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO 00/100 M.N.) PESOS, POSTERIORMENTE SE EFECTUÓ UNA MODIFICACIÓN POR LA CANTIDAD DE $22,636,489.23 (VEINTIDÓS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE 23/100 M.N.) PESOS, IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $22,636,489.23 (VEINTIDÓS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE 23/100 M.N.) PESOS, NO PRESENTÓ VARIACIONES.

XIX.- RESPECTO AL ANÁLISIS DE VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO, RESULTÓ LO SIGUIENTE:

EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $50,911,834.00 (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO 00/100 M.N.) PESOS, SE EFECTUÓ UNA MODIFICACIÓN NETA POR $22,636,381.17 (VEINTIDÓS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UNO 17/100 M.N.) PESOS, IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $55,763,115.28 (CINCUENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y TRES MIL CIENTO QUINCE 28/100 M.N.) PESOS, PRESENTÓ UN EJERCICIO… PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $33,126,734.11 (TREINTA Y TRES MILLONES CIENTO VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO 11/100 M.N.) PESOS, QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS PRESENTÓ EL 59% SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO.

XX.- COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA EN LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022, SE DETERMINARON 30 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS CUATRO POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERARON ATENDIDOS Y SOLVENTADOS, LOS RESTANTES GENERARON 26 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN, LAS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 86% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO, EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $48,187,736.64 (CUARENTA Y OCHO MILLONES CIENTO OCHENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS 64/100 M.N.) PESOS, LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DE EGRESOS.

LA AUDITORÍA SE EJECUTÓ MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DEL 99% DE MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS DE 86% 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.

XXI.- CABE SEÑALAR QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO RECOMENDÓ AL ENTE FISCALIZADO 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 DE COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES

ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.

POR TODO LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, TIENE A BIEN PROPONER 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 2022, EJERCIDA POR EL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA A LA AUTIDORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESTE ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO “DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL” Y DEL TÍTULO CUARTO DENOMINADO “DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL” Y DE 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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, A FIN DE QUE REALICE LAS ACCIONES Y MEDIDAS QUE RESULTEN NECESARIAS EN LAS ÁREAS INTERNAS ENCARGADAS DE LA ADMINISTRACIÓN, MANEJO Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, PARA CUMPLIR CON LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y EVITAR SU REINCIDENCIA RESPECTO A LAS OMISIONES DETECTADAS POR EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 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 A LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCIÓ EL GASTO PÚBLICO, PARA LO CUAL DEBERÁ DE PRESENTAR LAS DENUNCIAS PENALES Y ADMINISTRATIVAS CORRESPONDIENTES, E INCLUSO TRAMITAR EL PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN POR FALTAS ADMINISTRATIVAS, A EFECTO DE DESLINDAR RESPONSABILIDADES POR LOS HECHOS Y OMISIONES AQUÍ RELATADOS, Y OTROS QUE SE PUEDAN DERIVAR 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 DICTAMEN Y QUE 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, 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 QUE HAYA LUGAR.

DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A 15 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA
RÚBRICA

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO
RÚBRICA

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA
RÚBRICA

ES CUANTO.

PRESIDENTA.- QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN

SECRETARIA.- VIII 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 LA PAZ.

PRESIDENTA.- CONCEDEMOS EL USO DE LA VOZ AL DIPUTADO FERNANDO HOYOS.

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

MUY BUENOS DÍAS A TODOS, COMPAÑERAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS.

A TODOS LOS QUE NOS SIGUEN A TRAVÉS DE *CONGRESOAHORA,* MUCHAS GRACIAS POR SEGUIR LAS TRANSMISIONES DEL 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 MUNICIPIO 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 LAS FECHAS Y FORMATOS AUTORIZADOS POR NUESTRA LEY ORGÁNICA, Y ENVIADO A SU VEZ A LOS DIPUTADOS Y DIPUTADAS DE ESTA XVII LEGISLATURA.

(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 MUNICIPIO 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 AL CONGRESO DEL ESTADO A MÁS TARDAR EL 30 DE ABRIL DEL AÑO SIGUIENTE. SÓLO SE PODRÁ AMPLIAR EL PLAZO DE PRESENTACIÓN CUANDO MEDIE SOLICITUD DEL GOBERNADOR, SUFICIENTEMENTE JUSTIFICADA A JUICIO DEL PROPIO CONGRESO DEL ESTADO; LA PRÓRROGA NO DEBERÁ EXCEDER DE 30 DÍAS NATURALES Y, EN TAL SUPUESTO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONTARÁ CON EL MISMO TIEMPO ADICIONAL PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA, (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 LAS 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.- AUDITORÍA: ES UN PROCESO SISTEMÁTICO EN EL QUE DE MANERA OBJETIVA SE OBTIENE Y EVALÚA EVIDENCIA PARA DETERMINAR SI LAS ACCIONES LLEVADAS A CABO POR LOS ENTES SUJETOS A REVISIÓN SE REALIZARON DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA O CON BASE EN PRINCIPIOS QUE ASEGUREN UNA GESTIÓN PÚBLICA ADECUADA (ARTÍCULO 4, FRACCIÓN II, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).

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

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

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

RESPECTO A LOS INGRESOS, SE VERIFICA QUE SE CUMPLA CON LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES; ASÍ COMO LA FORMA Y TÉRMINOS EN QUE FUERON RECAUDADOS, OBTENIDOS, CAPTADOS, REGISTRADOS Y ADMINISTRADOS.

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

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA.

REVISAR QUE EN LAS EDIFICACIONES, OBRAS E INFRAESTRUCTURA EDIFICADAS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA SE HAYAN EMPLEADO MATERIALES EN LA 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 LA PAZ QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA, OBRA PÚBLICA Y DEL DESEMPEÑO.

SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMERO SG/586/2022, SG/684/2022, SG/812/2022, SG/1103/2022, SG/1175/2022, SG/1414/2022, SG/1641/2022, SG/1679/2022, SG/0046/2023, SG/0338/2023, SG/0487/2023 Y SG/0800/2023, EL MUNICIPIO DE LA PAZ REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS 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/194/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-06-2022 AL MUNICIPIO DE LA PAZ.

CUARTO.- EL MUNICIPIO DE LA PAZ, MEDIANTE OFICIO PM/130/2023, DESIGNÓ A LA L.C. SARA MARÍA BELTRÁN NAVARRO 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-06-2022 DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA, OBRA PÚBLICA Y DESEMPEÑO, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. FRANCISCO ANTONIO MELENDREZ LUCERO, L.A.E. DAVID ROBERTO HERNÁNDEZ LOYOLA, L.C. 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 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 MUNICIPIO 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 120 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1242/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 33.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 21.

C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 47.

D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 4.

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

F.- RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO: 4.

OCTAVO.- CON FECHA 11 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

NOVENO.- CON OFICIO NÚMERO TM/00165/2024, LA ENTIDAD FISCALIZADA DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON EL CUAL SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 19 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-31.

B.- RESULTADOS DE INGRESOS: I-1, I-2, I-3, I-5, I-7, I-8, I-9, I-10, I-11, I-12, I-13, I-14, I-15, I-16, I-17, I-18 Y I-20.

C.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-23.

DÉCIMO.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024 DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, 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 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/049/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO 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 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/191/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL MUNICIPIO DE LA PAZ, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024 CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO TERCERO.- CON OFICIOS TM/0978/2024 Y TM/1063/2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 18 RESULTADOS:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-8, C-9, C-10, C-11, C-12, C-13, C-14 Y C-15.
B.- RESULTADOS DE INGRESOS: I-4, I-6, I-19 Y I-21.
C.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-6, E-7, E-12 Y E-26.

D.- RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: OP-2 Y OP-10.

DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/159/2024 Y ASEBCS/AEICS/160/2024, EL DÍA 02 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 MUNICIPIO 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 MUNICIPIO 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 MUNICIPIO DE LA PAZ, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:

CUADRO COMPARATIVO DEL INGRESO MODIFICADO Y RECAUDADO CUENTA PÚBLICA 2022.

CONCEPTO	LEY DE INGRESOS			RECAUDADO	VARIACIONES	
	ESTIMADO	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	MODIFICADO		PESOS	%
IMPUESTOS	393,450,749.00	0.00	393,450,749.00	534,915,023.00	141,464,274.00	36%
DERECHOS	92,874,243.00	0.00	92,874,243.00	120,698,333.00	27,824,090.00	30%
PRODUCTOS	497,812.00	0.00	497,812.00	2,393,203.00	1,895,391.00	381%
APROVECHAMIENTOS	13,400,799.00	0.00	13,400,799.00	16,315,653.00	2,914,854.00	22%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICION Y OTROS IINGRESOS.	0.00	0.00	0.00	16,625,707.00	16,625,707.00	100%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	1,038,359,415.00	0.00	1,038,359,415.00	1,164,398,637.00	126,039,222.00	12%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0.00	0.00	0.00	25,893,180.00	25,893,180.00	100%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	2.00	0.00	2.00	0.00	-2.00	-100%
TOTAL DE INGRESOS	**$1,538,583,020.00**	**$ -**	**$ 1,538,583,020.00**	**$ 1,881,239,736.00**	**$ 342,656,716.00**	**22%**

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS.

SE ESTIMÓ UN INGRESO TOTAL POR $1,538,583,020.00 (MIL QUINIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y TRES MIL VEINTE PESOS 00/100 M.N.), NO SE REALIZARON AMPLIACIONES Y REDUCCIONES LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $1,538,583,020.00 (MIL QUINIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y TRES MIL VEINTE PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR $1,881,239,736.00 (MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), REFLEJÓ UNA MAYOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR $342,656,716.00 (TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS DIECISÉIS PESOS 00/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 22%, MAYOR A LA RECAUDACIÓN MODIFICADA.

EN EL CAPÍTULO DE IMPUESTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $393,450,749.00 (TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON EL IMPORTE RECAUDADO DE $534,915,023.00 (QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS QUINCE MIL VEINTITRÉS PESOS 00/100 M.N.), REFLEJÓ UNA MAYOR RECAUDACIÓN DE $141,464,274.00 (CIENTO CUARENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ EL 36% SUPERIOR A LO MODIFICADO.

LA VARIACIÓN DEL ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE A LA MAYOR RECAUDACIÓN EN LAS PARTIDAS: IMPUESTO ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES POR $131,934,222.12 (CIENTO TREINTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 12/100 M.N.); IMPUESTO PREDIAL DEL EJERCICIO FISCAL ACTUAL POR $13,567,790.72 (TRECE MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 72/100 M.N.) Y RECARGOS POR MORA DE IMPUESTO PREDIAL DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES QUE NO FUE PRESUPUESTADA MÁS SE OBTUVO UNA RECAUDACIÓN POR $24,511,108.52 (VEINTICUATRO MILLONES QUINIENTOS ONCE MIL CIENTO OCHO PESOS 52/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE DERECHOS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $92,874,243.00 (NOVENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.) Y LOS RECURSOS RECAUDADOS FUERON POR $120,698,333.00 (CIENTO VEINTE MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), CIFRAS QUE AL SER COMPARADAS MOSTRARON UNA MAYOR RECAUDACIÓN POR $27,824,090.00 (VEINTISIETE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL NOVENTA PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ UN 30% SUPERIOR CON RESPECTO A LO MODIFICADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA EL CAPÍTULO DE DERECHOS SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE A LA RECAUDACIÓN MAYOR EN LAS PARTIDAS: LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN POR $10,159,655.99 (DIEZ MILLONES CIENTO CINCUENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 99/100 M.N.); AUTORIZACIONES PARA ESTABLECIMIENTOS QUE EXPENDEN BEBIDAS ALCOHÓLICAS POR $5,820,588.56 (CINCO MILLONES OCHOCIENTOS VEINTE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 56/100 M.N.); SERVICIOS DE SEGURIDAD PÚBLICA POR $3,846,652.04 (TRES MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 04/100 M.N.) Y ASEO, LIMPIEZA, RECOLECCIÓN, TRASLADO, TRATAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN FINAL DE LA BASURA POR $2,377,207.60 (DOS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS SIETE PESOS 60/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE PRODUCTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $497,812.00 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS DOCE PESOS 00/100 M.N.) Y LOS

RECURSOS RECAUDADOS FUERON POR $2,393,203.00 (DOS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.), IMPORTES QUE AL SER COMPARADOS MOSTRARON UNA RECAUDACIÓN SUPERIOR POR $1,895,391.00 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ UN INCREMENTO DEL 381% RESPECTO A LO MODIFICADO.

LA RECAUDACIÓN EN EL CAPÍTULO DE PRODUCTOS SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE A LA RECAUDACIÓN EN LAS PARTIDAS VENTA DE TERRENOS POR $1,100,890.74 (UN MILLÓN CIEN MIL OCHOCIENTOS NOVENTA PESOS 74/100 M.N) Y RENTA DE LOCALES MERCADOS POR $1,000,617.47 (UN MILLÓN SEISCIENTOS DIECISIETE PESOS 47/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE APROVECHAMIENTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $13,400,799.00 (TRECE MILLONES CUATROCIENTOS MIL SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) Y SE RECAUDARON POR $16,315,653.00 (DIECISÉIS MILLONES TRESCIENTOS QUINCE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), IMPORTES QUE AL SER CONFRONTADOS MOSTRARON UNA RECAUDACIÓN SUPERIOR POR $2,914,854.00 (DOS MILLONES NOVECIENTOS CATORCE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ UN INCREMENTO DEL 22% RESPECTO A LO MODIFICADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE A LA MAYOR RECAUDACIÓN EN LA PARTIDA MULTAS ADMINISTRATIVAS NO FISCALES POR $6,124,288.25 (SEIS MILLONES CIENTO VEINTICUATRO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 25/100 M.N.).

EN INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS, SE RECIBIERON RECURSOS POR $16,625,707.00 (DIECISÉIS MILLONES SEISCIENTOS VEINTICINCO MIL SETECIENTOS SIETE PESOS 00/100 M.N.) Y NO SE ESTIMARON RECURSOS, LO QUE REPRESENTA UN 100% SUPERIOR A LO ESTIMADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE A LA MAYOR RECAUDACIÓN EN LAS PARTIDAS INTERESES BANCARIOS POR $9,055,972.76 (NUEVE MILLONES CINCUENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 76/100 M.N.), Y DONATIVOS PARA LA TESORERÍA MUNICIPAL POR $7,531,597.26 (SIETE MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y UN MIL QUINIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 26/100 M.N.).

EN PARTICIPACIONES, APORTACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $1,038,359,415.00 (MIL TREINTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS QUINCE PESOS 00/100 M.N.) Y LOS INGRESOS RECAUDADOS FUERON POR $1,164,398,637.00 (MIL CIENTO SESENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), ARROJANDO UNA MAYOR RECAUDACIÓN POR $126,039,222.00 (CIENTO VEINTISÉIS MILLONES TREINTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ EL 12% SUPERIOR A LO MODIFICADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ A LA MAYOR CAPTACIÓN DE RECURSOS EN RELACIÓN CON LO INICIALMENTE ESTIMADO, PRINCIPALMENTE EN EL RUBRO DE PARTICIPACIONES ESTATALES POR $113,841,045.00 (CIENTO TRECE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y UN MIL CUARENTA CINCO PESOS 00/100 M.N.) Y PARTICIPACIONES FEDERALES POR $73,019,273.00 (SETENTA Y TRES MILLONES DIECINUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.).

EN TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS SOCIALES SE RECIBIERON RECURSOS POR $25,893,180.39 (VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL CIENTO OCHENTA PESOS 39/100 M.N.) Y NO SE ESTIMARON RECURSOS, LO QUE REPRESENTA UN 100% SUPERIOR A LO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $2.00 (DOS PESOS 00/100 M.N.) Y NO SE OBTUVIERON, LO QUE REPRESENTÓ UNA REDUCCIÓN DEL 100% RESPECTO A LO ESTIMADO.

EGRESOS.

CUADRO COMPARATIVO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADO CUENTA PÚBLICA 2022.

CONCEPTO	ESTIMADO	PRESUPUESTO MODIFICADO		DEVENGADO	VARIACIONES	
		AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	MODIFICADO		PESOS	%
SERVICIOS PERSONALES	929,061,880.29	250,000.00	929,311,880.29	1,031,540,117.29	102,228,237.00	11%
MATERIALES Y SUMINISTROS	134,414,602.93	89,953,108.04	224,367,710.97	193,244,647.77	31,123,063.20	14%
SERVICIOS GENERALES	174,688,366.31	98,114,647.35	272,803,013.66	312,267,750.06	39,464,736.40	14%
TRANSFERENCIAS	12,709,548.58	8,524,017.95	21,233,566.53	18,815,909.32	2,417,657.21	11%
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	96,367,551.99	(279,036,155.39)	(182,668,603.40)	105,884,803.33	288,553,406.73	158%
INVERSIÓN PÚBLICA	100,241,070.91	63,194,382.05	163,435,452.96	121,109,122.38	42,326,330.58	26%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	34,100,000.00	0.00	34,100,000.00	61,019,883.00	26,919,883.00	79%
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	57,000,000.00	19,000,000.00	76,000,000.00	32,589,603.83	43,410,396.17	57%
TOTAL DE EGRESOS	**$1,538,583,021.01**	**$ -**	**$1,538,583,021.01**	**$1,876,471,836.98**	**$337,888,815.97**	**22%**

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESOS.

EL GASTO PRESUPUESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022 FUE DE $1,538,583,021.01 (MIL QUINIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y TRES MIL VEINTIÚN PESOS 01/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO DE $1,876,471,836.98 (MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 98/100 M.N.), PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $337,888,815.97 (TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS QUINCE PESOS 97/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 22% SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO.

AL MONTO TOTAL DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO NO SE LE EFECTUARON MODIFICACIONES, SIN EMBARGO, SE REALIZARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS ENTRE PARTIDAS QUE DIERON ORIGEN A PRESUPUESTO MODIFICADO EN LOS CAPÍTULOS QUE LO INTEGRAN.

EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES SE PRESUPUESTÓ POR $929,061,880.29 (NOVECIENTOS VEINTINUEVE MILLONES SESENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS OCHENTA PESOS 29/100 M.N.), EN ESTE CAPÍTULO SE REALIZARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS, DANDO LUGAR A UN INCREMENTO POR $250,000.00 (DOSCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $929,311,880.29 (NOVECIENTOS VEINTINUEVE MILLONES TRESCIENTOS ONCE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA PESOS 29/100 M.N.), Y SE DEVENGARON RECURSOS POR $1,031,540,117.29 (MIL TREINTA Y UN MILLONES QUINIENTOS

CUARENTA MIL CIENTO DIECISIETE PESOS 29/100 M.N.), DETERMINÁNDOSE UN SOBRE EJERCICIO DE $102,228,237.00 (CIENTO DOS MILLONES DOSCIENTOS VEINTIOCHO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 11% SUPERIOR RESPECTO A LO MODIFICADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE AL SOBRE EJERCIDO DEL GASTO QUE PRESENTAN LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS RUBROS, REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES POR $45,377,362.09 (CUARENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 09/100 M.N.); SUELDO BASE AL PERSONAL PERMANENTE POR $17,011,249.49 (DIECISIETE MILLONES ONCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 49/100 M.N.) Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICA POR $19,903,362.83 (DIECINUEVE MILLONES NOVECIENTOS TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 83/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $134,414,602.93 (CIENTO TREINTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS CATORCE MIL SEISCIENTOS DOS PESOS 93/100 M.N.), EN ESTE CAPÍTULO SE REALIZARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS RESULTANDO UN INCREMENTO DE $89,953,108.04 (OCHENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CIENTO OCHO PESOS 04/100 M.N.), ARROJANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $224,367,710.97 (DOSCIENTOS VEINTICUATRO MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS DIEZ PESOS 97/100 M.N.) Y SE DEVENGARON RECURSOS POR $193,244,647.77 (CIENTO NOVENTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 77/100 M.N.), IMPORTES QUE AL SER CONFRONTADOS, ARROJARON UN SUBEJERCICIO DEL GASTO POR $31,123,063.20 (TREINTA Y UN MILLONES CIENTO VEINTITRÉS MIL SESENTA Y TRES PESOS 20/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ EL 14% INFERIOR A LO INICIALMENTE MODIFICADO.

LAS PRINCIPALES PARTIDAS QUE DIERON ORIGEN AL SUBEJERCICIO EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS SON PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS CON UN GASTO MENOR A LO ESTIMADO POR $77,444,537.04 (SETENTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 04/100 M.N.); HERRAMIENTAS MENORES POR $22,376,660.02 (VEINTIDÓS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS 02/100 M.N.) Y MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA POR $20,080,718.23 (VEINTE MILLONES OCHENTA MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS 23/100 M.N.).

EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES SE PRESUPUESTÓ POR LA CANTIDAD DE $174,688,366.31 (CIENTO SETENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 31/100 M.N.), EN ESTE CAPÍTULO SE REALIZARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS RESULTANDO UN INCREMENTO DE $98,114,647.35 (NOVENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CATORCE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 35/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR $272,803,013.66 (DOSCIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS TRES MIL TRECE PESOS 66/100 M.N.) Y DEVENGÁNDOSE RECURSOS POR $312,267,750.06 (TRESCIENTOS DOCE MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 06/100 M.N.), CIFRAS QUE AL SER COMPARADAS ARROJARON UN SOBRE EJERCICIO DEL GASTO POR $39,464,736.40 (TREINTA Y NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 40/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ EL 14% SUPERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE AL GASTO EN LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS RUBROS DE PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES POR $72,258,806.92 (SETENTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SEIS PESOS 92/100 M.N.): ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO POR $28,790,154.03 (VEINTIOCHO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL CIENTO CINCUENTA Y CUATRO PESOS 03/100 M.N.) Y SENTENCIAS Y RESOLUCIONES POR

AUTORIDAD COMPETENTE POR $18,004,472.86 (DIECIOCHO MILLONES CUATRO MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 86/100 M.N.) QUE SE EJERCIERON RECURSOS SIN TENER PRESUPUESTO ASIGNADO.

EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS, OTRAS AYUDAS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $12,709,548.58 (DOCE MILLONES SETECIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 58/100 M.N.), EN ESTE CAPÍTULO SE REALIZARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS, RESULTANDO UN INCREMENTO AL PRESUPUESTO POR $8,524,017.95 (OCHO MILLONES QUINIENTOS VEINTICUATRO MIL DIECISIETE PESOS 95/100 M.N.), REFLEJÁNDOSE EN UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $21,233,566.53 (VEINTIÚN MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MIL QUINIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 53/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LA DEVENGADA DE $18,815,909.32 (DIECIOCHO MILLONES OCHOCIENTOS QUINCE MIL NOVECIENTOS NUEVE PESOS 32/100 M.N.) REFLEJÓ UN SUBEJERCICIO DEL GASTO DE $2,417,657.21 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 21/100 M.N.) QUE REPRESENTÓ EL 11% INFERIOR A LO MODIFICADO.

EL SUBEJERCICIO QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE AL GASTO POR CONCEPTO DE AYUDAS SOCIALES A PERSONAS POR UN IMPORTE DE $5,828,344.39 (CINCO MILLONES OCHOCIENTOS VEINTIOCHO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 39/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR LA CANTIDAD DE $96,367,551.99 (NOVENTA Y SEIS MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 99/100 M.N.), EN ESTE CAPÍTULO SE EFECTUARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS CON OTROS CAPÍTULOS, MODIFICANDO EL MONTO DEL PRESUPUESTO APROBADO, REFLEJANDO UNA DISMINUCIÓN PRESUPUESTAL POR LA CANTIDAD DE $279,036,155.39 (DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES TREINTA Y SEIS MIL CIENTO CINCUENTA Y CINCO PESOS 39/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO NEGATIVO POR LA CANTIDAD DE $182,668,603.40 (CIENTO OCHENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 40/100 M.N.) Y SE DEVENGARON RECURSOS POR $105,884,803.33 (CIENTO CINCO MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS TRES PESOS 33/100 M.N.), SIN ENCONTRARSE PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA (OBRA) SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $100,241,070.91 (CIEN MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y UN MIL SETENTA PESOS 91/100 M.N.), EN ESTE CAPÍTULO SE EFECTUARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS, RESULTANDO UNA AMPLIACIÓN POR $63,194,382.05 (SESENTA Y TRES MILLONES CIENTO NOVENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 05/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR $163,435,452.96 (CIENTO SESENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 96/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LO DEVENGADO POR $121,109,122.38 (CIENTO VEINTIÚN MILLONES CIENTO NUEVE MIL CIENTO VEINTIDÓS PESOS 38/100 M.N.), RESULTÓ UN SUBEJERCICIO DE $42,326,330.58 (CUARENTA Y DOS MILLONES TRESCIENTOS VEINTISÉIS MIL TRESCIENTOS TREINTA PESOS 58/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ UNA INVERSIÓN DEL 26% INFERIOR A LO MODIFICADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS.

EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES SE PRESUPUESTÓ POR $34,100,000.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES CIEN MIL PESOS 00/100 M.N.) Y SE DEVENGARON RECURSOS POR $61,019,883.00 (SESENTA Y UN MILLONES DIECINUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), AL COMPARARSE LAS CIFRAS ARROJARON UN SOBRE EJERCICIO DEL GASTO POR $26,919,883.00 (VEINTISÉIS MILLONES NOVECIENTOS DIECINUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ EL 79% SUPERIOR A LO MODIFICADO.

EN ESTE CAPÍTULO NO SE REALIZARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS AL PRESUPUESTO AUTORIZADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES SE DEBIÓ ESPECÍFICAMENTE AL INCREMENTO EN LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS EN LA PARTIDA DE CONVENIOS DE REASIGNACIÓN POR $26,919,883.00 (VEINTISÉIS MILLONES NOVECIENTOS DIECINUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.).

POR ÚLTIMO, EL GASTO PRESUPUESTADO EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA FUE POR $57,000,000.00 (CINCUENTA Y SIETE MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), EN ESTE CAPÍTULO SE REALIZARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS, DANDO LUGAR A UN AUMENTO AL PRESUPUESTO POR LA CANTIDAD DE $19,000,000.00 (DIECINUEVE MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR $76,000,000.00 (SETENTA Y SEIS MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL DEVENGADO DE $32,589,603.83 (TREINTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 83/100 M.N.), REFLEJÓ UN SUBEJERCICIO DE $43,410,396.17 (CUARENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS DIEZ MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 17/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ EL 57% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

RESUMEN GENERAL DE RESULTADOS.

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

RESUMEN POR CANTIDAD DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*105*	*35*	*58*	*12*
OBRA PÚBLICA	*11*	*2*	*9*	*0*
SUBTOTAL	***116***	***37***	***67***	***12***

RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS.

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*861,765,368.07*	*660,587,523.32*	*201,177,844.75*	*-*
OBRA PÚBLICA	*46,737,346.32*	*2,482,932.47*	*44,254,413.85*	*-*
SUBTOTAL	***908,502,714.39***	***663,070,455.79***	***245,432,258.60***	***-***

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO	***33***	***9***	***14***	***10***
Control Interno	*1*	*0*	*1*	*0*
Registros Contables y Sistema de Contabilidad	*1*	*0*	*1*	*0*

Clasificador y Registros Presupuestales	*1*	*0*	*1*	*0*
Cuenta Pública	*3*	*0*	*3*	*0*
Transparencia	*1*	*0*	*1*	*0*
Confirmaciones de Saldos	*8*	*8*	*0*	*0*
Cumplimientos Disposiciones Fiscales y Administrativos	*4*	*0*	*3*	*1*
Conciliaciones Bancarias	*7*	*0*	*1*	*6*
Otras Observaciones Cumplimiento	*7*	*1*	*3*	*3*
INGRESOS	***21***	***21***	***0***	***0***
Ingresos y otros beneficios	*20*	*20*	*0*	*0*
Diferencias en bases de datos	*1*	*1*	*0*	*0*
EGRESOS	***47***	***5***	***42***	***0***
Nóminas	*3*	*0*	*3*	*0*
Adquisiciones (Procedimientos)	*43*	*5*	*38*	*0*
Disciplina Financiera	*1*	*0*	*1*	*0*
PRESUPUESTALES	***4***	***0***	***2***	***2***
Presupuestal Egresos	*2*	*0*	*2*	*0*
Presupuestales otras observaciones	*2*	*0*	*0*	*2*
OBRA PÚBLICA	***11***	***2***	***9***	***0***
Programación, presupuesto y cierre	*1*	*1*	*0*	*0*
Expediente Unitario de obra	*9*	*1*	*8*	*0*
Inspección física	*1*	*0*	*1*	*0*
SUBTOTAL	***116***	***37***	***67***	***12***

RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASISFICACIÓN DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
INGRESOS	***613,696,283.87***	***613,696,283.87***	***-***	***-***
Ingresos y otros beneficios	*573,322,649.06*	*573,322,649.06*	*-*	*-*
Diferencias en bases de datos	*40,373,634.81*	*40,373,634.81*	*-*	*-*

EGRESOS	***248,069,084.20***	***46,891,239.45***	***201,177,844.75***	***-***
Nóminas	*21,208,482.04*	*-*	*21,208,482.04*	*-*
Adquisiciones (Procedimientos)	*226,860,602.16*	*46,891,239.45*	*179,969,362.71*	*-*
OBRA PÚBLICA	***46,737,346.32***	***2,482,932.47***	***44,254,413.85***	***-***
Expediente Unitario de obra	*40,785,496.64*	*2,482,932.47*	*38,302,564.17*	*-*
Inspección física	*5,951,849.68*	*-*	*5,951,849.68*	*-*
SUBTOTAL	***908,502,714.39***	***663,070,455.79***	***245,432,258.60***	***-***

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 116 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 37 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LOS RESTANTES GENERARON 79 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN, LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 68% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO, EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $245,432,258.60 (DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 60/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO, EGRESOS Y OBRA PÚBLICA.

DESCRIPCIÓN DE SOLICITUDES DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADAS: NÚM. DEL RESULTADO CUMPLIMIENTO-01.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO NÚMERO ASEBCS/194/2023 DE FECHA 14 DE MARZO DE 2023, SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD, CON EL OBJETIVO DE VERIFICAR QUE CUENTE CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFECTIVO DISEÑADO PARA PROPORCIONAR UNA SEGURIDAD RAZONABLE CON MIRAS A LA CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES, RESULTANDO UN NIVEL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO BAJO.

POR LO QUE 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; 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERAN:

LOS DOCUMENTOS DE 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 LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN RESPUESTA PRESENTÓ UN PROYECTO DE MANUAL DE ORGANIZACIÓN, LO CUAL NO CAMBIA EL VALOR DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL.

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 - 02.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD, SE OBSERVÓ QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, NO REGISTRA DE MANERA ARMÓNICA, DELIMITADA Y ESPECÍFICA LAS OPERACIONES PRESUPUESTARIAS Y CONTABLES DERIVADAS DE LA GESTIÓN PÚBLICA, LA CONTABILIDAD NO MANTIENE LOS REGISTROS AUXILIARES QUE MUESTREN LOS AVANCES PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, NO PERMITE REALIZAR EL SEGUIMIENTO Y EVALUAR EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO Y LA CAPTACIÓN DEL INGRESO, ASIMISMO NO GENERA ESTADOS FINANCIEROS, CONFIABLES, OPORTUNOS, COMPRENSIBLES, PERIÓDICOS Y COMPARABLES, INCUMPLIENDO CON LA LEY DE GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MISMA QUE ENTRÓ EN VIGOR EL 01 DE ENERO DE 2009 Y LAS NORMAS EMITIDAS CON EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 16, 18, 19, 20, 23, FRACCIONES I, II Y III; 25, 27, PÁRRAFO PRIMERO; 28, 29, 31, 34, 35, 36, 37, 38, FRACCIÓN I Y II ; 39, 41, 42, 44, 45, 67, 70, FRACCIÓN II; Y 71 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 5, 6 Y 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN, PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

LOS ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS CON LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES EN APEGO A LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA EN LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO POR NO GENERAR ESTADOS FINANCIEROS, CONFIABLES, OPORTUNOS, COMPRENSIBLES, PERIÓDICOS Y COMPARABLES, CON RESPECTO A AUDITORÍAS REALIZADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ENVIARON EVIDENCIA DE QUE EL SISTEMA GENERE LA INFORMACIÓN CONTABLE PRESUPUESTAL Y PROGRAMÁTICA, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-03.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD, SE OBSERVÓ QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL NO REGISTRA DE MANERA ARMÓNICA, DELIMITADA Y ESPECÍFICA LAS OPERACIONES PRESUPUESTARIAS Y CONTABLES DERIVADAS DE LA GESTIÓN PÚBLICA, LA CONTABILIDAD NO MANTIENE LOS REGISTROS AUXILIARES QUE MUESTREN LOS AVANCES PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, NO PERMITE REALIZAR EL SEGUIMIENTO Y EVALUAR EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO Y LA CAPTACIÓN DEL INGRESO, ASIMISMO, NO GENERA ESTADOS FINANCIEROS, CONFIABLES, OPORTUNOS, COMPRENSIBLES, PERIÓDICOS Y COMPARABLES, INCUMPLIENDO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL MISMA QUE ENTRÓ EN VIGOR EL 01 DE ENERO DE 2009 Y LAS NORMAS EMITIDAS CON EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 16, 18, 19, 20, 23, FRACCIONES I, II Y III; 25, 27, PÁRRAFO PRIMERO; 28, 29, 31, 34, 35, 36, 37, 38, FRACCIÓN I Y II; 39, 41, 42, 44, 45, 67, 70, FRACCIÓN II; Y 71 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

Y 5, 6 Y 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN, PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN: LOS ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS CON LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES EN APEGO A LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA EN LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS

RESPONSABLES, POR NO GENERAR ESTADOS FINANCIEROS, CONFIABLES, OPORTUNOS, COMPRENSIBLES, PERIÓDICOS Y COMPARABLES, CON RESPECTO A AUDITORÍAS REALIZADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ENVIARON EVIDENCIA DE QUE EL SISTEMA GENERE LA INFORMACIÓN CONTABLE PRESUPUESTAL Y PROGRAMÁTICA, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-04.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LOS INFORMES MENSUALES DE ENERO A DICIEMBRE DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE NO SE REMITIÓ LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA DEL GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA, PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN, INDICADORES DE RESULTADOS, REPORTE DE ALTAS Y BAJAS A LA PLANTILLA DE PERSONAL, DEBIDAMENTE SOPORTADO CON SU DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA, CONVENIOS CELEBRADOS CON LOS CONTRIBUYENTES, POR CUALQUIER CONCEPTO DE INGRESOS, PADRÓN DE CONTRIBUYENTES Y BASE DE COBRO DE LOS INGRESOS REALIZADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA Y FOTOCOPIA DEL ACTA O DOCUMENTOS DONDE CONSTE LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA MENSUAL A LOS ÓRGANOS DE GOBIERNO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 41 Y 46 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 9, FRACCIÓN III Y IV DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEL ACUERDO POR EL QUE SE ARMONIZA LA ESTRUCTURA DE LAS CUENTAS PÚBLICAS; SE REMITIERA:

LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA DEL GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA, PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN, INDICADORES DE RESULTADOS, REPORTE DE ALTAS Y BAJAS A LA PLANTILLA DE PERSONAL, DEBIDAMENTE SOPORTADO CON SU DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA, CONVENIOS CELEBRADOS CON LOS CONTRIBUYENTES, POR CUALQUIER CONCEPTO DE INGRESOS, PADRÓN DE CONTRIBUYENTES Y BASE DE COBRO DE LOS INGRESOS REALIZADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA Y FOTOCOPIA DEL ACTA O DOCUMENTOS DONDE CONSTE LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA MENSUAL A LOS ÓRGANOS DE GOBIERNO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS.

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ OFICIO TM/0978/2024 DE FECHA DEL 15 DE ABRIL DE 2024, DONDE REMITEN REPORTE DE ALTAS Y BAJAS A LA PLANTILLA DE PERSONAL, DEBIDAMENTE SOPORTADO CON SU DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA, CONVENIOS CELEBRADOS CON LOS CONTRIBUYENTES, POR CUALQUIER CONCEPTO DE INGRESOS, PADRÓN DE CONTRIBUYENTES Y BASE DE COBRO DE LOS INGRESOS REALIZADOS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ENVIARON LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA DEL GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA, PROGRAMAS Y PROYECTOS

DE INVERSIÓN, INDICADORES DE RESULTADOS; ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-05.

DERIVADO DEL ANÁLISIS, CONTROL Y SEGUIMIENTO A LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES DE ENERO A DICIEMBRE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE NO SE PRESENTARON DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES.

POR LO QUE 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 7 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1.- LOS OFICIOS DE PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES EN TIEMPO Y FORMA;

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES QUE SE TRATE;

3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE NO PRESENTAR DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES QUE SE TRATE.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE NO PRESENTAR LA JUSTIFICACIÓN O ACLARACIÓN DEL POR QUÉ NO PRESENTAN LA CUENTA MENSUAL DENTRO DE LOS 30 DÍAS, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-06.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO A LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, SE DETECTÓ EN EL ACUERDO DE INCUMPLIMIENTO QUE NO PRESENTÓ EN TIEMPO Y FORMA, DIVERSA INFORMACIÓN FINANCIERA:

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO CON LOS ARTÍCULOS 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; 7 Y 9 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ OFICIO TM/0978/2024 DE FECHA DEL 15 DE ABRIL DE 2024, DONDE REMITEN: RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, PLANTILLA DE PERSONAL AUTORIZADA A DETALLE, REPORTE DE ALTAS Y BAJAS A LA PLANTILLA DE PERSONAL, RELACIÓN DE PROVEEDORES, BITÁCORA DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULO Y EQUIPO DE TRANSPORTE, BASE CONCILIACIÓN DE LAS NÓMINAS Y PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ENVIARON: GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA, PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN, INDICADORES DE RESULTADO, NOTAS DE LDF, GUÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS, MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES, VIGENTE Y AUTORIZADO, PRESUPUESTO DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, CONTROL INTERNO, ACTAS DE SU MÁXIMO ÓRGANO DE GOBIERNO CELEBRADAS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL, EVIDENCIA DEL REGISTRO DE LA DEUDA ANTE LAS INSTANCIAS ESTATALES Y FEDERALES, INFORMES A LA CONTRALORÍA O SU EQUIVALENTE DE LAS ADQUISICIONES CONTRATADAS MEDIANTE LAS EXCEPCIONES DE LA LICITACIÓN PÚBLICA, LISTADO DE RESOLUCIONES QUE CONSTITUYAN APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO CONTINGENTE.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-07.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN EN LA PÁGINA DE INTERNET OFICIAL DEL AYUNTAMIENTO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE NO SE PUBLICÓ EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA.

POR LO QUE 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, 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; 2, 4, 5, 6 Y 9, FRACCIÓN II Y III DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

LA PUBLICACIÓN DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICA, GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA, EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA; EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES POR NO PUBLICAR EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA, GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ENVÍAN LA PUBLICACIÓN DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN

PROGRAMÁTICA, GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-16.

DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE LA CUENTA CONTABLE 2117100000 DENOMINADA "RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES" POR PAGAR A CORTO PLAZO SERVICIOS PERSONALES, PRESENTA UN SALDO POR ENTERAR, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 DE $153,209,757.52 (CIENTO CINCUENTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS NUEVE MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 52/100 M.N.)

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 42, 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS 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 Y EL POSTULADO BÁSICO DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DENOMINADO REVELACIÓN SUFICIENTE, SE REMITIERA: LOS COMPROBANTES DEL ENTERO DE LAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO SERVICIOS PERSONALES, CORRESPONDIENTES A LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIERON LOS COMPROBANTES DEL ENTERO DE LAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO SERVICIOS PERSONALES, CORRESPONDIENTES A LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-17.

DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE LA CUENTA CONTABLE 2117200000 DENOMINADA "RETENCIONES POR OBRA", PRESENTA UN SALDO POR ENTERAR, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 DE $6,940,165.33 (SEIS MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA MIL CIENTO SESENTA Y CINCO PESOS 33/100 M.N.).

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 14, A; FRACCIÓN I, II, III, IV, D; 17, FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS 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 Y EL POSTULADO BÁSICO DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DENOMINADO REVELACIÓN SUFICIENTE; SE REMITIERA: LOS COMPROBANTES DEL ENTERO DE RETENCIONES POR OBRA PÚBLICA, CORRESPONDIENTES A LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIERON LOS COMPROBANTES DEL ENTERO DE RETENCIONES POR OBRA PÚBLICA, CORRESPONDIENTES A LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-18.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, NO SE LOCALIZARON LOS INFORMES QUE SE ENVÍAN A LA CONTRALORÍA SOBRE LOS CONTRATOS FORMALIZADOS DISTINTOS A LA LICITACIÓN PÚBLICA POR PARTE DE TITULAR DEL ÁREA RESPONSABLE DE LA CONTRATACIÓN, DE ACUERDO A LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

POR LO QUE 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 Y 51 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

LOS INFORMES QUE SE ENVÍAN A LA CONTRALORÍA SOBRE LOS CONTRATOS FORMALIZADOS DISTINTOS A LA LICITACIÓN PÚBLICA POR PARTE DE TITULAR DEL ÁREA RESPONSABLE DE LA CONTRATACIÓN A MÁS TARDAR EL ÚLTIMO DÍA HÁBIL DE CADA MES, CALENDARIO INMEDIATO ANTERIOR, ACOMPAÑADO DE COPIA DEL DICTAMEN QUE DEBERÁ DE CONTENER LA SELECCIÓN DEL PROCEDIMIENTO QUE LA CONVOCANTE REALICE, DEBERÁ FUNDARSE Y MOTIVARSE, SEGÚN LAS CIRCUNSTANCIAS QUE CONCURRAN EN CADA CASO, EN CRITERIOS DE ECONOMÍA, EFICACIA, EFICIENCIA, IMPARCIALIDAD Y HONRADEZ QUE ASEGUREN LAS MEJORES CONDICIONES, EL ACREDITAMIENTO DEL O LOS CRITERIOS EN LOS QUE SE FUNDA; ASÍ COMO LA JUSTIFICACIÓN DE LAS RAZONES PARA EL EJERCICIO DE LA OPCIÓN, DEBERÁ CONSTAR POR ESCRITO Y SER FIRMADO POR EL TITULAR DEL ÁREA USUARIA O REQUIRENTE DE LOS BIENES O SERVICIOS, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ OFICIO TM/0978/2024 DE FECHA 15 DE ABRIL DE 2024, DONDE REMITEN OFICIO XVII/OM/1786/2023 DE TESORERÍA A CONTRALORÍA DONDE HACEN MENCIÓN UNA USB DONDE SE ENCUENTRA LA INFORMACIÓN, LA CUAL NO ENVÍA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DE ESTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITEN LOS INFORMES QUE SE ENVÍAN A LA CONTRALORÍA SOBRE LOS CONTRATOS FORMALIZADOS DISTINTOS A LA LICITACIÓN PÚBLICA POR PARTE DE TITULAR DEL ÁREA RESPONSABLE DE LA CONTRATACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-19.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, NO SE LOCALIZARON LINEAMIENTOS O REGLAS PROPIAS PARA EL CONTROL Y RESGUARDO DE LOS BIENES MUEBLES, QUE GARANTICE LA CUSTODIA, CONTROL Y REGISTRO DEL PATRIMONIO.

POR LO QUE 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; 21, FRACCIÓN VII; Y 37 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA:

LAS MEDIDAS IMPLEMENTADAS PARA ESTABLECER LOS LINEAMIENTOS O REGLAS PROPIAS PARA EL CONTROL Y RESGUARDO DE LOS BIENES MUEBLES, QUE GARANTICE LA CUSTODIA, CONTROL Y REGISTRO DEL PATRIMONIO; EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES POR NO ENVIAR LINEAMIENTOS O REGLAS PROPIAS PARA EL CONTROL Y RESGUARDO DE LOS BIENES MUEBLES, QUE GARANTICE LA CUSTODIA, CONTROL Y REGISTRO DEL PATRIMONIO.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIERON LAS MEDIDAS IMPLEMENTADAS PARA ESTABLECER LOS LINEAMIENTOS O REGLAS PROPIAS PARA EL CONTROL Y RESGUARDO DE LOS BIENES MUEBLES, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-20.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ LA FALTA DE CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS EN EL OFICIO DE REQUERIMIENTO, POR LO TANTO, NO ES POSIBLE VERIFICAR SU SALDO QUE REPRESENTE VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO LOS ARTÍCULOS 16, 18, 19, 21 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 181 DE LA LEY GENERAL DE TÍTULOS Y OPERACIONES DE CRÉDITO; 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; 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, LA FALTA DE CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS EN EL OFICIO DE REQUERIMIENTO, POR LO TANTO, NO ES POSIBLE VERIFICAR SU SALDO QUE REPRESENTE VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ENVÍAN EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN

LAS CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, LA FALTA DE CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS EN EL OFICIO DE REQUERIMIENTO, POR LO TANTO, NO ES POSIBLE VERIFICAR SU SALDO QUE REPRESENTE VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES; ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-21.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE EN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DEL MES DE DICIEMBRE CORRESPONDIENTE A LAS CUENTAS BANCARIAS 150595272, 188007349, 188818705, 5236880004, 605560659, 886957807, 885769601, 883486856, 402246367, 365752002, 1035199028, 1032278623, 1042528194, 1058354189, 1087014111, 108714120, 1103790454, 1133037790, 1028555279, 1042528206, 1035199037, 01165019685 Y 0196434799 DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA BANORTE, NO SE ENCUENTRA DEPURADA, POR LO TANTO SU SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, OBSERVÁNDOSE CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO, CARGOS Y ABONOS.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO LOS ARTÍCULOS 16, 18,19, 21 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 181 DE LA LEY GENERAL DE TÍTULOS Y OPERACIONES DE CRÉDITO; 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; 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS PÓLIZAS CON LOS REGISTROS CORRESPONDIENTES Y SU RESPECTIVA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, POR NO ENCONTRARSE DEPURADAS, POR LO TANTO, SU SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, OBSERVÁNDOSE CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO, CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR CONTABILIDAD.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ENVÍAN EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, LA FALTA DE CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS EN EL OFICIO DE REQUERIMIENTO, POR LO TANTO, NO ES POSIBLE VERIFICAR SU SALDO QUE REPRESENTE VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-22.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE EN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DEL MES DE DICIEMBRE, CORRESPONDIENTE A LAS CUENTAS BANCARIAS 151919741, 107570864, 1101782847, 112543206, 114262468, 1160790249 Y 0111155792, DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA BBVA (BANCOMER), NO SE ENCUENTRA DEPURADA, POR LO TANTO, SU SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, OBSERVÁNDOSE CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO, CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR CONTABILIDAD.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO LOS ARTÍCULOS 16, 18, 19, 21 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 181 DE LA LEY GENERAL DE TÍTULOS Y OPERACIONES DE CRÉDITO; 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; 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS PÓLIZAS CON LOS REGISTROS CORRESPONDIENTES Y SU RESPECTIVA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, POR NO ENCONTRARSE DEPURADAS, POR LO TANTO, SU SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES; OBSERVÁNDOSE CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO, CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR CONTABILIDAD.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ENVÍAN EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, LA FALTA DE CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS EN EL OFICIO DE REQUERIMIENTO, POR LO TANTO, NO ES POSIBLE VERIFICAR SU SALDO QUE REPRESENTE VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-23.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE EN LA CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE DICIEMBRE CORRESPONDIENTE A LA CUENTA BANCARIA 4051998482 DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA HSBC, NO SE ENCUENTRA DEPURADA, POR LO TANTO SU SALDO NO

REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, OBSERVÁNDOSE CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO, CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR CONTABILIDAD.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO LOS ARTÍCULOS 16, 18, 19, 21 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 181 DE LA LEY GENERAL DE TÍTULOS Y OPERACIONES DE CRÉDITO; 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; 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS PÓLIZAS CON LOS REGISTROS CORRESPONDIENTES Y SU RESPECTIVA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, POR NO ENCONTRARSE DEPURADAS, POR LO TANTO, SU SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, OBSERVÁNDOSE CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO, CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR CONTABILIDAD.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ENVÍAN EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, LA FALTA DE CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS EN EL OFICIO DE REQUERIMIENTO, POR LO TANTO, NO ES POSIBLE VERIFICAR SU SALDO QUE REPRESENTE VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-24.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE EN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DEL MES DE DICIEMBRE CORRESPONDIENTE A LAS CUENTAS BANCARIAS 66507232339, 92000369839, 18000059204 Y 18000091345 DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA SANTANDER, NO SE ENCUENTRA DEPURADA, POR LO TANTO SU SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, OBSERVÁNDOSE CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO, CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR CONTABILIDAD.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO LOS ARTÍCULOS 16, 18,19, 21 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 181 DE LA LEY GENERAL DE TÍTULOS Y OPERACIONES DE CRÉDITO; 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, 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS PÓLIZAS CON LOS REGISTROS CORRESPONDIENTES Y SU RESPECTIVA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, POR NO ENCONTRARSE DEPURADAS, POR LO TANTO, SU SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, OBSERVÁNDOSE CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO, CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR CONTABILIDAD.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ENVÍAN EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, LA FALTA DE CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS EN EL OFICIO DE REQUERIMIENTO, POR LO TANTO, NO ES POSIBLE VERIFICAR SU SALDO QUE REPRESENTE VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-25.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE EN LA CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE DICIEMBRE CORRESPONDIENTE A LA CUENTA BANCARIA 99089555 DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA BANSI, S.A., NO SE ENCUENTRA DEPURADA, POR LO TANTO SU SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, OBSERVÁNDOSE CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO, CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR CONTABILIDAD.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO LOS ARTÍCULOS 16, 18,19, 21 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 181 DE LA LEY GENERAL DE TÍTULOS Y OPERACIONES DE CRÉDITO; 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; 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO

(DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS PÓLIZAS CON LOS REGISTROS CORRESPONDIENTES Y SU RESPECTIVA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, POR NO ENCONTRARSE DEPURADAS, POR LO TANTO, SU SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, OBSERVÁNDOSE CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO, CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR CONTABILIDAD.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ENVÍAN EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, LA FALTA DE CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS EN EL OFICIO DE REQUERIMIENTO, POR LO TANTO, NO ES POSIBLE VERIFICAR SU SALDO QUE REPRESENTE VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, ASIMISMO, 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 QUE EN LA CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE DICIEMBRE CORRESPONDIENTE A LA CUENTA BANCARIA 7137163, 70107268519 Y 70116668465 DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA BANAMEX, NO SE ENCUENTRA DEPURADA, POR LO TANTO SU SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, OBSERVÁNDOSE CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO, CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR CONTABILIDAD.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO LOS ARTÍCULOS 16, 18, 19, 21 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 181 DE LA LEY GENERAL DE TÍTULOS Y OPERACIONES DE CRÉDITO; 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; 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS PÓLIZAS CON LOS REGISTROS CORRESPONDIENTES Y SU RESPECTIVA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, POR NO ENCONTRARSE DEPURADAS, POR LO TANTO, SU SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, OBSERVÁNDOSE CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO, CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS POR CONTABILIDAD.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO ENVÍAN EVIDENCIA DE HABER GIRADO INSTRUCCIONES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA ELABORACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA QUE REALICEN LA DEPURACIÓN DE LOS REGISTROS NO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO (DEPÓSITOS Y CHEQUES) Y REMITAN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES, LA FALTA DE CONCILIACIONES BANCARIAS SOLICITADAS EN EL OFICIO DE REQUERIMIENTO, POR LO TANTO, NO ES POSIBLE VERIFICAR SU SALDO QUE REPRESENTE VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES, ASIMISMO ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-27.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE EN LA OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES EMITIDA POR EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN LA REVISIÓN PRACTICADA EL DÍA 27 DE ABRIL DE 2023, A LAS 11:13 HORAS SE EMITE UNA RESPUESTA DE OPINIÓN EN SENTIDO NEGATIVO DONDE SE DETECTAN OMISIONES EN LA PRESENTACIÓN DE LAS OBLIGACIONES QUE TIENE REGISTRADAS COMO SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

DECLARACIÓN ANUAL INFORMATIVA DE LOS INGRESOS OBTENIDOS Y LOS GASTOS EFECTUADOS DEL RÉGIMEN DE PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS, IMPUESTO SOBRE LA RENTA, POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ANUAL 2019 Y ANUAL 2020.

ENTERO DE RETENCIONES MENSUALES DE ISR DE SUELDOS Y SALARIOS POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DE ABRIL 2021, MAYO 2021, JUNIO 2021, SEPTIEMBRE 2021, DE ENERO A DICIEMBRE 2022, ENERO Y FEBRERO DEL EJERCICIO FISCAL 2023.

ENTERO DE RETENCIONES MENSUALES DE ISR POR INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS POR LOS PERIODOS DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2019, ABRIL 2021, MAYO 2021, JUNIO 2021, SEPTIEMBRE 2021, DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2022, ENERO Y FEBRERO DEL EJERCICIO FISCAL 2023.

PAGO DEFINITIVO MENSUAL DE IVA POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2020, ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021, ENERO A SEPTIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2022, ENERO Y FEBRERO DEL EJERCICIO 2023.

POR LO QUE 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; 2, 6 Y 32, FRACCIÓN IX DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA: LOS ACUSES DE PRESENTACIÓN DE LAS OBLIGACIONES QUE SE ENCUENTRAN OMISAS Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO POR OPINIÓN EN SENTIDO NEGATIVO

DONDE SE DETECTAN OMISIONES EN LA PRESENTACIÓN DE LAS OBLIGACIONES QUE TIENE REGISTRADAS; ESTE RESULTADO ES POSIBLE REINCIDENTE CON RESPECTO A AUDITORÍAS REALIZADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO SE REMITEN LOS ACUSES DE PRESENTACIÓN DE LAS OBLIGACIONES QUE SE ENCUENTRAN OMISAS Y LOS DOCUMENTOS DONDE CONTRALORÍA INICIÓ LAS INVESTIGACIONES, REALIZÓ LA DETERMINACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS Y LA RESOLUCIÓN FINAL POR EL INCUMPLIMIENTO DE PRESENTAR LAS OBLIGACIONES QUE TIENE REGISTRADAS EN EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, ASIMISMO, PRESENTAR LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE EN LO SUBSECUENTE SE PRESENTEN EN TIEMPO Y FORMA, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-28.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD NO ATENDIÓ DIVERSOS PUNTOS DEL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS/194/2023 DE FECHA 14 DE MARZO DE 2023.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 42 Y 43 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 9, FRACCIÓN V, INCISO C); 21, FRACCIÓN VII Y 27 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA TODA LA DOCUMENTACIÓN PENDIENTE.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 42 Y 43 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 9, FRACCIÓN V, INCISO C); 21, FRACCIÓN VII Y 27 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-29.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN CON OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/1200/2022, DE FECHA 26 DE SEPTIEMBRE DE 2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LOS SIGUIENTES PUNTOS:

1.- SINDICATURA: SEÑALAN QUE, DESPUÉS DE UNA REVISIÓN EXHAUSTIVA EN ARCHIVOS, NO EXISTE NINGUNA DENUNCIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022.

2.- CONTRALORÍA: CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

UN INFORME DETALLADO SOBRE CADA UNA DE LAS DENUNCIAS (ADMINISTRATIVAS Y PENALES), QUEJAS Y PETICIONES INTERPUESTAS POR PARTE DE LA CONTRALORÍA, SEÑALANDO POR LO MENOS, LO SIGUIENTE:

A) NARRACIÓN DE HECHOS EN FORMA CLARA Y SUCINTA EN LOS QUE SE PRECISE CIRCUNSTANCIAS DE MODO, TIEMPO Y LUGAR, O BIEN, DATOS O INDICIOS MÍNIMOS QUE PERMITAN ESTABLECER UNA INVESTIGACIÓN.

B) DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL SERVIDOR PÚBLICO DENUNCIADO O DEL PRESUNTO INFRACTOR.

C) LOS ESCRITOS PRESENTADOS POR LAS INSTITUCIONES DENUNCIANTES SE DEBERÁN ACOMPAÑAR DE LOS ELEMENTOS PROBATORIOS CORRESPONDIENTES.

D) NOMBRE DE LA DEPENDENCIA O ENTIDAD EN LA QUE OCURRIERON LOS HECHOS.

E) EL ESTATUS Y EL RESOLUTIVO FINAL.

F) EL SOPORTE DOCUMENTAL QUE RESPALDE EL INFORME. LA CONTRALORÍA ARGUMENTA QUE:

SE ENCUENTRA IMPOSIBILITADA JURÍDICAMENTE PARA HACER ENTREGA DE ESTA, POR MOTIVO DEL RAZONAMIENTO DESARROLLADO A CONTINUACIÓN:

LA INFORMACIÓN REQUERIDA A ESTA DEPENDENCIA MUNICIPAL NO TIENE RELACIÓN ALGUNA CON LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, QUE ES OBJETO DE REVISIÓN DE LOS TRABAJOS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA, OBRA PÚBLICA Y DESEMPEÑO NÚMERO ASEBCS-06-2023.

SE ANEXA CONTROVERSIA CONSTITUCIONAL.

3.- COMUNICACIÓN SOCIAL: CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y DE ENERO A AGOSTO 2023.

NO ANEXANDO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y EVIDENCIA DE LOS PAGOS REALIZADOS COMO TRANSFERENCIAS, CHEQUES, O RECIBOS A PERIODISTAS.

4.- OBRA PÚBLICA.

5.- CONTABILIDAD: CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

LAS PÓLIZAS DE REGISTROS CONTABLES EN EL SISTEMA DEL AYUNTAMIENTO DE TODAS LAS OPERACIONES REALIZADAS POR EL DIF Y ZOFEMAT, ANEXANDO EL SOPORTE DOCUMENTAL.

LA RELACIÓN DE MANERA MENSUAL DE LAS TRANSFERENCIAS BANCARIAS REALIZADAS EN SU TOTALIDAD CON SOPORTE DOCUMENTAL, CONCILIADAS CON EL ESTADO DE CUENTA.

CONCILIACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR CON LOS REGISTROS CONTABLES.

CONCILIACIÓN CONTABLE DE LOS PAGOS REALIZADOS A CUENTA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL.

CONCILIACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON LOS REGISTROS CONTABLES.

PAPEL DE TRABAJO DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS Y EGRESOS POR CLASIFICADOR POR RUBRO DEL INGRESO Y POR CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO RESPECTIVAMENTE, DE MANERA MENSUAL (PRESUPUESTO AUTORIZADO CONTRA LO REAL); Y REALIZAR LAS ACLARACIONES Y JUSTIFICACIONES DE LAS DIFERENCIAS DETERMINADAS, EL CUAL DEBERÁ ESTAR FIRMADO POR EL FUNCIONARIO RESPONSABLE.

REMITAN LA ACLARACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DEL POR QUÉ SE REALIZARON GASTOS SIN TECHO PRESUPUESTAL.

LAS PÓLIZAS DE CIERRE CONTABLE Y PRESUPUESTAL, DEBIDAMENTE CONCILIADOS.

BASE DE DATOS DE AJUSTES Y DESCUENTOS A INGRESOS, EN FORMATO ELECTRÓNICO EXCEL.

6.- FONDO REVOLVENTE: CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

MANUAL O LINEAMIENTO PARA EL CONTROL Y MANEJO DEL FONDO REVOLVENTE.

DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS FONDOS REVOLVENTES.

IMPORTES AUTORIZADOS A LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DEL MANEJO DE LOS RECURSOS.

CARTAS DE RESGUARDO DE LOS FONDOS REVOLVENTES.

7.- OFICIO DE CUMPLIMIENTO:

INFORMAR SOBRE LAS CORRECCIONES Y ACCIONES REALIZADAS PARA DAR CUMPLIMIENTO A LA INFORMACIÓN NO PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 (ANUAL).

INFORMAR SOBRE LAS CORRECCIONES Y ACCIONES REALIZADAS PARA DAR CUMPLIMIENTO A LA INFORMACIÓN NO PRESENTADA EN EL SEVAC.

REMITIR LA OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL SAT VIGENTE.

8.- OFICIALÍA MAYOR: CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

RELACIÓN DE LOS ASESORES SEÑALANDO LAS ÁREAS DE ADSCRIPCIÓN, ANEXANDO LOS CONTRATOS Y EL INFORME DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

DE ATENCIÓN CIUDADANA: MANUAL O LINEAMIENTOS PARA LA DISTRIBUCIÓN DE APOYOS.

EXPLICACIÓN DEL PAGO EXCESIVO REALIZADO EN EL CAPÍTULO 1000 (SERVICIOS PERSONALES) COMPARADO CON LO PRESUPUESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022.

CUADRO ANALÍTICO FIRMADO POR FUNCIONARIO RESPONSABLE, DONDE SE RELACIONEN LOS IMPORTES DE LAS ADQUISICIONES REALIZADAS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022, SEPARADO POR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN.

9.- TESORERÍA: CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

COMPROBANTES DEL ENTERO Y PAGO DE RETENCIONES DE IMPUESTOS.

COMPROBANTES DE PAGO DE LAS CUOTAS DE SEGURIDAD SOCIAL (ISSSTE Y FOVISSSTE).

LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS OTORGADOS A LOS INSTITUTOS MUNICIPALES CON CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO, SEÑALANDO PRESUPUESTO AUTORIZADO, MODIFICADO, COMPROMETIDO, DEVENGADO, EJERCICIO Y PAGADO (INCLUYENDO EL CAPÍTULO 1000).

10.- CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022:

ACTA DE ENTREGA - RECEPCIÓN EN LAS ÁREAS QUE HUBO CAMBIOS, ASÍ COMO EL DOCUMENTO EN EL CASO DE QUE EXISTIERA OBSERVACIÓN EN DICHA ACTA DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES.

TODAS LAS ACTAS CELEBRADAS DURANTE EL EJERCICIO POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

LISTADO DE AVALÚOS CATASTRALES, DETALLANDO EL NÚMERO DE AVALÚO, NOMBRE DEL PERITO VALUADOR, CLAVE CATASTRAL, VALOR DE CONSTRUCCIÓN, VALOR DE TERRENO, INDIVISOS, DEMÉRITOS, VALOR DE AVALÚO E IMPORTE DE DERECHOS Y SU RECIBO CORRESPONDIENTE.

LISTADO DE MANIFESTACIONES CATASTRALES, PADRÓN DE CLAVES CATASTRALES, DETALLANDO EL NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE, CLAVE CATASTRAL, BASE DE IMPUESTO, VALOR DE CONSTRUCCIÓN, VALOR DE TERRENO, INDIVISOS, DEMÉRITO E IMPORTE DE IMPUESTO, Y SU RECIBO CORRESPONDIENTE.

LISTADO DE MANIFESTACIONES DE MEJORAS REALIZADAS POR LA IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS INFORMÁTICOS DURANTE LA PRESENTE ADMINISTRACIÓN DEL H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ.

MANIFESTACIÓN POR ESCRITO DE LOS ACUERDOS Y AVANCES PARA IMPLEMENTAR LA CORRECCIÓN DE LOS REGISTROS DE LAS TASAS CON LAS QUE SE DETERMINA EL VALOR CATASTRAL DE LOS PREDIOS RÚSTICOS (DETERMINADOS CON VALOR EN METROS² Y NO A VALOR POR HECTÁREAS).

PLAN DE TRABAJO DETALLADO CON TIEMPO DE INICIO Y DE RESPUESTA SOBRE LOS AVANCES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA TERCERA ETAPA DEL SISTEMA DE GESTIÓN CATASTRAL DENOMINADA E-GISMUN LA PAZ, CONSISTENTE EN LA ADQUISICIÓN DE UN ESCÁNER DE PLANOS, EL MEJORAMIENTO DE LA SEGURIDAD JURÍDICA DEL SISTEMA, ASÍ COMO DE EFICIENTAR EL TIEMPO DE RESPUESTA TANTO PARA LA GENERACIÓN DE AVALÚOS, COMO DEL TRASLADO DE DOMINIOS.

ETAPA DE AVANCE, AUTORIZACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL NUEVO REGLAMENTO DE CATASTRO CON EL SISTEMA DE GESTIÓN CATASTRAL DENOMINADO E-GISMUN LA PAZ.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 42 Y 43 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 16, 21 Y 38 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN CORRESPONDIENTE QUE CUMPLA CON CADA UNO DE ESTOS PUNTOS.

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ OFICIO TM/0978/2024 DE FECHA DEL 15 DE ABRIL DE 2024, PRESENTÓ SOLAMENTE LO CORRESPONDIENTE A LOS PUNTOS 3, Y DEL PUNTO NÚMERO 10 ATENDIERON LOS PUNTOS 1, 3, 4, 5, 6, 7.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, QUEDA PENDIENTE DE ENVIAR LO CORRESPONDIENTE A LOS PUNTOS 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, Y DEL PUNTO NÚMERO 10 NO ATIENDEN LO CORRESPONDIENTE AL 2 Y 8.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-30.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LOS REGISTROS CONTABLES, SE OBSERVÓ QUE LAS OPERACIONES DEL GASTO PÚBLICO Y LA CAPTACIÓN DEL INGRESO DE LOS ORGANISMOS ZONA FEDERAL MARÍTIMO TERRESTRE (ZOFEMAT) Y DEL SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE LA PAZ (SISTEMA DIF MUNICIPIO LA PAZ), NO SE ENCUENTRAN INTEGRADOS E IDENTIFICADOS EN LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA Y EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 16, 18, 19, 23, 25, 31, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 41, 42, 44, 45, 52, 53, 55, 67, Y 71 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 5, 6, 16 Y 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR;

SE REMITIERA LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE EN LO SUBSECUENTE SE EMITAN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA EMITIDOS EN APEGO A LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA EN LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LAS NORMAS QUE EMITE EL CONSEJO NACIONAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, DONDE SE IDENTIFIQUE Y SE INTEGREN LAS OPERACIONES DEL GASTO PÚBLICO Y LA CAPTACIÓN DEL INGRESO DE LOS ORGANISMOS ZONA FEDERAL MARÍTIMO TERRESTRE (ZOFEMAT) Y DEL SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE LA PAZ (SISTEMA DIF MUNICIPIO LA PAZ); EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO POR LO QUE NO SE ENCUENTRAN INTEGRADOS E IDENTIFICADOS EN LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA Y EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE NO PRESENTAR LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE EN LO SUBSECUENTE SE EMITAN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO - 32.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/212/2023, SE

OBSERVÓ QUE EL MUNICIPIO DE LA PAZ NO CUENTA CON UN SISTEMA AUTOMATIZADO PARA EL CONTROL, MANEJO Y ACTUALIZACIÓN DE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DEL ALMACÉN A FIN DE QUE LOS RESULTADOS DEL INVENTARIO FÍSICO SEAN EQUIPARABLES CON LOS REGISTROS CONTABLES, INCUMPLIENDO CON LO ESTIPULADO EN EL ACUERDO POR EL QUE SE REFORMAN LAS REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO, EN ESPECÍFICO EN EL NUMERAL B.1.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 4, FRACCIÓN XX; Y 9, FRACCIÓN III 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y EL ACUERDO POR EL QUE SE REFORMAN LAS REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO, EN ESPECÍFICO EN EL NUMERAL B.1, SE REMITIERA:

LAS MEDIDAS IMPLEMENTADAS PARA ESTABLECER UN SISTEMA AUTOMATIZADO PARA EL CONTROL, MANEJO Y ACTUALIZACIÓN DE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DEL ALMACÉN, A FIN DE QUE LOS RESULTADOS DEL INVENTARIO FÍSICO SEAN EQUIPARABLES CON LOS REGISTROS CONTABLES Y ASÍ DAR CUMPLIMIENTO A LAS DISPOSICIONES ESTABLECIDAS POR EL CONAC.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE NO PRESENTAR LAS MEDIDAS IMPLEMENTADAS PARA ESTABLECER UN SISTEMA AUTOMATIZADO PARA EL CONTROL, MANEJO Y ACTUALIZACIÓN DE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DEL ALMACÉN.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-33.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN CON OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/922/2022 DE FECHA 28 DE JUNIO DE 2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LOS SIGUIENTES PUNTOS:

LA INFORMACIÓN REQUERIDA:

4.- PADRÓN DE LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, DETALLANDO EL NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE, CLAVE CATASTRAL, UBICACIÓN, METROS DE CONSTRUCCIÓN, MONTO DE OBRA, FECHA DE OTORGAMIENTO, FIRMA DE OTORGAMIENTO, NÚMERO DE LICENCIA.

5.- PADRÓN DE CLAVES CATASTRALES, DETALLANDO EL NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE, CLAVE CATASTRAL, BASE DE IMPUESTO, VALOR DE CONSTRUCCIÓN, VALOR DE TERRENO, INDIVISOS, DEMÉRITO E IMPORTE DE IMPUESTO.

6.- LISTADO DE TRÁMITES DE MANIFESTACIONES CATASTRALES, DETALLANDO EL NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE ANTERIOR Y NUEVO, TIPO DE MANIFESTACIÓN, NOMBRE DEL FUNCIONARIO QUE AUTORIZÓ Y FECHA.

7.- LISTADO DE AVALÚOS CATASTRALES, DETALLANDO EL NÚMERO DE AVALUÓ, NOMBRE DEL PERITO VALUADOR, CLAVE CATASTRAL, VALOR DE CONSTRUCCIÓN, VALOR DE TERRENO, INDIVISOS, DEMÉRITOS, VALOR DE AVALÚO E IMPORTE DE DERECHOS.

9.- LISTADO DE PUNTOS DE ACUERDO DE CABILDO DEL AÑO 2022.

10.- COPIAS DE LAS ACTAS DEL COMITÉ DE GIROS RESTRINGIDOS 2022.

12.- LISTADO DE DICTÁMENES DE ECOLOGÍA, DETALLANDO NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE, ACTIVIDAD, UBICACIÓN, FIRMAS DE OTORGAMIENTO, NÚMERO DE DICTAMEN, FECHA DE OTORGAMIENTO E IMPORTE DE DERECHOS.

13.- LISTADO DE DICTÁMENES DE PROTECCIÓN CIVIL 2022, DETALLANDO NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE, ACTIVIDAD, UBICACIÓN, FIRMAS DE OTORGAMIENTO, NÚMERO DE DICTAMEN, FECHA DE OTORGAMIENTO E IMPORTE DE DERECHOS.

14.- PADRÓN DE MULTAS DE LA DIRECCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA Y TRÁNSITO MUNICIPAL, DE LOS AÑOS 22.

15.- LISTADO DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN, DETALLANDO EL INVENTARIO INICIAL Y FINAL DEL AÑO 2022, DEBERÁ ESPECIFICAR ENTRADA, SALIDAS, DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO, NÚMERO DE FACTURA Y DEBERÁ ESTAR CONCILIADO CONTABLEMENTE.

16.- LISTADO DE PERSONAS AUTORIZADAS PARA OTORGAR DESCUENTOS, ASÍ COMO EL DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN POR CABILDO Y SU RESPECTIVA PUBLICACIÓN EN EL BOLETÍN OFICIAL.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 42 Y 43 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, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 16, 21 Y 38 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN CORRESPONDIENTE QUE CUMPLA CON CADA UNO DE ESTOS PUNTOS.

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ EL OFICIO TM/0978/2024 DE FECHA DEL 15 DE ABRIL DE 2024, DONDE PRESENTÓ INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS PUNTOS 4, 5, 6, 7, 13, 15, 16.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, FALTÓ DOCUMENTACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS PUNTOS 5, 9, 10, 12, 14 Y 15.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-01.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF/728/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE DETECTARON DIFERENTES INCONSISTENCIAS EN LOS PAGOS POR INDEMNIZACIONES POR $582,625.91 (QUINIENTOS OCHENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS VEINTICINCO PESOS 91/100 M.N.).

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, 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, 9 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE LAS INDEMNIZACIONES OTORGADAS.

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ OFICIO TM/0978/2024 DE FECHA DEL 15 DE ABRIL DE 2024, CON DOCUMENTACIÓN DE CADA UNO DE LOS TRABAJADORES QUE TUVIERON ALTA Y BAJA, DOCUMENTACIÓN QUE YA FUE ENVIADA CON ANTERIORIDAD.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO REMITIERON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE LAS INDEMNIZACIONES OTORGADAS, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DE RESULTADO: EGRESOS-02.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/194/2023 DE FECHA 14 DE MARZO DE 2023, SE DETECTÓ QUE LAS NÓMINAS FÍSICAS NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES, PRESENTANDO UNA DIFERENCIA DE $20,625,856.13 (VEINTE MILLONES SEISCIENTOS VEINTICINCO MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 13/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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 REMITIERA LA CONCILIACIÓN DE LAS NÓMINAS FÍSICAS CON LOS REGISTROS CONTABLES.

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ OFICIO TM/0978/2024 DE FECHA DEL 15 DE ABRIL DE 2024, DONDE REMITEN CONCILIACIONES DE NÓMINA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ENVÍAN NO SE ENCUENTRA CONCILIADA Y FALTAN FIRMAS, ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-03.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/194/2023, SE DETECTÓ QUE NO SE IDENTIFICA EN LA TABLA DE REMUNERACIONES 2022 DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL H. XVII AYUNTAMIENTO DE LA PAZ, EL PUESTO DE SECRETARIO PARTICULAR, POR LO QUE NO SE PUEDE IDENTIFICAR SI EXISTEN PAGOS SUPERIORES A LOS AUTORIZADOS EN EL TABULADOR DE SUELDOS:

POR LO QUE 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; 6, 9, FRACCIÓN V, INCISO B), 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE Y ACLARE EL MOTIVO POR EL CUAL NO SE ENCUENTRA EN EL TABULADOR DICHO PUESTO.

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ OFICIO TM/0978/2024 DE FECHA DEL 15 DE ABRIL DE 2024, ANEXAN DICTAMEN DONDE LA COMISIÓN DE HACIENDA, PATRIMONIO Y CUENTA PÚBLICA,

AUTORIZA TABULADOR DE REMUNERACIONES DE SERVICIOS PÚBLICOS DE NIVEL SALARIAL, EN EL CUAL NO SE IDENTIFICA EL DEL SECRETARIO PARTICULAR.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE NO SE IDENTIFICA EL PUESTO DE SECRETARIO PARTICULAR EN EL TABULADOR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-04.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, EL AYUNTAMIENTO NO REMITIÓ LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS- AECGF/682/2023, POR LA COMPRA DE MATERIAL Y ÚTILES DE OFICINA AL PROVEEDOR BAJA CORTÉS DEVELOPMENT S.A. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN PÚBLICA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $11,797,956.32 (ONCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 32/100M.N), DETECTÁNDOSE QUE NO SE REMITIERON LAS EROGACIONES POR CONCEPTO DE INVENTARIO QUE DEBERÁN ENCONTRARSE SOPORTADAS, CON LA RECEPCIÓN Y REGISTRO DE ENTRADAS AL ALMACÉN, ASÍ COMO CON LA ENTREGA Y REGISTRO DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

POR LO QUE 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, 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; 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21, FRACCIONES IV, VII Y 38 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR BAJA CORTÉS DEVELOPMENT S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVÍA OFICIO TM/0978/2024 DE FECHA 15 DE ABRIL DE 2024, TAMBIÉN SE ANEXA OFICIO XVIII/OM/0931/2024 DE FECHA 22 DE MARZO DE 2024, QUE CONTIENE ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR Y ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES Y LICITACIÓN PÚBLICA ESTATAL LPA-00000030-003-2022.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE FISCALIZADO SEÑALA QUE NO EXISTE ALMACÉN, POR LO QUE NO HAY ENTRADAS Y SALIDAS.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-05.

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/719/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ LA ADQUISICIÓN DE PICK UP PARA PATRULLAS, AL PROVEEDOR SERVICIOS PROFESIONALES GISNET S.A. DE C.V., MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN PÚBLICA, POR UN IMPORTE TOTAL DE $4,954,961.96 (CUATRO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SESENTA Y UN PESOS 96/100 M.N), DETECTÁNDOSE QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- EVIDENCIA QUE LA CONVOCATORIA SE PUBLICÓ EN EL DIARIO DE MAYOR CIRCULACIÓN EN EL ESTADO Y EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIONES GUBERNAMENTALES (COMPRANET ESTATAL).

2.- EVIDENCIA QUE LAS BASES DE LA LICITACIÓN PÚBLICA SE PUSIERON A DISPOSICIÓN DE LOS INTERESADOS EN LOS MEDIOS DE DIFUSIÓN.

POR LO QUE 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, 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; 36, 38, 39 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21, FRACCIONES IV Y VII, 38 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA DICHA EVIDENCIA, ASÍ COMO EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR SERVICIOS PROFESIONALES GISNET S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ OFICIO TM/0978/2024 DE FECHA 15 DE ABRIL DE 2024, TAMBIÉN SE ANEXA OFICIO XVIII/OM/0932/2024 DE FECHA 22 DE MARZO DE 2024, RESUMEN DE CONVOCATORIA PUBLICADA, FACTURA POR EL PAGO DE PUBLICACIÓN, LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL, CONVOCATORIA EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN, ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, OFICIO XVII-OM-0932-2024, RESUMEN DE CONVOCATORIA PUBLICADA, FACTURA POR EL PAGO DE PUBLICACIÓN, LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL, CONVOCATORIA EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN Y ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO DERIVADO DE QUE FALTO EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR SERVICIOS PROFESIONALES GISNET S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-08.

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/678/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE SONIDO MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR GUILLERMO ANTONIO ALAMILLO CADENA POR LA CANTIDAD DE $3,284,704.21 (TRES MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CUATRO PESOS 21/100 M.N.), DETECTÁNDOSE QUE NO ENVIÓ LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES Y, EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

5.- LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA EN ARTÍCULOS DE LA LEY QUE NO LES APLICA Y NO ACREDITAN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN PENDIENTE DE ENTREGA, ASÍ COMO EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR GUILLERMO ANTONIO ALAMILLO CADENA, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ OFICIO TM/0978/2024 DE FECHA 15 DE ABRIL DE 2024, PRESENTANDO DISTINTA DOCUMENTACIÓN.

CONCLUSIÓN:

EL ENTE ENVÍA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA QUE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, SIN EMBARGO, NO ENVÍA EL DOCUMENTO "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR GUILLERMO ANTONIO ALAMILLO CADENA, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-09.

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/679/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARÍA MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR MOISÉS ALBOR LEIVA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $12,065,491.76 (DOCE MILLONES SESENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 76/100 M.N.).

POR LO QUE SE LE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 14, A, FRACCIÓN I, II, III, IV; D, 17, FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA DEBIDO A QUE EL MONTO ADQUIRIDO DURANTE EL EJERCICIO 2022 ES SUPERIOR AL EQUIVALENTE A LA CANTIDAD DE CUATRO 4,701 (MIL SETECIENTOS 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 CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

4.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

5.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- 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 POR $95,048.60 (NOVENTA Y CINCO MIL CUARENTA Y OCHO PESOS 60/100 M.N.).

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR MOISÉS ALBOR LEIVA, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ OFICIO TM/0978/2024 DE FECHA 15 DE ABRIL DE 2024, PRESENTANDO PRESUPUESTO DE EGRESOS 2022, RELACIÓN DE FACTURAS DEL PROVEEDOR, ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR Y ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

EL ENTE ENVÍA EL PRESUPUESTO APROBADO; EN LO QUE RESPECTA A LA RELACIÓN DE FACTURAS FALTAN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES; LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA; EL ESCRITO QUE SE ANEXA POR PARTE DEL PROVEEDOR NO MANIFIESTA SI LAS OPERACIONES REALIZADAS SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO. EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES NO INFORMA LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, LO QUE NO SOLVENTA LO REQUERIDO.

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/681/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIAL DE IMPRESIÓN, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ANGULO GARZÓN JORGE ALFONSO POR LA CANTIDAD TOTAL DE $7,992,642.58 (SIETE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS 58/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LA JUSTIFICACIÓN DEL POR QUÉ SE EXCEDE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA POR $170,827.62 (CIENTO SETENTA MIL OCHOCIENTOS VEINTISIETE PESOS 62/100 M.N.).

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR MOISÉS ALBOR LEIVA, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ OFICIO NO. TM/0978/2024 DE FECHA 15 DE ABRIL DE 2024 Y OFICIO XVIII/OM/0937/2024 DE FECHA 22 DE MARZO DE 2024, ADJUNTANDO SOLO UNA RELACIÓN DE FACTURAS POR EL MONTO DE $7,992,642.58 (SIETE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS 58/100 M.N.) NO ASÍ LA JUSTIFICACIÓN DEL RESTO DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, ANEXA UN OFICIO DEL PROVEEDOR DONDE PERTENECE AL PADRÓN DE PROVEEDORES DEL MUNICIPIO Y SE APEGA A LOS ARTÍCULOS 34 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

CONCLUSIÓN:

EL ENTE NO ATIENDE LO CORRESPONDIENTE A LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO, LO QUE NO SOLVENTA LO REQUERIDO.

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/683/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ALIMENTACIÓN AL PERSONAL, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR JESÚS ALBERTO CASTRO COTA,

POR LA CANTIDAD DE $1,298,038.21 (UN MILLÓN DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL TREINTA Y OCHO PESOS 21/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 178 Y 179, LEY ORGÁNICA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 8, 11 Y 13, REGLAMENTO DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR; 51, FRACCIONES VII, VIII, XII; 55, FRACCIONES I, III Y IV DEL REGLAMENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR; 21, FRACCIONES IV, V Y VII, LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

4.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR JESÚS ALBERTO CASTRO COTA, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ UN ESCRITO DE PARTE DEL PROVEEDOR Y EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

EL ENTE NO ATIENDE LO CORRESPONDIENTE A LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO, LO QUE NO SOLVENTA LO REQUERIDO.

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/685/2023 DE FECHA 22 DE JULIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CEPRISOS GRUPO CONSTRUCTOR S. DE R.L. DE C.V., POR LA CANTIDAD DE $9,407,368.00 (NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SIETE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

PROCEDIMIENTO:

LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

1.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

2.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA, SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR CEPRISOS GRUPO CONSTRUCTOR S. DE R.L. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

3.- LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

EN RESPUESTA, EL ENTE REMITIÓ PRESUPUESTO DE EGRESOS, ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR, ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, CONTRATO DE ARRENDAMIENTO Y FACTURAS DE ADJUDICACIÓN DIRECTA.

LO ANTERIOR SOLVENTA PARCIALMENTE EL RESULTADO, ASIMISMO, SE RATIFICA.

CONCLUSIÓN:

EL ENTE NO ATIENDE LO CORRESPONDIENTE A LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO, EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO, DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS; EN LO CORRESPONDIENTE A CUMPLIMIENTO, CUMPLE; LO QUE NO SOLVENTA ES LO REQUERIDO EN SU TOTALIDAD.

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/686/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN Y LA CONTRATACIÓN DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PARA EL RELLENO SANITARIO, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CAVB GRUP S. DE R.L. DE C.V., POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,799,711.92 (UN MILLÓN SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS ONCE PESOS 92/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

178 Y 179 LEY ORGÁNICA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 8, 11 Y 13, REGLAMENTO DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR; 49, FRACCIONES I, II, IV, V Y VI; 51, FRACCIONES VII, VIII, XII; 55, FRACCIONES I, III Y IV DEL REGLAMENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL DE LA PAZ; 5, 6, 21, FRACCIONES I, IV, V, VII; Y 32, FRACCIÓN I DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

5.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR CAVB GRUP S. DE R.L. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

3.- LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

EN RESPUESTA, EL ENTE REMITE ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR Y EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS. LO ANTERIOR SOLVENTA PARCIALMENTE EL RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

EL ENTE NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN EN SU TOTALIDAD.

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/687/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE CARPETA ASFÁLTICA NECESARIA PARA BACHEO, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR COSIN INGENIERÍA S. DE R.L. DE C. V., POR LA CANTIDAD DE $1,270,269.60 (UN MILLÓN DOSCIENTOS SETENTA MIL DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 60/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

4.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA, SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR COSIN INGENIERÍA S. DE R.L. DE C. V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

3.- EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

EN RESPUESTA, EL ENTE REMITE ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR Y ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, EL OFICIO DONDE SEÑALAN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

CONCLUSIÓN:

EL ENTE NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN EN SU TOTALIDAD.

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/688/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE REFACCIONES Y SERVICIO AUTOMOTRIZ, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ERICK COTA GERALDO POR LA CANTIDAD TOTAL DE $2,343,491.29 (DOS MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 29/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

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.

CUMPLIMIENTO:

1.- DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, JUSTIFICATIVA RECIBIDA SUMAN LA CANTIDAD DE $2,482,485.53 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 53/100 M.N.), DANDO COMO RESULTADO UNA DIFERENCIA MAYOR A LO SEÑALADO EN EL OFICIO CM/0328/2023 EN SU ANEXO 5, POR $138,994.24 (CIENTO TREINTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 24/100 M.N.).

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR ERICK COTA GERALDO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ RELACIÓN DE FACTURAS POR EL MONTO DE $2,482,485.53 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 53/100 M.N.), NO ASÍ LA JUSTIFICACIÓN DEL EXCEDENTE Y OFICIO DEL PROVEEDOR DONDE PERTENECE AL PADRÓN DE PROVEEDORES DEL MUNICIPIO Y SE APEGA A LOS ARTÍCULOS 34 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

CONCLUSIÓN:

EL ENTE NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN EN SU TOTALIDAD.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-17.

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/689/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE DIVERSOS MATERIALES, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR JESÚS SAMUEL COTA KATZENSTEIN POR LA

CANTIDAD TOTAL DE $2,366,023.63 (DOS MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL VEINTITRÉS PESOS 63/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE ECONOMÍA, EFICACIA, EFICIENCIA, IMPARCIALIDAD Y HONRADEZ, QUE ASEGUREN LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL ESTADO (COTIZACIONES).

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

4.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

5.- 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.

6.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

7.- FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES, ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN QUE SE SOLICITA, ASÍ COMO COPIA CERTIFICADA DE LA ESCRITURA O ACTA CONSTITUTIVA ACTUALIZADA.

ASIMISMO, EL DICTAMEN DE LAS ESCRITURAS PRESENTADAS DONDE ESPECIFIQUE LA CAPACIDAD LEGAL DE LOS REPRESENTANTES DE CELEBRAR ACTOS JURÍDICOS.

8.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- 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, LOS CUALES REVISAN POR $611,720.34 (SEISCIENTOS ONCE MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 34/100 M.N.) AL IMPORTE INDICADO.

2.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

3.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR JESÚS SAMUEL COTA KATZENSTEIN, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE EMITE RELACIÓN DE FACTURAS, ESCRITO DE PARTE DEL PROVEEDOR Y ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

EL ENTE NO ATIENDE LO CORRESPONDIENTE A 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, LOS CUALES REVISAN POR $611,720.34 (SEISCIENTOS ONCE MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 34/100 M.N.) AL IMPORTE INDICADO, LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN, LO QUE NO SOLVENTA LO REQUERIDO.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-18.

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/691/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE LUMINARIAS Y MATERIAL ELÉCTRICO, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR LICITACIÓN PÚBLICA Y ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR COMERCIALIZADORA PRÓXIMA 7 S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD TOTAL DE $37,569,765.52 (TREINTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 52/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

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

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR COMERCIALIZADORA PRÓXIMA 7 S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVIÓ EL DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR COMERCIALIZADORA PRÓXIMA 7 S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-19.

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/692/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIAL Y ARTÍCULOS DE PINTURA, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CAMPOS REYEROS Y CIA S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD TOTAL DE $2,136,051.04 (DOS MILLONES CIENTO TREINTA Y SEIS MIL CINCUENTA Y UN PESOS 04/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- 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, LOS CUALES FALTA DOCUMENTACIÓN POR $62,958.16 (SESENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 16/100 M.N.) AL IMPORTE INDICADO.

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

4.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

5.- FORMATO ESPECÍFICO DE SOLICITUD PARA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES, ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN QUE SE SOLICITA, ASÍ COMO COPIA CERTIFICADA DE LA ESCRITURA O ACTA CONSTITUTIVA ACTUALIZADA, ASIMISMO, EL DICTAMEN DE LAS ESCRITURAS PRESENTADAS DONDE ESPECIFIQUE LA CAPACIDAD LEGAL DE LOS REPRESENTANTES DE CELEBRAR ACTOS JURÍDICOS.

6.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR CAMPOS REYEROS Y CIA S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE MANIFIESTA QUE NO CUENTAN CON ALMACÉN, ENVÍA ESCRITO DE PARTE DEL PROVEEDOR Y ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-20.

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/693/2023 DE FECHA 22 DE JULIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE TRACTOR UTILIZADO EN TRABAJOS DE ACOMODO DE TIERRA Y RECUBRIMIENTO DE TRINCHERAS DENTRO DEL RELLENO SANITARIO,

MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CONSTRUCTORA SANTOS CHISUM S.A. DE C.V. POR LA CANTIDAD DE $2,610,000.00 (DOS MILLONES SEISCIENTOS DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE LAS SIGUIENTES INCONSISTENCIAS:

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 178 Y 179, LEY ORGÁNICA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 8, 11 Y 13, REGLAMENTO DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR; 49, FRACCIONES I, II, IV, V Y VI; 51, FRACCIONES VII, VIII, XII; 55, FRACCIONES I, III Y IV DEL REGLAMENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL DE LA PAZ; 5, 6, 21, FRACCIONES I, IV, V, VII; Y 32, FRACCIÓN I DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE ECONOMÍA, EFICACIA, EFICIENCIA, IMPARCIALIDAD Y HONRADEZ, QUE ASEGUREN LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL ESTADO (COTIZACIONES).

3.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

4.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA, SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR CONSTRUCTORA SANTOS CHISUM S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE REMITE ESCRITO DE PARTE DEL PROVEEDOR Y ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-21.

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/695/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE REFACCIONES Y SERVICIO AUTOMOTRIZ, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR KEITY MICHELL ESPINOZA MONROY POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,716,038.00 (UN MILLÓN SETECIENTOS DIECISÉIS MIL TREINTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $28,899.20 (VEINTIOCHO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 20/100 M.N.).

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR KEITY

MICHELL ESPINOZA MONROY, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA PRESUPUESTO DE EGRESOS Y MANIFIESTA QUE NO SE ELABORÓ DICHO CONTRATO POR SER ADQUISICIONES MENORES, SIENDO QUE POR EL MONTO ANUAL DE COMPRAS SÍ DEBIÓ HABER ELABORADO DICHO CONTRATO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-22.

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/696/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIAL ELÉCTRICO, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ELECTRO ILUMINACION RAMIREZ S.A. DE C.V. POR LA CANTIDAD TOTAL DE $6,910,448.23 (SEIS MILLONES NOVECIENTOS DIEZ MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 23/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR ELECTRO ILUMINACIÓN RAMÍREZ S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE REMITIÓ ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR Y ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-24.

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/698/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE UNIFORMES E IMPRESIONES, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR DANIEL ALBERTO GAVARAIN ESPINOZA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,538,852.01 (UN MILLÓN QUINIENTOS TREINTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 01/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $18,910.39 (DIECIOCHO MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS 39/100 M.N.).

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR DANIEL ALBERTO GAVARAIN ESPINOZA, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA PRESUPUESTO DE EGRESOS E INFORMAN QUE NO SE ELABORÓ DICHO CONTRATO POR SER ADQUISICIONES MENORES, SIENDO QUE POR EL MONTO ANUAL DE COMPRAS SÍ DEBIÓ HABER ELABORADO DICHO CONTRATO

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-25.

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/699/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR MARÍA ISABEL GARZÓN LÓPEZ POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,303,927.78 (UN MILLÓN TRESCIENTOS TRES MIL NOVECIENTOS VEINTISIETE PESOS 78/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES,

ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

5.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR MARÍA ISABEL GARZÓN LÓPEZ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2.- LA BOLETA DE RESGUARDO DE LOS BIENES ADQUIRIDOS.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE REMITE PRESUPUESTO DE EGRESOS, ESCRITO DE PARTE DEL PROVEEDOR, DOS BOLETAS DE RESGUARDO Y EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-27.

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/703/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIALES NECESARIOS PARA DIFERENTES PROGRAMAS, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR SILVIA ALEJANDRA GUILLÉN CUEVA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $2,107,306.38 (DOS MILLONES CIENTO SIETE MIL TRESCIENTOS SEIS PESOS 38/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

5.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR SILVIA ALEJANDRA GUILLÉN CUEVA, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ELLA, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ENVÍA ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR Y ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS 28.

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/704/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE REFACCIONES Y SERVICIO AUTOMOTRIZ, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ORION GUTIERREZ ESTRADA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $2,511,358.25 (DOS MILLONES QUINIENTOS ONCE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 25/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $15,776.00 (QUINCE MIL SETECIENTOS SETENTA Y SEIS 00/100 M.N. PESOS).

2.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

3.- DOCUMENTO QUE SEÑALE “BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR ORION GUTIERREZ ESTRADA, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA PRESUPUESTO DE EGRESOS Y MANIFIESTA QUE NO SE ELABORÓ CONTRATO POR SER ADQUISICIONES MENORES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-29.

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/705/2023 DE FECHA 22 DE JULIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE TRACTOR UTILIZADO EN TRABAJOS DE ACOMODO DE TIERRA Y RECUBRIMIENTO DE TRINCHERAS DENTRO DEL RELLENO SANITARIO, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR HEMASE S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD DE $2,305,500.00 (DOS MILLONES TRESCIENTOS CINCO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 178 Y 179 LEY ORGÁNICA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I.

56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 8, 11 Y 13, REGLAMENTO DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR; 49, FRACCIONES I, II, IV, V Y VI; 51, FRACCIONES VII, VIII, XII; 55, FRACCIONES I, III Y IV DEL REGLAMENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL DE LA PAZ; 5, 6, 21, FRACCIONES I, IV, V, VII; Y 32, FRACCIÓN I DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE ECONOMÍA, EFICACIA, EFICIENCIA, IMPARCIALIDAD Y HONRADEZ, QUE ASEGUREN LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL ESTADO (COTIZACIONES).

3.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

4.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR HEMASE S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE REMITE EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR Y ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-30.

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/706/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIALES DEPORTIVOS Y JUECEO NECESARIOS PARA DIFERENTES PROGRAMAS, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR RAUL BENJAMIN HIRALES CUEVAS POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,475,332.22 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 22/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS 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 REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

5.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR RAÚL BENJAMÍN HIRALES CUEVAS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA PRESUPUESTO DE EGRESOS, ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES Y ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-31.

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/708/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ASFALTO PARA BACHEO, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR JYC DISEÑO Y EDIFICACIÓN S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD TOTAL DE $2,151,278.00 (DOS MILLONES CIENTO CINCUENTA Y UN MIL DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR JYC DISEÑO Y EDIFICACIÓN S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA PRESUPUESTO DE EGRESOS, ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR Y ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-32.

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/709/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE REFACCIONES Y SERVICIO AUTOMOTRIZ, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ARMANDO MACÍAS JUÁREZ POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,467,775.43 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 43/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $116,371.20 (CIENTO DIECISÉIS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 20/100 M.N.).

2.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

3.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR ARMANDO MACÍAS JUÁREZ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA PRESUPUESTO DE EGRESOS, ESCRITO DONDE MANIFIESTA NO UBICARSE EN LOS SUPUESTOS DE LOS ARTÍCULOS 34 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-33.

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/710/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE REFACCIONES Y SERVICIO AUTOMOTRIZ, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR JOSÉ ÁNGEL MACÍAS JUÁREZ, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,423,485.13 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS VEINTITRÉS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 13/100 M.N.).

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS: 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $15,776.00 (QUINCE MIL SETECIENTOS SETENTA Y SEIS 00/100 M.N. PESOS).

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

4.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

5.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR JOSÉ ÁNGEL MACÍAS JUÁREZ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA PRESUPUESTO EGRESOS, ESCRITO DONDE DESCRIBEN LOS SERVICIOS QUE PRESTA EL PROVEEDOR Y ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-34.

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/713/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIALES DIVERSOS, INSTRUMENTOS MUSICALES Y REMOLQUE TIPO CASA MÓVIL, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR KELVIN DANIEL QUINTERO JÁUREGUI POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,530,557.42 (UN MILLÓN QUINIENTOS TREINTA MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 42/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.
2.- LOS DOCUMENTOS DONDE EL PROVEEDOR CONTRATADO COMPROBÓ LA CAPACIDAD TÉCNICA Y FINANCIERA.

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

4.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

5.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

6.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR KELVIN DANIEL QUINTERO JÁUREGUI, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA PRESUPUESTO EGRESOS, ESCRITO DONDE MANIFIESTA NO UBICARSE EN LOS SUPUESTOS DE LOS ARTÍCULOS 34 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES,

ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y ACTA DE INSTALACIÓN DE COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-35.

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/714/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE ACEITES Y FILTROS, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR DANIEL RAMÍREZ MENDOZA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $1,514,920.82 (UN MILLÓN QUINIENTOS CATORCE MIL NOVECIENTOS VEINTE PESOS 82/100 M.N).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

5.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR DANIEL RAMÍREZ MENDOZA, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA PRESUPUESTO DE EGRESOS, ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR Y EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-36.

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/717/2023 DE FECHA 22 DE JULIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS DE AUTOCORRECCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE ISR, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR SISTEMAS DE INNOVACIÓN Y EFICIENCIA S.C., POR LA CANTIDAD DE $2,436,000.00 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL PESOS 00/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:
PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE ECONOMÍA, EFICACIA, EFICIENCIA, IMPARCIALIDAD Y HONRADEZ, QUE ASEGUREN LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL ESTADO (COTIZACIONES).

3.- PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

5.- 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.- 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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR SISTEMAS DE INNOVACIÓN Y EFICIENCIA S.C., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2.- INFORME Y EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR, ADJUNTA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS Y EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-37.

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/718/2023 DE FECHA 22 DE JULIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y SERVICIO A DIFERENTES UNIDADES, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR JESÚS SALVADOR SOTO TORRES POR LA CANTIDAD DE $1,622,086.25 (UN MILLÓN SEISCIENTOS VEINTIDÓS MIL OCHENTA Y SEIS PESOS 25/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

4.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

5.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR JESÚS SALVADOR SOTO TORRES, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2.- LA BOLETA DE RESGUARDO DE LOS BIENES ADQUIRIDOS.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, UN ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR Y EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-38.

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/720/2023 DE FECHA 22 DE JULIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA ADQUISICIÓN DE UN ESTUDIO DE TRANSPORTE DE LA ZONA URBANA DE LA CIUDAD DE LA PAZ, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR TRAZENDIA S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD DE $3,150,950.01 (TRES MILLONES CIENTO CINCUENTA MIL NOVECIENTOS CINCUENTA PESOS 01/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6

Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE ECONOMÍA, EFICACIA, EFICIENCIA, IMPARCIALIDAD Y HONRADEZ, QUE ASEGUREN LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL ESTADO (COTIZACIONES).

2.- PRESENTAR UN ESTUDIO DE MERCADO QUE JUSTIFIQUE LA NO CONTRATACIÓN DE PROVEEDORES LOCALES.

3.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE LA SOLVENCIA ECONÓMICA, SERIEDAD Y CAPACIDAD PARA LA PRODUCCIÓN O SUMINISTRO DE MERCANCÍAS, MATERIAS PRIMAS, BIENES MUEBLES, Y EN SU CASO, PARA EL ARRENDAMIENTO DE ESTOS O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

4.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR TRAZENDIA S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

2.- INFORME Y EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA ESCRITO POR PARTE DEL PROVEEDOR, DICTAMEN PARA ADJUDICACIÓN DIRECTA Y DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN, ASÍ COMO EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES Y LA PROPUESTA PARA UN NUEVO SISTEMA DE TRANSPORTE.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-39.

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/724/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIAL DE OFICINA, ELÉCTRICO Y REFACCIONES AUTOMOTRIZ, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR OLIVIA ESTHELA VARGAS GAVARAIN POR LA CANTIDAD TOTAL DE $823,288.21 (OCHOCIENTOS VEINTITRÉS MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 21/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO.

2.- 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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $102,361.50 (CIENTO DOS MIL TRESCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 50/100 M.N.).

2.- LAS EROGACIONES POR CONCEPTO DE INVENTARIO DEBERÁN ENCONTRARSE SOPORTADAS, CON LA RECEPCIÓN Y REGISTRO DE ENTRADAS AL ALMACÉN, ASÍ COMO CON LA ENTREGA Y REGISTRO DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

3.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR OLIVIA ESTHELA VARGAS GAVARAIN, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA PRESUPUESTO DE EGRESOS, ESCRITO DONDE SOLICITA LA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES AL H. XIV AYUNTAMIENTO DE LA PAZ, EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES Y LA RELACIÓN DE COMPROBANTES EN EXCEL, NO ASÍ LO SOLICITADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-40.

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/716/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN, HERRAMIENTA Y DIVERSOS SERVICIOS, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA Y/O INVITACIÓN A TRES PROVEEDORES, AL PROVEEDOR FERNANDO SÁNCHEZ GUZMÁN POR LA CANTIDAD TOTAL DE $5,123,620.65 (CINCO MILLONES CIENTO VEINTITRÉS MIL SEISCIENTOS VEINTE PESOS 65/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

DEL PROCEDIMIENTO PARA LA ADJUDICACIÓN DIRECTA:

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.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

3.- 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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $27,151.66 (VEINTISIETE MIL CIENTO CINCUENTA Y UN PESOS 66/100 M.N.).

2.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

DEL PROCEDIMIENTO PARA LA INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES:

1.- LOS DOCUMENTOS DE LA PRESENTACIÓN DE LA CONVOCATORIA.

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

4.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

5.- 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 DE REALIZAR LA CONTRATACIÓN POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR A LA CANTIDAD DE 4,701 (CUATRO MIL SETECIENTAS UN) VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE A 12,821 (DOCE MIL OCHOCIENTAS 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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR FERNANDO SÁNCHEZ GUZMÁN, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE EN LO QUE RESPECTA A LAS ADJUDICACIONES DIRECTAS, SÓLO ADJUNTÓ LA RELACIÓN DE COMPRAS LLEVADAS A CABO CON ESTE PROVEEDOR, NO CUMPLIENDO CON LO SOLICITADO, ARGUMENTANDO QUE NO CUENTA CON UN ALMACÉN. EN LO QUE RESPECTA AL PROCESO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS: INFORMA Y ANEXA LA DOCUMENTACIÓN DEL PROVEEDOR SOLICITADA, ASIMISMO, ADJUNTA EL ACTA DE INSTALACIÓN DE COMITÉ.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-41.

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/715/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN, HERRAMIENTA Y DIVERSOS SERVICIOS, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA Y/O INVITACIÓN A TRES PROVEEDORES, AL PROVEEDOR R Y R DISEÑO Y CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD TOTAL DE $2,691,795.43 (DOS MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y UN MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 43/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

DEL PROCEDIMIENTO DE LA ADJUDICACIÓN DIRECTA:

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.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

3.- 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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LAS EROGACIONES POR CONCEPTO DE INVENTARIO DEBERÁN ENCONTRARSE SOPORTADAS CON LA RECEPCIÓN Y REGISTRO DE ENTRADAS AL ALMACÉN, ASÍ COMO CON LA ENTREGA Y REGISTRO DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

2.- DEL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES.

3.- LOS DOCUMENTOS DE LA PRESENTACIÓN DE LA CONVOCATORIA.

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.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

6.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

7.- 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 DE REALIZAR LA CONTRATACIÓN POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR A LA CANTIDAD DE 4,701 (CUATRO MIL SETECIENTAS UN) VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE A 12,821 (DOCE MIL OCHOCIENTAS 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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR R Y R DISEÑO Y CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA LA RELACIÓN DE REGISTRO DE FACTURAS, ESCRITO DEL PROVEEDOR DONDE MANIFIESTA NO UBICARSE EN LOS SUPUESTOS DE LOS ARTÍCULOS 34 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO EL ESCRITO DE LAS PERSONAS RESPONSABLES Y LAS ÁREAS INVOLUCRADAS EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-42.

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/712/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN, HERRAMIENTA Y DIVERSOS SERVICIOS, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA Y/O INVITACIÓN A TRES PROVEEDORES, AL PROVEEDOR DAYANNE CONCEPCIÓN OLIVO DE LOS RÍOS POR LA CANTIDAD TOTAL DE $2,829,188.21 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS VEINTINUEVE MIL CIENTO OCHENTA Y OCHO 21/100 M.N.).

DERIVADO DE LO ANTERIOR, 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $200,084.91 (DOSCIENTOS MIL OCHENTA Y CUATRO PESOS 91/100 M.N.).

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

3.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $200,084.91 (DOSCIENTOS MIL OCHENTA Y CUATRO PESOS 91/100 M.N.).

2.- DEL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES:

3.- LOS DOCUMENTOS DE LA PRESENTACIÓN DE LA CONVOCATORIA.

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.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

6.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

7.- 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 DE REALIZAR LA CONTRATACIÓN POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR A LA CANTIDAD DE 4,701 (CUATRO MIL SETECIENTAS UN) VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE A 12,821 (DOCE MIL OCHOCIENTAS 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.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR DAYANNE CONCEPCIÓN OLIVO DE LOS RÍOS, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGUE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ADJUNTA LA RELACIÓN DE COMPRAS LLEVADAS A CABO CON ESTE PROVEEDOR, NO CUMPLIENDO CON LO SOLICITADO Y ANEXA ESCRITO DEL PROVEEDOR DONDE MANIFIESTA NO UBICARSE EN LOS SUPUESTOS DE LOS ARTÍCULOS 34 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CUMPLE CON EL ESCRITO DE LAS PERSONAS RESPONSABLES Y DE LAS ÁREAS INVOLUCRADAS EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-43.

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/711/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO SERVICIO DE LEVANTAMIENTO DE ESTUDIO FOTOGRAMÉTRICO, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR INVITACIÓN POR LO MENOS A TRES PROVEEDORES, AL PROVEEDOR ERICK ALEJANDRO MANRIQUEZ PEÑA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $2,858,391.51 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 51/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61

DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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.

2.- EVIDENCIA DE LAS PROPOSICIONES PRESENTADAS EN SOBRE CERRADO, QUE FUERON ABIERTOS PÚBLICAMENTE, A FIN DE ASEGURAR AL ESTADO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO, OPORTUNIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES.

3.- EL DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS, DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA, SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR ERICK ALEJANDRO MANRIQUEZ PEÑA, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGUE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ADJUNTA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-44.

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/690/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ LA ADQUISICIÓN DE REFACCIONES, SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y COMPRA DE CAMIONES RECOLECTORES DE BASURA, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA Y LICITACIÓN PÚBLICA AL PROVEEDOR CAMIONERA DEL PACÍFICO S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD TOTAL DE $22,092,707.42 (VEINTIDÓS MILLONES NOVENTA Y DOS MIL SETECIENTOS SIETE PESOS 42/100 M.N.), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:

POR LO QUE 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, 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

178 Y 179 LEY ORGÁNICA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 8, 11 Y 13, REGLAMENTO DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR; 49, FRACCIONES I, II, IV, V Y VI; 51, FRACCIONES VII, VIII, XII; 55, FRACCIONES I, III Y IV DEL REGLAMENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL DE LA PAZ; 6, 21, FRACCIONES IV, V Y VII 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 DOCUMENTO DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS DICTÁMENES TÉCNICOS DONDE FUNDAN Y MOTIVAN LA EXCEPCIÓN DE LICITACIÓN PÚBLICA SE ACREDITEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA JUSTIFICATIVA.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $200,084.91 (DOSCIENTOS MIL OCHENTA Y CUATRO PESOS 91/100 M.N.).

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR CAMIONERA DEL PACÍFICO S.A. DE C.V., INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGUE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ADJUNTA LA RELACIÓN DE COMPRAS LLEVADAS A CABO CON ESTE PROVEEDOR, NO CUMPLIENDO CON LO SOLICITADO, ANEXA ESCRITO DEL PROVEEDOR DONDE MANIFIESTA NO UBICARSE EN LOS SUPUESTOS DE LOS ARTÍCULOS 34 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y ADJUNTA ESCRITO DE LAS PERSONAS RESPONSABLES Y LAS ÁREAS INVOLUCRADAS EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-45.

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/707/2023 DE FECHA 22 DE JULIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA ADQUISICIÓN DE MATERIAL DIVERSO: PAPELERÍA, LIMPIEZA, HERRAMIENTA, REFACCIONES E

INSUMOS MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR LORENA IZABAL ROJO POR LA CANTIDAD DE $3,938,675.92 (TRES MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 92/100 M.N.).

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.

2.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

3.- 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 (2,351) 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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $142,720.36 (CIENTO CUARENTA Y DOS MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 36/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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.

2.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

3.- 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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $200,084.91 (DOSCIENTOS MIL OCHENTA Y CUATRO PESOS 91/100 M.N.).

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR LORENA IZABAL ROJO, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ELLA, SU CÓNYUGUE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE NO ENVÍA LO SOLICITADO, SOLO ADJUNTA UNA RELACIÓN EN EXCEL DEL TOTAL DE ADQUISICIONES CON ESTE PROVEEDOR Y REMITE EL ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-46.

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/701/2023 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN, HERRAMIENTA, PAPELERÍA, MATERIALES DIVERSOS Y SERVICIOS, MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO POR ADJUDICACIÓN DIRECTA E INVITACIÓN A TRES PROVEEDORES, AL PROVEEDOR GRUPO NALFI S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD TOTAL DE $3,549,402.88 (TRES MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS DOS PESOS 88/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53, FRACCIÓN I; 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA:

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.- LA FIANZA PARA GARANTIZAR EL ANTICIPO POR EL TOTAL DEL MONTO PAGADO Y DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO (SI ASÍ LO ESTABLECE EN EL CONTRATO).

3.- 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 2,351 (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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, LA VALIDACIÓN DEL CFDI ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) QUE ACREDITE SU VIGENCIA DE UN IMPORTE FALTANTE POR $82,016.59 (OCHENTA Y DOS MIL DIECISÉIS PESOS 59/100 M.N.).

2.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

DEL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES:

1.- 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 DE REALIZAR LA CONTRATACIÓN POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 53 DE LA MISMA LEY, REMITA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE QUE EL MONTO SEA SUPERIOR A LA CANTIDAD DE CUATRO MIL SETECIENTAS UN VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE MEDIDA Y ACTUALIZACIÓN, HASTA EL EQUIVALENTE A 12,821 (DOCE MIL OCHOCIENTAS 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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS REGISTROS DE ENTRADAS AL ALMACÉN Y REGISTROS DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

2.- DOCUMENTO QUE SEÑALE "BAJO PROTESTA 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 PROVEEDOR, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDE RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGUE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE ADJUNTA LA RELACIÓN DE COMPRAS LLEVADAS A CABO CON ESTE PROVEEDOR, NO CUMPLIENDO CON LO SOLICITADO, ANEXA ESCRITO DEL PROVEEDOR DONDE MANIFIESTA NO UBICARSE EN LOS SUPUESTOS DE LOS ARTÍCULOS 34 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y

EXHIBE EL ESCRITO DE LAS PERSONAS RESPONSABLES Y LAS ÁREAS INVOLUCRADAS EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESO 47.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS-194-2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO CM-0328-2023, SE DETECTÓ QUE EL ENTE FISCALIZADO, EN SU PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, ASIGNÓ RECURSOS AL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" POR LA CANTIDAD DE $929,061,880.28 (NOVECIENTOS VEINTINUEVE MILLONES SESENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS OCHENTA PESOS 28/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ UN INCREMENTO RESPECTO DEL MONTO APROBADO EN EL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR POR LA CANTIDAD DE $78,433,880.48 (SETENTA Y OCHO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS OCHENTA PESOS 48/100 M.N.), Y UN CRECIMIENTO REAL DEL 9.22%, LO ANTERIOR EXCEDIÓ EL LÍMITE PERMITIDO DE $926,087,209.80 (NOVECIENTOS VEINTISÉIS MILLONES OCHENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS NUEVE PESOS 80/100 M.N.) POR LA CANTIDAD DE $2,974,670.48 (DOS MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS SETENTA PESOS 48/100 M.N.).

POR LO QUE 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; 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; 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 DE MANERA MÍNIMA 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.

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA PLIEGO PETITORIO AÑO 2021.

CONCLUSIÓN:

EL ENTE NO ATIENDE LO CORRESPONDIENTE A EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS CAUSAS POR LAS QUE EL CAPÍTULO 1000 “SERVICIOS PERSONALES” SUPERÓ EL LÍMITE PERMITIDO DE MANERA MÍNIMA EN LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, LO QUE NO SOLVENTA LO REQUERIDO POR INCUMPLIMIENTO EN LOS ARTÍCULOS 1 Y 10, FRACCIÓN I DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 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; 38, 70, FRACCIÓN I Y III, 72 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-01.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/194/2023 DE FECHA 14 DE MARZO DE 2023, Y AL ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CLASIFICACIÓN OBJETO DEL GASTO, SE DETECTÓ QUE EN UNO DE LOS CAPÍTULOS RELACIONADOS, SE EJERCIERON RECURSOS SUPERIORES A LOS AUTORIZADOS EN EL PRESUPUESTADO MODIFICADO.

FUENTE: ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESO CLASIFICADOR OBJETO DEL GASTO.

POR LO QUE 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; 11, 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.

16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTOS Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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 REMITIERA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EL MOTIVO POR EL CUAL SE EJERCIERON RECURSOS SUPERIORES A LOS AUTORIZADOS EN EL PRESUPUESTO EN CADA UNO DE LOS CAPÍTULOS SEÑALADOS.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-02.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y DEL ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL GASTO POR EL PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A DICIEMBRE AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN, MEDIANTE OFICIO ASEBCS/194/2023 DE FECHA 14 DE MARZO DE 2023, Y AL ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CLASIFICACIÓN OBJETO DEL GASTO, SE DETECTÓ QUE LA PARTIDA BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, NO PRESUPUESTA PRESUPUESTO ASIGNADO, SIN EMBARGO, SE EJERCIERON RECURSOS DURANTE EL EJERCICIO 2022.

POR LO QUE 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 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.

16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTOS Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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 REMITIERA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO POR EJERCER RECURSOS EN CADA UNA DE LAS PARTIDAS SEÑALADAS, SIN ENCONTRARSE PRESUPUESTADAS.

EN RESPUESTA, EL ENTE NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

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/194/2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR EL ENTE, MEDIANTE OFICIO NÚMERO CM/0328/2023 CON FECHA 10 DE ABRIL DE 2023, TM/01127/2023 CON FECHA 20 DE ABRIL DE 2023 Y TM/01463/2023 CON FECHA 17 DE MAYO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITIERON EL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022 A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

POR LO QUE 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 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; 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 PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

EN RESPUESTA, EL ENTE ANEXA MINUTA DE CAPACITACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-04.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS/194/2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR EL ENTE, MEDIANTE OFICIO NÚMERO CM/0328/2023 CON FECHA 10 DE ABRIL DE 2023, TM/01127/2023 CON FECHA 20 DE ABRIL DE 2023 Y TM/01463/2023 CON FECHA 17 DE MAYO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITIERON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022 A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 11, 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; 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 PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

EN RESPUESTA, EL ENTE ADJUNTA LISTA DE ASISTENCIA Y FOTO DE MESA DE TRABAJO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.-01.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/271/2023 DEL 21 DE JUNIO DE 2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DE LOS OFICIOS NÚMEROS TM/01986/2023 Y TM/02986/2023, DEL 10 DE JULIO DE 2023 Y 13 DE OCTUBRE DE 2023 RESPECTIVAMENTE, CORRESPONDIENTE AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA "SEGUNDA ETAPA DEL ACONDICIONAMIENTO DE ESPACIOS EN LAS OFICINAS DE LA TESORERÍA MUNICIPAL", MISMA QUE SE REGISTRÓ EN LA CUENTA 1236701004.- INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO, CON NÚMERO DE CONTRATO AYTO/RP202208/22, DE FECHA 24 DE JUNIO DE 2022, SIGNADO AL CONTRATISTA ING. JESÚS SALVADOR MONSERRAT VELIZ MURILLO, AL LLEVAR A CABO LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

A) QUE EL MONTO CONTRATADO CORRESPONDE A UN IMPORTE DE $1,655,096.43 (UN MILLÓN SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL NOVENTA Y SEIS PESOS 43/100 M.N.), SIN EMBARGO, EL MONTO EJECUTADO ES POR UN IMPORTE DE $3,141,785.51 (TRES MILLONES CIENTO CUARENTA Y UN MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 51/100 M.N.), POR LO QUE EXISTE UNA DIFERENCIA EN AMPLIACIÓN AL CONTRATO POR UN MONTO DE $1,486,689.08 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 08/100 M.N.), SEGÚN SEÑALA EL CONVENIO ADICIONAL NO. AYTO/RP202208/22CA DEL 18 DE NOVIEMBRE DE 2022, LO QUE REPRESENTA UN INCREMENTO DEL 90% A LO ORIGINALMENTE CONTRATADO, DETECTÁNDOSE QUE LA ENTIDAD NO LLEVÓ A CABO UNA ADECUADA PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

ASIMISMO, LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

B) DOCUMENTO QUE ACREDITE LA PROPIEDAD DEL INMUEBLE (ESCRITURAS O TÍTULO DE PROPIEDAD).

C) EL FINIQUITO NO PRESENTA FIRMA DEL SUPERVISOR NI FECHA DE ELABORACIÓN.

D) EN LAS NOTAS DE BITÁCORA NO SE SEÑALA CUANDO SE PRESENTARON LAS ESTIMACIONES PARA SU REVISIÓN, CORRECCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO; NO SE HIZO EL REGISTRO DE FIRMAS AUTORIZADAS PARA EL USO DE ESTA; EN LA NOTA NO. 11, DEL 07 DE SEPTIEMBRE DE 2022, SE CAMBIA LA FIRMA DEL RESIDENTE SIN HACER LA NOTIFICACIÓN NI SEÑALAR EL NOMBRE DE

ESTE; EN LA NOTA 19, DEL 17 DE OCTUBRE DE 2022, SE VUELVE A CAMBIAR LA FIRMA DEL RESIDENTE Y CONTRATISTA SIN HACER NOTIFICACIÓN NI SEÑALAR NOMBRE DE ESTE; ADEMÁS, NO SE PRESENTARON LOS OFICIOS DE LAS ASIGNACIONES DE LOS CAMBIOS DE RESIDENTES.

POR LO QUE 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 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 9, 14, A, FRACCIONES I, II, III Y IV; D, 15, 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII; Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

17, 19, 24 Y 67 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 86, FRACCIÓN I; Y 87, FRACCIÓN IV 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; 48, FRACCIÓN II; Y 50, FRACCIONES I, INCISO B), II, III, VI, INCISO G); Y VII, INCISO J) DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICARA LAS DEFICIENCIAS, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN RESPUESTA, EL ENTE REMITIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS EN LOS INCISOS A), B), C) Y D), DE LOS CUALES EL INCISO A) Y D) CUMPLEN CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, ESTANDO PENDIENTE DE REMITIR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS INCISOS B) Y C), 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 POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/273/2023, DEL 21 DE JUNIO DE 2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO NÚMERO TM/01986/2023, DEL 10 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA "CONSTRUCCIÓN DE CERCO PERIMETRAL Y GUARDA GANADO DE LOS RELLENOS SANITARIOS DE LAS DELEGACIONES Y SUBDELEGACIONES DE LOS PLANES, AGUA AMARGA, EL SARGENTO Y SAN ANTONIO, EN LA PAZ", MISMA QUE SE REGISTRÓ EN LA CUENTA 1235401033.- DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO, CON NÚMERO DE CONTRATO AYTO/RP202212-2/22, DE FECHA 06 DE SEPTIEMBRE DE 2022, CON UN MONTO CONTRATADO DE $2,566,265.87 (DOS MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 87/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA CONTRATISTA J Y C DISEÑO Y EDIFICACIÓN S.A. DE C.V., OBSERVANDO QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

A) LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN.

B) ACREDITAMIENTO DE LA PROPIEDAD, ESCRITURAS O TÍTULO DE PROPIEDAD DE CADA UNO DE LOS RELLENOS SANITARIOS DONDE SE LLEVÓ A CABO EL CERCADO (LOS PLANES, AGUA AMARGA, EL SARGENTO Y SAN ANTONIO)

C) EN LAS NOTAS DE BITÁCORA, EL RESIDENTE NI EL CONTRATISTA SEÑALARON CUANDO SE PRESENTARON LAS ESTIMACIONES PARA SU REVISIÓN, CORRECCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 87, FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

POR LO QUE 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 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 9, 14, A, FRACCIONES I, II, III Y IV; D, 15, 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII; Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 18, FRACCIÓN XIV, 19 DE LA LEY DE OBRA PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

87, FRACCIÓN IV 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; Y 50, FRACCIONES I, INCISO B); VI, INCISO G); Y VIII, INCISO H) DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 64 Y 71 DEL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIONES PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICARA LAS DEFICIENCIAS, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN RESPUESTA, LA ENTIDAD REMITIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS EN LOS INCISOS A), B), C) Y D), DE LOS CUALES EL INCISO D) CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, ESTANDO PENDIENTE DE REMITIR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS INCISOS A), B) Y C).

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/274/2023 DEL 21 DE JUNIO DE 2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO NÚMERO TM/01986/2023, DEL 10 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA EMBELLECIMIENTO DE CAMELLONES EN BLVD. COLOSIO, TRAMO AV. DE LOS DEPORTISTAS A CALLE CLAVEL, LA PAZ, B.C.S., MISMA QUE SE REGISTRÓ EN LA CUENTA 1235401030.- DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO, CON NÚMERO DE CONTRATO AYTO/RP202214/22, DE FECHA 02 DE SEPTIEMBRE DE 2022, SIGNADO A LA EMPRESA CONTRATISTA GRUPO CEIBA BCS S.A. DE C.V., AL LLEVAR A CABO LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

A) QUE EL MONTO CONTRATADO CORRESPONDE A UN IMPORTE DE $5,652,220.05 (CINCO MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS VEINTE PESOS 05/100 M.N.), Y EL IMPORTE EJECUTADO CORRESPONDE A UN MONTO DE $7,403,220.05 (SIETE MILLONES

CUATROCIENTOS TRES MIL DOSCIENTOS VEINTE PESOS 05/100 M.N.), POR LO QUE EXISTE UNA DIFERENCIA EN AMPLIACIÓN AL CONTRATO POR UN IMPORTE DE $1,751,000.00 (UN MILLÓN SETECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL PESOS 00/100 M.N.), SEGÚN SEÑALA EL CONVENIO ADICIONAL NÚMERO AYTO/RP202214/22 CA, DEL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2022, LO QUE REPRESENTA UN INCREMENTO DEL 31% A LO ORIGINALMENTE CONTRATADO, DETECTÁNDOSE QUE LA ENTIDAD NO LLEVÓ A CABO UNA ADECUADA PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

ASIMISMO, LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

B) RESOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL O ESCRITO DE LA NO APLICACIÓN.

C) CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D) LA DESCRIPCIÓN PORMENORIZADA DE LOS TRABAJOS QUE SE DEBAN EJECUTAR.

E) EN LAS NOTAS DE BITÁCORA, EL RESIDENTE NI EL CONTRATISTA SEÑALARON CUANDO SE PRESENTARON LAS ESTIMACIONES PARA SU REVISIÓN, CORRECCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO, ASIMISMO EL RESIDENTE NO HIZO EL REGISTRO DE FIRMAS AUTORIZADAS PARA EL USO DE LA MISMA, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 86, FRACCIÓN I; Y 87, FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

POR LO QUE 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 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 9, 14, A, FRACCIONES I, II, III Y IV; D, 15, 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII; Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

17, FRACCIONES IV Y V; 18, FRACCIÓN XIV Y XVI; 20, 24, 44, FRACCIÓN XIII DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, FRACCIONES I Y IV; 9, 10, 11, FRACCIÓN I; 86, FRACCIÓN I; Y 87, FRACCIÓN IV; 74 Y 126 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; 40, 50, FRACCIONES I, INCISO B); II, INCISO B); VI, INCISO E) E INCISO G); VIII, INCISO H), DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICARA LAS DEFICIENCIAS, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN RESPUESTA, LA ENTIDAD REMITIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS EN LOS INCISOS A), B), C), D), E), DE LOS CUALES LOS INCISOS A), C), D) CUMPLEN CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, ESTANDO PENDIENTE DE REMITIR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS INCISOS B) Y E).

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/275/2023, DEL 21 DE JUNIO DE 2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO NÚMERO TM/01986/2023, DEL 10 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA EMBELLECIMIENTO DE CAMELLONES EN BLVD. FORJADORES, TRAMO BAHÍA DE LA PAZ A CRUCERO PARQUE INDUSTRIAL, LA PAZ, B.C.S., MISMA QUE SE REGISTRÓ EN LA CUENTA 1235401031.- DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO, CON NÚMERO DE CONTRATO AYTO/RP202215/22, DE FECHA 02 DE SEPTIEMBRE DE 2022, SIGNADO A LA EMPRESA CONTRATISTA GRUPO CEIBA BCS S.A. DE C.V., AL LLEVAR A CABO LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

A) QUE EL MONTO CONTRATADO CORRESPONDE A UN IMPORTE DE $7,525,446.34 (SIETE MILLONES QUINIENTOS VEINTICINCO MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 34/100 M.N.), Y EL IMPORTE EJECUTADO CORRESPONDE A UN MONTO DE $8,905,483.07 (OCHO MILLONES NOVECIENTOS CINCO MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 07/100 M.N.), POR LO QUE EXISTE UNA DIFERENCIA EN AMPLIACIÓN AL CONTRATO POR UN IMPORTE DE $1,380,036.73 (UN MILLÓN TRESCIENTOS OCHENTA MIL TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), SEGÚN SEÑALA EL CONVENIO ADICIONAL NÚMERO AYTO/RP202215/22 CA, DEL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2022, LO QUE REPRESENTA UN INCREMENTO DEL 18% A LO ORIGINALMENTE CONTRATADO, DETECTÁNDOSE QUE LA ENTIDAD NO LLEVÓ A CABO UNA ADECUADA PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

ASIMISMO, LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

B) RESOLUCIÓN DEL ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL O ESCRITO DE LA NO APLICACIÓN.

C) EN LAS NOTAS DE BITÁCORA, EL RESIDENTE DE OBRA NO HIZO EL REGISTRO DE FIRMAS DEL PERSONAL AUTORIZADO PARA EL USO DE ESTA; NO LLEVÓ A CABO LA AUTORIZACIÓN POR ESCRITO DE EJECUTAR CANTIDADES ADICIONALES O CONCEPTOS NO PREVISTOS EN EL CATÁLOGO ORIGINAL NI NOTIFICÓ LA TERMINACIÓN DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 86, FRACCIONES I Y XII; Y 87, FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

POR LO QUE 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 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 9, 14, A, FRACCIONES I, II, III Y IV; D, 15, 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII; Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 17, FRACCIONES IV Y V; 20 DE LA LEY DE OBRA PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 86, FRACCIONES I, XII; Y 87, FRACCIÓN IV 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; Y 40, 50, FRACCIONES II, INCISO B); Y VI, INCISO G); VIII, INCISO H) DE LOS

LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICARA LAS DEFICIENCIAS, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN RESPUESTA, LA ENTIDAD REMITIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS EN LOS INCISOS A), B) Y C), ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, DE LOS CUALES LOS INCISOS A) Y D) CUMPLEN CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, ESTANDO PENDIENTE DE REMITIR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS INCISOS B) Y C).

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/276/2023, DEL 21 DE JUNIO DE 2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DE LOS OFICIOS NÚMEROS TM/01986/2023 Y TM/02986/2023 DEL 10 DE JULIO DE 2023 Y 13 DE OCTUBRE DE 2023 RESPECTIVAMENTE, CORRESPONDIENTE AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN EL PANTEÓN MUNICIPAL DE LOS SAN JUANES, LA PAZ, B.C.S., MISMA QUE SE REGISTRÓ EN LA CUENTA 1235601001.- OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO, CON NÚMERO DE CONTRATO AYTO/RP202216/22, DE FECHA 06 DE SEPTIEMBRE DE 2022, CON UN MONTO CONTRATADO DE $5,951,849.68 (CINCO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 68/100 M.N.), SIGNADO AL CONTRATISTA ING. JESÚS ARTURO RAMÍREZ VALLES; SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL.

NO SE INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA:

A) EN LAS NOTAS DE BITÁCORA, EL RESIDENTE NI EL CONTRATISTA SEÑALARON CUANDO SE PRESENTARON LAS ESTIMACIONES PARA SU REVISIÓN, CORRECCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO, ASIMISMO, EL RESIDENTE NO HIZO EL REGISTRO DE FIRMAS AUTORIZADAS PARA EL USO DE LA MISMA, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 86, FRACCIÓN I; Y 87, FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

2) VERIFICACIÓN FÍSICA.

EL DÍA 23 DE AGOSTO DE 2023, SE REALIZÓ EN CONJUNTO CON PERSONAL DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA Y DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LA OBRA EN REFERENCIA, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

B) MALA CALIDAD DE LOS TRABAJOS TERMINADOS EN LA PARTE INTERIOR DEL MURO DE CONTENCIÓN, EVIDENCIANDO LA FALTA DE SUPERVISIÓN DE ESTOS, COMO QUEDÓ ASENTADO EN EL ACTA CIRCUNSTANCIADA NO. ASEBCS/AOP- 06/2023, DEL 23 DE AGOSTO DE 2023.

POR LO QUE 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 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 9, 14, A, FRACCIONES I, II, III Y IV; D, 15, 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII; Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 75, 86, FRACCIÓN I; Y 87, FRACCIÓN IV 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; Y 50, FRACCIÓN VI, INCISO G); VIII, INCISO H) DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICARA LAS DEFICIENCIAS, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN RESPUESTA, LA ENTIDAD REMITIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DE LA PARTIDA 1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL DEL INCISO A), Y LA PARTIDA DE 2) VERIFICACIÓN FÍSICA EL INCISO B), ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN LO QUE SE REFIERE AL PUNTO 1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, INCISO A), SE REMITIÓ OFICIO DGGIC-DOP-CSO 0096/2024 DEL 23 FEBRERO 2024, DONDE SE LE INDICA A LOS SUPERVISORES DEL DEPARTAMENTO DE CONSTRUCCIÓN Y OBRA, QUE EN LO SUBSECUENTE DEBEN TOMAR MEDIDAS NECESARIAS PARA EVITAR INCURRIR EN ESTAS OBSERVACIONES, SIN EMBARGO, EL DOCUMENTO ENVIADO NO PRESENTA FECHA NI FIRMA DEL RESIDENTE DONDE SE DÉ POR NOTIFICADO DE LAS INDICACIONES SEÑALADAS POR EL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONSTRUCCIÓN Y SUPERVISIÓN DE OBRAS.

EN LO QUE SE REFIERE AL PUNTO 2) VERIFICACIÓN FÍSICA, INCISO B), SE REMITIÓ OFICIO DGGIC/DOP-CSO 0/2024 DEL 23 DE FEBRERO 2024, SIGNADO POR LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS, DANDO RESPUESTA A ESTE INCISO, ANEXANDO OFICIO NÚMERO DGGIC/DOP-CSO 0118/2024 DEL 23 DE FEBRERO DE 2024, FIRMADO POR EL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONSTRUCCIÓN Y SUPERVISIÓN DE OBRAS, DIRIGIDO A LOS SUPERVISORES DEL DEPARTAMENTO, INDICÁNDOLES QUE EN LO SUBSECUENTE DEBEN TOMAR MEDIDAS NECESARIAS PARA EVITAR INCURRIR EN ESTAS OBSERVACIONES, SIN EMBARGO, EL DOCUMENTO ENVIADO NO PRESENTA FECHA NI FIRMA DEL RESIDENTE DONDE SE DÉ POR NOTIFICADO DE LAS INDICACIONES SEÑALADAS POR EL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONSTRUCCIÓN Y SUPERVISIÓN DE OBRAS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN:

PUNTO 1) VERIFICACIÓN DOCUMENTAL, INCISO A) EL DOCUMENTO ENVIADO NO PRESENTA FECHA NI FIRMA DEL RESIDENTE DONDE SE DÉ POR NOTIFICADO DE LAS INDICACIONES SEÑALADAS POR EL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONSTRUCCIÓN Y SUPERVISIÓN DE OBRAS, PARA NO INCURRIR EN ESTA OBSERVACIÓN;

Y PUNTO 2) VERIFICACIÓN FÍSICA, INCISO B) EL DOCUMENTO ENVIADO NO PRESENTA FECHA NI FIRMA DEL RESIDENTE DONDE SE DÉ POR NOTIFICADO DE LAS INDICACIONES SEÑALADAS POR EL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONSTRUCCIÓN Y SUPERVISIÓN DE OBRAS, PARA NO INCURRIR EN ESTA OBSERVACIÓN; ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 07.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/277/2023, DEL 21 DE JUNIO DE 2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO NÚMERO TM/01986/2023, DEL 10 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA REHABILITACIÓN DE CALLEJÓN 08 DE OCTUBRE, EN LA PAZ, B.C.S., MISMA QUE SE REGISTRÓ EN LA CUENTA 1235401034.- DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO, CON NÚMERO DE CONTRATO AYTO/RP202218/22, DE FECHA 02 DE DICIEMBRE DE 2022, CON UN MONTO CONTRATADO DE $3,359,438.87 (TRES MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 87/100 M.N.), SIGNADO A LA EMPRESA CONTRATISTA R Y R DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V., OBSERVANDO QUE LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA, LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

A) ACREDITAMIENTO DE LA PROPIEDAD (ESCRITURAS O TÍTULO DE PROPIEDAD).

B) CONTROLES DE CALIDAD Y PRUEBAS DE LABORATORIO.

C) BITÁCORA LEGIBLE.

POR LO QUE 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 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 9, 14, A, FRACCIONES I, II, III Y IV; D, 15, 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII; Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

19 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 84, 85 Y 93, FRACCIONES II Y IV 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; Y 50, FRACCIONES I, INCISO B); VI, INCISO G) E INCISO I); VIII, INCISO G) E INCISO H) DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICARA LAS DEFICIENCIAS, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN RESPUESTA, LA ENTIDAD REMITIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS EN LOS INCISOS A), B) Y C), ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, DE LOS CUALES EL INCISO C) CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, ESTANDO PENDIENTE DE REMITIR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS INCISOS A) Y B).

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN: INCISO A) NO SE REMITIÓ EL DOCUMENTO QUE ACREDITE LA PROPIEDAD (ESCRITURAS O TÍTULO DE PROPIEDAD); B) LOS INFORMES DE LA EMPRESA CONTRATADA PARA CONTROL DE CALIDAD DEL CONCRETO, PRESENTAN INCONSISTENCIAS EN LOS DATOS DE LA OBRA, 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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/278/2023 DEL 21 DE JUNIO DE 2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DE LOS OFICIOS NÚMEROS TM/01986/2023 Y TM/02986/2023 DEL 10 DE JULIO DE 2023 Y 13 DE OCTUBRE DE 2023 RESPECTIVAMENTE, CORRESPONDIENTE AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA CONSTRUCCIÓN DE BANQUETAS E ILUMINACIÓN DE CANALECÓN EN CAMINO REAL, LA PAZ, B.C.S., MISMA QUE SE REGISTRÓ EN LA CUENTA 1235401037.- DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO, CON NÚMERO DE CONTRATO AYTO/RP202219/22, DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2022, SIGNADO EN CONJUNTO A LAS EMPRESAS CONTRATISTAS J Y C DISEÑO Y EDIFICACIÓN S.A. DE C.V., Y URBANIZADORA Y PAVIMENTADORA MEGA S. DE R.L. DE C.V., AL LLEVAR A CABO LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

A) QUE EL MONTO CONTRATADO CORRESPONDE A UN IMPORTE DE $13,764,223.18 (TRECE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 18/100 M.N.), Y EL IMPORTE EJECUTADO CORRESPONDE A UN MONTO DE $16,517,523.66 (DIECISÉIS MILLONES QUINIENTOS DIECISIETE MIL QUINIENTOS VEINTITRÉS PESOS 66/100 M.N.), POR LO QUE EXISTE UNA DIFERENCIA EN AMPLIACIÓN AL CONTRATO POR UN IMPORTE DE $2,753,299.86 (DOS MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 86/100 M.N.), SEGÚN SEÑALA EL CONVENIO ADICIONAL NÚMERO AYTO/RP202219/22 CA, DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2022, LO QUE REPRESENTA UN INCREMENTO DEL 20% A LO ORIGINALMENTE CONTRATADO, DETECTÁNDOSE QUE LA ENTIDAD NO LLEVÓ A CABO UNA ADECUADA PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

ASIMISMO, LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA, LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

B) CONVENIO PRIVADO DE COLABORACIÓN CONJUNTA (DE LAS EMPRESAS QUE PARTICIPARON DE MANERA CONJUNTA EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA).

C) LA DOCUMENTACIÓN DEL PAQUETE DE LICITACIÓN NO PRESENTA FIRMAS DEL RESPONSABLE EN LOS SIGUIENTES: DOCUMENTO 5 (5.1, 5.2, 5.3, 5.4 Y 5.5); DOCUMENTO 6 (6.1, 6.3, 6.4, 6.5 Y 6.6); DOCUMENTO 7 (7.1); Y DOCUMENTO 8 (8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2, 8.3, 8.4.1, 8.5, 8.6, 8.7, 8.8 Y 8.9).

D) EN LAS NOTAS DE BITÁCORA EL RESIDENTE NO SEÑALÓ LA AUTORIZACIÓN DE EJECUTAR CANTIDADES ADICIONALES O CONCEPTOS NO PREVISTOS EN EL CATÁLOGO ORIGINAL, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 87, FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

POR LO QUE 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 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 9, 14, A, FRACCIONES I, II, III Y IV, D, 15, 17 FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII; Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

17, FRACCIONES I, V Y XI, 33 DE LA LEY DE OBRA PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, FRACCIONES I Y IV; 20, 21, FRACCIÓN II; Y 87, FRACCIÓN IV 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; Y 50, FRACCIONES I, INCISO B); Y VI, INCISO A) DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICARA LAS DEFICIENCIAS, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN RESPUESTA, LA ENTIDAD REMITIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS EN LOS INCISOS A), B), C) Y D), ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, DE LOS CUALES LOS INCISOS A), B) Y C) CUMPLEN CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, ESTANDO PENDIENTE DE REMITIR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL INCISO D).

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL DOCUMENTO PRESENTA FECHA NI FIRMA DEL RESIDENTE DONDE SE DÉ POR NOTIFICADO DE LAS INDICACIONES SEÑALADAS POR EL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONSTRUCCIÓN Y SUPERVISIÓN DE OBRAS.

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 NÚMERO ASEBCS-AECGF/279/2023, DEL 21 DE JUNIO DE 2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DEL OFICIO NÚMERO TM/01986/2023, DEL 10 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA REHABILITACIÓN DE PARQUE CENTENARIO 1RA ETAPA EN LA CIUDAD DE LA PAZ B.C.S., MISMA QUE SE REGISTRÓ EN LA CUENTA 1235401035.- DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO, CON NÚMERO DE CONTRATO AYTO/RP202220/22, DE FECHA 02 DE DICIEMBRE DE 2022, SIGNADO AL CONTRATISTA JESÚS ALBERTO ROMO LUZANILLA, AL LLEVAR A CABO LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

A) QUE EL MONTO CONTRATADO CORRESPONDE A UN IMPORTE DE $3,779,873.43 (TRES MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 43/100 M.N.), Y EL IMPORTE EJECUTADO Y ESTIMADO CORRESPONDE A UN MONTO DE $4,579,856.18 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 18/100 M.N.), POR LO QUE EXISTE UNA DIFERENCIA EN AMPLIACIÓN AL CONTRATO POR UN IMPORTE DE $799,982.75 (SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 75/100 M.N.), LO QUE REPRESENTA UN INCREMENTO DEL 21% A LO ORIGINALMENTE CONTRATADO, DETECTÁNDOSE QUE LA ENTIDAD NO LLEVÓ A CABO UNA ADECUADA PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

B) MEDIANTE OFICIO NÚMERO DGGIC/DOP-CSO 0321/A/2022 DEL 02 DE DICIEMBRE DE 2022, SE NOMBRÓ COMO RESIDENTE DE OBRA (POR PARTE DE LA EJECUTORA) A LA ING. KARLA GUADALUPE ARREDONDO AVILÉS, SIN EMBARGO, EN LAS ESTIMACIONES 2, 3 Y 4, EN LOS ANEXOS AL CONVENIO MODIFICATORIO (CATÁLOGO DE MÁS Y CATÁLOGO DE MENOS), FINIQUITO DE OBRA Y ACTA DE FINIQUITO, SE OBSERVÓ QUE LA FIRMA NO CORRESPONDE CON LA DE LA RESIDENTE DE LA OBRA, SIN PRESENTAR EVIDENCIA DE CAMBIO DE RESIDENTE O SUPERVISOR POR PARTE DE LA EJECUTORA.

C) RELATIVO A LAS NOTAS DE BITÁCORA DE OBRA, SE OBSERVÓ QUE EL RESIDENTE DE LA OBRA NO APERTURÓ LA BITÁCORA CONFORME A LA NORMATIVA APLICABLE, YA QUE NO LLEVÓ

A CABO REGISTRO DE FIRMAS AUTORIZADAS NI LOS DATOS GENERALES DE LA OBRA; LA DEPENDENCIA EJECUTORA NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL CAMBIO DE RESIDENTE DE OBRA; EL RESIDENTE NI EL CONTRATISTA SEÑALARON CUANDO SE PRESENTARON LAS ESTIMACIONES PARA SU REVISIÓN, CORRECCIÓN, AUTORIZACIÓN Y PAGO; ASÍ MISMO, LAS NOTAS DE BITÁCORA NO CUMPLEN CON LO SEÑALADO EN EL REGLAMENTO DE LA LEY EN LA MATERIA, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 86, FRACCIONES I, II, III, IV Y V; Y 87, FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

ASIMISMO, LA ENTIDAD NO INTEGRÓ AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA, LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

D) ACREDITAMIENTO DE LA PROPIEDAD. (ESCRITURAS O TÍTULO DE PROPIEDAD).

E) PROYECTO EJECUTIVO O BÁSICO.

F) PROGRAMA (MODIFICADO) DE LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS POR LA ENTREGA TARDÍA DEL ANTICIPO OTORGADO.

G) CONTROLES DE CALIDAD Y PRUEBAS DE LABORATORIO.

H) OFICIO DE SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE EJECUTAR CANTIDADES ADICIONALES O CONCEPTOS NO PREVISTOS EN EL CATÁLOGO ORIGINAL Y LAS TARJETAS DEL ANÁLISIS DE LOS PRECIOS UNITARIOS (ELABORADO POR EL CONTRATISTA), ASÍ COMO EL OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS MISMO.

I) NO SE PRESENTÓ LA EVIDENCIA DEL PAGO EFECTUADO AL CONTRATISTA CORRESPONDIENTE A LA ESTIMACIÓN 4CA, POR UN IMPORTE DE $799,982.75 (SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 75/100 M.N.).

POR LO QUE 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 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 9, 14, A, FRACCIONES I, II, III Y IV; D, 15, 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII; Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

17, FRACCIONES IV Y V; 19, 24, 55 Y 60 DE LA LEY DE OBRA PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 10, 11, FRACCIÓN I; 63, 68, 71, 75, 86, FRACCIONES I, II, III, IV, V; 87, FRACCIÓN IV 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; Y 50, FRACCIONES I, INCISO B); II, INCISO C); VI, INCISOS E) E INCISO I); Y VIII, INCISO H) DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICARA LAS DEFICIENCIAS, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

EN RESPUESTA, LA ENTIDAD REMITIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS EN LOS INCISOS A), B), C), D), E), F), G), H), I), ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO, DE LOS CUALES LOS INCISOS A), B), F), G), H), I) Y J) CUMPLEN CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR

DEL ESTADO, ESTANDO PENDIENTE DE REMITIR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS INCISOS C), D) Y E).

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO POR FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.

NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 11.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y EL ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CLASIFICACIÓN OBJETO DEL GASTO POR EL PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022, Y AL ANEXO "D" DEL OFICIO DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/194/2023, DEL 14 DE MARZO DE 2023, SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD PRESENTÓ UN PRESUPUESTO DE EGRESOS SEGÚN EL ESTADO ANALÍTICO POR IMPORTE TOTAL DE $121,109,122.38 (CIENTO VEINTIÚN MILLONES CIENTO NUEVE MIL CIENTO VEINTIDÓS PESOS 38/100 M.N.), Y UN PRESUPUESTO PROGRAMADO CONTRATADO POR LA CANTIDAD DE $88,151,719.61 (OCHENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y UN MIL SETECIENTOS DIECINUEVE PESOS 61/100 M.N.), DETERMINÁNDOSE UNA DIFERENCIA POR UN IMPORTE DE $32,957,402.77 (TREINTA Y DOS MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS DOS PESOS 77/100 M.N.).

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 64, FRACCIONES XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE 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, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO POR LA DIFERENCIA QUE EXISTE ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES DEL EJERCICIO DEL GASTO Y CIERRE DE OBRAS.

EN RESPUESTA, LA ENTIDAD REMITIÓ LA DOCUMENTACIÓN PARA ATENDER ESTE RESULTADO, LA CUAL NO CORRESPONDE CON EL REQUERIMIENTO FORMULADO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO POR LA DIFERENCIA QUE EXISTE ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES DEL EJERCICIO DEL GASTO Y CIERRE DE OBRAS.

RECOMENDACIONES.

CABE SEÑALAR QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN TODAS SUS OBSERVACIONES, RECOMIENDA AL MUNICIPIO DE LA PAZ 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 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 DECRETO:

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 LA PAZ, COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS Y DISCUSIÓN TÉCNICA LLEVADA A CABO POR LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO RESPECTO A LA OPINIÓN DE LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR AL 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 MUNICIPIO DE LA PAZ, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA INFORMACIÓN, DE CONFORMIDAD CON LOS TÍTULOS TERCERO Y CUARTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR INSTRUYE AL MUNICIPIO 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 15 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DE 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA

(FINALIZA DOCUMENTO)

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

II.- CON FECHA 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 LA PAZ QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA, OBRA PÚBLICA Y DE DESEMPEÑO.

III.- CON OFICIOS NÚMEROS SG/586/2022, SG/684/2022, SG/812/2022, SG/1103/2022, SG/1175/2022, SG/1414/2022, SG/1641/2022, SG/1679/2022, SG/0046/2023, SG/0338/2023, SG/0487/2023 Y SG/0800/2023, EL MUNICIPIO DE LA PAZ REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE 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 DEL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

IV.- CON FECHA 14 DE MARZO DE 2023, LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO ASEBCS/194/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-06-2022 AL MUNICIPIO DE LA PAZ.

V.- EL MUNICIPIO DE LA PAZ, MEDIANTE OFICIO PM/130/2023, DESIGNÓ A LA LICENCIADA SARA MARÍA BELTRÁN NAVARRO COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 14 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-06-2022 DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA, OBRA PÚBLICA Y DESEMPEÑO, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, A LOS CIUDADANOS: FRANCISCO ANTONIO MELENDREZ LUCERO, LICENCIADO DAVID ROBERTO HERNÁNDEZ LOYOLA, LICENCIADO RUBÉN COTA ROMERO, INGENIERA MARÍA GUADALUPE PATRICIA OVALLE SERAFÍN, INGENIERA GUADALUPE MANUELA URÍAS SALGADO, ARQUITECTO JOSÉ ESTEBAN RÍOS GARCÍA, LICENCIADO JESÚS CIRILO GULUARTE CASTRO, LICENCIADO MARIO ALBERTO TORRES HERRERA Y AL 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.

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

VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 120 OBSERVACIONES… 120 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA, CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1242/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 33.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 21.

C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 47.

D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 4.

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

F.- RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO: 4.

IX.- CON FECHA 11 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

X.- CON OFICIO NÚMERO TM/00165/2024, LA ENTIDAD FISCALIZADA DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON EL CUAL SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 19 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-31.

B.- RESULTADOS DE INGRESOS: I-1, I-2, I-3, I-7, I-8, I-9, I-10, I-11, I-12, I-13, I-14, I-15, I-16, I-17, I-18, I-20.

C.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-23.

XI.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024 SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024 DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, 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 LA PAZ, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

XII.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024 SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/049/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO 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 LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIII.- CON OFICIO ASEBCS/191/2024, Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL MUNICIPIO DE LA PAZ, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024 CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIÓN… CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIV.- CON OFICIOS TM/0978/2024 Y TM/1063/2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 18 RESULTADOS:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-8, C-9, C-10, C-11, C-12, C-13, C-14 Y C-15.
B.- RESULTADOS DE INGRESOS: I-4, I-6, I-19, I-21.
C.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-6, E-7, E-12 Y E-26.
D.- RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: OP-2 Y OP-10.

XV.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/159/2024 Y ASEBCS/AEICS/160/2024, EL DÍA 02 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 MUNICIPIO DE LA PAZ, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

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

XVII.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A SU DISPOSICIÓN EL INFORME INDIVIDUAL Y EL INFORME GENERAL, ASÍ COMO LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE FISCALIZADO, DIO 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 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 LA PAZ.

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

A) SE ESTIMÓ UN INGRESO TOTAL POR $1,538,583,020.00 (MIL QUINIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y TRES MIL VEINTE PESOS 00/100 M.N.), NO SE MODIFICÓ, Y AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR $1,881,239,736.00 (MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), REFLEJÓ UNA MAYOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR $342,656,716.00 (TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS DIECISÉIS PESOS 00/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 22% MAYOR A LA RECAUDACIÓN ESTIMADA.

PARA LOS INGRESOS NO SE EFECTUARON MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO ESTIMADO.

B) EN EL CAPÍTULO DE IMPUESTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $393,450,749.00 (TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON EL IMPORTE RECAUDADO DE $534,915,023.00 (QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS QUINCE MIL VEINTITRÉS PESOS 00/100 M.N.), REFLEJÓ UNA MAYOR RECAUDACIÓN DE $141,464,274.00 (CIENTO CUARENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ EL 36% SUPERIOR A LO ESTIMADO.

C) EN EL CAPÍTULO DE DERECHOS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $92,874,243.00 (NOVENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.) Y LOS RECURSOS RECAUDADOS FUERON DE $120,698,333.00 (CIENTO VEINTE MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), CIFRAS QUE AL SER COMPARADAS MOSTRARON UNA MAYOR RECAUDACIÓN POR $27,824,090.00 (VEINTISIETE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL NOVENTA PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ UN 30% SUPERIOR A LO ESTIMADO.

D) EN EL CAPÍTULO DE PRODUCTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $497,812.00 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS DOCE PESOS 00/100 M.N.) Y LOS RECURSOS RECAUDADOS FUERON POR $2,393,203.00 (DOS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.), IMPORTES QUE AL SER COMPARADOS MOSTRARON UNA RECAUDACIÓN SUPERIOR POR $1,895,391.00 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ UN INCREMENTO DEL 381% RESPECTO A LO ESTIMADO.

E) EN EL CAPÍTULO DE APROVECHAMIENTOS, SE ESTIMARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $13,400,799.00 (TRECE MILLONES CUATROCIENTOS MIL SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) Y SE RECAUDARON POR $16,315,653.00 (DIECISÉIS MILLONES TRESCIENTOS QUINCE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), IMPORTES QUE AL SER

CONFRONTADOS MOSTRARON UNA RECAUDACIÓN SUPERIOR POR $2,914,854.00 (DOS MILLONES NOVECIENTOS CATORCE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ UN INCREMENTO DE 22% RESPECTO A LO ESTIMADO.

EN INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS, SE RECIBIERON RECURSOS POR $16,625,707.00 (DIECISÉIS MILLONES SEISCIENTOS VEINTICINCO MIL SETECIENTOS SIETE PESOS 00/100 M.N.) Y NO SE ESTIMARON RECURSOS, LO QUE REPRESENTA UN 100% SUPERIOR A LO ESTIMADO.

EN PARTICIPACIONES, APORTACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $1,038,359,415.00 (MIL TREINTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS QUINCE PESOS 00/100 M.N.) Y LOS INGRESOS RECAUDADOS FUERON POR $1,164,398,634.00 (MIL CIENTO SESENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), ARROJANDO UNA RECAUDACIÓN MAYOR POR $126,039,222.00 (CIENTO VEINTISÉIS MILLONES TREINTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTÓ EL 12% SUPERIOR A LO ESTIMADO.

H) EN TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS SOCIALES, SE RECIBIERON RECURSOS POR $25,893,180.39 (VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL CIENTO OCHENTA PESOS 39/100 M.N.) Y NO SE ESTIMARON RECURSOS, LO QUE REPRESENTÓ UN 100% SUPERIOR A LO ESTIMADO.

I) EN EL CAPÍTULO DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $2.00 (DOS PESOS 00/100 M.N.) Y NO SE OBTUVIERON, LO QUE REPRESENTÓ UNA REDUCCIÓN DEL 100% A LO ESTIMADO.

EN RELACIÓN AL ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO, SE ENCONTRÓ LO SIGUIENTE:

EL GASTO PRESUPUESTADO PARA EL EJERCICIO 2022 FUE DE $1,538,583,021.01 (MIL QUINIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y TRES MIL VEINTIÚN PESOS 01/100 M.N.), Y SE DEVENGÓ UN TOTAL DE $1,876,471,836.98 (MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 98/100 M.N.), PRESENTANDO UN SOBRE EJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $337,888,815.97 (TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS QUINCE PESOS 97/100 M.N.), 22% SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES SE PRESUPUESTARON $929,061,880.29 (NOVECIENTOS VEINTINUEVE MILLONES SESENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS OCHENTA PESOS 29/100 M.N.), DETERMINÁNDOSE UN SOBRE EJERCICIO DE $102,228,237.00 (CIENTO DOS MILLONES DOSCIENTOS VEINTIOCHO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), 11% MAYOR AL PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS SE PRESUPUESTARON RECURSOS $134,414,602.93 (CIENTO TREINTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS CATORCE MIL SEISCIENTOS DOS PESOS 93/100 M.N.), SE REALIZARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS POR $89,953,108.04 (OCHENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CIENTO OCHO PESOS 04/100 M.N.), Y SE DEVENGARON $193,244,647.77 (CIENTO NOVENTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 77/100 M.N.), PRESENTÁNDOSE UN SUBEJERCICIO DEL GASTO POR $31,123,063.20 (TREINTA Y UN MILLONES CIENTO VEINTITRÉS MIL SESENTA Y TRES PESOS 20/100 M.N.).

EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES SE PRESUPUESTÓ LA CANTIDAD DE $174,688,366.31 (CIENTO SETENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 31/100 M.N.), SE REALIZARON TRANSFERENCIAS POR $98,114,647.35 (NOVENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CATORCE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 35/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $272,803,013.66 (DOSCIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS TRES MIL TRECE PESOS 66/100 M.N.) Y SE DEVENGARON RECURSOS POR $312,267,750.06 (TRESCIENTOS DOCE MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 06/100 M.N.), PRESENTANDO UN SOBRE EJERCICIO DEL GASTO POR $39,464,736.40 (TREINTA Y NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 40/100 M.N.), 14% SUPERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $12,709,548.58 (DOCE MILLONES SETECIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 58/100 M.N.), EN EL CAPÍTULO… EN ESTE CAPÍTULO SE REALIZARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS POR $8,524,017.95 (OCHO MILLONES QUINIENTOS VEINTICUATRO MIL DIECISIETE PESOS 95/100 M.N.), TENIENDO UN TOTAL DE $21,233,566.53 (VEINTIÚN MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MIL QUINIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 53/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LA DEVENGADA DE $18,815,909.32 (DIECIOCHO MILLONES OCHOCIENTOS QUINCE MIL NOVECIENTOS NUEVE PESOS 32/100 M.N.) REFLEJÁNDOSE UN SUBEJERCICIO DEL GASTO DE $2,417,657.21 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 21/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON $96,367,551.99 (NOVENTA Y SEIS MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 99/100 M.N.), SE EFECTUARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS, TENIENDO UN PRESUPUESTO DE $297,036,155.39 (DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES TREINTA Y SEIS MIL CIENTO CINCUENTA Y CINCO PESOS 39/100 M.N.), CON UN PRESUPUESTO MODIFICADO NEGATIVO DE $182,668,603.40 (CIENTO OCHENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 40/100 M.N.) Y SE DEVENGARON $105,884,803.33 (CIENTO CINCO MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS TRES PESOS 33/100 M.N.), SIN ENCONTRARSE PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE OBRA PÚBLICA… DE INVERSIÓN PÚBLICA (OBRAS) SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $100,241,070.91 (CIEN MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y UN MIL SETENTA PESOS 91/100 M.N.), SE EFECTUARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS POR $63,193,382.05 (SESENTA Y TRES MILLONES CIENTO NOVENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 05/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR $163,435,452.96 (CIENTO SESENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 96/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LO DEVENGADO POR $121,109,122.38 (CIENTO VEINTIÚN MILLONES CIENTO NUEVE MIL CIENTO VEINTIDÓS PESOS 38/100 M.N.), RESULTANDO UN SUBEJERCICIO DE $42,326,330.58 (CUARENTA Y DOS MILLONES TRESCIENTOS VEINTISÉIS MIL TRESCIENTOS TREINTA PESOS 58/100 M.N.), 26% INFERIOR A LO MODIFICADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS.

EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES SE PRESUPUESTÓ POR $34,100,000.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES CIEN MIL PESOS 00/100 M.N.) SE DEVENGARON RECURSOS POR $61,019,883.00 (SESENTA Y UN MILLONES DIECINUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), AL COMPARARSE LAS CIFRAS ARROJARON UN SOBRE EJERCICIO DEL GASTO POR $26,919,883.00 (VEINTISÉIS MILLONES NOVECIENTOS DIECINUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), 79% SUPERIOR A LO MODIFICADO.

EN ESTE CAPÍTULO NO SE REALIZARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS AL PRESUPUESTO AUTORIZADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES SE DEBIÓ ESPECÍFICAMENTE AL INCREMENTO EN LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS EN LA PARTIDA DE CONVENIOS DE REASIGNACIÓN POR $26,919,883.00 (VEINTISÉIS MILLONES NOVECIENTOS DIECINUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.).

POR ÚLTIMO, EL GASTO PRESUPUESTADO EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA FUE POR $57,000,000.00 (CINCUENTA Y SIETE MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), EN ESTE CAPÍTULO SE REALIZARON TRANSFERENCIAS COMPENSADAS, DANDO LUGAR A UN AUMENTO AL PRESUPUESTO POR LA CANTIDAD DE $19,000,000.00 (DIECINUEVE MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR $76,000,000.00 (SETENTA Y SEIS MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL DEVENGADO DE $32,589,603.83 (TREINTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 83/100 M.N.), CON UN SUBEJERCICIO DE $43,410,396.17 (CUARENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS DIEZ MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 17/100 M.N.), 57% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 116 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 37 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LOS RESTANTES GENERARON 79 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN, LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTA EL 68% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO, EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $245,432,258.60 (DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 60/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DE INGRESOS, EGRESOS Y DE OBRA PÚBLICA.

EN TAL SENTIDO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN TODAS SUS OBSERVACIONES, RECOMIENDA AL MUNICIPIO DE LA PAZ 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 Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.

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

PROYECTO DE DECRETO.

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR,
DECRETA:

PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL MUNICIPIO DE LA PAZ, COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS Y DISCUSIÓN TÉCNICA LLEVADA A CABO POR LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO RESPECTO A LA OPINIÓN DE LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR AL ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE LA PAZ, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA INFORMACIÓN, DE CONFORMIDAD CON LOS TÍTULOS TERCERO Y CUARTO DE LA LEY DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL MUNICIPIO 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 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 EL 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 HAYAN 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 CONDUCTO DE LA UNIDAD DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, VIGILE EL CUMPLIMIENTO EXACTO, INDICANDO… 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 NI… DE NINGUNA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, CIVIL, PENAL, POLÍTICA O RESARCITORIA, NI CANCELA INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN EN… 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 15 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DE 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA

RÚBRICA

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO
RÚBRICA

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA
RÚBRICA

ES CUANTO, COMPAÑERA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- IX 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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

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

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.- CON PERMISO, PRESIDENTA.

DE NUEVO, BUENAS TARDES A LOS QUE AÚN CONTINÚAN AQUÍ CON NOSOTROS, A QUIENES NOS VEN POR LAS PLATAFORMAS Y A LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN.

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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022 QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOLICITÁNDOSE DESDE ESTE MOMENTO, QUE SEA INCLUIDO DE MANERA ÍNTEGRA EN EL DIARIO DE LOS DEBATES DE ESTE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, YA QUE FUE ENTREGADA EN LAS FECHAS Y FORMATOS AUTORIZADOS POR LA LEY ORGÁNICA Y ENVIADO A SU VEZ A LOS DIPUTADOS Y DIPUTADAS DE ESTA XVII LEGISLATURA.

(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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, 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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

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

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

4.- OBLIGACIÓN DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A CARGO DE LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS: SE REITERA QUE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO, EN LA ESPECIE VINCULAN A LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A PRESENTAR LA CUENTA PÚBLICA ANTE ESTA SOBERANÍA LEGISLATIVA, AL CLASIFICARLOS EXPRESAMENTE COMO "ENTES PÚBLICOS" Y "ENTIDADES FISCALIZADAS" INDISTINTAMENTE.

LO ANTERIOR SE CORROBORA EN LAS FRACCIONES VII Y VIII DEL ARTÍCULO 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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

SEGUNDO.- DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE OMITIÓ PRESENTAR INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2022.

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/203/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-19-2022 AL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

CUARTO.- EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, MEDIANTE OFICIO INSUDE/DG/406/2023, DESIGNÓ A LA C. AMALIA VICTORIA GONZÁLEZ 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-19-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. L.A. ZAIDA ELIZABETH ARCE LARA Y L.C. ELVIA VERÓNICA FERNÁNDEZ ZAMORA, 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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE NO PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DENTRO DEL PLAZO 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 22 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1219/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 14.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 1.

C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 4.

D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 3.

OCTAVO.- CON FECHA 12 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

NOVENO.- CON OFICIO NÚMERO INSUDE/DG/002-1/2024, 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 TRES RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-2, C-11 Y C-12.

DÉCIMO.- CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024 DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, 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/058/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, 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 SEGUNDO.- CON OFICIO ASEBCS/199/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024 CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO TERCERO.- CON OFICIO INSUDE/DG/358/2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, SIN EMBARGO, NO SE ACLARARON Y NI SOLVENTARON NINGÚN RESULTADO.

DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/181/2024 Y ASEBCS/AEICS/182/2024, EL DÍA 02 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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, 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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, 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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:

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

CONCEPTO	***ESTIMADO***	***PRESUPUESTO MODIFICADO***		***INGRESO RECAUDADO***	***VARIACIONES***	
		AMPLIACIÓN /REDUCCION	***MODIFICADO***		***PESOS***	***%***
Venta de bienes y servicios	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*2,072,934.50*	*2,072,934.50*	*0%*
Participaciones y Aportaciones	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*26,350,000.00*	*26,350,000.00*	*0%*
Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas	*108,719,603.00*	*0.00*	*108,719,603.00*	*11,574,289.44*	*97,145,313.56*	*-89%*
Totales	***108,719,603.00***	***0.00***	***108,719,603.00***	***39,997,223.94***	***68,722,379.06***	***-63%***

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS.

SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $108,719,603.00 (CIENTO OCHO MILLONES SETECIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.), Y AL NO REMITIR ACTAS DE SU JUNTA DIRECTIVA EN LAS QUE SE HAYAN AUTORIZADO AMPLIACIONES O REDUCCIONES AL PRESUPUESTO, SE REFLEJA UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA MISMA CANTIDAD DEL PRESUPUESTO APROBADO POR $108,719,603.00 (CIENTO OCHO MILLONES SETECIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $39,997,223.94 (TREINTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 94/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $68,722,379.06 (SESENTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS VEINTIDÓS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 06/100 M.N.) QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 63% MENOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

CABE MENCIONAR QUE LOS INGRESOS RECAUDADOS SE DETERMINARON DE LA RELACIÓN DE COMPROBANTES FISCALES EJERCICIO 2022, ENVIADA CON OFICIO INSUDE/DG/SAYF/475/2023 DE FECHA 10 DE JULIO, 2023.

EN EL RUBRO DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS NO SE ESTIMARON RECURSOS, SIN EMBARGO, SE OBTUVIERON INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR LA CANTIDAD DE $2,072,934.50 (DOS MILLONES SETENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 50/100 M.N.).

EN EL RUBRO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES NO SE ESTIMARON RECURSOS EN ESTOS RUBROS, SIN EMBARGO, SE OBTUVIERON INGRESOS POR PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

POR LA CANTIDAD DE $26,350,000.00 (VEINTISÉIS MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.).

SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR UN IMPORTE DE $108,719,603.00 (CIENTO OCHO MILLONES SETECIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.), NO SE CUENTA CON ACTAS DE SU JUNTA DIRECTIVA EN LAS QUE SE HAYA AUTORIZADO AMPLIACIONES O REDUCCIONES AL PRESUPUESTO, POR LO QUE EL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO ES POR LA MISMA CANTIDAD DEL PRESUPUESTO APROBADO POR LA CANTIDAD DE $108,719,603.00 (CIENTO OCHO MILLONES SETECIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $11,574,289.44 (ONCE MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 44/100 M.N.), GENERÓ UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $97,145,313.56 (NOVENTA Y SIETE MILLONES CIENTO CUARENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TRECE PESOS 56/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 89%, MENOR AL PRESUPUESTO APROBADO.

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

CONCEPTO	***APROBADO***	***PRESUPUESTO MODIFICADO***		***EGRESO DEVENGADO***	***VARIACIONES***	
		AMPLIACIÓN /REDUCCIÓN	***MODIFICADO***		***PESOS***	*%*
Servicios Personales	*40,204,556.00*	*0.00*	*40,204,556.00*	*48,634,471.35*	*8,429,915.35*	*21%*
Materiales y Suministros	*6,767,361.00*	*0.00*	*6,767,361.00*	*15,716,456.75*	*8,949,095.75*	*132%*
Servicios Generales	*18,747,686.00*	*0.00*	*18,747,686.00*	*32,220,846.35*	*13,473,160.35*	*72%*
Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas	*40,000,000.00*	*0.00*	*40,000,000.00*	*12,749,215.09*	*27,250,784.91*	*-68%*
Participaciones y aportaciones	*3,000,000.00*	*0.00*	*3,000,000.00*	*0.00*	*3,000,000.00*	*100%*
Totales	*108,719,603.00*	*0.00*	*108,719,603.00*	*109,320,989.54*	*601,386.54*	*0.5%*

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO.

SE ESTIMARON RECURSOS PARA EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DURANTE EL EJERCICIO 2022, POR LA CANTIDAD DE $108,719,603.00 (CIENTO OCHO MILLONES SETECIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.) ESTO DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 2813, PUBLICADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 54, DEL 27 DE DICIEMBRE DE 2021.

ASIMISMO NO SE REMITIERON ACTAS DE SU JUNTA DIRECTIVA EN LAS QUE SE HAYAN AUTORIZADO AMPLIACIONES O REDUCCIONES, POR LO QUE EL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO ES POR LA MISMA CANTIDAD DEL PRESUPUESTO APROBADO POR $108,719,603.00 (CIENTO OCHO MILLONES SETECIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO DEVENGADO POR UN TOTAL DE $109,320,989.54 (CIENTO NUEVE MILLONES TRESCIENTOS VEINTE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y

NUEVE PESOS 54/100 M.N.), PRESENTÓ UN SOBREEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $601,386.54 (SEISCIENTOS UN MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 54/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 0.5% MAYOR A LO PRESUPUESTADO.

CABE MENCIONAR QUE LOS EGRESOS DEVENGADOS SE DETERMINARON DEL "ESTADO DE CUENTA PRESUPUESTAL, ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS, SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN", REMITIDOS CON OFICIO INSUDE/DG/SAYF/475/2023 DE FECHA 10 DE JULIO 2023.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE ESTIMARON RECURSOS POR $40,204,556.00 (CUARENTA MILLONES DOSCIENTOS CUATRO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), NO SE CUENTA CON ACTAS DE SU JUNTA DIRECTIVA EN LAS QUE SE HAYA AUTORIZADO AMPLIACIONES O REDUCCIONES AL PRESUPUESTO, POR LO QUE EL PRESUPUESTO MODIFICADO ES POR LA MISMA CANTIDAD DEL PRESUPUESTO APROBADO POR LA CANTIDAD DE $40,204,556.00 (CUARENTA MILLONES DOSCIENTOS CUATRO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO DEVENGADO POR UN TOTAL DE $48,634,471.35 (CUARENTA Y OCHO MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 35/100 M.N.), PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO DE $8,429,471.35 (OCHO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTINUEVE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 35/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 21% MAYOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $6,767,361.00 (SEIS MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), NO SE CUENTA CON ACTAS DE SU JUNTA DIRECTIVA EN LAS QUE SE HAYA AUTORIZADO AMPLIACIONES O REDUCCIONES AL PRESUPUESTO POR LO QUE EL PRESUPUESTO MODIFICADO ES POR LA MISMA CANTIDAD DEL PRESUPUESTO DE $6,767,361.00 (SEIS MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO DEVENGADO POR UN TOTAL DE $15,716,456.75 (QUINCE MILLONES SETECIENTOS DIECISÉIS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 75/100 M.N.), PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO DE $8,949,095.75 (OCHO MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL NOVENTA Y CINCO PESOS 75/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 132% MAYOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $18,747,686.00 (DIECIOCHO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), NO SE CUENTA CON ACTAS DE SU JUNTA DIRECTIVA EN LAS QUE SE HAYA AUTORIZADO AMPLIACIONES O REDUCCIONES, POR LO QUE EL PRESUPUESTO MODIFICADO ES POR LA MISMA CANTIDAD DE $18,747,686.00 (DIECIOCHO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO DEVENGADO POR UN TOTAL DE $32,220,846.35 (TREINTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS VEINTE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 35/100 M.N.), PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO DE $13,473,160.35 (TRECE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y TRES MIL CIENTO SESENTA PESOS 35/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 72% MAYOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE ESTIMARON RECURSOS POR $40,000,000.00 (CUARENTA MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), NO SE CUENTA CON ACTAS DE SU JUNTA DIRECTIVA EN LAS QUE SE HAYA AUTORIZADO AMPLIACIONES O REDUCCIONES POR LO QUE EL PRESUPUESTO MODIFICADO ES POR LA MISMA CANTIDAD DE $40,000,000.00 (CUARENTA MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR $12,749,215.09 (DOCE MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS QUINCE PESOS 09/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $27,250,784.91 (VEINTISIETE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CUATRO

PESOS 91/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 68% MENOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES, SE ESTIMARON RECURSOS POR $3,000,000.00 (TRES MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), NO SE CUENTA CON ACTAS DE SU JUNTA DIRECTIVA EN LAS QUE SE HAYA AUTORIZADO AMPLIACIONES O REDUCCIONES, POR LO QUE EL PRESUPUESTO MODIFICADO ES POR LA MISMA CANTIDAD DE $3,000,000.00 (TRES MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), DE IGUAL MANERA NO SE DEVENGÓ RECURSO POR ESE CONCEPTO, PRESENTANDO UN SUBEJERCICIO DE $3,000,000.00 (TRES MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 100% MENOR A LO PRESUPUESTADO.

RESUMEN POR CANTIDAD DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*22*	*3*	*19*	*0*
OBRA PÚBLICA	*0*	*0*	*0*	*0*
SUBTOTAL	***22***	***3***	***19***	***0***

RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS.

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*149,318,213.54*	*-*	*149,318,213.54*	*-*
OBRA PÚBLICA	*-*	*-*	*-*	*-*
SUBTOTAL	***149,318,213.54***	***-***	***149,318,213.54***	***-***

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO	***1 4***	***3***	***11***	***0***
Control Interno	*1*	*0*	*1*	*0*
Registros Contables y Sistema de Contabilidad	*3*	*1*	*2*	*0*
Clasificador y Registros Presupuestales	*1*	*0*	*1*	*0*
Cuenta Pública	*6*	*2*	*4*	*0*
Transparencia	*1*	*0*	*1*	*0*

Omisiones de requerimientos de información	*1*	*0*	*1*	*0*
Otras Observaciones Cumplimiento	*1*	*0*	*1*	*0*
INGRESOS	***1***	***0***	***1***	***0***
Ingresos y otros beneficios	*1*	*0*	*1*	*0*
EGRESOS	***4***	***0***	***4***	***0***
Nóminas	*3*	*0*	*3*	*0*
Adquisiciones (Procedimientos)	*1*	*0*	*1*	*0*
PRESUPUESTALES	***3***	***0***	***3***	***0***
Presupuestal Ingresos	*2*	*0*	*2*	*0*
Presupuestal Egresos	*1*	*0*	*1*	*0*
SUBTOTAL	***22***	***3***	***19***	***0***

RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
INGRESOS	***39,997,224.00***	***-***	***39,997,224.00***	***-***
Ingresos y otros beneficios	*39,997,224.00*	*-*	*39,997,224.00*	*-*
EGRESOS	***109,320,989.54***	***-***	***109,320,989.54***	***-***
Nóminas	*48,634,471.35*	*-*	*48,634,471.35*	*-*
Adquisiciones (Procedimientos)	*60,686,518.19*	*-*	*60,686,518.19*	*-*
SUBTOTAL	***149,318,213.54***	***-***	***149,318,213.54***	***-***

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 22 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS TRES POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS, LOS RESTANTES GENERARON 19 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN, LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 82% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO, EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $149,318,213.54 (CIENTO CUARENTA Y NUEVE MILLONES TRESCIENTOS DIECIOCHO MIL DOSCIENTOS TRECE PESOS 54/100 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 100% 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 LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECGF/998/2023, SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, 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 BAJO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO 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; 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIERAN LOS DOCUMENTOS DE 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.

ACTUALMENTE SE ESTÁ EN ESPERA QUE EXPIDAN SU NOMBRAMIENTO PARA PODER INICIAR CON LA ELABORACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO QUE VAYA ENFOCADO A LA CONSECUCIÓN DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

SE RECOMIENDA SEGUIR CON LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA SUBIR EL NIVEL DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y ASEGURAR QUE LA ENTIDAD CUENTE CON UN SISTEMA MÁS EFECTIVO, DISEÑADO PARA PROPORCIONAR UNA SEGURIDAD RAZONABLE CON MIRAS A LA CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES, SE REMITE LA ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y AVANCE EN LA ELABORACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-3

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS OFICIOS ASEBCS/203/2023 Y ASEBCS-AECGF/999/2023, SE OBSERVÓ QUE NO SE REALIZÓ EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO 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; 23, 27, PÁRRAFO PRIMERO; 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 REMITAN EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS PARA REALIZAR EL INVENTARIO DE BIENES.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EN RESPUESTA, SE REMITE EL INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES Y SE ENVÍA OFICIO INSUDE/DG/SAYF/002- 1/2024 DE FECHA 05 DE ENERO DE 2024, DONDE LA TITULAR DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS INFORMA LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR EL EJERCICIO, CONTROL Y ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS PARA EL EJERCICIO 2024, DENTRO DEL CUAL SE DESCRIBE COMO RESPONSABLE DE LOS INVENTARIOS DE BIENES AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES A CARGO DEL C. RAÚL ARMENTA RUIZ, SIN EMBARGO, DENTRO DE LA INFORMACIÓN ENVIADA NO REMITEN EL INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL INVENTARIO FÍSICO DE LOS BINES INMUEBLES, INCUMPLIENDO EL ARTÍCULO 27, PÁRRAFO PRIMERO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-4.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS OFICIOS ASEBCS/203/2023 Y ASEBCS-AECGF/999/2023 SE OBSERVÓ QUE NO PRESENTÓ LA CONCILIACIÓN ENTRE EL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON LOS REGISTROS CONTABLES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO 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; 23, 27, PÁRRAFO PRIMERO; 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 EL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DEBIDAMENTE CONCILIADO CON LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS PARA REALIZAR LA CONCILIACIÓN DEL INVENTARIO DE BIENES CON LOS REGISTROS CONTABLES.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN, LE INFORMÓ QUE LOS BIENES SON PROPIEDAD DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS, POR TAL MOTIVO SE ENCUENTRAN INCLUIDOS EN SU CONTABILIDAD, TAMBIÉN EXISTEN BIENES QUE FUERON ADQUIRIDOS CON RECURSO PROPIOS, SIN EMBARGO, PARA PODER DARLOS DE ALTA EN SISTEMA DE CONTABILIDAD, ACTUALMENTE SE ESTÁ TRABAJANDO EN LA CONFIGURACIÓN EL MÓDULO DE BIENES PATRIMONIALES DEL SAAGNET PARA PODER INICIAR CON LOS REGISTROS.

ADICIONAL SE ENVÍA OFICIO INSUDE/DG/SAYF/002-1/2024 DE FECHA 05 DE ENERO DE 2024, DONDE LA TITULAR DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS INFORMA LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR EL EJERCICIO, CONTROL Y ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS PARA EL EJERCICIO 2024, DENTRO DEL CUAL SE DESCRIBE COMO RESPONSABLE DE LOS INVENTARIOS DE BIENES AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES A CARGO DEL C. RAÚL ARMENTA RUIZ.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LA CONCILIACIÓN DEL INVENTARIO FÍSICO DE LOS BIENES CON LOS REGISTROS CONTABLES, INCUMPLIENDO EL ARTÍCULO 27, PÁRRAFO PRIMERO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-5.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, EN ATENCIÓN A LOS OFICIOS ASEBCS/203/2023, ASEBCS-AECGF/999/2023 Y ASEBCS/AEICS/040/2023, SE OBSERVÓ QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1.- LA CLASIFICACIÓN POR RUBRO DE INGRESO ARMONIZADO.

2.- LA CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO ARMONIZADO.

3.- LA CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (POR TIPO DE GASTO) ARMONIZADA.

4.- LA CLASIFICACIÓN FUNCIONAL ARMONIZADA.

5.- LA CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICA ARMONIZADA.

6.- LA CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA ARMONIZADA.

7.- LA CLASIFICACIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO ARMONIZADO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, FRACCIÓN I Y II; 41 Y 85, FRACCIÓN III DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO D), 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICADOR POR RUBRO DE INGRESO ARMONIZADO.

2.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO ARMONIZADO.

3.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (POR TIPO DE GASTO) ARMONIZADA.

4.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICACIÓN FUNCIONAL ARMONIZADA.

5.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICA ARMONIZADA.

6.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA ARMONIZADA.

7.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICACIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO ARMONIZADO.

8.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ELABORAR Y REMITIR A LA AUTORIDAD LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

LO ANTERIOR SE DESPRENDE DE LA FALTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN EL EJERCICIO EN REVISIÓN, CONTANDO SÓLO CON EL SISTEMA SIAFES PARA LLEVAR EL CONTROL Y REGISTROS PRESUPUESTALES, MISMO QUE ES ADMINISTRADO POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y DEL QUE SE TENÍAN ACCESOS MUY LIMITADOS EN EL EJERCICIO EN REVISIÓN.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICADOR POR RUBRO DE INGRESO ARMONIZADO.

2.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO ARMONIZADO.

3.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (POR TIPO DE GASTO) ARMONIZADA.

4.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICACIÓN FUNCIONAL ARMONIZADA.

5.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICA ARMONIZADA.

6.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA ARMONIZADA.

7.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CON CLASIFICACIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO ARMONIZADO.

8.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE ELABORAR Y REMITIR A LA AUTORIDAD LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 36 Y 38, FRACCIÓN I Y II DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-6.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS OFICIOS ASEBCS/203/2023 Y ASEBCS-AECGF/999/2023 Y ASEBCS/AEICS/040/2023, SE OBSERVÓ QUE FALTÓ REMITIR LO SIGUIENTE:

1.- LOS ESTADOS DE ACTIVIDADES.

2.- LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.

3.- LOS ESTADOS DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

4.- LOS ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.

5.- LOS ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO.

6.- LOS INFORMES SOBRE PASIVOS CONTINGENTES.

7.- LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

8.- LOS ESTADOS ANALÍTICOS DEL ACTIVO.

9.- LOS ESTADOS ANALÍTICOS DE LA DEUDA.

10.- LOS ESTADOS ANALÍTICOS DE INGRESOS.

11.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONFORME LA CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA.

12.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONFORME LA CLASIFICACIÓN ECONÓMICA.

13.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONFORME LA CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO.

14.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONFORME LA CLASIFICACIÓN FUNCIONAL.

15.- LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA DEL GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA.

16.- LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN.

17.- LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA DE INDICADORES DE RESULTADOS.

18.- NO SE REMITIÓ EL RESPALDO DE LA CONTABILIDAD DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE EN UNIDAD DE ALMACENAMIENTO INFORMÁTICO O FORMATO REQUERIDO.

19.- EL TABULADOR DE SUELDOS AUTORIZADO APLICADO EN EL EJERCICIO 2022 PARA EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

20.- EL CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES UTILIZADO POR EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE EN EL EJERCICIO 2022.

21.- LOS INFORMES DE LOS EFECTOS ECONÓMICOS Y SOCIALES QUE SE OBTUVIERON CON LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS Y EL AVANCE EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 41 Y 46 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO 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; 9 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 47 DEL ACUERDO POR EL QUE SE ARMONIZA LA

ESTRUCTURA DE LAS CUENTAS PÚBLICAS; SE REMITIERA DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE, LO SIGUIENTE:

1.- LOS ESTADOS DE ACTIVIDADES.

2.- LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.

3.- LOS ESTADOS DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

4.- LOS ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.

5.- LOS ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO.

6.- LOS INFORMES SOBRE PASIVOS CONTINGENTES.

7.- LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

8.- LOS ESTADOS ANALÍTICOS DEL ACTIVO.

9.- LOS ESTADOS ANALÍTICOS DE LA DEUDA.

10.- LOS ESTADOS ANALÍTICOS DE INGRESOS.

11.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONFORME LA CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA.

12.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONFORME LA CLASIFICACIÓN ECONÓMICA.

13.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONFORME LA CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO.

14.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONFORME LA CLASIFICACIÓN FUNCIONAL.

15.- LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA DEL GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA.

16.- LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN.

17.- LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA DE INDICADORES DE RESULTADOS.

18.- EL RESPALDO DE LA CONTABILIDAD DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE EN UNIDAD DE ALMACENAMIENTO INFORMÁTICO O FORMATO REQUERIDO.

19.- EL TABULADOR DE SUELDOS AUTORIZADO APLICADO EN EL EJERCICIO 2022 PARA EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

20.- EL CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES UTILIZADO POR EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE EN EL EJERCICIO 2022.

21.- LOS INFORMES DE LOS EFECTOS ECONÓMICOS Y SOCIALES QUE SE OBTUVIERON CON LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS Y EL AVANCE EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO.

22.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE ELABORAR Y REMITIR A LA AUTORIDAD LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

LOS ESTADOS FINANCIEROS NO FUERON REMITIDOS YA QUE CARECÍAN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN EL EJERCICIO EN REVISIÓN, CONTANDO SÓLO CON EL SISTEMA SIAFES PARA LLEVAR EL CONTROL Y REGISTROS PRESUPUESTALES, MISMO QUE ES ADMINISTRADO POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y DEL QUE SE TENÍA ACCESO MUY LIMITADO EN EL EJERCICIO EN REVISIÓN.

SE ENVÍA OFICIO INSUDE/DG/SAYF/002-1/2024 DE FECHA 05 DE ENERO DE 2024, DONDE LA TITULAR DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS INFORMA LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR EL EJERCICIO, CONTROL Y ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS PARA EL EJERCICIO 2024, DENTRO DEL CUAL SE DESCRIBE COMO RESPONSABLE DEL PRESUPUESTO AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS A CARGO DEL C. JOSÉ EDUARDO HERNÁNDEZ NÚÑEZ.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

1.- LOS ESTADOS DE ACTIVIDADES.

2.- LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.

3.- LOS ESTADOS DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

4.- LOS ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.

5.- LOS ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO.

6.- LOS INFORMES SOBRE PASIVOS CONTINGENTES.

7.- LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

8.- LOS ESTADOS ANALÍTICOS DEL ACTIVO.

9.- LOS ESTADOS ANALÍTICOS DE LA DEUDA.

10.- LOS ESTADOS ANALÍTICOS DE INGRESOS.

11.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONFORME LA CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA.

12.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONFORME LA CLASIFICACIÓN ECONÓMICA.

13.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONFORME LA CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO.

14.- LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA CONFORME LA CLASIFICACIÓN FUNCIONAL.

15.- LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA DEL GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA.

16.- LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN.

17.- LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA DE INDICADORES DE RESULTADOS.

18.- EL RESPALDO DE LA CONTABILIDAD DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE EN UNIDAD DE ALMACENAMIENTO INFORMÁTICO O FORMATO REQUERIDO.

19.- EL TABULADOR DE SUELDOS AUTORIZADO APLICADO EN EL EJERCICIO 2022, PARA EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

20.- EL CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES UTILIZADO POR EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE EN EL EJERCICIO 2022.

21.- LOS INFORMES DE LOS EFECTOS ECONÓMICOS Y SOCIALES QUE SE OBTUVIERON CON LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS Y EL AVANCE EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO.

22.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE ELABORAR Y REMITIR A LA AUTORIDAD LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 41 Y 46 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-7.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, EN LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE 2022, SE DETECTÓ QUE NO SE REMITIÓ LA CONCILIACIÓN BANCARIA DE LA CUENTA SANTANDER-65503144077 A NOMBRE DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 41 Y 46 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO 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; 9, FRACCIÓN IV DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 47 DEL ACUERDO POR EL QUE SE ARMONIZA LA ESTRUCTURA DE LAS CUENTAS PÚBLICAS; SE REMITIERA LA CONCILIACIÓN BANCARIA Y LIBRO DIARIO DE LA CUENTA SANTANDER A NOMBRE DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE 2022.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

SE OBSERVA QUE NO SE REMITIÓ LA CONCILIACIÓN BANCARIA DE LA CUENTA SANTANDER A NOMBRE DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, MISMA QUE NO FUE LOCALIZADA EN LOS ARCHIVOS DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS, MOTIVO POR EL CUAL NO SE ENVÍA.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE LA NO PRESENTACIÓN DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA Y LIBRO DIARIO DE LA CUENTA SANTANDER A NOMBRE DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-8.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS OFICIOS ASEBCS/203/2023 Y ASEBCS-AECGF/999/2023 Y ASEBCS/AEICS/040/2023, SE OBSERVÓ QUE EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE NO PRESENTÓ LOS INFORMES MENSUALES CORRESPONDIENTES AL MES DE ENERO A DICIEMBRE 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO 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 Y 7 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIERA:

1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DEL INFORME MENSUAL CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE 2022 DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES QUE SE TRATE.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR Y PRESENTAR LOS INFORMES MENSUALES EN TIEMPO Y FORMA ANTE LA AUTORIDAD.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

LOS INFORMES MENSUALES NO FUERON REMITIDOS YA QUE CARECÍAN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN EL EJERCICIO EN REVISIÓN, CONTANDO SOLO CON EL SISTEMA SIAFES PARA LLEVAR EL CONTROL Y REGISTROS PRESUPUESTALES, MISMO QUE ES ADMINISTRADO POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y DEL QUE SE TENÍAN ACCESOS MUY LIMITADOS EN EL EJERCICIO EN REVISIÓN.

ASIMISMO, SE ENVÍA OFICIO INSUDE/DG/SAYF/002-1/2024 DE FECHA 05 DE ENERO DE 2024, DONDE LA TITULAR DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS INFORMA LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR EL EJERCICIO, CONTROL Y ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS PARA EL EJERCICIO 2024, DENTRO DEL CUAL SE DESCRIBE COMO RESPONSABLE DE LA CUENTA PÚBLICA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FISCALIZACIÓN A CARGO DE LA C. AMALIA VICTORIO GONZÁLEZ.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DEL INFORME MENSUAL CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE 2022 DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL

MES QUE SE TRATE.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR Y PRESENTAR LOS INFORMES MENSUALES EN TIEMPO Y FORMA ANTE LA AUTORIDAD.

INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-9.

DERIVADA DE LA VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, SE DETECTÓ QUE NO SE HA PRESENTADO LA CUENTA PÚBLICA ANUAL DEL EJERCICIO 2022, INCUMPLIENDO AL ARTÍCULO 64, FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

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 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO 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; ARTÍCULO Y 7 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PRESENTARA:

1.- LA CUENTA PÚBLICA ANUAL DEL EJERCICIO 2022.

2.- REMITAN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR Y PRESENTAR LA CUENTA PÚBLICA ANUAL EN TIEMPO Y FORMA ANTE LA AUTORIDAD.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

LA CUENTA PÚBLICA NO FUE REMITIDA, YA QUE CARECÍAN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN EL EJERCICIO EN REVISIÓN, CONTANDO SOLO CON EL SISTEMA SIAFES PARA LLEVAR EL CONTROL Y REGISTROS PRESUPUESTARIOS, MISMO QUE ES ADMINISTRADO POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y DEL QUE SE TENÍA ACCESOS MUY LIMITADOS EN EL EJERCICIO REVISADO.

ASIMISMO, SE ENVÍA OFICIO INSUDE/DG/SAYF/002-1/2024 DE FECHA 05 DE ENERO DE 2024, DONDE LA TITULAR DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS INFORMA LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR EL EJERCICIO, CONTROL Y ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS PARA EL EJERCICIO 2024, DENTRO DEL CUAL SE DESCRIBE COMO RESPONSABLE DE LA CUENTA PÚBLICA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FISCALIZACIÓN A CARGO DE LA C. AMALIA VICTORIO GONZÁLEZ.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

1.- LA CUENTA PÚBLICA ANUAL DEL EJERCICIO 2022.

2.- REMITAN EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR Y PRESENTAR LA CUENTA PÚBLICA ANUAL EN TIEMPO Y FORMA ANTE LA AUTORIDAD.

INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 7 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-10.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, EN ATENCIÓN A LOS OFICIOS ASEBCS/203/2023 Y ASEBCS-AECGF/999/2023, SE DETECTÓ QUE NO SE PUBLICÓ EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERIODO QUE CORRESPONDA, LA INFORMACIÓN QUE SE INDICA.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 56, 57, 58 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO D), 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 2, 4, 5, 6 Y 9 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA EL LINK DE LAS PUBLICACIONES EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DE LA INFORMACIÓN QUE SE INDICA A CONTINUACIÓN:

1.- EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

2.- EL ESTADO DE ACTIVIDADES.

3.- EL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

4.- EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.

5.- EL INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES.

6.- LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

7.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO.

8.- EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

9.- EL ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS.

10.- EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS.

11.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO.

12.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (POR TIPO DE GASTO).

13.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN

FUNCIONAL.

14.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICA.

15.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA.

16.- EL FLUJO DE FONDOS QUE RESUMA TODAS LAS OPERACIONES Y LOS INDICADORES DE LA POSTURA FISCAL.

17.- EL GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA.

18.- LOS PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN.

19.- LOS INDICADORES DE RESULTADOS.

20.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS PARA PUBLICAR LA INFORMACIÓN CONTABLE, PRESUPUESTARIA Y PROGRAMÁTICA EN SU PÁGINA OFICIAL DE INTERNET.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO SE PUBLICARON ESTADOS FINANCIEROS YA QUE NO FUERON EMITIDOS PORQUE SE CARECÍAN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN EL EJERCICIO EN REVISIÓN, CONTANDO SOLO CON EL SISTEMA SIAFES PARA LLEVAR EL CONTROL Y REGISTROS PRESUPUESTALES, MISMO QUE ES ADMINISTRADO POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y DEL QUE SE TENÍA ACCESOS MUY LIMITADOS EN EL EJERCICIO REVISADO.

ASIMISMO SE ENVÍA OFICIO INSUDE/DG/SAYF/002- 1/2024 DE FECHA 05 DE ENERO DE 2024, DONDE LA TITULAR DE LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS INFORMA LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR EL EJERCICIO, CONTROL Y ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS PARA EL EJERCICIO 2024, DENTRO DEL CUAL SE DESCRIBE COMO RESPONSABLE DE LA CUENTA PÚBLICA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FISCALIZACIÓN A CARGO DE LA C. AMALIA VICTORIO GONZÁLEZ.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ EL LINK DE LAS PUBLICACIONES EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DE LA INFORMACIÓN QUE SE INDICA A CONTINUACIÓN:

1.- EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

2.- EL ESTADO DE ACTIVIDADES.

3.- EL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

4.- EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.

5.- EL INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES.

6.- LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

7.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO.

8.- EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

9.- EL ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS.

10.- EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS.

11.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO.

12.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (POR TIPO DE GASTO).

13.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL.

14.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICA.

15.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA.

16.- EL FLUJO DE FONDOS QUE RESUMA TODAS LAS OPERACIONES Y LOS INDICADORES DE LA POSTURA FISCAL.

17.- EL GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA.

18.- LOS PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN.

19.- LOS INDICADORES DE RESULTADOS.

20.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS PARA PUBLICAR LA INFORMACIÓN CONTABLE, PRESUPUESTARIA Y PROGRAMÁTICA EN SU PÁGINA OFICIAL DE INTERNET.

INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 56, 57, 58 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-13.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, EN ATENCIÓN AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE EL OFICIO ASEBCS- AECGF/1001/2023, SE DETECTÓ QUE EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE NO DIO RESPUESTA A LO SOLICITADO REFERENTE A LAS ALTAS Y BAJAS PRESENTADAS ANTE EL ISSSTE DEL PERSONAL DADO DE BAJA, ASÍ COMO LOS CÁLCULOS DE LOS FINIQUITOS Y/O LIQUIDACIÓN Y LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS TRABAJADORES QUE A CONTINUACIÓN SE DETALLAN:

NÚM.	*NOMBRE*	*FECHA DE BAJA*	*MOVIMIENTO*
1	*CAMACHO CASTRO INOCENCIO*	*15/06/2022*	*BAJA POR JUBILACIÓN*
2	*COTA RUIZ ROMMEL*	*31/08/2022*	*BAJA POR LIQUIDACIÓN*

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 43, FRACCIÓN IV; Y 46, FRACCIONES I Y II DE LA LEY FEDERAL DE LOS TRABAJADORES AL SERVICIO DEL ESTADO; REGLAMENTARIA DEL APARTADO B) DEL ARTÍCULO 123 CONSTITUCIONAL; 44, FRACCIÓN IV; 47, FRACCIONES I Y II LEY DE LOS TRABAJADORES AL SERVICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO 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; 21, FRACCIONES II Y VII; 27 Y 29 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA:

1.- LAS ALTAS Y BAJAS PRESENTADAS ANTE EL ISSSTE DE LOS TRABAJADORES CAMACHO CASTRO INOCENCIO Y COTA RUIZ ROMMEL, ASÍ COMO LOS CÁLCULOS DE LOS FINIQUITOS Y/O LIQUIDACIÓN SEÑALANDO EL FUNDAMENTO LEGAL PARA EL PAGO DE CADA UNO DE LOS CONCEPTOS Y LOS COMPROBANTES DEL PAGO REALIZADO A ESTOS DOS TRABAJADORES.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LA ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE PERSONAL DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

PARA DAR RESPUESTA A ESTA OBSERVACIÓN SE SOLICITÓ LA INFORMACIÓN A LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO, YA QUE EN EL PERIODO EN REVISIÓN ERA QUIEN OPERABA LA NÓMINA Y MANEJABA LOS EXPEDIENTES DEL PERSONAL DEL INSTITUTO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

1.- LAS ALTAS Y BAJAS PRESENTADAS ANTE EL ISSSTE DE LOS TRABAJADORES CAMACHO CASTRO INOCENCIO Y COTA RUIZ ROMMEL, ASÍ COMO LOS CÁLCULOS DE LOS FINIQUITOS Y/O LIQUIDACIÓN SEÑALANDO EL FUNDAMENTO LEGAL PARA EL PAGO DE CADA UNO DE LOS CONCEPTOS Y LOS COMPROBANTES DEL PAGO REALIZADO A ESTOS DOS TRABAJADORES.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LA ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE PERSONAL DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, FRACCIONES II Y VII; 27 Y 29 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-14.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS OFICIOS ASEBCS/203/2023 Y ASEBCS-AECGF/999/2023, EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE MEDIANTE OFICIO INSUDE/DG/SFYA/243/2023 REMITE ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN ORDINARIA 2021- 2027 DE LA JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO CELEBRADA EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2022, LA CUAL CARECE DE LAS FIRMAS DE LOS PARTICIPANTES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO D), 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LAS ACTAS CELEBRADAS POR LA JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, DEBIDAMENTE REQUISITADA CON LAS FIRMAS DE LOS PARTICIPANTES.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LAS ACTAS CELEBRADAS POR LA JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, DEBIDAMENTE REQUISITADA CON LAS FIRMAS DE LOS PARTICIPANTES.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-1.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS OFICIOS ASEBCS/203/2023 Y ASEBCS-AECGF/999/2023, EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE REMITIÓ LA RELACIÓN DE COMPROBANTES FISCALES DEL EJERCICIO POR UN IMPORTE TOTAL DE $39,997,224.00 (TREINTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE QUE NO SE REMITIERON LAS PÓLIZAS DE REGISTRO DE LOS INGRESOS Y SUS COMPROBANTES FISCALES POR LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 41 Y 46 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO 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, 9, FRACCIÓN IV; 13, 14, 15, 16, 19 Y 20 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 47 DEL ACUERDO POR EL QUE SE ARMONIZA LA ESTRUCTURA DE LAS CUENTAS PÚBLICAS, SE REMITIERA:

1.- LAS PÓLIZAS DE REGISTRO DE LOS INGRESOS Y SUS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR UN MONTO DE $39,997,224.00 (TREINTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 00/100 M.N.).

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS INGRESOS DEL INSTITUTO

SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1.- LAS PÓLIZAS DE REGISTRO DE LOS INGRESOS Y SUS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR UN MONTO DE $39,997,224.00 (TREINTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 00/100 M.N.).

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS INGRESOS DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-1.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/203/2023 Y ASEBCS-AECGF/999/2023, EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE CON OFICIO INSUDE/DG/331/2023 REMITIÓ LAS BASES DE DATOS DE NÓMINAS, DETECTANDO PERSONAL QUE SE LE PAGO NÓMINA DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2022, SIN EMBARGO, NO SE IDENTIFICARON EN LA NÓMINA DE AGUINALDOS.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO 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 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERAN:

1.- LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA, ASÍ COMO EL FUNDAMENTO LEGAL QUE ACREDITE EL MOTIVO POR EL CUAL NO SE LES REALIZÓ EL PAGO DE AGUINALDO A LOS TRABAJADORES ANTERIORMENTE RELACIONADOS, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN OFICIAL DE ALTA ANTE LA INSTITUCIÓN DE SEGURIDAD SOCIAL, PUESTO Y ÁREA DE ADSCRIPCIÓN DEL PERSONAL QUE ACREDITE QUE SE ENCUENTREN EN LA PLANTILLA DE PERSONAL AUTORIZADA.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DEL MANEJO Y CONTROL DE SERVICIOS PERSONALES DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

PARA DAR RESPUESTA A ESTA OBSERVACIÓN SE SOLICITÓ LA INFORMACIÓN A LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO YA QUE EN EL PERIODO EN REVISIÓN ERA QUIEN OPERABA LA NÓMINA Y MANEJABA LOS EXPEDIENTES DEL PERSONAL DEL INSTITUTO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1.- LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA, ASÍ COMO EL FUNDAMENTO LEGAL QUE ACREDITE EL MOTIVO POR EL CUAL NO SE LES REALIZÓ EL PAGO DE AGUINALDO A LOS TRABAJADORES ANTERIORMENTE RELACIONADOS, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN OFICIAL DE ALTA ANTE LA INSTITUCIÓN DE SEGURIDAD SOCIAL, PUESTO Y ÁREA DE ADSCRIPCIÓN DEL PERSONAL QUE ACREDITE QUE SE ENCUENTREN EN LA PLANTILLA DE PERSONAL AUTORIZADA.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DEL MANEJO Y CONTROL DE SERVICIOS PERSONALES DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-2.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/203/2023 Y ASEBCS-AECGF/999/2023, EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE CON OFICIO INSUDE/DG/SAYF/243/2023, INSUDE/DG/331/2023 Y OFICIO INSUDE/DG/SAYF/475/2023, REMITE LAS BASES DE DATOS DE NÓMINAS Y ESTADOS DE CUENTA PRESUPUESTALES EN FORMA MENSUAL, SIN EMBARGO, NO SE REMITIERON LAS NÓMINAS FÍSICAS CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES POR UN IMPORTE TOTAL DE $41,392,322.55 (CUARENTA Y UN MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 55/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO 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 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA:

1.- LAS NÓMINAS FÍSICAS DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DEL MANEJO Y CONTROL DE LAS NÓMINAS Y DEMÁS PRESTACIONES AL PERSONAL DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

3.- LAS NÓMINAS FIRMADAS POR LOS BENEFICIARIOS.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

PARA DAR RESPUESTA A ESTA OBSERVACIÓN, SE SOLICITÓ LA INFORMACIÓN A LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD DEL GOBIERNO DEL ESTADO, YA QUE DURANTE EL PERIODO EN REVISIÓN, LOS REGISTROS PRESUPUESTALES Y CONTABLES DE LA NÓMINA DEL INSTITUTO FUERON INCLUIDOS EN LA CONTABILIDAD DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1.- LAS NÓMINAS DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DEL MANEJO Y CONTROL DE LAS NÓMINAS Y DEMÁS PRESTACIONES AL PERSONAL DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

3.- LAS NÓMINAS FIRMADAS POR LOS BENEFICIARIOS.

INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-3.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/203/2023 Y ASEBCS-AECGF/999/2023, EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE CON OFICIO INSUDE/DG/SAYF/243/2023, INSUDE/DG/331/2023 Y OFICIO INSUDE/DG/SAYF/475/2023, REMITE LAS BASES DE DATOS DE NÓMINAS Y ESTADOS DE CUENTA PRESUPUESTALES EN FORMA MENSUAL DETECTÁNDOSE LO SIGUIENTE:

DIFERENCIA POR $7,242,148.80 (SIETE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL CIENTO CUARENTA Y OCHO PESOS 80/100 M.N.), ENTRE EL IMPORTE DEVENGADO Y LAS BASES DE DATOS DE NÓMINA DE EXCEL.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO 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 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 POR LA DIFERENCIA DE $7,242,148.80 (SIETE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL CIENTO CUARENTA Y OCHO PESOS 80/100 M.N.), ENTRE EL IMPORTE DEVENGADO Y LAS BASES DE DATOS DE NÓMINA DE EXCEL.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DEL MANEJO Y CONTROL DE SERVICIOS PERSONALES DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE NO ATENDIÓ EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1.- LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA POR LA DIFERENCIA DE $7,242,148.80 (SIETE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL CIENTO CUARENTA Y OCHO PESOS 80/100 M.N.), ENTRE EL IMPORTE DEVENGADO Y LAS BASES DE DATOS DE NÓMINA DE EXCEL.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DEL MANEJO Y CONTROL DE SERVICIOS PERSONALES DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-4.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y EN ATENCIÓN A LOS OFICIOS ASEBCS/203/2023, ASEBCS-AECGF/999/2023 Y ASEBCS/AEICS/040/2023, SE OBSERVÓ QUE EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE REMITIÓ CON OFICIO INSUDE/DG/SAYF/475/2023 ESTADOS DE CUENTA PRESUPUESTALES EN FORMA MENSUAL, FALTANDO ENVIAR LA INFORMACIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES CON SU DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA, QUE PERMITA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES DE LAS EROGACIONES REALIZADAS EN LOS CAPÍTULOS 2000, MATERIALES Y SUMINISTROS; 3000, SERVICIOS GENERALES; Y 4000, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR UN IMPORTE TOTAL DE $60,686,518.19 (SESENTA MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS DIECIOCHO PESOS 19/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7 Y 14, INCISO A), FRACCIONES I, II, III Y IV; INCISO D), 17, FRACCIONES VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII Y XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 21, 22, 24, 25, 27, 28, 29, 31, 32, 33, 34 Y 37 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 22, 23, 24, 25, 26, 29, 30, 31, 32, 37, 39, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50 63 Y 64, 69 DE LOS LINEAMIENTOS PARA EL EJERCICIO DEL GASTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTATAL, SE REMITIERA:

LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LAS OPERACIONES REALIZADAS CON SU DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE PERMITA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES DE LAS EROGACIONES REALIZADAS EN LOS CAPÍTULOS 2000, MATERIALES Y SUMINISTROS; 3000, SERVICIOS GENERALES; 4000, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS; POR LA CANTIDAD TOTAL DE $60,686,518.19 (SESENTA MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS DIECIOCHO PESOS 19/100 M.N.).

EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR EL MANEJO Y CONTROL PRESUPUESTAL DE LOS RECURSOS ASIGNADOS AL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LO SIGUIENTE:
LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LAS OPERACIONES REALIZADAS CON SU DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE PERMITA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES DE LAS EROGACIONES REALIZADAS EN LOS CAPÍTULOS 2000, MATERIALES Y SUMINISTROS; 3000, SERVICIOS GENERALES; 4000, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR LA CANTIDAD TOTAL DE $60,686,518.19 (SESENTA MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS DIECIOCHO PESOS 19/100 M.N.).

EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR EL MANEJO Y CONTROL PRESUPUESTAL DE LOS RECURSOS ASIGNADOS AL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 7, 21, 22, 24, 25, 27, 28, 29, 31, 32, 33, 34 Y 37 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO

DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 22, 23, 24, 25, 26, 29, 30, 31, 32, 37, 39, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50 63 Y 64, 69 DE LOS LINEAMIENTOS PARA EL EJERCICIO DEL GASTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTATAL.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-1.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS OFICIOS ASEBCS/203/2023, ASEBCS-AECGF/999/2023 Y ASEBCS/AEICS/040/2023, SE DETECTÓ QUE EL PRESUPUESTO DE LA ENTIDAD NO MUESTRA EQUILIBRIO ENTRE EL INGRESO Y GASTO, YA QUE EL INGRESO MODIFICADO SEGÚN ANEXO D DE LA INFORMACIÓN DE SITUACIÓN HACENDARIA DEL INGRESO 2022 MUESTRA UN IMPORTE MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $39,997,223.94 (TREINTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 94/100 M.N.) MIENTRAS QUE EL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO ES POR LA CANTIDAD DE $108,719,603.00 (CIENTO OCHO MILLONES SETECIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.) RESULTANDO UNA DIFERENCIA MENOR A LO APROBADO DE $68,722,379.06 (SESENTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS VEINTIDÓS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 06/100 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.- SE INFORME EL MOTIVO POR EL CUAL LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL MUESTRA MENORES INGRESOS QUE LOS GASTOS.

2.- EL ACTA DONDE SE APRUEBE EL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO.

3.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL: EL ENTE NO ATENDIÓ EL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1.- SE INFORME EL MOTIVO POR EL CUAL LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL MUESTRA MENORES INGRESOS QUE LOS GASTOS.

2.- EL ACTA DONDE SE APRUEBE EL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO.

INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 14, A, FRACCIÓN IV 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.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-2.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS OFICIOS ASEBCS/203/2023, ASEBCS-AECGF/999/2023 Y ASEBCS/AEICS/040/2023 SOBRE LOS INGRESOS RECAUDADOS Y LOS EGRESOS DEVENGADOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO DE LOS PRESUPUESTOS SE OBSERVA UNA VARIACIÓN DE $69,323,765.60 (SESENTA Y NUEVE MILLONES TRESCIENTOS VEINTITRÉS MIL SETECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 60/100 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 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.- INFORMEN, COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL POR QUÉ SE TIENE UNA MENOR RECAUDACIÓN DEL INGRESO RESPECTO AL EGRESO DEVENGADO.

2.- EL ACTA POR SU JUNTA DIRECTIVA DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DERIVADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1.- INFORMEN, COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL POR QUÉ SE TIENE UNA MENOR RECAUDACIÓN DEL INGRESO RESPECTO AL EGRESO DEVENGADO.

2.- EL ACTA POR SU JUNTA DIRECTIVA DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DERIVADOS DE LA AUDITORÍA PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-3.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN LOS OFICIOS ASEBCS/203/2023, ASEBCS-AECGF/999/2023 Y ASEBCS/AEICS/040/2023, SOBRE EL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO DE LOS PRESUPUESTOS SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

EN LOS CAPÍTULOS DE SERVICIOS PERSONALES; MATERIALES Y SUMINISTROS; SERVICIOS GENERALES, SE EJERCIERON RECURSOS SUPERIORES A LOS APROBADOS.

EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE EJERCIÓ RECURSO INFERIOR AL APROBADO, Y EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES NO SE EJERCIÓ EL RECURSO APROBADO.

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 ACTA EMITIDA POR SU JUNTA DIRECTIVA, MEDIANTE LA CUAL SE AUTORIZARON LOS GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES; MATERIALES Y SUMINISTROS; Y SERVICIOS GENERALES; LOS CUALES FUERON SUPERIORES A LO APROBADO PARA EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE B.C.S.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EN QUÉ PARTIDAS SE APLICÓ EL SUBEJERCICIO DE LOS CAPÍTULOS DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS; Y PARTICIPACIONES Y APORTACIONES, ASÍ COMO EL MOTIVO POR EL CUAL NO SE REALIZARON LOS GASTOS QUE SE HABÍAN AUTORIZADO EN EL PRESUPUESTO APROBADO PARA EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO FUE ATENDIDO POR LA ENTIDAD FISCALIZADA.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE QUE EL ENTE NO REMITIÓ LO SIGUIENTE:

1.- EL ACTA EMITIDA POR SU JUNTA DIRECTIVA, MEDIANTE LA CUAL SE AUTORIZARON LOS GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES; MATERIALES Y SUMINISTROS; Y SERVICIOS GENERALES; LOS CUALES FUERON SUPERIORES A LO APROBADO PARA EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE B.C.S.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EN QUÉ PARTIDAS SE APLICÓ EL SUBEJERCICIO DE LOS CAPÍTULOS DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS; Y PARTICIPACIONES Y APORTACIONES, ASÍ COMO EL MOTIVO POR EL CUAL NO SE REALIZARON LOS GASTOS QUE SE HABÍAN AUTORIZADO EN EL PRESUPUESTO APROBADO PARA EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 14, A, FRACCIÓN IV 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.

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 DECRETO:

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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, 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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, 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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, 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.

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 15 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DE 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA

(FINALIZA DOCUMENTO)

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.- I: DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA EXAMINAR Y APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, ASÍ COMO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO, LO QUE REALIZA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE 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 CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO 118, V, VI Y VII DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

II.- CON FECHA 10 DE MARZO DEL AÑO 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y DE GESTIÓN FINANCIERA.

III.- DE CONFORMIDAD AL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO… ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE OMITIÓ PRESENTAR INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2022.

IV.- CON FECHA 16 DE MARZO DEL AÑO 2023, EL CONTADOR PÚBLICO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO ASEBCS/203/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-19-2022 AL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

V.- EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, MEDIANTE OFICIO INSUDE/DG/406/2023, DESIGNÓ A LA CIUDADANA AMALIA VICTORIA GONZÁLEZ COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 14 DE ABRIL DEL AÑO 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-19-2022 DE CUMPLIMIENTO Y DE GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO A LA AUDITORA… DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS ZAIDA ELIZABETH ARCE LARA, ELVIA VERÓNICA FERNÁNDEZ ZAMORA, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE LA AUDITORÍA, FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE LA COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA CONTADORA LUZ MARÍA OTAÑEZ BARRÓN.

VII.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE RECEPCIÓN TELEMÁTICA, INFORMÓ MEDIANTE REPORTE, QUE EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE NO PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO POR LOS ARTÍCULOS 64, FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 22 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO QUE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO ASEBCS/AECGF/1219/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 14.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 1.

C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 4.

D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 3.

IX.- CON FECHA 12 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

X.- CON OFICIO INSUDE/DG/002-1/2024, 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 TRES RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-2, C-11, C-12 Y… C-12.

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

CALIFORNIA SUR, EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

XII.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO AL OFICIO ASEBCS/058/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOSE 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.

XIII.- CON OFICIO ASEBCS/199/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DEL AÑO 2024, CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIV.- CON OFICIO INSUDE/DG/358/2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, SIN EMBARGO, NO SE ACLARARON Y NO SE SOLVENTARON NINGUNOS RESULTADOS.

XV.- MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AEICS/181/2024 Y ASEBCS/AEICS/182/2024, EL DÍA 02 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2024, SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR ESTE ENTE PÚBLICO DENOMINADO INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, SOBRE LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

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

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

POSTERIORMENTE, CON LA RECEPCIÓN Y EL ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO

DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN AL ENTE DENOMINADO INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

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

A) SE ESTIMÓ UNA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $108,719,603.00 (CIENTO OCHO MILLONES SETECIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.) IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR $39,997,223.00 (TREINTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 94/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $68,722,379.06 (SESENTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS VEINTIDÓS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 06/100 M.N.) LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 63% MENOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

CABE MENCIONAR QUE LOS INGRESOS RECAUDADOS SE DETERMINARON DE LA RELACIÓN DE COMPROBACIONES FISCALES DEL EJERCICIO 2022, ENVIADA CON OFICIO INSUDE/DG/SAYF/475/2023 DE FECHA 10 DE JULIO DE 2023.

B) EN EL RUBRO DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS NO SE ESTIMARON RECURSOS, SIN EMBARGO, SE OBTUVIERON INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR LA CANTIDAD DE $2,072,934.50 (DOS MILLONES SETENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 50/100 M.N.).

C) EN EL RUBRO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES NO SE ESTIMARON RECURSOS POR ESTOS RUBROS, SIN EMBARGO, SE OBTUVIERON INGRESOS POR PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR LA CANTIDAD DE $26,350,000.00 (VEINTISÉIS MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.).

D) SE ESTIMARON RECURSOS POR LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR UN IMPORTE DE $108,719,603.00 (CIENTO OCHO MILLONES SETECIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.), NO SE CUENTA CON ACTAS DE LA JUNTA DIRECTIVA EN LA QUE SE HAYA AUTORIZADO AMPLIACIONES O REDUCCIONES AL PRESUPUESTO, POR LO QUE EL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO ES POR LA MISMA CANTIDAD DEL PRESUPUESTO APROBADO, LA CANTIDAD DE $108,719,603.00 (CIENTO OCHO MILLONES SETECIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.).

IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO CON UN TOTAL DE $11,574,289.44 (ONCE MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 44/100 M.N.), GENERÓ UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $97,145,313.56 (NOVENTA Y SIETE MILLONES CIENTO CUARENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TRECE PESOS 56/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 89% MENOR AL PRESUPUESTO APROBADO.

EN RELACIÓN A LOS ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS, SE TUVO LO SIGUIENTE:

SE ESTIMARON RECURSOS POR $108,719,603.00 (CIENTO OCHO MILLONES SETECIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.) Y SE DEVENGÓ UN TOTAL DE $109,323,989.54 (CIENTO NUEVE MILLONES TRESCIENTOS VEINTITRÉS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 54/100 M.N.), PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $601,386.54 (SEISCIENTOS UN MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 54/100 M.N.) 0.5% MAYOR A LO PRESUPUESTADO.

EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES TUVO UN SOBRE EJERCICIO DE $8,429,471.35 (OCHO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTINUEVE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 35/100 M.N.).

EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO DE TÉRMINOS ABSOLUTOS POR $8,949,095.75 (OCHO MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL NOVENTA Y CINCO PESOS 75/100 M.N.).

EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR $13,473,160.35 (TRECE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y TRES MIL CIENTO SESENTA PESOS 35/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE ESTIMARON RECURSOS DE 40 MILLONES… POR $40,000,000.00 (CUARENTA MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.) Y PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO DE $27,250,784.91 (VEINTISIETE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 91/100 M.N.), Y NO SE CUENTA EN ACTAS DE SU JUNTA DIRECTIVA QUE HAYA AUTORIZADO ESE MOVIMIENTO.
EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES, SE ESTIMARON RECURSOS POR $3,000,000.00 (TRES MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), PRESENTANDO UN SUBEJERCICIO DE $3,000,000.00 (TRES MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), Y NO SE CUENTA CON ACTAS DE LA JUNTA DIRECTIVA DE QUE SE HAYA AUTORIZADO.

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 22 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS TRES POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS, LOS RESTANTES GENERARON 19 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN, LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 82% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO, EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $149,318,213.54 (CIENTO CUARENTA Y NUEVE MILLONES TRESCIENTOS DIECIOCHO MIL DOSCIENTOS TRECE PESOS 54/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DE INGRESO Y DE EGRESOS.

EN TAL SENTIDO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DE BAJA CALIFORNIA SUR EMITIÓ RECOMENDACIONES A FIN DE QUE EL ENTE DEBA DE IMPLEMENTAR MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIONES U OMISIONES QUE IMPLIQUEN ALGUNA IRREGULARIDAD O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA O COMISIONES DE FALTAS ADMINISTRATIVAS EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.

POR LO ANTERIOR 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 INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL

Y TÉCNICA EMITIDA POR AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EN ESTE ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, EL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE DETERMINA QUE NO PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO “LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL” Y EL TÍTULO CUARTO DENOMINADO “INFORMACIÓN FINANCIERA”, Y DE 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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE, A FIN DE QUE REALICE ACCIONES Y MEDIDAS QUE RESULTEN NECESARIAS EN LAS ÁREAS INTERNAS ENCARGADAS DE LA ADMINISTRACIÓN Y MANEJO Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, PARA CUMPLIR CON LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y EVITAR LA REINCIDENCIA RESPECTO A LAS OMISIONES DETECTADAS EN EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 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, PERJUICIOS Y DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES PREVISTO EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME A LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCIÓ EL GASTO PÚBLICO, PARA LO CUAL DEBERÁ PRESENTAR LAS DENUNCIAS PENALES, ADMINISTRATIVAS CORRESPONDIENTES, E INCLUSO TRAMITAR EL PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, A EFECTO DE DESLINDAR RESPONSABILIDADES, LOS HECHOS Y OMISIONES AQUÍ RELATADOS Y TODOS LOS QUE SE 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, POLÍTICA, RESARCITORIA, PENAL, NI CANCELA INVESTIGACIONES QUE SE PUEDAN REALIZAR A FUTURO.

TRANSITORIO.

ÚNICO.- EL PRESENTE DECRETO DEBERÁ PUBLICARSE EN EL BOLETÍN 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 15 DÍAS DEL MES 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, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN

SECRETARIA.- X 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 FISCAL 2022 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ.

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

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- CONTINUAMOS.

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

HONORABLE ASAMBLEA:

CON FUNDAMENTO EN EL PÁRRAFO CUARTO DEL INCISO B) DE LA FRACCIÓN IX DEL ARTÍCULO 96 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXPONEMOS A SU CONSIDERACIÓN DE FORMA GENERAL, EL CONTENIDO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA 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 INCLUIDA DE MANERA ÍNTEGRA EN EL DIARIO DE LOS DEBATES DE ESTE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, YA QUE FUE ENTREGADA EN LAS FECHAS Y FORMATOS AUTORIZADOS POR NUESTRA LEY ORGÁNICA Y ENVIADO A SU VEZ A LOS DIPUTADOS Y DIPUTADAS DE ESTA XVII LEGISLATURA.

(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 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA 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 AL CONGRESO DEL ESTADO A MÁS TARDAR EL 30 DE ABRIL DEL AÑO SIGUIENTE. SÓLO SE PODRÁ AMPLIAR EL PLAZO DE PRESENTACIÓN CUANDO MEDIE SOLICITUD DEL GOBERNADOR, SUFICIENTEMENTE JUSTIFICADA A JUICIO DEL PROPIO CONGRESO DEL ESTADO; LA PRÓRROGA NO DEBERÁ EXCEDER DE 30 DÍAS NATURALES Y, EN TAL SUPUESTO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONTARÁ CON EL MISMO TIEMPO ADICIONAL PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA. (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 LAS 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.- AUDITORÍA: ES UN PROCESO SISTEMÁTICO EN EL QUE DE MANERA OBJETIVA SE OBTIENE Y EVALÚA EVIDENCIA PARA DETERMINAR SI LAS ACCIONES LLEVADAS A CABO POR LOS ENTES SUJETOS A REVISIÓN SE REALIZARON DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA O CON BASE EN PRINCIPIOS QUE ASEGUREN UNA GESTIÓN PÚBLICA ADECUADA (ARTÍCULO 4, FRACCIÓN II, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR).

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

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

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

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

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA.

REVISAR QUE EN LAS EDIFICACIONES, OBRAS E INFRAESTRUCTURA EDIFICADAS POR LA ENTIDAD FISCALIZADA SE HAYAN EMPLEADO MATERIALES EN LA 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 AUDITORIAS, 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:

1.- 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;

2.- 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.

I.- 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;

II.- 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;

B) 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

C) 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 LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ QUEDÓ SUJETA A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y DEL DESEMPEÑO.

SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMEROS UTLP-257/2022, UTLP-265/2022, UTLP-266/2022, UTLP-310/2022, UTLP-311/2022, UTLP-467/2022, UTLP-468/2022, UTLP-058/2023, UTLP-059/2023, UTLP-060/2023, UTLP-238/2023, Y, UTLP-239/2023, LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS 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/219/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS- 29-2022 A LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ.

CUARTO.- LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, MEDIANTE OFICIO UTLP-245/2023, DESIGNÓ A LA LIC. FLOR DE JESÚS ELIAS TROY GARCÍA COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

QUINTO.- CON FECHA 12 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-29-2022 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. 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, LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 CONFORME A 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 35 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1224/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 15.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 6.

C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 5.

D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 4.

E.- RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO: 5.

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

NOVENO.- LA ENTIDAD FISCALIZADA NO DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

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 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA 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/065/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA 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 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/223/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ A LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, QUE CON FECHA 22 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 UTLP-175/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 9 RESULTADOS:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-3, C-5, C-7, C-8, C-9, C-11 Y C-13.

B.- RESULTADOS DE INGRESOS: I-1.

C.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-5.

DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/216/2024 Y ASEBCS/AEICS/217/2024, EL DÍA 03 DE SEPTIEMBRE DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA 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 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA 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 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:

CUADRO COMPARATIVO DEL INGRESO MODIFICADO Y RECAUDADO CUENTA PÚBLICA 2022.

CONCEPTO	***ESTIMADO***	***AMPLIACIÓN***	***MODIFICADO***	***RECAUDADO***	***VARIACIONES***	
					PESOS	***%***
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS	*$ 2,746,346.00*	*$557,924.04*	*$3,304,270.04*	*$3,304,270.04*	*$ -*	*0%*
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	*21,570,680.00*	*950,044.00*	*22,520,724.00*	*21,570,680.00*	*$950,044.00*	*-4%*
TOTAL DE INGRESOS	***$24,317,026.00***	***$1,507,968.04***	***$25,824,994.04***	***$24,874,950.04***	***-$950,044.00***	***-4%***

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS.

SE ESTIMARON RECURSOS POR LA VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR UN IMPORTE DE $24,317,026.00 (VEINTICUATRO MILLONES TRESCIENTOS DIECISIETE MIL VEINTISÉIS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $1,507,968.04 (UN MILLÓN QUINIENTOS SIETE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 04/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $25,824,994.04 (VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 04/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $24,874,950.04 (VEINTICUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA PESOS 04/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 4% MAYOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $2,746,346.00 (DOS MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $557,924.04 (QUINIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS VEINTICUATRO PESOS 04/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $3,304,270.04 (TRES MILLONES TRESCIENTOS CUATRO MIL DOSCIENTOS SETENTA PESOS 04/100 M.N.) IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR LA CANTIDAD DE $3,304,270.04 (TRES MILLONES TRESCIENTOS CUATRO MIL DOSCIENTOS SETENTA PESOS 04/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS NO REFLEJÓ VARIACIÓN ABSOLUTA.

EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $21,570,680.00 (VEINTIÚN MILLONES QUINIENTOS SETENTA MIL SEISCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $950,044.00 (NOVECIENTOS CINCUENTA MIL CUARENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $22,520,724.00 (VEINTIDÓS MILLONES QUINIENTOS VEINTE MIL SETECIENTOS VEINTICUATRO PESOS 00/100 M.N.) IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR LA CANTIDAD DE $21,570,680.00 (VEINTIÚN MILLONES QUINIENTOS SETENTA MIL SEISCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 4% MENOR A LO PRESUPUESTADO.

LOS EGRESOS PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS SE PRESENTAN A CONTINUACIÓN:
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ. CUENTA PÚBLICA 2022.

CIFRAS EN PESOS.

CONCEPTO	***ESTIMADO***	***AMPLIACIÓN***	***MODIFICADO***	***DEVENGADO***	***VARIACIONES***	
					PESOS	**%**
Servicios personales	*$19,780,959.30*	*$1,953,982.49*	*$ 21,734,941.79*	*$21,275,520.17*	*$ 459,421.62*	*-2%*
Materiales y suministros	*981,330.26*	*234,008.03*	*747,322.23*	*692,158.34*	*-55,163.89*	*-7%*
Servicios generales	*3,381,698.44*	*1,316,274.97*	*2,065,423.47*	*1,870,662.78*	*194,760.69*	*-9%*
Bienes muebles e inmuebles	*173,038.00*	*1,104,254.00*	*1,277,292.40*	*1,277,292.40*	*-*	*0%*
Total de egresos	***$24,317,026.00***	***$1,507,953.49***	***$25,824,979.89***	***$25,115,633.9***	***709,346.20***	***18%***

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE EGRESOS.

SE PRESUPUESTARON EGRESOS DEL EJERCICIO 2022, POR LA CANTIDAD DE $24,317,026.00 (VEINTICUATRO MILLONES TRESCIENTOS DIECISIETE MIL VEINTISÉIS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $1,507,953.49 (UN MILLÓN QUINIENTOS SIETE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 49/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $25,824,979.89 (VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 89/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADOS POR LA CANTIDAD DE $25,115,633.69 (VEINTICINCO MILLONES CIENTO QUINCE MIL SEISCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 69/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $709,346.20 (SETECIENTOS NUEVE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 20/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 18% MENOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $19,780,959.30 (DIECINUEVE MILLONES SETECIENTOS OCHENTA MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 30/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $1,953,982.49 (UN MILLÓN NOVECIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 49/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $21,734,941.79 (VEINTIÚN MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 79/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO DE $21,275,520.17 (VEINTIÚN MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS VEINTE PESOS 17/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $459,421.62 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTIÚN PESOS 62/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 2% MENOR A LO PRESUPUESTADO.

LA PRINCIPAL PARTIDA QUE PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO FUE: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE CON $459,421.62 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTIÚN PESOS 62/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $981,330.26 (NOVECIENTOS OCHENTA Y UN MIL TRESCIENTOS TREINTA PESOS 26/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA DISMINUCIÓN POR UN IMPORTE DE $234,008.03 (DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL OCHO PESOS 03/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $747,322.23 (SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 23/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO DE $692,158.34 (SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CIENTO CINCUENTA Y OCHO PESOS 34/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $55,163.89 (CINCUENTA Y CINCO MIL CIENTO SESENTA Y TRES PESOS 89/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 7% MENOR A LO PRESUPUESTADO.

ESTE SUBEJERCICIO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE EN LAS PARTIDAS DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES CON UNA DIFERENCIA DE $20,217.17 (VEINTE MIL DOSCIENTOS DIECISIETE PESOS 17/100 M.N); ALIMENTOS Y UTENSILIOS POR IMPORTE DE $2,978.83 (DOS MIL NOVECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 83/100 M.N); COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS POR IMPORTE DE $25,385.61 (VEINTICINCO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 61/100 M.N); VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS POR IMPORTE DE $6,582.28 (SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 28/100 M.N).

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $3,381,698.44 (TRES MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y UN MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 44/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA DISMINUCIÓN POR UN IMPORTE DE $1,316,274.97 (UN MILLÓN TRESCIENTOS DIECISÉIS MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 97/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $2,065,423.47 (DOS MILLONES SESENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 47/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR $1,870,662.78 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS SETENTA MIL SEISCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 78/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO DE $194,760.69 (CIENTO NOVENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SESENTA PESOS 69/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 9% MENOR A LO PRESUPUESTADO.

LAS PRINCIPALES PARTIDAS CON UN SUBEJERCICIO DENTRO DE ESTE CAPÍTULO FUERON: SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS CON $37,072.24 (TREINTA Y SIETE MIL SETENTA Y DOS PESOS 24/100 M.N.); SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIÁTICOS POR $139,165.45 (CIENTO TREINTA Y NUEVE MIL CIENTO SESENTA Y CINCO PESOS 45/100 M.N.) Y SERVICIOS OFICIALES POR $18,523.00 (DIECIOCHO MIL QUINIENTOS VEINTITRÉS PESOS 00/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, SE ESTIMARON RECURSOS POR $173,038.00 (CIENTO SETENTA Y TRES MIL TREINTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $1,104,254.00 (UN MILLÓN CIENTO CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $1,277,292.40 (UN MILLÓN DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 40/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO DE $1,277,292.40 (UN MILLÓN DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 40/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS NO REFLEJÓ VARIACIÓN ABSOLUTA.

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

RESUMEN POR CANTIDAD DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*30*	*9*	*1* *9*	*2*
OBRA PÚBLICA	*0*	*0*	*0*	*0*
SUBTOTAL	***30***	***9***	***19***	***2***

RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS.

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*15,838,303.60*	*12,824,283.00*	*2,958,510.60*	*55,510.00*
OBRA PÚBLICA	*-*	*-*	*-*	*-*
SUBTOTAL	***15,838,303.60***	***12,824,283.00***	***2,958,510.60***	***55,510.00***

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO	***15***	***7***	***7***	***1***
CONTROL INTERNO	*1*	*0*	*1*	*0*
REGISTROS CONTABLES Y SISTEMA DE CONTABILIDAD	*3*	*1*	*2*	*0*
CUENTA PÚBLICA	*2*	*1*	*1*	*0*
TRANSPARENCIA	*1*	*1*	*0*	*0*
CONFIRMACIONES DE SALDOS	*2*	*2*	*0*	*0*
CUMPLIMIENTOS DISPOSICIONES FISCALES Y ADMINISTRATIVOS	*4*	*2*	*2*	*0*
OMISIONES DE REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	*1*	*0*	*1*	*0*
OTRAS OBSERVACIONES CUMPLIMIENTO	*1*	*0*	*0*	*1*
INGRESOS	***6***	***1***	***4***	***1***
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	*6*	*1*	*4*	*1*
EGRESOS	***5***	***1***	***4***	***0***
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*3*	*0*	*3*	*0*
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	*1*	*1*	*0*	*0*
OTRAS OBSERVACIONES	*1*	*0*	*1*	*0*
PRESUPUESTALES	***4***	***0***	***4***	***0***
PRESUPUESTAL INGRESOS	*1*	*0*	*1*	*0*
PRESUPUESTAL EGRESOS	*3*	*0*	*3*	*0*
SUBTOTAL	***30***	***9***	***19***	***2***

RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS.

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
INGRESOS	***14,332,269.99***	***11,564,969.00***	***2,711,790.99***	***55,510.00***
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	*14,332,269.99*	*11,564,969.00*	*2,711,790.99*	*55,510.00*

EGRESOS	***1,506,033.61***	***1,259,314.00***	***246,719.61***	***-***
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*235,944.46*	*-*	*235,944.46*	*-*
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	*1,259,314.00*	*1,259,314.00*	*-*	*-*
OTRAS OBSERVACIONES	*10,775.15*	*-*	*10,775.15*	*-*
SUBTOTAL	***15,838,303.60***	***12,824,283.00***	***2,958,510.60***	***55,510.00***

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 30 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 9 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LOS RESTANTES GENERARON 21 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN, LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 70% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO, EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $3,014,020.60 (TRES MILLONES CATORCE MIL VEINTE PESOS 60/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DE INGRESOS Y EGRESOS.

DESCRIPCIÓN DE SOLICITUDES DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADAS:

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO –01.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 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.

MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO UTLP-175/2024 DE FECHA 22 DE MARZO DE 2024, SE RECIBIÓ UN DISCO CD EN EL QUE INCLUYE OFICIO NÚMERO 514.1.527/2022 DE FECHA 26 DE SEPTIEMBRE DE 2022, REFERENTE A LA VALIDACIÓN DEL PROGRAMA INSTITUCIONAL DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ POR PARTE DE LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA, SIN EMBARGO, NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

DERIVADO DE LO ANTERIOR, SE REQUIRIÓ CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 9, 14 Y 17, FRACCIÓN XI 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 REMITIERAN LOS DOCUMENTOS DE 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, SIN EMBARGO NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA, ASIMISMO, SE RATIFICA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE NO SE RECIBIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPLETA DEL CONTROL INTERNO, INCUMPLIENDO LO

ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO – 02.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIRIÓ EN EL OFICIO ASEBCS/219/2022 DE FECHA 14 DE MARZO DE 2023, ESPECÍFICAMENTE EN EL ANEXO 3 DEL MENCIONADO OFICIO, ASÍ COMO AL OFICIO DE CONTESTACIÓN UTLP-244/2023 DE FECHA 10 DE ABRIL DE 2023, PROPORCIONADO POR EL ENTE PÚBLICO. SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO PROPORCIONÓ EL MANUAL DE CONTABILIDAD EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

DERIVADO DE LO ANTERIOR, SE REQUIRIÓ CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 16, 18, 19, 20, 23, FRACCIONES I, II Y III; 25, 27, PÁRRAFO PRIMERO; 28, 29, 31, 34, 35, 36, 37, 38, FRACCIÓN I Y II; 39, 41, 42, 44, 45, 67, 70, FRACCIÓN II; Y 71 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; Y 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:

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

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

EN RESPUESTA, EL ENTE FISCALIZADO REMITE RESPUESTA EN SENTIDO DE ESTAR TRABAJANDO EN DICHO MANUAL.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO SE RECIBIÓ EL MANUAL DE CONTABILIDAD EN CUMPLIMIENTO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 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: CUMPLIMIENTO – 04.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/219/2023, ESPECÍFICAMENTE EN EL ANEXO 3 DEL MENCIONADO OFICIO, ASÍ COMO AL OFICIO DE CONTESTACIÓN UTLP-244/2023 DE FECHA 10 DE ABRIL DE 2023, PROPORCIONADO POR EL ENTE PÚBLICO; SE OBSERVÓ QUE NO PRESENTÓ LA CONCILIACIÓN ENTRE EL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON LOS REGISTROS CONTABLES.

DERIVADO DE LO ANTERIOR, SE REQUIRIÓ CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 16, 18, 19, 20, 23, FRACCIONES I, II Y III; 25, 27, PÁRRAFO PRIMERO; 28, 29, 31, 34, 35, 36, 37, 38, FRACCIÓN I Y II; 39, 41, 42, 44, 45, 67, 70, FRACCIÓN II; Y 71 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; Y 5, 6 Y 21, FRACCIÓN VII DE LOS

LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIR LO SIGUIENTE:

EL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES CONCILIADO CON LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ ÚNICAMENTE ACTA DEL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ Y NO REMITIÓ LA CONCILIACIÓN ENTRE EL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO REMITIÓ LA CONCILIACIÓN ENTRE EL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO 2022; INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 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: CUMPLIMIENTO – 06.

DERIVADO DEL ANÁLISIS, CONTROL Y SEGUIMIENTO A LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2022, SE DETECTÓ QUE NO SE PRESENTARON DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES QUE SE TRATE.

DERIVADO DE LO ANTERIOR SE REQUIRIÓ CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 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; Y 7 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:

EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE EL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES QUE SE TRATE.

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

SIN EMBARGO, NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN, MANIFESTANDO QUE EL ATRASO SE DERIVÓ DEBIDO A LOS CAMBIOS DE ADMINISTRACIÓN Y FALTA DE PERSONAL.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022 NO FUERON PRESENTADOS DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS, INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 DE LOS

LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO – 10.

DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 2117-1 DENOMINADA "RETENCIÓN DE ISR POR SALARIOS", PRESENTA SALDOS POR ENTERAR EN LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022, CON UN SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

POR LO QUE 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, 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; REMITIERA LOS COMPROBANTES BANCARIOS DEL PAGO Y LAS DECLARACIONES MENSUALES DE LAS CONTRIBUCIONES DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ PÓLIZAS CONTABLES, DECLARACIONES DE IMPUESTOS Y COMPROBANTES BANCARIOS DEL PAGO DE LAS CONTRIBUCIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO NO REMITIÓ LOS COMPROBANTES BANCARIOS DEL PAGO DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE SALARIOS DE LOS MESES DE AGOSTO Y DICIEMBRE DE 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO – 12.

DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 2117-9 DENOMINADA "RETENCION DE IVA", PRESENTA SALDOS POR ENTERAR EN LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2022 EN SUMA DE $1,541.23 (MIL QUINIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 23/100 M.N.).

LO ANTERIOR, SE REQUIRIÓ AL ENTE FISCALIZADO 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, 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; REMITIERA LOS COMPROBANTES BANCARIOS DEL PAGO Y LAS DECLARACIONES MENSUALES DE LAS CONTRIBUCIONES DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2022.

EN RESPUESTA, EL ENTE FISCALIZADO REMITE PÓLIZAS CONTABLES, DECLARACIONES DE IMPUESTOS Y COMPROBANTES BANCARIOS DEL PAGO DE LAS CONTRIBUCIONES.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE NO REMITIÓ EL COMPROBANTE BANCARIO DEL PAGO DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DEL MES DE DICIEMBRE DE 2022; INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 6 Y 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO – 14.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/219/2023, ESPECÍFICAMENTE EN EL ANEXO 4 DEL MENCIONADO OFICIO, ASÍ COMO AL OFICIO DE CONTESTACIÓN UTLP-244/2023 DE FECHA 10 DE ABRIL DE 2023 PROPORCIONADO POR EL ENTE PÚBLICO, SE OBSERVÓ QUE LA ENTIDAD NO CUENTA CON EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES APROBADO Y ACTUALIZADO.

DERIVADO DEL HALLAZGO, FUE REQUERIDO CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 6, 33, 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 14, A, FRACCIÓN I, II, III, IV; D, 17, FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 33 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS 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, REMITIERA LO SIGUIENTE:

EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES APROBADO Y ACTUALIZADO VIGENTE EN EL EJERCICIO 2022.

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

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO MANIFESTÓ LO SIGUIENTE: "LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, NO CUENTA CON UN MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES PROPIO, POR LO QUE UTILIZAMOS LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR".

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO NO REMITIÓ EL MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES APROBADO Y ACTUALIZADO VIGENTE EN EL EJERCICIO 2022, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 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: CUMPLIMIENTO – 15.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/219/2023, ESPECÍFICAMENTE EN EL ANEXO 5 DEL MENCIONADO OFICIO, ASÍ COMO AL OFICIO DE CONTESTACIÓN UTLP-244/2023 DE FECHA 10 DE ABRIL DE 2023 PROPORCIONADO POR EL ENTE PÚBLICO, SE OBSERVÓ QUE REMITIÓ SU PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES,

ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022 SIN NOMBRES Y FIRMAS DE LOS FUNCIONARIOS AUTORIZADOS, POR LO QUE SIN DICHOS REQUISITOS DE FORMALIDAD NO CUMPLIERON CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

DERIVADO DE LO ANTERIOR, SE REQUIRIÓ CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 41 Y 46 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; Y 24 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 24 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 21, FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIERA EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022 CON LOS NOMBRES Y FIRMAS DE LOS FUNCIONARIOS AUTORIZADOS.

SIN EMBARGO, NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE NO REMITIÓ EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL EJERCICIO 2022 CON LOS NOMBRES Y FIRMAS DE LOS FUNCIONARIOS AUTORIZADOS, INCUMPLIENDO EL ARTÍCULO 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 – 02.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, SE OBTUVO UNA RECAUDACIÓN DE INGRESOS PROPIOS POR DIVERSOS CONCEPTOS EN LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE POR LA SUMA DE $2,227,790.99 (DOS MILLONES DOSCIENTOS VEINTISIETE MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 99/100 M.N.).

DERIVADO DEL HALLAZGO, 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, FRACCIÓN III; Y 24, ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA LEY ORGÁNICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ; 6, 13, 14, 15 Y 16, FRACCIONES I, II Y III DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIERA LO SIGUIENTE:

LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES (CFDI) TIMBRADOS A LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, POR CONCEPTO DE SUBSIDIO ESTATAL MENSUAL DE LOS MESES DE ENERO, MARZO, ABRIL, MAYO Y JUNIO DE 2022, EN SUMA DE $4,592,782.00 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.).

LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES (CFDI) TIMBRADOS A LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, POR CONCEPTO DE SUBSIDIO FEDERAL MENSUAL DE LOS MESES DE MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO Y DICIEMBRE DE 2022, EN SUMA DE $6,972,187.00 (SEIS MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MIL CIENTO OCHENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.).

LAS FICHAS DE DEPÓSITO Y/O TRANSFERENCIAS BANCARIAS DE LOS SUBSIDIOS ESTATALES Y FEDERALES RECIBIDOS POR LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ EN LOS MESES Y AÑO SEÑALADOS EN LOS PÁRRAFOS ANTERIORES.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS EN PDF QUE CONTIENEN LAS RELACIONES DE INGRESOS DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022 Y UN ARCHIVO ELECTRÓNICO EN EXCEL QUE CONTIENE EL CONCENTRADO DE LA MISMA INFORMACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO REMITIÓ LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES TIMBRADOS A LOS CONTRIBUYENTES Y/O PÚBLICO EN GENERAL POR LOS INGRESOS PROPIOS OBTENIDOS EN LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE 2022, EN SUMA DE $2,227,790.99 (DOS MILLONES DOSCIENTOS VEINTISIETE MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 99/100 M.N.); LAS FICHAS DE DEPÓSITOS Y LAS TRANSFERENCIAS BANCARIAS DE LOS INGRESOS RECIBIDOS POR LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ DE LOS MESES Y AÑO SEÑALADOS EN EL PÁRRAFO ANTERIOR Y LA RELACIÓN DEL ALUMNADO BENEFICIADO CON LAS BECAS Y CONDONACIÓN; INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 6, 13, 14, 15 Y 16, FRACCIONES I, II Y III DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS – 03.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTARON REGISTROS CONTABLES POR EL COBRO DE INGRESOS PROPIOS, ESPECÍFICAMENTE EN LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 4173-02-002 DENOMINADA "PREFICHAS" POR LA SUMA DE $263,300.00 (DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS PESOS 00/100 M.N.); DETECTÁNDOSE QUE NO SE ENVIÓ EL RESUMEN DIARIO DE INGRESOS QUE INTEGRE LOS REGISTROS CONTABLES DE LAS PÓLIZAS NI LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES (CFDI) EMITIDOS A LOS CONTRIBUYENTES Y AL PÚBLICO EN GENERAL (ALUMNADO), POR LOS INGRESOS PROPIOS OBTENIDOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2022.

DERIVADO DEL HALLAZGO, 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, FRACCIÓN III; Y 24, ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA LEY ORGÁNICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ; 6, 13, 14, 15, 16, FRACCIONES I, II, III, IV Y V DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIERA LO SIGUIENTE:

LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI Y/O FACTURAS), EMITIDOS A CONTRIBUYENTES Y AL PÚBLICO EN GENERAL POR EL CONCEPTO DE INGRESOS PROPIOS "PREFICHAS" EN SUMA DE $263,300.00 (DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL, TRESCIENTOS PESOS 00/100 M.N.).

LAS FICHAS DE DEPÓSITOS Y LAS TRANSFERENCIAS BANCARIAS QUE DEMUESTREN LOS DEPÓSITOS DE LOS RECURSOS EN LA CUENTA BANCARIA FISCAL DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA.

RESUMEN DIARIO DE LOS INGRESOS PROPIOS RECAUDADOS POR EL CONCEPTO DE "PREFICHAS" CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO DE 2022 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS EN PDF QUE CONTIENEN LAS RELACIONES DE INGRESOS DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022 Y UN ARCHIVO ELECTRÓNICO EN EXCEL QUE CONTIENE EL CONCENTRADO DE LA MISMA INFORMACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO REMITIÓ LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI Y/O FACTURAS), EMITIDOS A CONTRIBUYENTES Y AL PÚBLICO EN GENERAL POR EL CONCEPTO DE INGRESOS PROPIOS "PREFICHAS" EN SUMA DE $263,300.00 (DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS PESOS 00/100 M.N.); LAS FICHAS DE DEPÓSITOS Y LAS TRANSFERENCIAS BANCARIAS QUE DEMUESTREN LOS DEPÓSITOS DE LOS RECURSOS EN LA CUENTA BANCARIA FISCAL DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 6, 13, 14, 15, 16, FRACCIONES I, II, III, IV Y V DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS – 04.

MEDIANTE LOS OFICIOS NÚMEROS UTLP-025/2024 Y UTLP-175/2024 DE FECHAS 16 DE ENERO Y 22 DE MARZO DE 2024 RESPECTIVAMENTE, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS EN PDF QUE CONTIENE LA PÓLIZA DE INGRESOS I00115 DE FECHA 31 DE JULIO DE 2022; PÓLIZA DE DIARIO D00008 DEL 31 DE AGOSTO DE 2022; ESCRITO LIBRE DE FECHA 31 DE AGOSTO DE 2022, EN EL CUAL MANIFIESTAN QUE SE COMETIÓ UN ERROR CONTABLE DE MANERA INVOLUNTARIA "SE CARGÓ A LA PÓLIZA DE INGRESOS I00115 EN LA CUENTA DE PREFICHAS EL IMPORTE DE $106,000.00 (CIENTO SEIS MIL PESOS 00/100 M.N.), LOS CUALES CORRESPONDÍAN A CURSO PROPEDÉUTICO.

DERIVADO DE LO ANTERIOR, 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, FRACCIÓN III; Y 24, ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA LEY ORGÁNICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ; 6, 13, 14, 15, 16, FRACCIONES I, II, III, IV, V; Y 20 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIERA LO SIGUIENTE:

LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI Y/O FACTURAS) Y RECIBOS OFICIALES FOLIADOS EMITIDOS A CONTRIBUYENTES Y AL PÚBLICO EN GENERAL POR EL CONCEPTO DE INGRESOS PROPIOS "PREFICHAS" CORRESPONDIENTES Y APLICABLES EN EL EJERCICIO FISCAL 2022.

LAS FICHAS DE DEPÓSITOS Y LAS TRANSFERENCIAS BANCARIAS QUE DEMUESTREN LOS DEPÓSITOS DE LOS RECURSOS EN LA CUENTA BANCARIA FISCAL DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA POR EL CONCEPTO DE PREFICHAS.

RESUMEN DIARIO DE LOS INGRESOS PROPIOS RECAUDADOS POR EL CONCEPTO DE "PREFICHAS" POR EL EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO DE 2022 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

EL DOCUMENTO FUNDADO, MOTIVADO Y FIRMADO POR LOS FUNCIONARIOS AUTORIZADOS DONDE EXPLIQUE LOS MOTIVOS DE LA DISMINUCIÓN DE LOS INGRESOS POR EL CONCEPTO "PREFICHAS" EN SUS REGISTROS CONTABLES POR LA CANTIDAD DE $101,000.00 (CIENTO UN MIL PESOS 00/100 M.N.) EN EL MES DE AGOSTO DE 2022.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS EN PDF QUE CONTIENE LA PÓLIZA DE INGRESOS I00115 DE FECHA 31 DE JULIO DE 2022; PÓLIZA DE DIARIO D00008 DEL 31 DE AGOSTO DE 2022; ESCRITO LIBRE DE FECHA 31 DE AGOSTO DE 2022, EN EL CUAL MANIFIESTAN QUE SE COMETIÓ UN ERROR CONTABLE DE MANERA INVOLUNTARIA Y "SE CARGÓ" A LA PÓLIZA DE INGRESOS I00115 EN LA CUENTA DE PREFICHAS EL IMPORTE DE

$106,000.00 (CIENTO SEIS MIL PESOS 00/100 M.N.), LOS CUALES CORRESPONDÍAN A CURSO PROPEDÉUTICO.

SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN APORTADA Y SE LLEGÓ A LA CONCLUSIÓN QUE INDEPENDIENTEMENTE QUE SE HAYA COMETIDO UN ERROR EN LA CLASIFICACIÓN DEL INGRESO EL CUAL MENCIONA EL ENTE PÚBLICO QUE LA SUMA DE $106,000.00 (CIENTO SEIS MIL PESOS 00/100 M.N.) NO CORRESPONDE A INGRESOS POR "PREFICHAS", SINO QUE CORRESPONDE A INGRESOS POR CURSOS PROPEDEÚTICOS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO REMITIÓ LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI Y/O FACTURAS) Y LOS RECIBOS OFICIALES FOLIADOS EMITIDOS A CONTRIBUYENTES Y AL PÚBLICO EN GENERAL POR LOS INGRESOS QUE RECLASIFICÓ EN LA CUENTA DE CURSO PROPEDÉUTICO EN EL EJERCICIO FISCAL 2022; LAS FICHAS DE LOS DEPÓSITOS Y LAS TRANSFERENCIAS BANCARIAS QUE DEMUESTREN LOS DEPÓSITOS DE LOS RECURSOS EN LA CUENTA BANCARIA FISCAL DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA POR EL CONCEPTO DE PREFICHAS; INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 6, 13, 14, 15, 16, FRACCIONES I, II, III, IV, V; Y 20 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS – 05.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 ESPECÍFICAMENTE A SUS REGISTROS CONTABLES, BALANZAS DE COMPROBACIÓN MENSUALES DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE, SE DETECTÓ QUE SE REALIZARON CONDONACIONES, EXCEPCIONES DE PAGO AL ALUMNADO Y CURSOS PROPEDÉUTICOS EN SUMA DE $119,700.00 (CIENTO DIECINUEVE MIL SETECIENTOS PESOS 00/100 M.N.).

POR LO QUE 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, FRACCIÓN III; Y 24, ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA LEY ORGÁNICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ; 6, 13, 14, 15 Y 16, FRACCIÓN I, II, III Y IV DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIERA LO SIGUIENTE:

LOS CONVENIOS CELEBRADOS CON EL ALUMNADO Y/O EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO POR LA EXCEPCIÓN DE PAGO (CONDONACIÓN).

EL PAPEL DE TRABAJO QUE CONTENGA LA RELACIÓN DEL ALUMNADO BENEFICIADO POR EL O LOS PROGRAMAS, ANEXANDO LA COPIA DE SU IDENTIFICACIÓN.

LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI Y/O FACTURAS), EMITIDOS A CONTRIBUYENTES Y AL PÚBLICO EN GENERAL POR LOS CONCEPTOS DE CONDONACIÓN Y CURSOS PROPEDÉUTICOS EN SUMA DE $137,200.00 (CIENTO TREINTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.).

LAS FICHAS DE DEPÓSITOS Y LAS TRANSFERENCIAS BANCARIAS QUE DEMUESTREN LOS DEPÓSITOS DE LOS RECURSOS EN LAS CUENTAS BANCARIAS FISCALES DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS EN PDF Y EXCEL QUE CONTIENEN LAS RELACIONES DE INGRESOS DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022;

RELACIÓN DE BECAS CUATRIMESTRALES QUE COMPRENDEN EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO NO REMITIÓ LOS CONVENIOS CELEBRADOS CON EL ALUMNADO Y/O EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO POR LA EXCEPCIÓN DE PAGO (CONDONACIÓN); LAS COPIAS FOTOSTÁTICAS DE IDENTIFICACIÓN DEL ALUMNADO BENEFICIADO POR EL O LOS PROGRAMAS; LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI Y/O FACTURAS), EMITIDOS A CONTRIBUYENTES Y AL PÚBLICO EN GENERAL POR LOS CONCEPTOS DE CONDONACIÓN Y CURSOS PROPEDÉUTICOS; LAS FICHAS DE DEPÓSITOS Y LAS TRANSFERENCIAS BANCARIAS QUE DEMUESTREN LOS DEPÓSITOS DE LOS RECURSOS EN LAS CUENTAS BANCARIAS FISCALES DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA; INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 6, 13, 14, 15 Y 16, FRACCIÓN I, II, III Y IV DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS – 06.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022 ESPECÍFICAMENTE A SUS REGISTROS CONTABLES, PÓLIZAS DE INGRESOS Y ESTADOS DE CUENTAS BANCARIAS DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE, SE DETECTÓ QUE EL ENTE PÚBLICO PERCIBIÓ DEPÓSITOS BANCARIOS QUE CORRESPONDEN A INGRESOS PROPIOS Y/O OTROS INGRESOS, LOS CUALES NO RECONOCIÓ COMO INGRESOS EN EL EJERCICIO 2022; MISMOS QUE APARECEN EN SUS REGISTROS CONTABLES COMO "DEPÓSITOS PENDIENTES DE IDENTIFICAR", EN SUMA DE $55,510.00 (CINCUENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.).

POR LO QUE 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, FRACCIÓN III; Y 24, ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA LEY ORGÁNICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ; 5, 6, 13, 14, 15 Y 16, FRACCIÓN I, II, III Y IV DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITIERA LO SIGUIENTE:

LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS A LOS CONTRIBUYENTES Y/O AL PÚBLICO EN GENERAL POR LOS INGRESOS OBTENIDOS EN SUMA DE $55,510.00 (CINCUENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.).

LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DEPÓSITOS BANCARIOS EN FORMA INDIVIDUAL DONDE SE APRECIE EL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS EN EL CAPÍTULO 4000.

RESUMEN DIARIO DE LOS INGRESOS, CONSISTIENDO EN DOCUMENTO QUE CONTENGA CADA UNO DE LOS CONCEPTOS O RUBROS POR LOS QUE SE HUBIERA RECAUDADO EL INGRESO DURANTE EL DÍA, DEBIDAMENTE FIRMADOS POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES.

SIN EMBARGO, EL ENTE PÚBLICO NO ATENDIÓ ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO NO REMITIÓ LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS A LOS CONTRIBUYENTES Y/O AL PÚBLICO EN GENERAL POR LOS INGRESOS OBTENIDOS EN SUMA DE $55,510.00

(CINCUENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.); LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DEPÓSITOS BANCARIOS EN FORMA INDIVIDUAL DONDE SE APRECIE EL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS EN EL CAPÍTULO 4000; EL RESUMEN DIARIO DE LOS INGRESOS, CONSISTIENDO EN DOCUMENTO QUE CONTENGA CADA UNO DE LOS CONCEPTOS O RUBROS POR LOS QUE SE HUBIERA RECAUDADO EL INGRESO DURANTE EL DÍA, DEBIDAMENTE FIRMADOS POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES; INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 5, 6, 13, 14, 15 Y 16, FRACCIÓN I, II, III Y IV DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS – 01.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS-AECGF/307/2023, SE REMITIÓ MEDIANTE EL OFICIO DE CONTESTACIÓN UTLP-395/2023 DE FECHA 05 DE JULIO DE 2023 PROPORCIONADO POR EL ENTE PÚBLICO, OBSERVÁNDOSE QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE AIRES ACONDICIONADOS, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR CÉSAR ALBERTO GARCÍA CORONADO, POR LA CANTIDAD DE $131,080.46 (CIENTO TREINTA Y UN MIL OCHENTA PESOS 46/100 M.N), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:

1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

2.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

DERIVADO DE LO ANTERIOR, 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; 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 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 12, FRACCIÓN III, INCISO B) DE LA LEY ORGÁNICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ; 6, 21, FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; LA SIGUIENTE INFORMACIÓN CONSISTENTE EN:

1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

2.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

3.- DOCUMENTO DONDE SE MANIFIESTE “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 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS EN PDF QUE CONTIENEN ESCRITO LIBRE CON EL MANIFIESTO "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", DICTAMEN TÉCNICO Y EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

SE PROCEDIÓ A LA REVISIÓN DE LOS ARCHIVOS ELECTRÓNICOS EN PDF ENVIADOS POR EL ENTE PÚBLICO CONOCIÉNDOSE LO SIGUIENTE: ESCRITO LIBRE CON EL MANIFIESTO "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" QUE LAS OPERACIONES REALIZADAS POR LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ CON EL PROVEEDOR CÉSAR ALBERTO GARCÍA CORONADO SE REALIZARON CON APEGO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 61, FRACCIÓN I DE LA LEY DE

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE B.C.S.; DICTAMEN TÉCNICO A NOMBRE DEL PROVEEDOR EN COMENTO POR LA SUMA DE $131,080.00 (CIENTO TREINTA Y UN MIL OCHENTA PESOS 00/100 M.N.) MISMO QUE INCLUYE EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y DOCUMENTO QUE CONTIENE LA EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA EN LA QUE SE ESTABLECE LA SELECCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA, TODA QUE EL MONTO TOTAL DEL CONTRATO JUSTIFICA EL TIPO DE CONTRATACIÓN.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO NO PROPORCIONÓ LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO. ES IMPORTANTE MENCIONAR QUE EL DICTAMEN TÉCNICO Y EL DOCUMENTO QUE CONTIENE LA EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA AMBOS DOCUMENTOS FUERON FIRMADOS ÚNICAMENTE POR EL ING. RODOLFO PIMENTEL GONZÁLEZ, RECTOR DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ; INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 6, 21, FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS – 02.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF/309/2023, SE REMITIÓ MEDIANTE EL OFICIO DE CONTESTACIÓN UTLP-395/2023 DE FECHA 05 DE JULIO DE 2023 PROPORCIONADO POR EL ENTE PÚBLICO; OBSERVÁNDOSE QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO DE LA PLATAFORMA DE EDUCACIÓN EN LÍNEA SIAGE- CLASS, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR MARTHA MARÍA RUÍZ MEYER POR LA CANTIDAD DE $58,000.00 (CINCUENTA Y OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:

1. *LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.*

POR LO QUE SE PROCEDIÓ A REQUERIR DICHA AUTORIZACIÓN, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 14, A, FRACCIÓN I, II, III, IV; D, 17, FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 24 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

12, FRACCIÓN III, INCISO B) DE LA LEY ORGÁNICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ; 6, 21, FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; ASÍ COMO AÑADIR EL DOCUMENTO DONDE SE MANIFIESTE "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 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS EN PDF QUE CONTIENEN ESCRITO LIBRE CON EL MANIFIESTO "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD"; DICTAMEN TÉCNICO Y EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

SE PROCEDIÓ A LA REVISIÓN DE LOS ARCHIVOS ELECTRÓNICOS EN PDF ENVIADOS POR EL ENTE PÚBLICO CONOCIÉNDOSE LO SIGUIENTE: ESCRITO LIBRE CON EL MANIFIESTO "BAJO

PROTESTA DE DECIR VERDAD" QUE LAS OPERACIONES REALIZADAS POR LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ CON EL PROVEEDOR MARTHA MARÍA RUÍZ MEYER SE REALIZARON CON APEGO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 61, FRACCIÓN I DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE B.C.S.; DICTAMEN TÉCNICO A NOMBRE DEL PROVEEDOR EN COMENTO POR LA SUMA DE $23,200.00 (VEINTITRÉS MIL DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), MISMO QUE INCLUYE EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO; DOCUMENTOS QUE CONTIENE LA EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA EN LA QUE SE ESTABLECE LA SELECCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA TODA VEZ QUE EL MONTO TOTAL DEL CONTRATO JUSTIFICA EL TIPO DE CONTRATACIÓN.

ES IMPORTANTE MENCIONAR QUE PARA LA CONTRATACIÓN DE ESTE PROVEEDOR SE FIRMARON DOS CONTRATOS; EL PRIMERO POR $34,800.00 (TREINTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) Y EL SEGUNDO POR $23,200.00. (VEINTITRÉS MIL DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.).

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO NO REMITIÓ LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 6, 21, FRACCIONES IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS – 03.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF/310/2023, SE REMITIÓ MEDIANTE EL OFICIO DE CONTESTACIÓN UTLP-395/2023 DE FECHA 05 DE JULIO DE 2023 PROPORCIONADO POR EL ENTE PÚBLICO, OBSERVÁNDOSE QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE VIAJES DE AGUA EN PIPA CON CAPACIDAD DE 20 MIL LITROS, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR MARTÍN ANTONIO CESEÑA LOZOYA POR LA CANTIDAD DE $46,864.00 (CUARENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), OMITIENDO PRESENTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:

1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

2.- LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS POR LOS VIAJES DE AGUA EN PIPAS.

DERIVADO DE LO ANTERIOR, 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; 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 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

12, FRACCIÓN III, INCISO B) DE LA LEY ORGÁNICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ; 6, 21, FRACCIONES IV, V Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; ASIMISMO, INCLUIR EL DOCUMENTO DONDE SE MANIFIESTE "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 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS EN PDF QUE CONTIENEN ESCRITO LIBRE CON EL MANIFIESTO "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", DICTAMEN TÉCNICO Y EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

SE PROCEDIÓ A LA REVISIÓN DE LOS ARCHIVOS ELECTRÓNICOS EN PDF QUE CONTIENEN ESCRITO LIBRE CON EL MANIFIESTO "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD" QUE LAS OPERACIONES REALIZADAS POR LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ CON EL PROVEEDOR MARTÍN ANTONIO CESEÑA; DICTAMEN TÉCNICO A NOMBRE DEL PROVEEDOR EN COMENTO POR LA SUMA DE $2,320.00 (DOS MIL TRESCIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.) MISMO QUE INCLUYE EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA EN LA QUE SE ESTABLECIÓ LA SELECCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA TODA VEZ QUE EL MONTO TOTAL DEL CONTRATO JUSTIFICA EL TIPO DE CONTRATACIÓN. ES IMPORTANTE MENCIONAR QUE EL MONTO TOTAL DE OPERACIONES FUE POR LA CANTIDAD DE $46,864.00 (CUARENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.).

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO NO REMITIÓ LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES; INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 6, 21, FRACCIONES IV, V Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS – 04.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTARON EROGACIONES PARA PAGO DE HOSPEDAJE POR LA CANTIDAD DE $5,099.15 (CINCO MIL NOVENTA Y NUEVE PESOS 15/100 M.N.) Y BOLETO DE AVIÓN POR LA CANTIDAD DE $5,676.00 (CINCO MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) A LA C. ANA ROMERO, REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS NÚMEROS E00517 Y E00537 DE FECHAS 24 Y 28 DE OCTUBRE DE 2022 RESPECTIVAMENTE, MISMAS EROGACIONES SUMAN LA CANTIDAD DE $10,775.15 (DIEZ MIL SETECIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 15/100 M.N.), DE LOS CUALES NO FUE POSIBLE LOCALIZAR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (FACTURAS Y BOLETOS DE AVIÓN) DE DICHAS EROGACIONES EN SUS TOMOS DE CONTABILIDAD.

DERIVADO DE LO ANTERIOR, 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; 12, FRACCIÓN III, INCISO B) DE LA LEY ORGÁNICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ; 6, 21, FRACCIÓN I, VII; Y 32, FRACCIÓN VII, VIII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES DEL HOSPEDAJE, ALIMENTOS Y BOLETOS DE AVIÓN QUE CUMPLAN CON LAS DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES.

LOS BOLETOS DE AVIÓN 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.

LA EVIDENCIA DEL EVENTO REALIZADO, FOLLETOS, INVITACIÓN O IMPRESO DEL PROGRAMA DE ACTIVIDADES, FOTOGRAFÍAS DE DICHO EVENTO.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS EN PDF QUE CONTIENEN ESCRITO LIBRE CON EL MANIFIESTO "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD"; DICTAMEN TÉCNICO Y EL DOCUMENTO QUE CONTIENE LA EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA.

SE PROCEDIÓ AL ANÁLISIS DE LOS ARCHIVOS EN PDF CONOCIÉNDOSE QUE CONTIENEN EVIDENCIA POR LA ASISTENCIA A UNA REUNIÓN NACIONAL DE DIRECTORES DE CARRERA CELEBRADA LOS DÍAS 3 Y 4 DE NOVIEMBRE DE 2022 EN LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL ESTADO DE JALISCO; LISTAS DE ASISTENCIA AL EVENTO Y FOTOGRAFÍAS.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO NO REMITIÓ LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES DEL HOSPEDAJE, ALIMENTOS Y BOLETOS DE AVIÓN QUE CUMPLAN CON LAS DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES 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, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 6, 21, FRACCIÓN I, VII; Y 32, FRACCIÓN VII, VIII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL –01.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/219/2023 DE FECHA 14 DE MARZO DE 2023, SE DETECTÓ QUE NO SE PRESENTÓ EL ACTA O DOCUMENTO APROBADO POR EL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA ENTIDAD FISCALIZADA, DONDE SE AUTORIZARON LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS QUE ASCIENDE A UN IMPORTE NETO DE $25,824,994.04 (VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 04/100 M.N.), SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO INICIALMENTE, ASÍ COMO LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA DE INTERNET.

DERIVADO DE LO ANTERIOR, 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 O DOCUMENTO APROBADO POR EL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA ENTIDAD FISCALIZADA, DONDE SE AUTORIZA EL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO CONFORME AL CLASIFICADOR POR RUBRO DEL INGRESOS Y ORIGEN DE RECURSOS DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA DE INTERNET.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ UN ARCHIVO ELECTRÓNICO EN PDF QUE CONTIENE EL ACTA DE LA SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA DE 2023.

SE PROCEDIÓ AL ANÁLISIS DEL ACTA DE LA SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA DE 2023 CELEBRADA CON FECHA 25 DE AGOSTO DE 2023 EN LA QUE EL CONSEJO DIRECTIVO ACORDÓ LA REPROGRAMACIÓN OPERATIVA ANUAL (REPOA) 2022 POR UN MONTO TOTAL DE $23,856,319.69 MISMA QUE SE PRESENTARÍA A DETALLE EN LA PRÓXIMA SESIÓN EXTRAORDINARIA QUEDANDO PENDIENTE SU APROBACIÓN. ASIMISMO, SE AUTORIZÓ EL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO NO REMITIÓ EL ACTA O DOCUMENTO APROBADO POR EL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA ENTIDAD FISCALIZADA, DONDE SE AUTORIZÓ EL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO CONFORME AL CLASIFICADOR POR RUBRO DEL INGRESOS Y ORIGEN DE RECURSOS DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA DE INTERNET; INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 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 –02.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/219/2023 DE FECHA 14 DE MARZO DE 2023, SE DETECTÓ QUE NO SE PRESENTÓ EL ACTA O DOCUMENTO APROBADO POR EL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA ENTIDAD FISCALIZADA, DONDE SE AUTORIZARON LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS QUE ASCIENDE A UN IMPORTE NETO DE $25,824,979.89 (VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 89/100 M.N.), MENOR A LO PRESUPUESTADO INICIALMENTE, ASÍ COMO LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA DE INTERNET.

DERIVADO DEL HALLAZGO, 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, REMITIERA LA APROBACIÓN POR EL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA ENTIDAD FISCALIZADA, DONDE SE AUTORIZA EL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO CONFORME AL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA DE INTERNET.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ UN ARCHIVO ELECTRÓNICO EN PDF QUE CONTIENE EL ACTA DE LA SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA DE 2023.

SE PROCEDIÓ AL ANÁLISIS DEL ACTA DE LA SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA DE 2023, CELEBRADA CON FECHA 25 DE AGOSTO DE 2023, EN LA QUE EL CONSEJO DIRECTIVO ACORDÓ LA REPROGRAMACIÓN OPERATIVA ANUAL (REPOA) 2022, POR UN MONTO TOTAL DE $23,856,319.69 (VEINTITRÉS MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS DIECINUEVE PESOS 69/100 M.N.), MISMA QUE SERÍA PRESENTADA A DETALLE EN LA PRÓXIMA SESIÓN EXTRAORDINARIA, QUEDANDO PENDIENTE SU APROBACIÓN. ASIMISMO, SE AUTORIZÓ EL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO NO REMITIÓ EL ACTA O DOCUMENTO APROBADO POR EL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA ENTIDAD FISCALIZADA, DONDE SE AUTORIZÓ EL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO DE LOS RECURSOS DEL EJERCICIO 2022 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA DE INTERNET, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 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 –03.

DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS EGRESOS DEVENGADOS CONTRA LOS INGRESOS RECAUDADOS DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO DE 2022 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE OBSERVÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $240,683.65 (DOSCIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 65/100 M.N.).

DERIVADO DEL HALLAZGO, 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; REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EL ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL O EL DOCUMENTO APROBADO POR EL MÁXIMO ÓRGANO DE LA INSTITUCIÓN, DONDE SE APROBÓ EL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS POR EL IMPORTE PUBLICADO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 54 DEL DÍA 27 DE DICIEMBRE DE 2021.

2.- EL ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL O EL DOCUMENTO APROBADO POR EL MÁXIMO ÓRGANO DE LA INSTITUCIÓN DEL PRESUPUESTO MODIFICADO CONFORME AL ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO Y ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO DEL ENTE PÚBLICO.

3.- EL DOCUMENTO FUNDADO, MOTIVADO Y DEBIDAMENTE FIRMADO POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES, DONDE SE ACLARE EL MOTIVO POR EL CUAL SE DEVENGARON EGRESOS MAYORES A LOS INGRESOS RECAUDADOS EN EL EJERCICIO 2022.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO REMITIÓ UN ARCHIVO ELECTRÓNICO EN PDF QUE CONTIENE EL ACTA DE LA SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA DE 2023.

SE PROCEDIÓ AL ANÁLISIS DEL ACTA DE LA SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA DE 2023 CELEBRADA CON FECHA 25 DE AGOSTO DE 2023, EN LA QUE EL CONSEJO DIRECTIVO ACORDÓ LA REPROGRAMACIÓN OPERATIVA ANUAL (REPOA) 2022, POR UN MONTO TOTAL DE $23,856,319.69 (VEINTITRÉS MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS DIECINUEVE PESOS 69/100 M.N.), MISMA QUE SERÍA PRESENTADA A DETALLE EN LA PRÓXIMA SESIÓN EXTRAORDINARIA, QUEDANDO PENDIENTE SU APROBACIÓN. ASIMISMO, SE AUTORIZÓ EL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO NO REMITIÓ EL ACTA O DOCUMENTO APROBADO POR EL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA ENTIDAD FISCALIZADA, DONDE SE AUTORIZA EL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADOS CONFORME AL

CLASIFICADOR POR RUBRO DEL INGRESO Y ORIGEN DE RECURSOS 2022 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA DE INTERNET; INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 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 –04.

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/219/2023, SE DETECTÓ QUE NO SE PRESENTÓ EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS AL CIERRE DEL EJERCICIO.

DERIVADO DE LO ANTERIOR, EL ENTE FISCALIZADOR CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII; 7, 14, A, FRACCIÓN IV; 17, FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10, LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; REQUIRIÓ ENTREGAR EL ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL O EL ACTA APROBADA POR EL MÁXIMO ÓRGANO DE LA INSTITUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS AL CIERRE DEL EJERCICIO.

EN RESPUESTA, EL ENTE PÚBLICO HACE MENCIÓN A LA OBSERVACIÓN PRESUPUESTAL-04, SIN EMBARGO, EN SU MEMORIA USB NO ANEXA LA CARPETA ELECTRÓNICA CON LOS DOCUMENTOS QUE SOPORTAN ESTA OBSERVACIÓN.

SE PROCEDIÓ AL ANÁLISIS DEL ACTA DE LA SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA DE 2023 CELEBRADA CON FECHA 25 DE AGOSTO DE 2023, EN LA QUE EL CONSEJO DIRECTIVO ACUERDA QUE LA REPROGRAMACIÓN OPERATIVA ANUAL (REPOA) 2022, POR UN MONTO TOTAL DE $23,856,319.69 (VEINTITRÉS MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS DIECINUEVE PESOS 69/100 M.N.) SEA PRESENTADA A DETALLE EN LA PRÓXIMA SESIÓN EXTRAORDINARIAM QUEDANDO PENDIENTE SU APROBACIÓN. ASIMISMO, AUTORIZA EL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO NO REMITIÓ EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022; INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 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.

CABE SEÑALAR QUE A TODAS LAS OBSERVACIONES, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO RECOMIENDA IMPLEMENTAR MEDIDAS 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 DECRETO:

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 LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS Y DISCUSIÓN TÉCNICA LLEVADA A CABO POR LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO RESPECTO A LA OPINIÓN DE LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR AL 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 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA INFORMACIÓN DE CONFORMIDAD CON LOS TÍTULOS TERCERO Y CUARTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE A LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA 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 HAYAN 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 15 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DE 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA

(FINALIZA DOCUMENTO)

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

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

III.- CON OFICIOS NÚMEROS UTLP-257/2022, UTLP-265/2022, UTLP-266/2022, UTLP-310/2022, UTLP-311/2022, UTLP-467/2022, UTLP-468/2022, UTLP-058/2023, UTLP-059/2023, UTLP-060/2023, UTLP-238/2023 Y UTLP-239/2023, LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS 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.

IV.- CON FECHA 16 DE MARZO DE 2023, EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/219/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-29-2022 A LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ.

V.- LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, MEDIANTE OFICIO UTLP-245/2023, DESIGNÓ AL LICENCIADO FLOR DE JESÚS ELIAS TROY GARCÍA COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 12 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE EL ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-29-2022 DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y DEL DESEMPEÑO, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO AL CONTADOR LICENCIADO JOSÉ ROBERTO BAÑUELOS LÓPEZ, LICENCIADO JORGE CARLOS CONTRERAS ESTRADA Y LICENCIADO JESÚS CIRILO GULUARTE CASTRO, LICENCIADO MARIO ALBERTO TORRES HERRERA Y CONTADOR PÚBLICO LUIS HÉCTOR ANTUNA, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE LAS AUDITORÍAS, FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA CONTADORA PÚBLICA LUZ MARÍA OTAÑEZ BARRÓN.

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

VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 35 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1224/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 15.

B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 6.

C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 5.

D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 4.

E.- RECOMENDACIONES DE DESEMPEÑO: 5.

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

X.- LA ENTIDAD FISCALIZADA NO DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

XI.- 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 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

XII.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 23 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DE OFICIO ASEBCS/065/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA 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 LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIII.- CON OFICIO ASEBCS/223/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ A LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, QUE CON FECHA 22 DE ABRIL DE 2024 CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIV.- CON OFICIO UTLP-175/2024, LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 9 RESULTADOS:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-3, C-5, C-7, C-8, C-9, C-11 Y C-13.

B.- RESULTADOS DE INGRESOS: I-1.

C.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-5.

XV.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/216/2024 Y ASEBCS/AEICS/217/2024, EL DÍA 03 DE SEPTIEMBRE DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIONES Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XVI.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE 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 A LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PARA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y LA DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES, ASÍ COMO LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDEREN CONDUCENTES.

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

XVIII.- RESPECTO DEL ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS, RESULTÓ LO SIGUIENTE:

SE ESTIMARON RECURSOS POR LA VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y TRANSFERENCIAS, ASIGNADOS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR UN IMPORTE DE $24,317,026.00 (VEINTICUATRO MILLONES TRESCIENTOS DIECISIETE MIL VEINTISÉIS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $1,507,968.04 (UN MILLÓN QUINIENTOS SIETE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 04/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $25,824,994.04 (VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 04/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $24,874,950.04 (VEINTICUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA PESOS 04/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTA EL 4% A LO PRESUPUESTADO.

XIX.- RESPECTO AL ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO, RESULTÓ LO SIGUIENTE:

SE PRESUPUESTARON EGRESOS DEL EJERCICIO 2022 POR LA CANTIDAD DE $24,317,026.00 (VEINTICUATRO MILLONES TRESCIENTOS DIECISIETE MIL VEINTISÉIS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $1,507,953.49 (UN MILLÓN QUINIENTOS SIETE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 49/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $25,824,979.89 (VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 89/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADO POR LA CANTIDAD DE $25,115,633.69 (VEINTICINCO MILLONES CIENTO QUINCE MIL SEISCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 69/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO QUE EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $709,346.20 (SETECIENTOS NUEVE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS 20/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTA EL 18% MENOR A LO PRESUPUESTADO.

XX.- COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 30 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS NUEVE POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LOS RESTANTES GENERARON 21 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN, LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTA EL 70% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO, EL

IMPORTE TOTAL NO SOLVENTA ES… NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $3,014,020.60 (TRES MILLONES CATORCE MIL VEINTE PESOS 60/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DE INGRESOS Y EGRESOS.

XXI.- CABE SEÑALAR QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO RECOMENDÓ AL ENTE FISCALIZADO IMPLEMENTAR MEDIDAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN EN QUE SE APLIQUEN ALGUNAS IRREGULARIDADES O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.

POR TODO LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TIENE A 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 2022, EJERCIDA POR LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS Y DISCUSIÓN TÉCNICA LLEVADA A CABO POR LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO RESPECTO A LA OPINIÓN DE LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR AL ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA INFORMACIÓN DE CONFORMIDAD CON LOS TÍTULOS TERCERO Y CUARTO DE LA LEY GENERAL DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE A LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA 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 A 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 A LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCE 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 HAYAN 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 15 DE OCTUBRE DE 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA
RÚBRICA

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO
RÚBRICA

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA
RÚBRICA

ES CUANTO.

PRESIDENTA.- QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

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 FISCAL 2022 DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA AL COMPAÑERO 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 EL ARTÍCULO 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 LE CORRESPONDERÍA DESAHOGARSE EN 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.
ES CUANTO.

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 AGUILAR, 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, DIPUTADAS Y DIPUTADOS, SI ES DE APROBARSE O NO, LA SOLICITUD DE DISPENSA.

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

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

PRESIDENTA.- DE ACUERDO AL RESULTADO DE LA VOTACIÓN Y CONFORME AL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE DECLARA APROBADA LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA, Y CONSECUENTEMENTE, “EL DICTAMEN ESTÁ A DISCUSIÓN”.

PRESIDENTA.- DE ACUERDO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 130 DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONDRÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN, PRIMERO EN LO GENERAL Y DESPUÉS EN LO PARTICULAR, Y EN ESTE CONTEXTO Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA, LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

SECRETARIA.- 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, A FAVOR.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, A FAVOR.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL.
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ, A FAVOR.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES, A FAVOR.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, A FAVOR.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA, A FAVOR.
DIP. OMAR TORRES OROZCO, A FAVOR.
DIP. EDUARDO VALENTÍN VAN WORMER CASTRO.
DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, A FAVOR.
DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR, A FAVOR.
DIP. LOURDES CORNEJO RENDÓN, A FAVOR.
DIP. KARINA OLIVAS PARRA, A FAVOR.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, A FAVOR.

SECRETARIA.- DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 18 VOTOS A FAVOR, 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.

SECRETARIA.- SIN RESERVAS, PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE QUE… DE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS EN LO PARTICULAR, Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 145 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN TODOS SUS TÉRMINOS, INSTRUYÉNDOSE A LA DIPUTADA SECRETARIA A EMITIR EL DECRETO CORRESPONDIENTE.

SECRETARIA.- 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 FIDEICOMISO DEL TURISMO DE LA PAZ.

PRESIDENTA.- ADELANTE, DIPUTADA GABRIELA MONTOYA.

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.- (DESDE SU CURUL) 127, 128 Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, PONGO A CONSIDERACIÓN DE ESTE PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO, LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA, ASÍ COMO DE LOS TRÁMITES DEL PROYECTO DE DECRETO EN EL DICTAMEN QUE ESTÁ A DISCUSIÓN EN LO GENERAL Y EN LO PARTICULAR, EN UN MISMO ACTO, PARA SU APROBACIÓN EN SU CASO.

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 TERRAZAS, Y DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA PONDRÁ A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA SI ES DE APROBARSE O NO, DICHA SOLICITUD.

POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA, REALIZAR LA CONSULTA RESPECTIVA DE FORMA ECONÓMICA.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE ACEPTARSE O NO, DICHA SOLICITUD.

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

SECRETARIA.- LA TOTALIDAD 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, Y EN ESTE CONTEXTO, CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA, LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

SECRETARIA.- 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, SOMETEREMOS A VOTACIÓN EN FORMA NOMINAL, RESPECTO SI ES DE APROBARSE O NO EN LO GENERAL, 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.
DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, A FAVOR.
DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA, A FAVOR.
DIP. GUILLERMINA DÍAZ RODRÍGUEZ, A FAVOR.
DIP. MARTÍN ESCOGIDO FLORES, A FAVOR.
DIP. RAFAEL SILVA LEAL, A FAVOR.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, A FAVOR.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL.
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ, A FAVOR.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES, A FAVOR.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, A FAVOR.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA, A FAVOR.
DIP. OMAR TORRES OROZCO, A FAVOR.
DIP. EDUARDO VALENTÍN VAN WORMER CASTRO, A FAVOR.
DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, A FAVOR.
DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR, A FAVOR.
DIP. LOURDES CORNEJO RENDÓN, A FAVOR.
DIP. KARINA OLIVAS PARRA, A FAVOR.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, A FAVOR.

SECRETARIA.- DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 19 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, 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 A LA VOTACIÓN EN LO PARTICULAR.

SECRETARIA.- COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

SECRETARIA.- SIN RESERVAS EN LO PARTICULAR, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS EN LO PARTICULAR Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 145 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN TODOS SUS TÉRMINOS, INSTRUYÉNDOSE A LA DIPUTADA SECRETARIA A EMITIR EL DECRETO CORRESPONDIENTE.

SECRETARIA.- XIII 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 FISCAL 2022 DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN.

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

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- (DESDE SU CURUL) PRESIDENTA.

EN RELACIÓN AL DICTAMEN QUE SE PONE A CONSIDERACIÓN POR PARTE DE LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y EN REPRESENTACIÓN DE LA MISMA, NOS PERMITIMOS SOLICITAR DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO POR LOS ARTÍCULOS 126, 127 Y 128 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA DISPENSA DE TRÁMITES DE LA SEGUNDA LECTURA.

EN ESTA… EN VIRTUD, PEDIMOS PONER A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA LA PRESENTE SOLICITUD, Y DE SER APROBADA LA DISPENSA SOLICITADA, SE PROCEDA A SU DISCUSIÓN Y VOTACIÓN DEL DICTAMEN QUE NOS OCUPA.
GRACIAS.

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO SOLICITADO POR LA DIPUTADA VALENTÍN… 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, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE ACEPTARSE O NO, LA SOLICITUD DE DISPENSA.

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

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

PRESIDENTA.- DE ACUERDO AL RESULTADO DE LA VOTACIÓN Y CONFORME AL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE DECLARA

APROBADA LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA, Y CONSECUENTEMENTE, “EL DICTAMEN ESTÁ A DISCUSIÓN”.

PRESIDENTA.- DE ACUERDO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 130 DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONDRÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN, PRIMERO EN LO GENERAL, DESPUÉS EN LO PARTICULAR, Y EN ESTE CONTEXTO Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA, LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

SECRETARIA.- 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 O NO EN LO GENERAL, EL DICTAMEN QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

DIP. ERICK IVÁN AGÚNDEZ CERVANTES, A FAVOR.
DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA.
DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, A FAVOR.
DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA, A FAVOR.
DIP. GUILLERMINA DÍAZ RODRÍGUEZ, A FAVOR.
DIP. MARTÍN ESCOGIDO FLORES, A FAVOR.
DIP. RAFAEL SILVA LEAL, A FAVOR.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, A FAVOR.
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ, A FAVOR.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES, A FAVOR.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, A FAVOR.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.
DIP. OMAR TORRES OROZCO, A FAVOR.
DIP. EDUARDO VALENTÍN VAN WORMER CASTRO.
DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, A FAVOR.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.
DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR, A FAVOR.
DIP. LOURDES CORNEJO RENDÓN, A FAVOR.
DIP. KARINA OLIVAS PARRA, A FAVOR.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, A FAVOR.

SECRETARIA.- DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 18 VOTOS A FAVOR, 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.

SECRETARIA.- SIN REGISTROS EN LO PARTICULAR, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS EN LO PARTICULAR Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 145 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN TODOS SUS TÉRMINOS, INSTRUYÉNDOSE A LA DIPUTADA SECRETARIA A EMITIR EL DECRETO CORRESPONDIENTE.

SECRETARIA.- XIV PUNTO: CLAUSURA.

SE SOLICITA A TODOS LOS PRESENTES, PONERSE DE PIE.

PRESIDENTA.- FALTA UNO.

SECRETARIA.- UNA DISCULPA, ESTABA VIENDO A VER SI ESTABAN DESPIERTOS.

SECRETARIA.- XIV 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 FISCAL 2022 DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR.- GRACIAS, 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 SOLICITAR ATENTAMENTE, QUE CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 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 LE CORRESPONDERÍA DESAHOGARSE EN SEGUNDA LECTURA AL PROYECTO DE DECRETO INSERTO EN EL DICTAMEN QUE EN ESTE MOMENTO NOS OCUPA, PARA QUE DE SER EL CASO Y FUERA APROBADA, PASARA INMEDIATAMENTE A SU DISCUSIÓN EN LO GENERAL Y EN LO PARTICULAR EN ESTE MISMO ACTO PARA SU APROBACIÓN EN SU CASO.

MUCHAS GRACIAS.
ES CUANTO.

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 AGUILAR, Y DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA PONDRÁ A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA SI ES DE APROBARSE O NO, DICHA SOLICITUD.

POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA, REALIZAR LA CONSULTA RESPECTIVA DE FORMA ECONÓMICA.

SECRETARIA.- COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA, FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE ACEPTARSE O NO, LA DISPENSA DE LA LECTURA.

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

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

PRESIDENTA.- DE ACUERDO AL RESULTADO DE LA VOTACIÓN Y CONFORME AL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE DECLARA APROBADA LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA, Y CONSECUENTEMENTE, “EL DICTAMEN ESTÁ A SU DISCUSIÓN”.

PRESIDENTA.- DE ACUERDO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 130 DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONDRÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN, PRIMERO EN LO GENERAL Y DESPUÉS EN LO PARTICULAR, EN ESTE CONTEXTO Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA AL DIPUTADO… A LA DIPUTADA SECRETARIA, LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS, DIPUTADOS Y DIPUTADAS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS A FAVOR.
REGISTRADA LA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA.
REGISTROS EN CONTRA.

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

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- CON SU PERMISO, PRESIDENTA.

CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA, DE LOS COMPAÑEROS Y COMPAÑERAS DIPUTADAS.

RECONOCER EL TRABAJO DE LA COMISIÓN, ES UN DICTAMEN GENERALIZADO DE DATOS, SIN EMBARGO, HAY DATOS QUE NOS SIRVEN Y EN DONDE QUISIERA RESALTAR ALGUNOS PUNTOS.

PRIMERO, QUIERO DECIRLES QUE ESTA CUENTA PÚBLICA DE LA ADMINISTRACIÓN DE ESE AYUNTAMIENTO 2022, DE MORENA, POR CIERTO, DE MORENA… ES UNA CUENTA PÚBLICA ALTAMENTE DESORDENADA.

ME TOCÓ PRESIDIR ESTA COMISIÓN Y NUNCA VI UNA CUENTA PÚBLICA CON TANTO RECURSO OBSERVADO, MANOTEO, MAL USO DE LOS RECURSOS, Y AHORITA LES MENCIONARÉ ALGUNOS DATOS DETECTADOS.

UN DICTAMEN MUY EXTENSO QUE POCO A POCO IREMOS DESMENUZANDO Y QUE ME GUSTARÍA QUE ESTE CONGRESO NO FUERA CÓMPLICE SILENCIOSO DE ESTA ADMINISTRACIÓN, Y QUE PUDIÉRAMOS LLAMAR A LA AUDITORÍA A QUE LLEVE A CABO LO CONDUCENTE EN CADA PUNTO.

ES UN PRESUPUESTO, PARA QUE TENGAN UNA IDEA, DE MÁS DE 4 MIL MILLONES DE PESOS, PARA QUE TENGAN UNA DIMENSIÓN, EL PRESUPUESTO DE LA PAZ ES DE MIL 800 MILLONES, O SEA, EL PRESUPUESTO DE LOS CABOS MÁS DEL DOBLE DEL PRESUPUESTO DE LA PAZ, Y DIJERAN USTEDES “PUES NO TIENE NECESIDADES”, SÍ TIENE NECESIDADES DE VIVIENDA, AGUA POTABLE, DE PAVIMENTACIÓN, INFRAESTRUCTURA, NECESIDADES QUE NO FUERON ATENDIDAS CON ESTE RECURSO.

POR MENCIONARLES ALGUNOS PUNTOS, FUERON 130 OBSERVACIONES Y DE ESAS 130 QUE HABLAN DE MILLONES Y MILLONES DE PESOS, SÓLO SE SOLVENTARON 23 OBSERVACIONES, NO SE ATENDIERON OBSERVACIONES POR CASI 500 MILLONES DE PESOS, ¿QUÉ QUIERE DECIR ESTO? QUE POR CASI 500 MILLONES DE PESOS NO HUBO UN SOLO DOCUMENTO ENTREGADO POR PARTE DEL AYUNTAMIENTO QUE LE REQUIRIÓ LA AUDITORÍA.

ES UN MUNICIPIO RICO, CON MUCHO DINERO, QUE SE ENDEUDÓ, VIENE AHÍ LA ADQUISICIÓN DE UNA DEUDA POR 203 MILLONES DE PESOS, POR CIERTO, QUE NO PAGARON A TIEMPO Y TUVO UN COBRO DE CASI 10 MILLONES DE PESOS POR DEMORA DE PAGO.

VIENEN MÁS DE DOS MIL MILLONES DE PESOS POR ADJUDICACIÓN DIRECTA DE RECURSOS, LA ADJUDICACIÓN DIRECTA ES UNA EXCEPCIÓN, LA MAYOR PARTE DE LOS RECURSOS SE DEBEN LICITAR, PUES ESTO ES AL REVÉS, CASI TODOS LOS MILES DE MILLONES DE PESOS QUE MANEJÓ LOS CABOS LOS DIERON ASÍ, A LOS AMIGOS, A LOS COMPADRES, QUIERO SUPONER, PORQUE NO HUBO LICITACIÓN PÚBLICA.

DICE LA AUDITORÍA QUE HAY 3 MIL 968 MILLONES DE PESOS EROGADOS INDEBIDAMENTE.

HAY ADQUISICIONES, POR EJEMPLO, VIENE UNA DE 72 MILLONES DONDE 50 MILLONES NO ESTÁN COMPROBADOS, UNA DE 80 MILLONES DONDE 22 MILLONES NO ESTÁN COMPROBADOS, UNA DE 76 MILLONES DONDE NO COMPROBARON 63 MILLONES.

VIENEN OBRAS PÚBLICAS, UNA OBRA EN LA DELEGACIÓN DE SANTIAGO POR 6 MILLONES DE PESOS, CALLE PROLONGACIÓN DE LA VIALIDAD EN SANTIAGO, Y DICE QUE SE PAGARON RECURSOS POR 2 MILLONES 800 Y NO COMPROBARON QUE ESTABA LA OBRA, O SEA, UNA OBRA QUE FÍSICAMENTE AUDITARON, SE PAGÓ Y NO ESTABA LA OBRA, ASÍ LO DICE LA AUDITORÍA.

VIENEN TAMBIÉN 17 MILLONES DE PESOS PAGADOS EN UNIFORMES, Y DE ESOS 17 ¿QUE CREEN? NO COMPROBARON 16 MILLONES, Y OTRA COSA, DICE AHÍ QUE LA EMPRESA NI SIQUIERA LOGRÓ COMPROBAR QUE SE DEDICABA A ESO, QUÉ GRAVE… QUÉ GRAVE ESTÁ LA SITUACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LOS CABOS.

VIENE QUE SE RENTARON CAMIONES DE BASURA ¿CUÁNTO CREEN QUE SE GASTARON EN RENTA DE CAMIONES DE BASURA? 33 MILLONES DE PESOS.

TAMBIÉN DICE QUE EL PROVEEDOR DE LA RENTA NO LOGRÓ COMPROBAR QUE SE DEDICABA A ESO, ENTONCES, ¿A QUÉ SE DEDICABA Y POR QUÉ SE LOS PAGARON? ¿CUÁNTO CUESTA UN CAMIÓN DE BASURA Y CUÁNTO SE PUDIERON HABER COMPRADO CON LOS 33 MILLONES DE PESOS?

VIENE TAMBIÉN QUE PAGARON EN PIPAS DE AGUA, SOCIEDAD SUDCALIFORNIANA, GENTE DE LOS CABOS, EL AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS PAGÓ CASI 50 MILLONES DE PESOS EN RENTA DE PIPAS, COMPAÑERO DIPUTADO TANO ¿CUÁNTO CUESTA UNA PIPA NUEVA DE AGUA?

DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.- (DESDE SU CURUL) DEPENDE, NO SOY VENDEDOR DE PIPAS, PERO...

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- TE DIGO, PORQUE YO SÉ QUE TE DEDICAS A TEMAS QUE REQUIEREN DE ESE TIPO DE...

DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.- (DESDE SU CURUL) SIN EMBARGO, PUES, NUEVA DEBE VALER UNOS 7, 8 MILLONES DE PESOS, DEPENDE LA CAPACIDAD, Y USADAS TAMBIÉN, DEPENDIENDO LA CAPACIDAD, PUES UN MILLÓN Y MEDIO, DOS MILLONES DE PESOS, DEPENDIENDO LA CAPACIDAD DE LITROS.

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- SE LAS DEJO A USTEDES, CASI 50 MILLONES DE PESOS SE PAGÓ EN RENTA DE PIPAS DE AGUA ¿Y QUE CREEN? TAMBIÉN DICE LA AUDITORÍA QUE NO LOGRARON COMPROBAR QUE DIERON EL AGUA QUE ESTÁ REGISTRADA EN ESOS PAGOS.

CUIDADO CON ESOS QUE LES PAGARON Y NO DIERON EL SERVICIO A LA GENTE ¿O QUÉ PASÓ? AHÍ DICE EN LA AUDITORÍA QUE DE LOS 50 MILLONES DE PESOS QUE PAGARON EN RENTA, LA MITAD DE ESTOS MILLONES NO SE COMPROBÓ.

VIENE TAMBIÉN QUE RENTARON UN INMUEBLE EN DONDE EL CONTRATO ESTUVO CONFUSO Y NO SE SUPO SI ERA RENTA O ERA COMPRA AL FINAL, ERA PARA QUE OPERARA LA DELEGACIÓN DE CABO SAN LUCAS, ASÍ DICE EL DICTAMEN DE LA AUDITORÍA, DICE QUE LA RENTA DE ESTE INMUEBLE FUE POR 200 MILLONES DE PESOS, ¿POR QUÉ FUE OBSERVADA? PORQUE EN EL AVALÚO SE DIJO QUE ESE INMUEBLE… HUBO UN AVALÚO QUE DIJO QUE 64 MILLONES DE PESOS ERA LO QUE VALÍA, OTRO AVALÚO PERICIAL DIJO QUE ERAN 15 MILLONES DE PESOS, EL AYUNTAMIENTO SE COMPROMETIÓ A PAGAR 200 MILLONES DE PESOS.

TAMBIÉN EN OBRA PÚBLICA HABLA DE 3 MILLONES DE OBRA PAGADA Y NO HECHA EN LA CALLE 8 DE OCTUBRE E ILDEFONSO GREEN Y AVENIDA DE LA JUVENTUD.

AHÍ VOY A IR PASANDO LOS DATOS, PARA QUE LA GENTE DE LOS CABOS VAYA Y VEA QUÉ OBRAS SE PAGARON Y NO SE EJECUTARON, PORQUE AQUÍ DICE QUE EN LA INSPECCIÓN FÍSICA NO LOGRARON COMPROBAR LO YA PAGADO DE LA OBRA.

VIENE LA RENTA DE MAQUINARIA POR CIENTOS Y CIENTOS DE MILLONES DE PESOS, MIL 300 MILLONES EN SERVICIOS GENERALES, CON ESE RECURSO EROGADO POR EL AYUNTAMIENTO PUDIERON HABER COMPRADO LA MAQUINARIA QUE OCUPABAN, NO SÓLO LOS CABOS, TODO EL ESTADO COMPLETO, SEGÚN LO QUE GASTARON EN RENTA DE MAQUINARIAS.

ESTO ES LO QUE TRAE ALGUNOS RESÚMENES DE LA CUENTA PÚBLICA DE LOS CABOS, ME PARECE VERGONZOSO, EL “NO MENTIR, EL NO ROBAR Y NO TRAICIONAR” ES UNA FALACIA, ES UN GOBIERNO DE MORENA, NUNCA EN LA HISTORIA HABÍA VISTO YO TANTO MANOTEO, TANTO COCHINERO EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS, Y LO PEOR, LO PEOR ES QUE LA GENTE DE LOS CABOS ESTÁ EN EL ABANDONO, QUE NO HAY OBRA PÚBLICA, QUE NO HAY VIVIENDA, QUE NO HAY ATENCIÓN, ¿EN DÓNDE QUEDARON LOS 4 MIL MILLONES DE PESOS QUE TIENE EL MUNICIPIO DE LOS CABOS?

ES CUANTO, PRESIDENTA

PRESIDENTA.- HABIENDO… COMPAÑERA SECRETARIA, SOLICITO UNA INTERVENCIÓN.

PRESIDENTA.- LE SOLICITO A LA COMPAÑERA VICEPRESIDENTA, PASE A OCUPAR MI LUGAR PARA PODER INTERVENIR EN TRIBUNA.

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

DIP. KARINA OLIVAS PARRA.- MUCHAS GRACIAS, COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS.

DIPUTADOS Y DIPUTADAS.

HAGO USO DE LA MÁXIMA TRIBUNA PARA MANIFESTAR, Y BUENO, QUE TODOS QUIENES NOS SIGUEN A TRAVÉS DE LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN, ASÍ COMO EL PLENO AQUÍ PRESENTE, PUES, SEPAN USTEDES QUE JUSTAMENTE COMO DIPUTADAS Y DIPUTADOS ESTAMOS HACIENDO LO QUE A NUESTRA RESPONSABILIDAD COMPETE.

EL DÍA DE HOY, USTEDES DIERON MUESTRA DE COMO NOSOTROS TRANSPARENTEMENTE, PÚBLICAMENTE, NO SE HA TAPADO A NADA NI A NADIE.

COSA DISTINTA EN PASADAS ADMINISTRACIONES, PUES SE TAPABA, SIENDO EMANADOS LAS ALCALDÍAS DEL MISMO COLOR.

HOY NO, HOY SOMOS GOBIERNO DE LA TRANSFORMACIÓN Y TODAS Y CADA UNA DE LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, PUES, HAN SIDO VALIDADAS POR EL ÓRGANO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, ASÍ COMO LAS ADMINISTRACIONES DE LORETO, VAMOS A ESTAR REVISANDO MULEGÉ, LA PAZ, COMONDÚ Y LOS CABOS, TODAS Y CADA UNA PUNTUALMENTE, AQUÍ SE HA DICHO LO QUE A LA LETRA DICE EN CADA UNO DE LOS DICTÁMENES OTORGADOS POR EL PROPIO ÓRGANO.

ASÍ ES QUE, COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS, SOMOS EL GOBIERNO DE LA TRANSFORMACIÓN, SOMOS UN GOBIERNO, UNA ADMINISTRACIÓN GUBERNAMENTAL, NOSOTROS SOMOS UN PODER LEGISLATIVO Y NOS TOCA JUSTAMENTE TRANSPARENTAR, PORQUE ES LA RESPONSABILIDAD QUE EL PUEBLO NOS OTORGÓ Y NO VAMOS A SOLAPAR A NADIE NI A NADA.

Y BUENO, VOY A HACER UNA REFLEXIÓN, LOS GOBIERNOS Y MUNICIPIOS EMANADOS DE LA TRANSFORMACIÓN, EN ESTE CASO DE LOS PARTIDOS MORENA, PARTIDO DEL TRABAJO, PARTIDO VERDE ECOLOGISTA Y PARTIDO NUEVA ALIANZA, COMO LO ES EN BAJA CALIFORNIA SUR, PUES BUENO, NOSOTROS “SÍ” A LA CIVILIDAD POLÍTICA, PERO “NO” A LA COMPLICIDAD POLÍTICA.

ES CUANTO, GRACIAS.

PRESIDENTA.- COMPAÑERO DIPUTADO OMAR TORRES, ¿QUIERE HACER USO DE LA VOZ?

ADELANTE.

DIP. OMAR TORRES OROZCO.- MUY BUENAS TARDES.

CON EL PERMISO DE LA MESA Y DE LOS COMPAÑEROS Y COMPAÑERAS.
COMO PERTENECIENTE AL PARTIDO DEL TRABAJO, UN PARTIDO QUE HA SIDO ALIADO DEL PARTIDO DE MORENA DESDE SUS INICIOS, HOY ESTAMOS AQUÍ EN ESTE CONGRESO, Y DE MI POSICIÓN Y DE MI PUNTO DE VISTA PARTICULAR, NO VAMOS A PERMITIR QUE SE SOLAPE A

NADIE DENTRO DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS EN ANTERIORES DEL GOBIERNO, QUE PAGUE QUIEN TENGA QUE PAGAR.

ES JUSTO Y ES TIEMPO DE QUE NOSOTROS SEAMOS EJEMPLO DE ESTA TRANSFORMACIÓN, PERO TAMBIÉN ES IMPORTANTE RECORDAR QUE SI CUANDO VEAN ESTE TIPO DE OBSERVACIONES, TAMBIÉN TENGAN LA MORAL DE QUE EN SU MOMENTO TAMBIÉN LO PUDIERON DECIR Y NO LO DIJERON, Y AL CONTRARIO, SE VIO A PERSONAS EN CAMPAÑA AL LADO DE ELLAS, QUE SABEMOS QUE TIENEN EMPRESAS EN MONTERREY Y SE SUMAN EN SUS CAMPAÑAS, TAMBIÉN TENGAN ESA DECENCIA, QUE SI SABEN QUE HICIERON MAL USO DE ESOS RECURSOS, TAMBIÉN DEBERÍAN DE VETARLOS DE SU PARTIDO.

YO LES DIGO DE LA MANERA PARTICULAR, ESTARÉ MUY ATENTO AL TEMA DE LAS OBSERVACIONES, CONFÍO EN MIS COMPAÑEROS QUE ESTÁN EN LA COMISIÓN DE AUDITORÍA PARA HACER JUSTICIA, JUSTICIA A LOS CABOS Y LOS DEMÁS MUNICIPIOS, Y COMO LO HA DICHO EL MISMO GOBERNADOR, ÉL NO VA A SOLAPAR NI VA A CUBRIR A NADIE, EL QUE HAYA HECHO MAL RECURSO, VA A TENER QUE RENDIR CUENTAS A LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES.

MUCHAS GRACIAS.

PRESIDENTA.- AGOTADAS LAS INTERVENCIONES EN LO GENERAL, SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA, SOMETER A VOTACIÓN EN FORMA NOMINAL EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA NOMINAL, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, RESPECTO 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, A FAVOR.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, A FAVOR.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL.
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ, A FAVOR, PERO NO ME ABSTENGO COMO ALGUNOS.
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: 19 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 A LA VOTACIÓN EN LO PARTICULAR.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS, DIPUTADAS Y DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

SECRETARIA.- SIN RESERVAS EN LO PARTICULAR, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS EN LO PARTICULAR Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 145 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN TODOS SUS TÉRMINOS, INSTRUYÉNDOSE A LA DIPUTADA SECRETARIA A EMITIR EL DECRETO CORRESPONDIENTE.

SECRETARIA.- XV PUNTO: CLAUSURA

SE SOLICITA A TODOS LOS PRESENTES, PONERSE DE PIE.

PRESIDENTA.- SE DECLARAN FORMALMENTE CLAUSURADOS LOS TRABAJOS DE ESTA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES, CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA, SIENDO LAS 2 DE LA TARDE CON 34 MINUTOS DEL DÍA MARTES 15 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024, CITÁNDOSE PARA LA PRÓXIMA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA EL DÍA JUEVES 17 DE OCTUBRE DE 2024, A LAS 11:00 HORAS EN LA SALA DE SESIONES “GENERAL JOSÉ MARÍA MORELOS Y PAVÓN” DE ESTE PODER LEGISLATIVO.

ADEMÁS, SOLICITO A USTEDES, COMPAÑERAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS, UNA SESIÓN PRIVADA JUSTO EN LA SALA DE COMISIONES, CITÁNDOSE EN CINCO MINUTOS.

-TIMBRE-