H. CONGRESO DEL ESTADO

DIARIO DE LOS DEBATES

HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DE LA XVII LEGISLATURA JUEVES 17 DE OCTUBRE DE 2024
AÑO 1 SESIÓN NÚM. 21

SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO, CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DE FECHA JUEVES 17 DE OCTUBRE DE 2024, BAJO LA PRESIDENCIA DE LA CIUDADANA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA

-TIMBRE-

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

SECRETARIA.- SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES, CORRESPONDIENTE AL PRIMER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, DE FECHA JUEVES 17 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.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL, PRESENTE.
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ, PRESENTE.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES, PRESENTE.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, PRESENTE.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.
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 21 DIPUTADOS.

PRESIDENTE.- SE DECLARAN LEGALMENTE INSTALADOS LOS TRABAJOS DE ESTA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA, DE FECHA JUEVES 17 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024, SIENDO LAS 11 HORAS CON 27 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 LA DIPUTADA MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO MORENA.

II.- PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO QUE PRESENTA LA DIPUTADA DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO MORENA.

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

IV.- INICIATIVA CON PROYECTO DE DECRETO POR EL QUE SE ADICIONA EL ARTÍCULO 59 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN MATERIA DE FALTA ADMINISTRATIVA GRAVE POR ELEVACIÓN DE PLANTILLA DE PERSONAL EN INSTITUCIONES, QUE PRESENTA EL DIPUTADO VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO MORENA.

V.- DICTAMEN CON PROYECTO… DICTAMEN CON PUNTO DE ACUERDO QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE PUNTOS CONSTITUCIONALES Y DE JUSTICIA, RELATIVO A LA MINUTA QUE REFORMA LA CONSTITUCIÓN EN TÉRMINOS DE SALARIOS ENVIADA POR EL SENADO DE LA REPÚBLICA.

VI.- PRIMERA LECTURA DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN 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 OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ.

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, DE BAJA CALIFORNIA SUR.

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 AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ.

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, DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COMONDÚ.

X.- 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 HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ.

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 FISCAL 2022, DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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

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 AL EJERCICIO FISCAL 2022, DEL MUNICIPIO DE LA PAZ.

XIV.- 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 SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

XV.- 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, DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ.

XVI.- CLAUSURA.

SECRETARIA.- SOLICITO A LA PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA SE INTEGRE AL ORDEN DEL DÍA UN PRONUNCIAMIENTO.

PRESIDENTA.- ADELANTE, COMPAÑERA ALONDRA.

DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.- (DESDE SU CURUL) DIPUTADA PRESIDENTA, ANTES DE SOMETER APROBACIÓN, SOLICITO DE MANERA MÁS ATENTA PUEDA INCLUIR AL ORDEN DEL DÍA UN PRONUNCIAMIENTO QUE PRESENTARÉ EN MI CALIDAD.

PRESIDENTA.- ANTES DE SOMETER A SU CONSIDERACIÓN DEL PLENO EL ORDEN DEL DÍA, ADEMÁS DE LAS DOS PROPUESTAS COMO PRONUNCIAMIENTOS DE LAS COMPAÑERAS DIPUTADA GUADALUPE JACINTO Y DE LA DIPUTADA ALONDRA TORRES, ME PERMITO TAMBIÉN PUDIÉRAMOS INCLUIR EN EL PUNTO NÚMERO IV LA MINUTA CON PROYECTO DE DECRETO POR EL QUE SE REFORMA EL PÁRRAFO CUARTO Y SE ADICIONA UN PÁRRAFO QUINTO DEL ARTÍCULO 28 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, EN MATERIA DE VÍAS DE TRANSPORTE FERROVIARIO Y EN EL PUNTO NÚMERO V LA MINUTA CON PROYECTO DE DECRETO

POR EL CUAL SE REFORMA EL PÁRRAFO QUINTO DEL ARTÍCULO 25 LOS PÁRRAFOS SEXTO Y SÉPTIMO DEL ARTÍCULO 27 Y EL PÁRRAFO CUARTO DEL ARTÍCULO 28 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS EN MATERIA DE ÁREAS Y EMPRESAS ESTRATÉGICAS.

EN VIRTUD DE LOS DOS PRONUNCIAMIENTOS DE LAS COMPAÑERAS DIPUTADAS, ME PERMITO SOLICITAR QUE LA MINUTA EN MATERIA DE VÍAS Y TRANSPORTE FERROVIARIAS, VAYA EN EL PUNTO NÚMERO VI, ASÍ COMO LA MINUTA DE PROYECTO DE DECRETO EN MATERIA DE ÁREAS Y EMPRESAS ESTRATÉGICAS EN EL PUNTO NÚMERO VII.

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

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

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

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

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

SECRETARIA.- I PUNTO: PRONUNCIAMIENTO QUE PRESENTA LA DIPUTADA MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO MORENA.

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

DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO.- GRACIAS.

MUY BUENOS DÍAS, A TODOS LOS PRESENTES, A LA PÁGINA DEL CONGRESO, A TODOS LOS MEDIOS DIGITALES Y MIS COMPAÑEROS DIPUTADOS, DIPUTADAS, A NUESTRA DIPUTADA PRESIDENTA, LA MESA QUE LO ACOMPAÑA, MUY BUENOS DÍAS.

A LO LARGO DE NUESTRA HISTORIA, HEMOS AVANZADO EN EL RECONOCIMIENTO DE DERECHOS DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS.

DESDE LA REFORMA CONSTITUCIONAL DEL 2001, QUE CONSAGRÓ SU DERECHO A LA LIBRE DETERMINACIÓN, HASTA LA INCLUSIÓN DE LOS PUEBLOS AFROMEXICANOS EN NUESTRA CARTA MAGNA EN 2019, HEMOS VISTO PASOS IMPORTANTES HACIA LA IGUALDAD Y HACIA LA JUSTICIA, PERO DEBEMOS SER CONSCIENTES DE QUE LA INCLUSIÓN EN LA LEY, NO SIEMPRE SE TRADUCE EN UNA REALIDAD VIVIDA PARA ESTAS COMUNIDADES.

EL RETO QUE ENFRENTAMOS NO ES SÓLO LEGISLAR CON ELLOS, SINO CON ELLOS.

EN ESTE SENTIDO, ES IMPRESCINDIBLE RECORDAR QUE LOS DERECHOS DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANOS NO SON UNA CONCESIÓN DEL ESTADO, SON DERECHOS HUMANOS FUNDAMENTALES, QUE ESTÁN GARANTIZADOS POR EL TRATADO INTERNACIONAL COMO EL

CONVENIO 169 DE LA OIT Y LA DECLARACIÓN DE LAS NACIONES UNIDAS SOBRE LOS DERECHOS DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS.

ESTOS INSTRUMENTOS RECONOCEN QUE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANOS DEBEN DE TENER LA CAPACIDAD DE DECIDIR SOBRE SU PROPIO DESARROLLO, SU CULTURA Y LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS Y SUS TERRITORIOS.

LA CONSULTA PREVIA, LIBRE E INFORMADA NO ES UN ACTO MERAMENTE FORMAL, ES UNA OBLIGACIÓN DEL ESTADO Y UNA HERRAMIENTA CLAVE PARA GARANTIZAR QUE LAS VOCES DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANOS SEAN ESCUCHADOS Y RESPETADOS.
ESTE PROCESO NO SÓLO DEBE DE CUMPLIR CON CRITERIOS TÉCNICOS Y ADMINISTRATIVOS, SINO DEBE REALIZARSE DE MANERA RESPETUOSA Y CULTURALMENTE APROPIADA, CONSIDERANDO LAS PARTICULARIDADES DE CADA COMUNIDAD.

CUANDO HABLAMOS DE CONSULTA, HABLAMOS DEL DERECHO DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANOS A PARTICIPAR EN LAS DECISIONES QUE AFECTAN SUS VIDAS, SUS TERRITORIOS Y SUS RECURSOS.

HABLAMOS DE UNA JUSTICIA PARTICIPATIVA, QUE RECONOCE QUE ESTOS PUEBLOS SON LOS VERDADEROS GUARDIANES DE SUS TIERRAS, DE SUS TRADICIONES Y SUS FORMAS DE VIDA.

LOS DERECHOS DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANOS NO SÓLO SON REFERENCIA A SU PARTICIPACIÓN EN LA VIDA POLÍTICA DEL PAÍS, SINO QUE ESTÁN PROFUNDAMENTE LIGADOS A SU IDENTIDAD COLECTIVA, A SU RELACIÓN CON LA TIERRA. PARA ELLOS, EL TERRITORIO NO ES UN SIMPLE BIEN ECONÓMICO, ES UN ESPACIO SAGRADO, FUENTE DE VIDA Y BASE DE SU COSMOVISIÓN.

LAS DECISIONES SOBRE EL USO DE SUS TIERRAS Y RECURSOS DEBEN ESTAR EN SUS MANOS, NO EN LAS DE QUIENES BUSCAN EXPLOTARLOS, SIN CONSIDERAR LAS CONSECUENCIAS PARA ESTAS COMUNIDADES.

EN ESTE SENTIDO, LAS CONSULTAS NO SÓLO SON PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, SINO UNA MANIFESTACIÓN DEL RESPETO HACIA SUS DERECHOS COLECTIVOS, QUE INCLUYEN LA PROTECCIÓN DE SUS TIERRAS, SU CULTURA, SUS LENGUAS Y SUS FORMAS DE VIDA.

HOY, MÁS QUE NUNCA NECESITAMOS CONSTRUIR UN FUTURO EN EL QUE LAS VOCES DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANOS, ESTÉN PRESENTES EN TODOS LOS NIVELES DE LA TOMA DE DECISIONES.

ESTO NO SÓLO ES UN ASUNTO DE JUSTICIA HISTÓRICA, SINO TAMBIÉN DE CONSTRUIR UN BAJA CALIFORNIA SUR MÁS INCLUSIVO, DONDE TODOS TENGAMOS UN LUGAR Y DONDE SE RECONOZCA LA RIQUEZA QUE NUESTRA DIVERSIDAD APORTA A LA NACIÓN.
HAGAMOS DE LAS CONSULTAS UNA PRÁCTICA COTIDIANA EN NUESTRA DEMOCRACIA, UNA HERRAMIENTA QUE FORTALEZCA LOS DERECHOS COLECTIVOS Y UNA VÍA PARA RESOLVER PACÍFICAMENTE LOS CONFLICTOS QUE PUEDEN SURGIR.

NO SE TRATA SÓLO DE CUMPLIR UNA NORMA, SINO DE CONSTRUIR UNA SOCIEDAD SUDCALIFORNIANA MÁS JUSTA, DONDE LA INCLUSIÓN Y EL RESPETO SEAN LOS PILARES DE NUESTRAS INSTITUCIONES.

HOY, BAJA CALIFORNIA SUR NOS ENCONTRAMOS EN UNA COYUNTURA HISTÓRICA, TENEMOS LA OPORTUNIDAD DE HACER QUE LOS DERECHOS DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANOS NO SÓLO ESTÉN EN EL PAPEL, SINO SEAN UNA REALIDAD VIVIDA.

TENEMOS EL DEBER DE GARANTIZAR QUE LAS CONSULTAS NO SÓLO SEAN UN TRÁMITE, SINO UN ESPACIO REAL DE DIÁLOGO Y PARTICIPACIÓN, SOBRE TODO, TENEMOS LA RESPONSABILIDAD DE CONSTRUIR UN ESTADO DONDE TODOS Y TODAS SEAMOS PARTE DE LAS DECISIONES QUE NOS AFECTAN.

HOY, DESDE ESTA MÁXIMA TRIBUNA, INVITO A TODAS Y A TODOS LOS HERMANOS DE LAS COMUNIDADES INDÍGENAS Y AFROMEXICANAS, QUE CONTINUEMOS TRABAJANDO JUNTOS PARA BAJA CALIFORNIA SUR, SEA UN EJEMPLO DE JUSTICIA Y RESPETO HACIA LA DIVERSIDAD, PORQUE AL RECONOCER Y RESPETAR LOS DERECHOS DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANOS, FORTALECEMOS NUESTRA DEMOCRACIA Y DAMOS UN PASO FIRME HACIA UN FUTURO MÁS EQUITATIVO PARA TODOS.

ESTE PRONUNCIAMIENTO LO HAGO, PORQUE EN LA COMISIÓN PERMANENTE DE DERECHOS HUMANOS, COMUNIDADES INDÍGENAS Y AFROMEXICANOS, ESTAMOS REALIZANDO UN TRABAJO JUNTO CON MI COMPAÑERO EL DIPUTADO MARTÍN ESCOGIDO, QUE ES EL PRESIDENTE, MI COMPAÑERA DIPUTADA DALIA Y UNA SERVIDORA, Y ESTAMOS RECORRIENDO TODO EL ESTADO, HACIENDO UNA CONSULTA CON NUESTROS HERMANOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANOS, Y LA ÚNICA FORMA DE TRANSFORMAR, ES PARTICIPANDO.

QUIERO AGRADECER A TODOS MIS COMPAÑEROS DIPUTADOS, QUE SE SUMARON A ESTE TRABAJO, REALIZANDO UN PEQUEÑO VIDEO PARA PROMOCIONAR ESTE TRABAJO A TRAVÉS DE SUS REDES SOCIALES, LLEGANDO A TODOS SUS DISTRITOS Y A TODOS LOS RINCONES DE BAJA CALIFORNIA SUR, FOMENTANDO ESTA PARTICIPACIÓN.

MUCHAS GRACIAS COMPAÑEROS DIPUTADOS, Y MUCHAS GRACIAS.

ES CUANTO.

SECRETARIA.- II PUNTO: PRONUNCIAMIENTO QUE PRESENTA LA DIPUTADA GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO MORENA.

PRESIDENTA.- CONCEDEMOS EL USO DE LA TRIBUNA A LA COMPAÑERA DIPUTADA GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO.

DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO.- COMPAÑERAS DIPUTADAS, COMPAÑEROS DIPUTADOS, BUENOS DÍAS.

CON EL PERMISO Y LA VENIA DE LA MESA DIRECTIVA, LA PRESIDENTA KARINA OLIVAS PARRA.

AGRADEZCO TAMBIÉN A TODOS LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN, QUE A TRAVÉS DE LAS REDES SOCIALES LLEVAN EL MENSAJE A TODA LA CIUDADANÍA, Y A LOS PRESENTES AQUÍ EN LA SALA, BIENVENIDOS.

LA QUE SUSCRIBE DIPUTADA GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO MORENA EN ESTA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, HAGO USO DE ESTA MÁXIMA TRIBUNA, PARA PONER DE CONOCIMIENTO AL PUEBLO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN HECHO TRASCENDENTE Y VERGONZOSO QUE TUVO LUGAR EL DÍA DE AYER POR LA TARDE EN LOS ESTADOS UNIDOS.

SE TRATA NI MÁS NI MENOS DE LA SENTENCIA DE MÁS DE 38 AÑOS DE PRISIÓN A UN EXSECRETARIO DE ESTADO DEL GOBIERNO DE MÉXICO.

38 AÑOS EN PRISIÓN, SÍ, ÉSA ES LA SENTENCIA EN ESTADOS UNIDOS INTERPUSO EN ESTE MIÉRCOLES A GENARO GARCÍA LUNA, ANTIGUO ZAR ANTIDROGAS Y EXSECRETARIO DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL EXPRESIDENTE PANISTA FELIPE CALDERÓN.

EN EL MISMO TRIBUNAL Y ANTE EL MISMO JUEZ QUE SE CONDENÓ A JOAQUÍN EL CHAPO GUZMÁN ESTE OCTUBRE DE 2019, ÉSTE TAMBIÉN PARADÓJICAMENTE, ABRAZÓ AL CHAPO GUZMÁN, Y SE LE SENTENCIÓ POR RECIBIR SOBORNOS MILLONARIOS Y COLABORAR DURANTE MÁS DE DOS DÉCADAS EN EL CÁRTEL DE SINALOA.

ÉSTA ES LA HERENCIA DE LOS GOBIERNOS EMANADOS DEL PRIAN, SÓLO FALTA ESCUCHAR LAS PALABRAS QUE PRONUNCIÓ EL JUEZ EN ESTADOS UNIDOS… ÉL AYUDÓ AL CÁRTEL, ÉL PROTEGIÓ AL CÁRTEL, Y ÉL ERA EL CÁRTEL, AFIRMÓ EL FISCAL EN JEFE: “USTED TIENE MUERTE EN SUS MANOS”.

LAS AUTORIDADES ESTADOUNIDENSES BUSCABAN SENTAR UN PRECEDENTE CONTRA LOS FUNCIONARIOS CORRUPTOS DE MÉXICO, ARGUMENTÓ LAS ENORMES DIFICULTADES DE LLEVARLO ANTE LA JUSTICIA, Y ASEGURÓ QUE EL CÁRTEL DE SINALOA NO EXISTIRÍA SIN LA AYUDA DE FUNCIONARIOS COMO GENARO GARCÍA LUNA.

EL MENSAJE QUE ENVÍE ESTE TRIBUNAL SERÁ TRASCENDENTE:

“USTED TIENE LA MISMA MATONERÍA QUE EL CHAPO”, EXPRESÓ EL JUEZ ESTADOUNIDENSE, “SÓLO QUE LA MANIFIESTA DE FORMA DIFERENTE”.

EL JUEZ CASTIGÓ LA “DOBLE VIDA” DEL EXSECRETARIO, QUE APROVECHÓ SUS CARGOS EN LO MÁS ALTO DEL GOBIERNO MEXICANO, PARA FAVORECER Y COLABORAR CON EL CÁRTEL DE SINALOA, DURANTE MÁS DE DOS DÉCADAS.

ESE FUE SU ARGUMENTO PRINCIPAL PARA DICTAR LA PENA, “USTED ES CULPABLE, SEÑOR”, EXPRESÓ EL JUEZ NORTEAMERICANO.

SI HUBIERAN SIDO AUTORIDADES MEXICANAS LAS QUE EMITIERAN ESTA SENTENCIA, SEGURAMENTE ESTARÍAN HABLANDO DE PERSECUCIÓN POLÍTICA, PERO COMO FUE EN UNA CORTE DE ESTADOS UNIDOS, PREFIEREN GUARDAR SILENCIO Y CALLARSE, Y SER CÓMPLICES.

EL PUEBLO DE MÉXICO QUIERE ESCUCHAR, QUE DICE AL RESPECTO DE ESTA RECIENTE SENTENCIA EL EXPRESIDENTE FELIPE CALDERÓN HINOJOSA, Y TODA LA CÚPULA PANISTA, LOS SEGUIMOS ESPERANDO.

NO CABE DUDA, QUE SU ESTRATEGIA FALLIDA CONTRA EL NARCOTRÁFICO Y CONTRA LA DELINCUENCIA, FUE UNA FARSA.

HOY, RESULTA MÁS VIGENTE QUE NUNCA LA FRASE DE NUESTRO EXPRESIDENTE ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR: “AL MARGEN DE LA LEY NADA, Y POR ENCIMA DE LA LEY NADIE”.
ES CUANTO.

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

PRESIDENTA.- CONCEDEMOS EL USO DE LA TRIBUNA A LA DIPUTADA ALONDRA TORRES GARCÍA.

DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.- BIEN, MUY BUENOS DÍAS A TODAS Y A TODOS.

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

HONORABLE ASAMBLEA:

EL DÍA DE HOY 17 DE OCTUBRE, ESTAMOS CONMEMORANDO UNO DE LOS PRECEDENTES HISTÓRICOS MÁS IMPORTANTES PARA LAS MUJERES DE MÉXICO: EL 71 ANIVERSARIO DEL RECONOCIMIENTO PLENO DEL DERECHO A VOTAR Y SER ELECTAS PARA OCUPAR CARGOS DE ELECCIÓN POPULAR.

FUE EN 1947 DURANTE EL GOBIERNO DEL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA MIGUEL ALEMÁN, DONDE FUE RECONOCIDO EL DERECHO A VOTAR Y SER VOTADA EN LOS PROCESOS MUNICIPALES. MÁS TARDE, EN 1953, EL PRESIDENTE ADOLFO RUIZ CORTINES EXPIDE LA REFORMA A LOS ARTÍCULOS 34 Y 115 CONSTITUCIONALES, EN LA QUE SE OTORGA LA PLENITUD DE LOS DERECHOS CIUDADANOS DE LAS MEXICANAS. LAS GRANDES REFORMAS CONSTITUCIONALES REQUIEREN DE UN IMPULSO EXTRAORDINARIO, A VECES ENORMES MOVILIZACIONES Y AÑOS, AÑOS DE LUCHA.

POR ELLO CONSIDERO IMPORTANTE RESALTAR, LA APORTACIÓN DE SÓLO ALGUNAS DE LAS HEROÍNAS SUFRAGISTAS QUE CON PERSEVERANCIA Y VALENTÍA, ABRIERON BRECHA PARA QUE HOY TENGAMOS LOS DERECHOS QUE NOS CORRESPONDEN, Y MUCHAS DE NOSOTROS ESTEMOS HOY AQUÍ.

HERMILA GALINDO, MAESTRA REVOLUCIONARIA, FEMINISTA, POLÍTICA MEXICANA, ORADORA Y PERIODISTA.

BENITA GALEANA, ESCRITORA FEMINISTA, SUFRAGISTA, SINDICALISTA Y ACTIVISTA MEXICANA, QUE LUCHÓ POR NUESTROS DERECHOS Y DE LA BASE TRABAJADORA.
ELVIA CARRILLO PUERTO, LÍDER SOCIALISTA Y ACTIVISTA QUE LUCHÓ POR LA EXIGENCIA DE LOS DERECHOS POLÍTICOS DE LAS MUJERES, Y HAGO UN GRAN PARÉNTESIS: “FUE LA PRIMERA CANDIDATA ELECTA AL CONGRESO DE YUCATÁN, UN CARGO QUE DESEMPEÑÓ POR DOS AÑOS, PERO QUE SE VIO OBLIGADA A ABANDONAR POR AMENAZAS DE MUERTE.

PUEDO DECIR, SIN TEMOR A EQUIVOCARME, QUE ESTA SITUACIÓN SE CONVIRTIÓ EN EL PRIMER CASO DE VIOLENCIA POLÍTICA CONTRA LAS MUJERES EN RAZÓN DE GÉNERO, Y DESGRACIADAMENTE PUEDE QUE SIGA PASANDO.

COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS, EL TRANSITAR POR LOS AVANCES Y DERECHOS DE LAS MUJERES, NO HA SIDO FÁCIL.

AL TIEMPO DE CONQUISTAR LOS ESPACIOS DE PODER HISTÓRICAMENTE CONFORTABLES A LA CULTURA PATRIARCAL, SE FORTALECEN Y AUMENTAN LAS VIOLENCIAS QUE SE EJERCEN PARA MANTENERLO.
Y ES QUE LA VIDA POLÍTICA HA EVIDENCIADO UNA CONSTANTE PARA LAS MUJERES: A MAYOR PARTICIPACIÓN PARA ACCEDER A LOS CARGOS PÚBLICOS Y DE REPRESENTACIÓN POPULAR,

MAYOR EXPOSICIÓN A LA VIOLENCIA, ENFRENTAMIENTOS, COMO UNA CONSECUENCIA NO DESEADA, PERO SÍ DADA.

SUMANDO A ESTE RECONOCIMIENTO DE 1953, FUIMOS TRANSITANDO DE UN SISTEMA DE CUOTAS QUE ESTABLECÍA EL 70/30, A UN SISTEMA QUE INCORPORÓ EL PRINCIPIO DE PARIDAD DE GÉNERO SIN EXCEPCIONES DE NINGÚN TIPO EN EL AÑO 2014, DEFINIÉNDOSE LOS CRITERIOS VERTICAL Y HORIZONTAL, HASTA LLEGAR A UNA CÚSPIDE, INCORPORARSE A NUESTRO MARCO CONSTITUCIONAL PARA LOGRAR MATERIALIZAR LA PARIDAD EN TODO MOMENTO, EN JUNIO DE 2019, ES DECIR, EN TODOS LOS ÁMBITOS Y NIVELES DE APLICACIÓN.

ANTE ESTE HECHO, DE RECONOCER EL 50% DE LAS OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y EL 50% PARA HOMBRES, BAJA CALIFORNIA SUR NO SE MANTUVO AL MARGEN DE LOS AVANCES, POR EL CONTRARIO, YA DESDE EL 24 DE OCTUBRE DEL 2013, MUCHO ANTES DE CONCRETARSE LA REFORMA CONSTITUCIONAL A NIVEL FEDERAL, LAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS DE LA XIII LEGISLATURA, APROBARON REFORMAS A LA LEGISLACIÓN ELECTORAL DEL MOMENTO, GRACIAS.

PARA INCORPORAR EL PRINCIPIO DE PARIDAD EN EL REGISTRO DE CANDIDATURAS PARA LAS DIPUTACIONES LOCALES, AYUNTAMIENTOS Y CABILDOS.

ESTAS REFORMAS RINDIERON BUENAS CUENTAS EN LOS PROCESOS ELECTORALES SUBSECUENTES, AL PASAR DEL 33.3% DE LA XIII LEGISLATURA, AL 47.6% DE LAS MUJERES EN LA XIV LEGISLATURA, ES DECIR, SE CONSIGUIÓ AUMENTAR UN IMPORTANTE 14% DE LA REPRESENTACIÓN DE LAS MUJERES.

ASIMISMO, LAS LEGISLATURAS DE LA XV, XVI Y HOY EN LA XVII, LOGRAMOS LLEGAR AL 57% DEL TOTAL DE LOS CURULES RESERVADOS PARA LA INTEGRACIÓN DE ESTE CONGRESO DEL ESTADO, UN PORCENTAJE QUE HA SIDO CONSTANTE POR CIERTO.

GRACIAS A LA LUCHA DE UN SINNÚMERO DE MUJERES, DE MOVIMIENTOS, DE COLECTIVOS Y A GOLPE DE SENTENCIAS, ES COMO SE LOGRÓ INCIDIR EN LAS REFORMAS CONSTITUCIONALES DEL AÑO 2014 Y 2019.

HOY PODEMOS DECIR: “LA PARIDAD LLEGA PARA QUEDARSE EN TODOS LOS ÁMBITOS DE VIDA PÚBLICA”.

HEMOS AVANZADO LENTO PERO FIRMES, Y GRANDES HAN SIDO LOS OBSTÁCULOS A LOS QUE HEMOS ENFRENTADO LAS MUJERES MEXICANAS, Y MÁS LAS MUJERES DIVERSAS COMO UNA SUSCRITA, DESDE LAS IDEAS DISCRIMINATORIAS, LOS PERJUICIOS DE NO SER INDEPENDIENTES EN LAS DECISIONES Y NO TENER EXPERIENCIA PARA GOBERNAR.

HOY POR PRIMERA VEZ, UNA MUJER HA LLEGADO AL CARGO MÁS RELEVANTE Y DE MAYOR JERARQUÍA EN NUESTRO PAÍS, MÉXICO, DESPUÉS DE 200 AÑOS, NOS GOBIERNA CON GRAN VISIÓN Y COMPROMISO PARA TRANSFORMAR AL SISTEMA POLÍTICO.

HOY NOS GOBIERNA UNA PRESIDENTA CON “A”, CON GRAN RESPONSABILIDAD Y CON SENTIDO HUMANISTA QUE HA PUESTO EN EL CENTRO DEL PAÍS EN RUMBO, A LAS MUJERES Y A LAS MINORÍAS.

DESDE ESTA MÁXIMA TRIBUNA DEL ESTADO Y EN EL MARCO DE CONMEMORACIÓN DEL 71 ANIVERSARIO DEL SUFRAGIO DE LAS MUJERES MEXICANAS, ME PRONUNCIO COMO PRESIDENTA DE LA COMISIÓN PERMANENTE DE ASUNTOS POLÍTICOS, PARA QUE NO OLVIDEMOS, QUE GRACIAS A LOS LOGROS OBTENIDOS DE LOS MOVIMIENTOS FEMINISTAS, LA PARIDAD SE LOGRÓ CONSTITUIR

COMO UNA MEDIDA PERMANENTE PARA LOGRAR LA INCLUSIÓN DE LAS MUJERES EN TODOS LOS ESPACIOS DE DECISIÓN PÚBLICA.

HOY, HOY SOMOS TESTIGAS Y TESTIGOS DE MATERIALIZAR Y VIVIR Y GOZAR DE ESE DERECHO.

REFRENDO MI RECONOCIMIENTO A LAS MUJERES QUE HICIERON POSIBLE VISIBILIZAR EN ESTE DERECHO A LA LEGISLACIÓN, A TODAS AQUELLAS QUE CONFABULARON PARA LA SUMA DE ESFUERZOS, ALIANZAS Y VOLUNTADES PARA QUE LA IGUALDAD SUSTANTIVA Y LA DEMOCRACIA PARITARIA SEAN HOY UNA REALIDAD, Y TAMBIÉN RECONOCER A LAS COMPAÑERAS, POR SUPUESTO, QUE HOY FORMAMOS ESTA XVII LEGISLATURA, YA QUE CON EL TRANSCURSO DE LOS DÍAS HE IDO CONOCIENDO SUS HISTORIAS DE LUCHA, Y SIN IMPORTAR COLORES Y DISTINCIÓN, SÉ QUE AQUÍ NOS UNE EL BIENESTAR POR BAJA CALIFORNIA SUR, EL BIENESTAR POR LA LUCHA DE LAS MUJERES Y LA PARIDAD.

MUCHAS GRACIAS, Y ES CUANTO.

SECRETARIA.- IV PUNTO: PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO QUE PRESENTA LA DIPUTADA DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO MORENA.

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA A LA COMPAÑERA DIPUTADA DALIA VERÓNICA COLLINS.

DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA.- MUCHAS GRACIAS.

COMPAÑEROS Y COMPAÑERAS DIPUTADOS, MEDIOS DE COMUNICACIÓN QUE NOS SIGUEN A TRAVÉS DE LOS MEDIOS DIGITALES, INVITADOS ESPECIALES QUE HOY NOS ACOMPAÑAN, MUCHAS GRACIAS.

TENEMOS DE INVITADOS A LA UNIÓN DE PESCADORES DE SERVICIOS TURÍSTICOS DEL MALECÓN DE LA PAZ, BIENVENIDOS; TAMBIÉN A LOS COMPAÑEROS PESCADORES DEL ESTERITO Y DEL MANGLITO.

DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DEL EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVII LEGISLATURA DEL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PRESENTE

DIPUTADA DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA, INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO MORENA, CON FUNDAMENTO AL ARTÍCULO 105, 106 Y DEL RELATIVOS Y APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ME PERMITO PRESENTAR A CONSIDERACIÓN DE ESTA ASAMBLEA LEGISLATIVA, PROPOSICIÓN CON UN PUNTO DE ACUERDO, MISMA QUE SUMA AL TENOR DE LA SIGUIENTE:

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS.

ANTES DE EMPEZAR, ME GUSTARÍA MENCIONAR QUE ORGULLOSAMENTE SOY HIJA DE UN PESCADOR NATIVO DE MÍ BARRIO “EL ESTERITO”.

BAJA CALIFORNIA SUR, ES EL ESTADO QUE REPRESEN….DE LA REPÚBLICA QUE REPRESENTA CON LA MAYOR CANTIDAD LITORALES, RODEADA DEL ESTADO POR UN OCÉANO PACÍFICO Y POR EL

OCÉANO DE CALIFORNIA, LO CUAL NOS CONVIERTE EN LA ENTIDAD FEDERAL CON EL MAYOR POTENCIAL PESQUERO DEL PAÍS.

EN LA PAZ DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE ENCUENTRAN DOS ZONAS DONDE TRADICIONALMENTE SE HAN ARRAIGADO NUMEROSAS GENERALES DE FAMILIAS DEDICADAS A LA PESCA RIBEREÑA, EN LA ZONA DE EL MANGLITO Y EN LA ZONA DEL ESTERITO, QUE ES LA ZONA DONDE REPRESENTO Y ORGULLOSAMENTE EL SEGUNDO DISTRITO EN LA QUE YO ESTOY REPRESENTÁNDOME.

LA IMPORTANCIA DE LA PESCA RIBEREÑA ES TAL, QUE DOS DE CADA CINCO PESCADOS Y MARISCOS QUE LLEGAN A LA MESA DE CADA UNO DE LOS QUE SE ENCUENTRAN AQUÍ, LOS MEXICANOS PROVIENEN ESTA ACTIVIDAD QUE DESARROLLA Y DESEMPEÑAN EMBARCACIONES CONOCIDAS COMO LAS PANGAS A LA ORILLA DE LA PLAYA, MUCHAS DE ESTAS FAMILIAS DE PESCADORES EMPEZARON INCURSIONANDO LA ACTIVIDAD TURÍSTICA COMO PRESTADORES DE SERVICIOS, CON VIAJES A LA ISLA ESPÍRITU SANTO Y AL TIBURÓN BALLENA, ENTRE OTROS.

AHÍ RADICA NUESTRA MÁS GRANDE FORTALEZA, Y TAMBIÉN NUESTRA MAYOR DEBILIDAD, YA QUE EL SECTOR PESQUERO RIBEREÑO Y PRESTADORES DE SERVICIOS TURÍSTICOS MARÍTIMOS, SE ENCUENTRAN CADA VEZ OBSTACULIZADOS PARA EL DESARROLLO, EL MODELO NEOLIBERAL PRIVILEGIO DE LUCRO Y DE LAS GANANCIA DE GRANDES EMPRESAS PESQUERAS Y TURÍSTICAS DE DIVERSAS ENTIDADES DEL PAÍS, Y HAN IDO RELEGANDO Y MARGINANDO A NUESTROS PESCADORES RIBEREÑOS Y PRESTADORES DE SERVICIOS TURÍSTICOS.

ES LAMENTABLE LA AUSENCIA CADA VEZ MAYOR DE LOS CAMPOS DE MAYOR DE LOS JÓVENES EN LOS CAMPOS PESQUEROS, ENTRE CONTRASTES, LAS PARTICIPACIÓN DE LAS MUJERES CADA VEZ MÁS PRESENTE, A LA ATENCIÓN HISTÓRICO EN LOS GOBIERNOS PASADOS EN LA ACTIVIDAD PESQUERA, AHORA SE LE SUMA LA PRESIÓN DE INTERMEDIARIOS QUE OBLIGAN A LOS PESCADORES A ENTREGAR SU PRODUCTO.

SÓLO FALTA RECORDAR AFINES DEL SEXENIO DE CARLOS MENDOZA, DURANTE LA PANDEMIA DEL COVID 19, APROVECHÁNDOSE DE LA POCA ACTIVIDAD TURÍSTICA, SE PRIVATIZÓ Y SE CONCESIONÓ DE MANERA ILEGAL, UNA ÁREA TRADICIONALMENTE UTILIZADA POR NUESTROS PESCADORES, PRESENTANDO LOS SERVICIOS TURÍSTICOS EN UNA DE LAS ZONAS DEL MANGLITO, UBICADO EN LAS CALLES 5 DE FEBRERO DE LA CIUDAD DE LA PAZ, DONDE NO HUBO NINGUNA CONSULTA PARA ESTA ZONA, PONIENDO ANUNCIOS DE DESALOJO EN LA ZONA CONOCIDA COMO LA “MARINA DE LOS POBRES”.

NO SOLAMENTE DEBEMOS RESPETAR LAS ZONAS TRADICIONALES DONDE ASISTEN NUESTROS PESCADORES RIBEREÑOS, SINO DE QUE DEBEMOS AMPLIAR Y MEJORAR CONDICIONES A NUESTRO MALECÓN DE LA PAZ, BRINDANDO MEJORES SERVICIOS TANTO A USUARIOS COMO LOS TURISTAS.
EL CASO DE LA PESCA SE REQUIERE DE UNA INFRAESTRUCTURA BASADA CON LOS CAMPOS PESQUEROS, RESALTAR Y CREAR NUEVAS RAMPAS DE BOTADO, MUELLES QUE BRINDEN SEGURIDAD AL PESCADOR Y A LOS USUARIOS DE SERVICIOS TURÍSTICOS, TANTO EN LA PESCA RIBEREÑA, COMO EN LA DEPORTIVA.

URGE, PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA TÉCNICA AL PESCADOR Y AL PRESTADOR DE SERVICIOS TURÍSTICOS, SE REQUIERE TAMBIÉN MODIFICAR ASPECTOS LEGALES QUE FACILITEN ESTA ACTIVIDAD, PORQUE ACTUALMENTE EXISTEN SOBRERREGULARIZACIONES QUE DIFICULTAN, URGE GENERAR LAS ALTERNATIVAS SON TANTO DE PRODUCCIÓN COMO COMERCIALIZACIÓN, PARA MEJORAR LAS CADENAS DE VALOR DE INTERMEDIARIOS QUE SEAN INCLUIDOS, DE LOS NEGOCIOS, EXCLUIDOS DE LOS NEGOCIOS… ES NECESARIO ATENDER EL RECLAMO Y ACABAR LA SIMULACIÓN EN LAS OPERACIONES DE INSPECCIÓN Y DE VIGILANCIA, NO SOLO AFECTA A LA PESCA RIBEREÑA

A LA ACTIVIDAD PESQUERA Y A LOS SERVICIOS TURÍSTICOS, PROMOVIENDO EL ARRAIGO DE LOS JÓVENES EN LUGARES DE ORIGEN.

NO VAMOS A QUITAR EL DEDO DEL RENGLÓN, NUESTROS PESCADORES TRADICIONALES Y PRESTADORES DE SERVICIOS, DEBEMOS DE DAR NUESTRA PRIORIDAD A ESTA LEGISLATURA, EN ATENCIÓN DICHO (INAUDIBLE) LO ANTERIOR COMPAÑEROS DIPUTADOS DE LA XVII LEGISLATURA ME PERMITO SOMETER AL PLENO DE ESTA SOBERANÍA POPULAR, LA SIGUIENTE:

PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO.

ÚNICO.- LA XVII LEGISLATURA DEL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXHORTA RESPETUOSAMENTE AL TITULAR DEL PODER EJECUTIVO DE BAJA CALIFORNIA SUR, VÍCTOR MANUEL CASTRO COSIÓ, A QUE ESTABLEZCA UNA MESA DE TRABAJO PARA DESARROLLAR ACCIONES CONJUNTAS A FAVOR DE LOS SECTORES DE LA PESCA RIBEREÑA Y DE PESCADORES DE SERVICIOS DE NUESTRA ENTIDAD LA PAZ, COMO LA CREACIÓN DE RAMPAS DE BOTADO, DE MUELLES DE ZONAS DEL MANGLITO Y EL ESTERITO, QUE BRINDEN SEGURIDAD AL PESCADOR Y A USUARIOS, TANTO A LA PESCA RIBEREÑA COMO AL PRESTADOR DE SERVICIOS TURÍSTICOS, DONDE SE INVOLUCREN LOS LÍDERES DEL SECTOR PESQUERO O LOS LÍIDERES DE LOS PRESTADORES DE SERVICIOS TURÍSTICO, CON LA PARTICIPACIÓN DE LA PRESIDENTA MUNICIPAL DE LA PAZ, INGENIERA MILENA QUIROGA ROMERO.

CONGRESO DE BAJA CALIFORNIA SUR, TITULAR ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL, A LAS AUTORIDADES FEDERALES COMO SEMARNAT, PROFEPA Y LA CAPITANÍA REGIONAL DEL PUERTO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS 17 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DE 2024.

ATENTAMENTE

DIPUTADA DALIA VERÓNICA COLLINS

ES CUANTO.

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, ANTES DE PROCEDER A DISCUTIR LA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO, SE PONDRÁ PRIMERO A DEBATE LA SOLICITUD DE QUE SE TURNE A COMISIONES, REGISTRÁNDOSE HASTA UNA INTERVENCIÓN A FAVOR O EN CONTRA.

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

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE MANIFESTARSE CIUDADANAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, PARA DISCUTIR EL FONDO DEL ASUNTO Y CONSIDERAR SI ES APROBADO O NO EL PUNTO ANTE EL PLENO.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

LA VOTACIÓN ES PARA PASAR ENFRENTE, SI ES A FAVOR O EN CONTRA.

¿TERESITA?

LA DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, DIPUTADA PRESIDENTA.

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

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- MUY BUENOS DÍAS AL PÚBLICO QUE HOY NOS ACOMPAÑA, A LOS PESCADORES DE ALLÁ DEL DISTRITO XIV, LES MANDAMOS UN SALUDO DESDE AQUÍ, DESDE LA PAZ.

GRACIAS.

CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA, DIPUTADAS, DIPUTADOS, CIUDADANAS, CIUDADANOS QUE NOS HONRAN CON SU PRESENCIA.

CON ESTA PROPUESTA QUE ESTÁ TOCANDO ES UN TEMA QUE NO SÓLO AFECTA A LA COMUNIDAD DE LA PAZ, SOMOS EL ESTADO CON MÁS LITORAL EN MÉXICO. TENEMOS EL 19% DE LITORAL NACIONAL CON 2 MIL 131 KM DE LONGITUD DE LÍNEA DE COSTA, SOMOS CASI ISLA Y TENEMOS PESCA RIBEREÑA EN TODO EL ESTADO.

POR SUPUESTO, QUE ESTAMOS A FAVOR DE QUE SE INSTALE UNA MESA DE TRABAJO PARA DEBATIR Y AVANZAR EN PLANTEAMIENTOS COMO ÉSTOS, LA SOBRERREGULARIZACIÓN, INFRAESTRUCTURA Y TANTOS OTROS ASPECTOS. SÓLO SUGIERO QUE ESTA PROPUESTA SE AMPLÍE Y SE INSTALE A LA BREVEDAD EN UNA MESA DE TRABAJO PARA ABORDAR ESTOS TEMAS QUE EN SU MAYORÍA SON DE COMPETENCIA ESTATAL Y FEDERAL, MÁS QUE TEMAS DE UN MUNICIPIO.

EN ESTOS MOMENTOS, PESCADORES DE LA LAGUNA DE SAN IGNACIO Y GUERRERO NEGRO, ENTRE OTRAS, NOS PIDEN INTERVENCIÓN ANTE LAS AUTORIDADES DE SEMARNAT, PARA AGILIZAR TRÁMITES BUROCRÁTICOS QUE LES AFECTAN CADA TEMPORADA. HAGÁMOSLO POR AQUELLOS PRESTADORES DE SERVICIOS TURÍSTICOS QUE VIENEN DESDE EL NORTE DEL ESTADO HASTA LA PAZ, GASTANDO EN COMBUSTIBLE, COMIDA, ESTANCIA PARA RENOVAR SUS PERMISOS Y QUE POR LOS LARGOS TÉRMINOS Y TRÁMITES LA TEMPORADA DE AVISTAMIENTO DE BALLENAS SE TERMINA MIENTRAS ELLOS NUNCA PUDIERON APROVECHARLA.

ESTO NO ES UN TEMA DE HOY, SE NOS COMENTÓ QUE YA VAN ALGUNOS AÑOS SUFRIENDO POR TANTA BUROCRACIA SIN RESPUESTA, HAGÁMOSLO POR ESTA GENTE TRABAJADORA Y SUS FAMILIAS.
AGRADECEMOS A LA COMPAÑERA DALIA, QUE ABORDE ESTA PROBLEMÁTICA TAN IMPORTANTE PARA EL SECTOR PESQUERO EN EL ESTADO, Y PIDO EL VOTO APROBATORIO CON LO PROPUESTO.

ASIMISMO, QUISIERA PROPONER A LA COMPAÑERA DIPUTADA DALIA, QUE SE MODIFIQUE EL PUNTO DE ACUERDO PARA QUE SE INTEGREN PRESTADORES DE SERVICIOS Y LÍDERES PESQUEROS DEL MUNICIPIO DE MULEGÉ, PARA QUE A LA LETRA DIGA:

ÚNICO.- LA XVII LEGISLATURA DEL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXHORTA RESPETUOSAMENTE, AL TITULAR DEL PODER EJECUTIVO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PROFESOR VÍCTOR MANUEL CASTRO COSÍO, A QUE ESTABLEZCA UNA MESA DE TRABAJO PARA DESARROLLAR ACCIONES CONJUNTAS A FAVOR DEL SECTOR DE LA PESCA RIBEREÑA, DE NUESTRA CIUDAD DE LA PAZ Y DEL MUNICIPIO DE MULEGÉ, COMO LA CREACIÓN DE RAMPAS DE BOTADO Y MUELLES QUE BRINDEN SEGURIDAD AL PESCADOR Y A USUARIOS, TANTO EN LA PESCA RIBEREÑA, COMO EN LAS

PRESTACIONES DE SERVICIOS TURÍSTICOS, DONDE SE INVOLUCRE LÍDERES DEL SECTOR PESQUERO CON LA PARTICIPACIÓN DE LA PRESIDENTA MUNICIPAL DE LA PAZ, INGENIERA MILENA QUIROGA ROMERO, LA PRESIDENTA MUNICIPAL DE MULEGÉ, LICENCIADA EDITH VILLAVICENCIO AGUILAR, EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EL TITULAR DE LA ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL, AUTORIDADES FEDERALES, COMO SEMARNAT, PROFEPA Y CAPITANÍA REGIONAL DEL PUERTO DE LA PAZ.

ES CUANTO.

MUCHAS GRACIAS.

PRESIDENTA.- COMPAÑERA DIPUTADA DALIA VERÓNICA COLLINS, SI ESTÁ USTED DE ACUERDO EN ADJUNTAR EL PUNTO QUE PRESENTÓ LA COMPAÑERA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN.

DIP. DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA.- A FAVOR.

PRESIDENTA.- ESTÁ DE ACUERDO, MUY BIEN.

¿DIPUTADO CHRISTIAN FABRIZIO, DESEA HACER UNA PARTICIPACIÓN EN TRIBUNA? ADELANTE.

PRESIDENTA.- CONCEDEMOS EL USO DE LA VOZ AL DIPUTADO FABRIZIO DEL CASTILLO.

DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA.- MUY BUENOS DÍAS COMPAÑERAS, COMPAÑEROS, MEDIOS DE COMUNICACIÓN, A LAS Y LOS SUDCALIFORNIANOS.

ES DE SUMA IMPORTANCIA LO QUE ACABA DE PRESENTAR LA COMPAÑERA DALIA, A LA CUAL RECONOZCO QUE HAYA TENIDO LA OPORTUNIDAD DE PRESENTARLO, Y TAMBIÉN LO QUE NOS ACABA DE EXPRESAR LA COMPAÑERA TERESITA.

PERO VÁMONOS MÁS ALLÁ, YO HAGO LA PROPUESTA PORQUE NO NADA MÁS SEA LA PAZ Y MULEGÉ, SINO LOS CABOS, COMONDÚ Y LORETO.

LO DIJERON MUY BIEN EN LA EXPOSICIÓN DE MOTIVOS, SOMOS EL ESTADO CON MAYOR LITORAL DEL PAÍS PARA PESCA RIBEREÑA, POR SUPUESTO, PERO PARA LOS PRESTADORES DE SERVICIO, QUE SEGURAMENTE MUCHOS DE LOS QUE TE ACOMPAÑARON DIPUTADA, SON QUIENES BUSCAN EL ESPACIO PARA TRABAJAR EL AVISTAMIENTO DEL TIBURÓN BALLENA, Y TIENEN UNA TRAMITOLOGÍA TAN BUROCRÁTICA, QUE LLEGA EL MOMENTO EN QUE SE DESESPERAN CON LAS ÁREAS CORRESPONDIENTES, PORQUE SON PERMISOS FEDERALES QUE SE OTORGAN Y TIENEN QUE TENER UNA COORDINACIÓN CON LO ESTATAL.

PERO NO NADA MÁS LOS PRESTADORES DE SERVICIOS, SINO TAMBIÉN QUIEN TIENE SU PANGUITA Y QUE VA Y BUSCA EL SUSTENTO DEL DÍA A DÍA, Y ESTÁ A LO LARGO Y ANCHO DE TODO EL ESTADO, TODO EL LITORAL EXISTEN LÍDERES RIBEREÑOS, QUE YO CREO QUE MUY BIEN PUEDEN ESTAR EN ESA MESA, PORQUE TAMBIÉN EN CADA MUNICIPIO HAY PARTICULARIDADES QUE SE DEBEN DE ATENDER.

YO IRÍA CON ESTA PROPUESTA Y POR SUPUESTO, QUE SIEMPRE ESTAREMOS PENSANDO EN TODOS LOS SECTORES PRODUCTIVOS DE NUESTRO ESTADO, EN ESPECIAL ESTE TAN IMPORTANTE SECTOR.

ES CUANTO.

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA AL DIPUTADO VENUSTIANO PÉREZ.

DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.- MUY BUENOS DÍAS.

MI PARTICIPACIÓN VA EN EL SENTIDO DE HACER UNA REFLEXIÓN, Y SUMARME A ESTE PUNTO DE ACUERDO, Y LA REFLEXIÓN VA EN EL SENTIDO DE QUE EL SECTOR PESQUERO, LOS PESCADORES DE NUESTRO ESTADO SON RAÍZ Y ORIGEN DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y LA CONVIVENCIA DE ESTE ESTADO, HAY QUE VERLO DE ESA MANERA, PORQUE LOS PUEBLOS QUE NO SABEMOS O NO SABEN DE DONDE VIENEN, ES MUY DIFÍCIL HACIA DONDE SE DIRIGEN, SABER HACIA DONDE SE DIRIGEN.

POR ESO, COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS PESCADORES, QUIERO DECIRLES, QUE CON UN SERVIDOR CUENTAN, PORQUE SÉ DE SU LUCHA Y EL SENTIDO DE SUS RECLAMOS.

SABEMOS, QUE SE OTORGARON LOS PERMISOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS TURÍSTICOS A MUCHAS EMPRESAS PRIVADAS, Y QUE A LOS QUE SON LOS PESCADORES ORIGINALES, QUE VIENEN HACIENDO ESA ACTIVIDAD DESDE LOS ORÍGENES DE LA FUNDACIÓN DE LA CIUDAD DE LA PAZ, A MUCHOS LOS HAN EXCLUIDO O HA SIDO UN VIACRUCIS PARA LOGRAR ALGÚN PERMISO.

TENGAN LA CONFIANZA Y LA SEGURIDAD, QUE AQUÍ EN EL CONGRESO TIENEN DIPUTADOS ALIADOS, PARA AYUDARLES EN ESAS LUCHAS, QUE ESTOY SEGURO QUE VAMOS A ENCONTRAR ECO, QUE NO PASE DE UN PUNTO DE ACUERDO ECONÓMICO NADA MÁS, QUE SE SIENTAN CON ESE RESPALDO.

QUE HABEMOS GENTE QUE TENEMOS LA EXPERIENCIA Y QUE ESTAMOS DE LADO DE USTEDES, QUE SI BIEN ES CIERTO, HAY CIRCUNSTANCIAS A VECES AJENAS A LO QUE ES LA ACTIVIDAD PESQUERA, PERO LO QUE SÍ, NO PODEMOS PERDER DE VISTA, ES EL DERECHO HISTÓRICO QUE TIENEN USTEDES AQUÍ EN LA CIUDAD DE LA PAZ, ESO ES ALGO BIEN IMPORTANTE.

RECONOCIENDO LA PROBLEMÁTICA DE LOS OTROS MUNICIPIOS, PERO AQUÍ HAY UN ORIGEN EN LA CIUDAD DE LA PAZ DE LA ACTIVIDAD QUE DESEMPEÑAN, Y ES TRISTE Y LAMENTABLE VER, QUE EN LA HISTORIA DE LA CIUDAD DE LA PAZ, SE HA IDO CAMBIANDO LO QUE HA SIDO EL USO DE LA ZONA FEDERAL, Y QUE LOS QUE TIENEN EL DERECHO HISTÓRICO ESTÉN BATALLANDO, QUE SIEMPRE TENGAN PROBLEMAS PARA BOTAR SUS PANGAS, LLÁMESE DEL ESTERITO O EN EL MANGLITO, QUE TENGAN LA SEGURIDAD Y LA CONFIANZA, QUE UN SERVIDOR VA A ESTAR AL PENDIENTE, Y VAMOS IR JUNTO CON USTEDES EN ESTA LUCHA, PARA QUE ESOS SERVICIOS QUE RECLAMAN DE LAS AUTORIDADES Y SOBRE TODO ESOS PERMISOS QUE LES PERMITAN TAMBIÉN LLEVAR LAS ACTIVIDADES DE PRESTADORES DE SERVICIOS, LOS TENGAN TAMBIÉN USTEDES.

MUCHAS GRACIAS.

ENHORABUENA Y FELICIDADES, DIPUTADA.

PRESIDENTA.- AGOTADAS LAS INTERVENCIONES ESTA PRESIDENCIA PREGUNTA A LA ASAMBLEA SI SE APRUEBA O NO, LA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO PRESENTADA POR LA DIPUTADA DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA, POR LO QUE SOLICITO A LA DIPUTADA SECRETARIA, SOMETERLO A VOTACIÓN EN FORMA ECONÓMICA.

SECRETARIA.- LA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN VÁZQUEZ, HACE LLEGAR LA MODIFICACIÓN AL PUNTO DE ACUERDO DE LA DIPUTADA DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA.

Y COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE APROBARSE O NO EL PUNTO DE ACUERDO.

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

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

PRESIDENTA.- DE ACUERDO AL SENTIDO DE LA VOTACIÓN, SE DECLARA APROBADA LA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO PRESENTADA POR LA DIPUTADA DALIA VERÓNICA COLLINS MENDOZA.

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

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- MUY BUENOS DÍAS, A TODAS Y A TODOS, CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA.

UN SALUDO A LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN, A LOS PESCADORES Y PESCADORAS QUE HOY NOS ACOMPAÑAN EN ESTA SESIÓN.

DIPUTADAS Y DIPUTADOS, EN EL FIN DE UN SEXENIO AUMENTAN LOS RIESGOS DE LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, PORQUE SUELE DARSE QUE EN ESA TRANSICIÓN, MUCHOS SERVIDORES PÚBLICOS LO APROVECHAN PARA TOMAR DECISIONES FUERA DE LA LEY, CONFIANDO EN QUE LA NUEVA ADMINISTRACIÓN VA ENFRENTAR EL PROBLEMA Y VA A SER UN PROBLEMA YA CONSUMADO, Y LE APUESTAN AL OLVIDO Y A LA IMPUNIDAD.

CON SORPRESA E INDIGNACIÓN, NOS HEMOS ENTERADO DE LA AUTORIZACIÓN EN MATERIA DE IMPACTO AMBIENTAL QUE OTORGÓ LA REPRESENTACIÓN DE LA SEMARNAT EN BAJA CALIFORNIA SUR, AL PROYECTO INMOBILIARIO “LA ABUNDANCIA” EN CABO PULMO, EL CUAL PODRÍA DAÑAR GRAVEMENTE ESTA REGIÓN, TODOS AQUÍ SABEMOS LO QUE REPRESENTA LA RIQUEZA DE LA BIODIVERSIDAD MARINA Y TERRESTRE DE CABO PULMO.

DESDE JUNIO DE 1995, ES UN ÁREA NATURAL PROTEGIDA; ES PATRIMONIO NATURAL DE LA HUMANIDAD DESDE 2005 Y ES UN SITIO *RAMSAR* PARA LA CONSERVACIÓN DE HUMEDALES DE IMPORTANCIA INTERNACIONAL DESDE 2008.

A PESAR DE CONTAR CON ESA CATEGORÍA DE PROTECCIÓN AMBIENTAL, LA SEMARNAT APROBÓ LA MANIFESTACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL DEL PROYECTO “LA ABUNDANCIA” DESPUÉS DE UN PROCESO CON POCA O CASI NULA TRANSPARENCIA.
NO OBSTANTE QUE SE ARGUMENTE QUE HUBO CONSULTA PÚBLICA, LA GENTE DE CABO PULMO NO SABE DE ESTE PROYECTO.

“LA ABUNDANCIA” NO ES EL PRIMER PROYECTO QUE PRETENDE ASENTARSE EN ESTA ZONA, YA HUBO ANTERIORMENTE GENTE QUE HA QUERIDO DESARROLLAR, Y HAY UNOS QUE FUERA DE LA LEY LO HAN INTENTADO Y AFORTUNADAMENTE SE LES HA NEGADO.
“LA ABUNDANCIA” ES PROPIEDAD DE LA EMPRESA GRE EL RINCÓN, CONSISTE EN UN COMPLEJO TURÍSTICO Y RESIDENCIAL CON HOTEL, VIVIENDA RESIDENCIALES, CLUB DE PLAYA, ÁREAS DE SERVICIOS, ÁREA COMERCIAL, ÁREAS VERDES, VIALIDADES Y PREDIOS DE DONACIÓN, EN UNA

SUPERFICIE DE 686 MIL 113 METROS CUADRADOS, EQUIVALENTES A 68.6 HECTÁREAS PARCIALMENTE DENTRO DEL PARQUE NACIONAL CABO PULMO.

EL PROYECTO, FUE SOMETIDO A EVALUACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL ANTE LA OFICINA DE REPRESENTACIÓN DE LA SEMARNAT EN EL ESTADO, Y YA LO AUTORIZÓ.

EL RESOLUTIVO FAVORABLE SE EMITIÓ EL 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y FUE NOTIFICADO A LA EMPRESA EL 03 DE OCTUBRE PASADO, SUJETO A UNA SERIE DE TÉRMINOS Y CONDICIONANTES QUE A FIN DE CUENTAS, PERMITE LLEVAR A CABO ESTE DESARROLLO "LA ABUNDANCIA", EN EL PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL, LA SEMARNAT DE BAJA CALIFORNIA SUR, COMETIÓ DIVERSAS IRREGULARIDADES, ENTRE ELLAS LAS SIGUIENTES:

LA PRINCIPAL:

1.- NO TOMÓ EN CUENTA LA OPINIÓN DE LA CONANP, QUE ES LA ESPECIALISTA EN CUIDAR ESTAS ZONAS; DE HECHO, SEÑALA LA CONANP, QUE ESTE PROYECTO NO ES COMPATIBLE CON EL DECRETO DE CREACIÓN Y EL PROGRAMA DE MANEJO DEL PARQUE NACIONAL CABO PULMO. SEÑALANDO QUE AFECTARÁ DIRECTAMENTE A LOS OBJETOS DE PROTECCIÓN DEL ÁREA NATURAL PROTEGIDA Y SUS ECOSISTEMAS.

2.- UNA PARTE DEL PROYECTO "LA ABUNDANCIA" SE ENCUENTRA DENTRO DEL PARQUE NACIONAL CABO PULMO. SE TRASLAPA CON EL POLÍGONO DE ESTA ÁREA Y COLINDA CON LOS ACUERDOS DE DESTINO DE PLAYA "MIRAMAR" Y PLAYA "ARROYO" Y "LOS TESOS", DESTINADOS PARA PROTECCIÓN, VIGILANCIA, ATENCIÓN Y PREVENCIÓN DE CONTINGENCIAS AMBIENTALES, ENTRE OTROS FINES.

3.- SU OPERACIÓN CAUSARÁ AFECTACIONES DIRECTAS SOBRE LOS ARRECIFES, OBJETO DE PROTECCIÓN DEL PARQUE NACIONAL CABO PULMO, PUES SE UBICA DENTRO DE UN CAUCE DE ARROYO QUE DESEMBOCA DIRECTAMENTE AL MAR DONDE SE ENCUENTRA EL SISTEMA ARRECIFAL PROTEGIDO.

4.- EL PROYECTO MODIFICARÁ LA DUNA COSTERA, CON LO QUE AFECTARÁ SIGNIFICATIVAMENTE LA REPRODUCCIÓN Y SUPERVIVENCIA DE ESPECIES ÚNICAS Y PROTEGIDAS, DE ESTE PARQUE NACIONAL.

5.-EN EL TEMA DEL AGUA: LA DEMANDA DURANTE SU OPERACIÓN, PROVOCARÍA UN INCREMENTO EN EL ESTRÉS HÍDRICO QUE SUFRE ACTUALMENTE LA ZONA.

6.- TAMBIÉN SE CAUSARÁ CONTAMINACIÓN A LOS MANTOS ACUÍFEROS POR LA SALMUERA, PRODUCTO DEL DESECHO DE LA PLANTA DESALINIZADORA QUE SE PRETENDE INSTALAR.

EN EL NUEVO GOBIERNO, ÉSTE, QUE ACABA DE ENTRAR, FEDERAL; LA SEMARNAT YA RECONOCIÓ IMPLÍCITAMENTE LOS VICIOS EN LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO AMBIENTAL. HIZO UN COMUNICADO Y DICE LA SEMARNAT, QUE VA A REVISAR LA AUTORIZACIÓN DEL PROYECTO Y QUE VA A GARANTIZAR LA PROTECCIÓN DEL ECOSISTEMA.
INTENTAN CALMAR LA PREOCUPACIÓN SOCIAL CON ESTE COMUNICADO, PERO YO CREO QUE SÍ TENEMOS QUE ESTAR TODOS Y TODAS INVOLUCRANDO Y CUIDANDO NUESTRO ENTORNO, Y PONIENDO Y VISIBILIZANDO ESTE TIPO DE TEMAS QUE SON MUY MUY IMPORTANTES.

NO DEBERÍA DE LLEVARSE A CABO ESTE PROYECTO EN SU AUTORIZACIÓN, PORQUE LA AUTORIZACIÓN FORESTAL DE CAMBIO DE USO DEL SUELO, NO ES COMPATIBLE NI VIABLE SEGÚN LA OPINIÓN DE LOS EXPERTOS, NI TAMPOCO SE CUENTA CON LA AUTORIZACIÓN DE CONAGUA,

ADEMÁS SEGURAMENTE, NO VAN A SOLICITAR CONCESIONES DE AGUA, PORQUE LO MÁS SENCILLO SERÁ RECURRIR A LA COMPRA DE DERECHOS A LAS CONCESIONES YA ACTUALES.

EL HECHO DE QUE “LA ABUNDANCIA” SEA CONTRARIO CON EL DECRETO DE CREACIÓN Y EL PROGRAMA DE MANEJO DEL ÁREA NATURAL PROTEGIDA, CABO PULMO, ERA CAUSA MÁS QUE SUFICIENTE PARA HABERLE NEGADO LA AUTORIZACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL, POR ESO SE TIENEN QUE INVESTIGAR, APARTE DE QUE TENEMOS QUE PONER EL TEMA SOBRE LA MESA Y COORDINARNOS CON LA SEMARNAT, QUE ACABA DE ENTRAR EN ESTA ADMINISTRACIÓN, TENEMOS QUE INVESTIGAR PORQUE SE LE DIO AUTORIZACIÓN CON ESA OPINIÓN EN CONTRA POR PARTE DE LA CONANP, QUE HAY DETRÁS DE ESTE PROYECTO.

Y EN ESTE TEMA QUIERO DESTACAR DOS PUNTOS: EL PRIMERO REITERAR LA ABSOLUTA OPACIDAD Y FALTA DE TRANSPARENCIA A CARGO DE LA SEMARNAT OFICINA A BAJA CALIFORNIA SUR, PORQUE NO SE ESCUCHÓ A LOS HABITANTES DE LA ZONA, Y EN PARTICULAR LA INCONFORMIDAD TAMBIÉN DE LOS PESCADORES DE LA REGIÓN DE CABO DEL ESTE, PORQUE MEDIANTE CONCESIONES DE ZONA FEDERAL MARÍTIMO TERRESTRE OTORGADAS A ESTOS PROYECTOS, ELLOS ESTÁN SIENDO DESPLAZADOS, TEMA QUE SE TOCÓ AQUÍ HACE UN MOMENTO.
LES ESTÁN CERRANDO EL ACCESO A LAS PLAYAS EN LA RIVERA Y EN EL RINCÓN, LAS COMUNIDADES DE ESA ZONA, QUE HISTÓRICAMENTE LAS HAN UTILIZADO Y SE ESTÁN QUEDANDO SIN PODER ACCEDER A ELLAS.

NO SE TRATA DE PONER TRABAS Y BARRERAS A LA INVERSIÓN Y DESARROLLO EN EL ESTADO, PERO TENEMOS QUE DEJAR CLARO, TODO PROYECTO INMOBILIARIO TIENE OBLIGACIÓN DE RESPETAR NUESTRO MEDIO AMBIENTE PARA EVITAR CONTAMINACIÓN Y DESTRUCCIÓN DE NUESTRO ENTORNO.

POR TALES RAZONES, EXHORTAMOS EN ESTE PUNTO DE ACUERDO A LA SEMARNAT, PARA REVISAR Y DEJAR SIN EFECTOS ESA AUTORIZACIÓN QUE DIO AL PROYECTO “LA ABUNDANCIA”, Y CLARO TAMBIÉN NEGAR AUTORIZACIÓN DE USO DE SUELO Y TAMBIÉN LLAMAR A LA CONAGUA PARA QUE REVISE ESTE PROYECTO QUE ESTÁ EN CONSIDERACIÓN.

Y FINALMENTE, DIPUTADAS Y DIPUTADOS, QUIERO HACER UNA REFLEXIÓN ANTES DE PEDIRLES SU VOTO APROBATORIO, LA OPINIÓN DEL CONGRESO, DE ESTE CONGRESO ES MUY IMPORTANTE EN ESTE TIPO DE TEMAS; TAN ASÍ, QUE SU DECISIÓN EN EL PUNTO DE ACUERDO QUE PRESENTÉ Y QUE USTEDES GENEROSAMENTE ME APOYARON EN EL “PROYECTO KUNI”, CONTRIBUYÓ A QUE LE PUSIERAN UN ALTO Y SE PUSIERAN A REVISAR EL PROYECTO, ESO ES CUIDAR NUESTRA CIUDAD, Y PARA CUIDAR A BAJA CALIFORNIA SUR, LOS PARTIDOS TIENEN QUE QUEDAR A UN LADO, PORQUE LAS ÁREAS NATURALES PROTEGIDAS, LAS PLAYAS, NUESTRAS COSTAS, LOS CERROS, NO TIENEN PARTIDO, ESOS DEBEN DE CUIDARSE CON CORAZÓN Y CON CONVICCIÓN.

CUMPLIMOS NUESTRA FUNCIÓN COMO CONGRESO, ALERTANDO SOBRE “PROYECTO KUNI”.
HOY ESPERO SU APOYO, PARA APOYAR A TODA LA ZONA DE CABO PULMO, Y QUE ESTE PROYECTO DE PONERSE EN LA MESA, SE PONGA CON LA REVISIÓN MÁS ESTRICTA CUMPLIENDO TODA LA NORMATIVA Y ESCUCHANDO LA OPINIÓN DE LA CONANP.

SERÍA CUANTO, PRESIDENTA.

MUCHAS GRACIAS.

PRESIDENTA.- ¿ACEPTA LA PREGUNTA DE LA DIPUTADA ALONDRA TORRES?

DIP. GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- POR SUPUESTO.

PRESIDENTA.- ADELANTE, DIPUTADA ALONDRA.

DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.- (DESDE SU CURUL) COINCIDIENDO EN TODO MOMENTO QUE EN EL TEMA DEL CUIDADO DE NUESTRO ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, POR SUPUESTO QUE LOS COLORES DEBEN DE QUEDAR DE LADO.

NADA MÁS, PARA PUNTO ACLARATORIO, PORQUE AQUÍ TENGO VARIAS INCERTIDUMBRES EN CUESTIÓN DE LOS CIUDADANOS, Y LA GENTE QUE HOY NOS VE, EN EL TEMA: ¿ESTÁ AUTORIZADO EL PROYECTO?

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- SÍ, ESTÁ AUTORIZADO POR PARTE DE LA OFICINA DE REPRESENTACIÓN, QUE HOY YA NO SON DELEGACIONES DE BAJA CALIFORNIA SUR.

DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.- OK, PORQUE AQUÍ LO QUE SE VE, ES QUE NO ESTÁ AUTORIZADO NI POR LA SEMARNAT, NI POR… NI HAY CAMBIO DE USO DE SUELO.

YO LO QUE ENTIENDO, ES QUE HAY UNA AUTORIZACIÓN A LA REVISIÓN DEL PROYECTO.

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- ESTÁ AUTORIZADA LA MANIFESTACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL.

TODO PROYECTO TIENE QUE PRESENTAR (INAUDIBLE) ANTE LAS DEPENDENCIAS, NO ES SOLAMENTE ANTE LA SEMARNAT. DONDE TODAVÍA NO LLEGAN ES A CONAGUA, ES EL CAMBIO DE USO DE SUELO, TODAVÍA NO LLEGAN A ESTA PARTE, PERO, YA ESTÁ AUTORIZADA LA MANIFESTACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL POR PARTE DE SEMARNAT, OFICINA BAJA CALIFORNIA SUR, Y LA OPINIÓN DE LA CONANP, QUE VIENE AGREGADA A ESTA AUTORIZACIÓN, ESTÁ EN CONTRA DEL PROYECTO.

DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.- (DESDE SU CURUL) OK, NOMÁS PARA ACLARAR ¿NO SE VA A LLEVAR A CABO EL PROYECTO AÚN? ESTÁ AUTORIZADO LA MANIFESTACIÓN, PERO FALTAN MUCHOS MÁS CARACTERÍSTICAS Y PUNTOS PARA PODER NADA MÁS… PARA ESTAR CLARO EN ESE ASUNTO, NADA MÁS ERA MI COMENTARIO.

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- SÍ, POR ESO LA EXPOSICIÓN ES QUE SE REVISE ESA AUTORIZACIÓN QUE TRAE LAS IRREGULARIDADES QUE YO YA LES MANIFESTÉ.

LA AUTORIZACIÓN FUE PARA LA MANIFESTACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL, QUE DA LA SEMARNAT Y QUE CONANP MANIFESTÓ QUE ESTABA EN CONTRA DE LO QUE ES EL PARQUE NACIONAL.

DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.- GRACIAS, DIPUTADA.

PRESIDENTA.- A CONTINUACIÓN SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA QUE SOMETA A VOTACIÓN EN FORMA ECONÓMICA, SI ES DE ACEPTARSE O NO QUE SE TURNE A COMISIONES.

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

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

REGISTROS A FAVOR.

DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA, DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ Y DIPUTADO ERICK IVÁN AGÚNDEZ.

PRESIDENTA.- GRACIAS, EN VIRTUD DE QUE HARÉ EL USO DE LA TRIBUNA, SOLICITO A LA VICEPRESIDENTA OCUPE MI LUGAR.
GRACIAS.

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

DIP. KARINA OLIVAS PARRA.- MUCHAS GRACIAS, COMPAÑEROS, COMPAÑERAS DIPUTADOS Y DIPUTADAS, Y A TODAS LAS PERSONAS QUE NOS VEN A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA *CONGRESOAHORA*, MEDIOS DE COMUNICACIÓN AQUÍ PRESENTES, MUCHAS GRACIAS.

COMO AMBIENTALISTA QUE HE SIDO A LO LARGO DE MI VIDA, EN LA DEFENSA DE LOS DERECHOS, Y POR SUPUESTO EL MEDIO AMBIENTE, Y COMO INTEGRANTE DE LA COMISIÓN DE ECOLOGÍA Y MEDIO AMBIENTE, ME PERMITO COMENTARLES LO SIGUIENTE:

BAJA CALIFORNIA SUR, DE MANERA NATURAL TIENE UNA VOCACIÓN EMINENTEMENTE TURÍSTICA, QUE NOS POSICIONA COMO UNO DE LOS DESTINOS NACIONALES E INTERNACIONALES DE MAYOR ATRACTIVO.

EL TURISMO, ES EL PRINCIPAL SECTOR PRODUCTIVO DE NUESTRO ESTADO, ALREDEDOR DE ÉL EXISTE TODO UNA RED QUE TRABAJA EN TOTAL SINERGIA, COMO LO ES EL TRANSPORTE, GUÍAS TURÍSTICAS, ALOJAMIENTO DE HOTELES, PRESTADORES DE SERVICIOS, ENTRE OTROS.

LA ACTIVIDAD REPRESENTA EL 37.6 DEL PRODUCTO INTERNO BRUTO, EL PIB DE LA REGIÓN, Y DA EMPLEO A MÁS DE 37 MIL PERSONAS DE MANERA DIRECTA Y 148 MIL DE MANERA INDIRECTA.
POR LO TANTO, CREO QUE ES TRASCENDENTAL EL HECHO DE QUE LA INVERSIÓN EXTRANJERA DIRECTA ESTÉ PONIENDO LOS OJOS EN NUESTRO ESTADO, YA QUE TODA INVERSIÓN QUE SE HACE DE MANERA ORDENADA Y CUMPLIENDO LAS NORMAS Y PROTOCOLOS AMBIENTALES, REPRESENTA UNA GRAN OPORTUNIDAD Y UN GRAN POTENCIAL, LO QUE SE TRADUCE EN LA GENERACIÓN DE EMPLEOS, BENEFICIOS PARA LA COMUNIDAD, PARA LOS COMERCIOS Y MAYOR CAPTACIÓN DE INGRESOS, ENTRE MUCHOS OTROS.

HOY ME SUMO AL EXHORTO, A LA SEMARNAT, EN EL SENTIDO DE PEDIRLE A LA INSTITUCIÓN QUE DEJE SIN EFECTOS LA AUTORIZACIÓN CONDICIONADA, SIMPLE Y SENCILLAMENTE PORQUE SE INVADE UN ÁREA NATURAL PROTEGIDA Y POR EL RIESGO LATENTE DE UN DAÑO A LA FLORA Y FAUNA DE LA ZONA DEL PARQUE MARINO CABO PULMO.

LAS AUTORIDADES EN MATERIA AMBIENTAL, DEBEN DE SER TRANSPARENTES EN TODOS SUS PROCESOS, DEBEN ABRIR EL ESPACIO A LOS FOROS, A LOS ESPECIALISTAS AMBIENTALES Y A LA SOCIEDAD CIVIL, PARA QUE EXISTA LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA, MISMA QUE GARANTICE QUE SE HAGA UNA EXHAUSTIVA REVISIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS OFICIALES Y LAS LEYES DE LA MATERIA Y SUS REGLAMENTOS.

CREO FIRMEMENTE, QUE EL DESARROLLO NO DEBE DE ESTAR PELEADO CON LA SUSTENTABILIDAD, CREO QUE SI LA INVERSIÓN ESTÁ VOLTEANDO HASTA ESTA MEDIA PENÍNSULA,

ES PORQUE EXISTEN LAS CONDICIONES PARA DESARROLLAR, Y ESTO DEMUESTRA QUE TENEMOS ESTABILIDAD ECONÓMICA, SEGURIDAD JURÍDICA, CERTEZA JURÍDICA Y SEGURIDAD PÚBLICA, Y CONDICIONES PARA UN ÓPTIMO DESARROLLO.

TODO ESTO, SE ESTÁ PRESENTANDO, GRACIAS AL GOBIERNO FEDERAL, ESTATAL Y MUNICIPAL PROVENIENTES DEL MOVIMIENTO DE LA CUARTA TRANSFORMACIÓN, ESO HABLA DE QUE LAS COSAS ESTÁN HACIENDO BIEN, AUNQUE SÉ QUE EN OCASIONES SE INTENTE HACER CREER LO CONTRARIO, Y POR ELLO, YO FELICITO A LA COMPAÑERA PROMOVENTE QUE ELLA MANIFIESTA PÚBLICAMENTE, Y RECONOCE QUE GRACIAS A LA… A QUE NUESTRO EJECUTIVO PROFESOR VÍCTOR MANUEL CASTRO COSÍO, PÚBLICAMENTE EXHORTO PARA QUE NO SE LLEVARA A CABO EL "PROYECTO KUNI", PUES MIREN ESO HABLA DE QUE ESTAMOS HACIENDO BIEN LAS COSAS Y DE QUE PROCURAMOS SIEMPRE POR EL BIEN Y EN BENEFICIO DE LAS Y LOS CIUDADANOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

Y POR ELLO, FELICITO NUEVAMENTE Y RECONOZCO EL ESFUERZO DE NUESTRO GOBERNADOR, PORQUE HA SIDO MINUCIOSO Y ACUCIOSO EN EXIGIR QUE LOS PROYECTOS CUENTEN CON EL EQUILIBRIO ENTRE LA PRESERVACIÓN Y EL DESARROLLO, Y NO LE HA TEMBLADO LA MANO EN DEFENDER LOS INTERESES CIUDADANOS, Y MANIFESTARSE EN CONTRA DE MEGA DESARROLLOS QUE ATENTEN CONTRA EL AGUA O LA PRESERVACIÓN.

EN EL CASO QUE HOY NOS ATAÑE, ME REFIERO AL DESARROLLO "LA ABUNDANCIA", QUE PRETENDE INSTALARSE EN EL PARQUE NACIONAL DE CABO PULMO, ME PREOCUPA SOBREMANERA, YA QUE CABO PULMO REPRESENTA UN ÍCONO DE LA BIODIVERSIDAD, ALBERGA EL ÚNICO ARRECIFE CORALINO DE TODO EL GOLFO DE CALIFORNIA, Y ES UN ÁREA VIRGEN DE REPRODUCCIÓN DE ESPECIES COMO LA BALLENA JOROBADA, ASÍ COMO SITIO DE DESOVE DE LA TORTUGA MARINA.

POR ELLO, DEBEMOS PROTEGERLO, SALVAGUARDARLO AL IGUAL QUE TODOS NUESTROS LITORALES Y TODOS NUESTROS RECURSOS NATURALES.

EN SU MOMENTO CELEBRAMOS EL ESTABLECIMIENTO DE UN ÁREA NATURAL PROTEGIDA EN LA ZONA, QUE TIENE POR OBJETO, LA CONSERVACIÓN DE LA FLORA Y FAUNA MARINA Y TERRESTRE, Y ASÍ VAMOS A SEGUIR, BUSCANDO SIEMPRE LA PRESERVACIÓN DEL MEDIO AMBIENTE Y ESTAREMOS MUY ATENTOS Y ATENTAS A QUE SE CUMPLA IRRESTRICTAMENTE CON LA LEGALIDAD.

POR LO ANTERIOR, MI VOTO SIEMPRE SERÁ A FAVOR DEL DESARROLLO ORDENADO, SUSTENTABLE Y SOSTENIBLE, QUE SEA ACORDE AL MARCO DE LA LEY Y DE LA PROTECCIÓN DE NUESTRAS PLAYAS Y ECOSISTEMAS.

Y HOY PUES, EN CONTRA DEL PROYECTO "LA ABUNDANCIA", QUE REPRESENTA UN INMINENTE ATENTADO EN CONTRA DE LAS PRESERVACIÓN DE ESPECIES, CONTRA NUESTRAS BELLEZAS, Y CONTRA LOS ACUÍFEROS, A FAVOR DE LOS EXHORTOS A LA SEMARNAT Y A LA CONAGUA PARA QUE APLIQUE LA LEY, Y HAGAN LO QUE ESTÉ EN SUS MANOS PARA SIEMPRE PROTEGER A CABO PULMO, Y A TODO BAJA CALIFORNIA SUR.

SÍ, AL DESARROLLO SUSTENTABLE.

SÍ, A LA DEFENSA DE NUESTRAS ÁREAS NATURALES PROTEGIDAS, Y NO A CUALQUIER PROYECTO QUE ATENTE CONTRA NUESTRAS BELLEZAS NATURALES, Y A TODO NUESTRO ECOSISTEMA DE BAJA CALIFORNIA SUR.

ES CUANTO.

GRACIAS.

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

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA, DIPUTADAS, DIPUTADOS, CIUDADANOS, CIUDADANAS QUE NOS HONRAN CON SU PRESENCIA, Y QUE NOS VEN A TRAVÉS DE LAS PLATAFORMAS DIGITALES.

POR SUPUESTO, QUE APOYAMOS ESTE PUNTO DE ACUERDO, QUE RESPONDE A UN RECHAZO GENERALIZADO, EXPRESADO EN REDES SOCIALES POR LAS IRREGULARIDADES DE SU APROBACIÓN Y LA AFECTACIÓN QUE UN PROYECTO ASÍ REPRESENTA PARA UN ÁREA PROTEGIDA CON UN HISTORIAL DE ÉXITO COMO CABO PULMO, QUE HA SIDO EJEMPLO DE PARTICIPACIÓN SOCIAL PARA SU PROTECCIÓN Y RESTAURACIÓN.

PERO ES IMPORTANTE SEÑALAR, QUE ESTE PROYECTO FUE APROBADO DÍAS ANTES DE LA ASUNCIÓN DE ESTE GOBIERNO, LO QUE PERMITE PRESUMIR DE UNA APROBACIÓN IRREGULAR A TRAVÉS DE UNA MANIFESTACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL PARTICULAR, POR LO QUE CONSIDERAMOS, NO ES SUFICIENTE SOLICITAR QUE ESTA APROBACIÓN SEA REVERTIDA, SINO QUE SE DEBE INVESTIGAR Y EN SU CASO SANCIONAR A QUIENES INCURRIERON EN TAL IRREGULARIDAD.

YA SE HABÍA DICHO AQUÍ EN ESTA MÁXIMA TRIBUNA, QUE LA DIFERENCIA DE LOS GOBIERNOS EMANADOS DE LA 4T, ES QUE NO TOLERAMOS Y PROMOVEMOS LAS SANCIONES CORRESPONDIENTES A QUIENES INCURRAN EN ACTOS CONTRARIOS AL CUMPLIMIENTO DE LA LEY, Y EN ESTE CASO, LA PROTECCIÓN DE LOS RECURSOS NATURALES QUE SON BIENES PÚBLICOS.

YA NO PERMITIREMOS SE ACTÚE DE ACUERDO A INTERESES PARTICULARES EN PREJUICIO DE NUESTRA COMUNIDAD.

POR LO ANTERIOR, SOLICITO AGREGAR AL PUNTO DE ACUERDO DIPUTADA, SOLICITANDO A LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES SE INVESTIGUEN LAS CONDICIONES EN LAS QUE SE APROBÓ ESTE PROYECTO, Y SI EXISTEN OTRAS APROBACIONES EN CONDICIONES SIMILARES SE REVISEN, SE CANCELEN Y SE SANCIONE A QUIENES SEAN POSIBLES RESPONSABLES DE TALES IRREGULARIDADES.

ES CUANTO.

MUCHAS GRACIAS.

PRESIDENTA.- CONCEDEMOS EL USO DE LA TRIBUNA AL COMPAÑERO ERICK IVÁN AGÚNDEZ.

DIP. ERICK IVÁN AGÚNDEZ CERVANTES.- MUY BUENAS TARDES A TODAS Y TODOS.

CON EL PERMISO DE LA PRESIDENCIA, AMIGOS Y AMIGAS DE LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN, PERSONAS QUE NOS ACOMPAÑAN EN ESTE MOMENTO Y TAMBIÉN A QUIENES NOS VEN A TRAVÉS DE LAS REDES SOCIALES.

DECIRLES COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS, ANTES QUE NADA, QUISIERA CON FIRMEZA EN NOMBRE DE LAS Y LOS DIPUTADOS ALIADOS Y ALIADAS DEL PARTIDO DE MORENA, DE PT, DE NUEVA ALIANZA Y DEL PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO, QUE NUESTRA PRIORIDAD ES Y

SERÁ EL CUIDADO Y LA CONSERVACIÓN DE NUESTRO MEDIO AMBIENTE, POR LO CUAL CUALQUIER PROYECTO QUE ATENTE A ESTA POLÍTICA, ES Y SERÁ RECHAZADO.

SOMOS ALIADOS Y ALIADAS Y ESTAMOS FUNDAMENTALMENTE PRIORIZANDO EL CUIDADO Y CONSERVACIÓN DE LA NATURALEZA Y DEL MEDIO AMBIENTE, Y EN EL CASO QUE NOS OCUPA, ES DE PRECISAR QUE LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES MEDIANTE COMUNICADO DE PRENSA NÚMERO 10/24 DE FECHA 14 DE OCTUBRE DE 2024, MISMO QUE PUEDE CONSULTARSE EN LA PÁGINA OFICIAL DE LA SEMARNAT RECONOCIÓ LEGÍTIMA PREOCUPACIÓN DE COLECTIVOS AMBIENTALES QUE PIDEN LA PROTECCIÓN DE ESTA ÁREA NATURAL DE GRAN VALOR ECOSISTÉMICO.

ASIMISMO, LA SECRETARÍA SEÑALÓ, QUE HA INICIADO UNA REVISIÓN EXHAUSTIVA, EN TANTO A LA AUTORIZACIÓN QUE YA SE OTORGÓ POR PARTE DE ESA OFICINA DE LA REPRESENTACIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL PASADO 12 DE SEPTIEMBRE, COMO DE LOS PERMISOS QUE SE REQUIEREN Y QUE NO HAN SIDO EMITIDOS, ESTO CON EL OBJETIVO DE PROTEGER EL PATRIMONIO AMBIENTAL Y VERIFICAR LA VIABILIDAD DEL PROYECTO Y GARANTIZAR QUE SE RESPETEN LOS PRINCIPIOS DE CONSERVACIÓN QUE RIGEN EL PARQUE NACIONAL DE CABO PULMO.

HACEN REFERENCIA QUE ESTE PROCESO INCLUIRÁ A LAS VALIOSAS OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN NACIONAL DE ÁREAS NATURALES PROTEGIDAS CONANP, QUE PREVIAMENTE DETERMINÓ LA INCOMPATIBILIDAD DEL PROYECTO CON LOS OBJETIVOS DE CONSERVACIÓN Y LA PROTECCIÓN DE LOS ECOSISTEMAS.

ESTA DEPENDENCIA SUBRAYÓ, QUE HASTA LA FECHA EL PROYECTO NO CUENTA CON UN ESTUDIO TÉCNICO JUSTIFICATIVO QUE AVALE LA AUTORIZACIÓN FORESTAL DE CAMBIO DE USO DE SUELO, NI CON LAS AUTORIZACIONES PERTINENTES DE LA COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA CONAGUA, PARA EL MANEJO DE LOS RECURSOS HÍDRICOS, ES DECIR, LA SEMARNAT YA SE ENCUENTRA TRABAJANDO EN LA REVISIÓN DE LA AUTORIZACIÓN CONCEDIDA AL PROYECTO TURÍSTICO E INMOBILIARIO “LA ABUNDANCIA”, Y ESTÁ TOMANDO EN CONSIDERACIÓN LAS OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN NACIONAL DE ÁREAS NATURALES PROTEGIDAS CONANP, QUE PREVIAMENTE DETERMINÓ LA INCOMPATIBILIDAD DEL PROYECTO CON LOS OBJETIVOS DE LA CONSERVACIÓN Y LA PROTECCIÓN DE LOS ECOSISTEMAS, SEÑALANDO ADEMÁS DE ESTO TEXTUALMENTE LO SIGUIENTE:

“EL GOBIERNO DE MÉXICO, A TRAVÉS DE LA SEMARNAT NO PERMITIRÁ QUE SE VULNERE NUESTRAS ÁREAS NATURALES PROTEGIDAS, HOY MÁS QUE NUNCA REAFIRMAMOS NUESTRA DETERMINACIÓN DE PRESERVAR LA RIQUEZA NATURAL DE NUESTRAS GENERACIONES PRESENTES Y NUESTRAS GENERACIONES FUTURAS”, PALABRAS ACORDES A LOS PRINCIPIOS DE LA CUARTA TRANSFORMACIÓN. SIN EMBARGO, SI BIEN HA DEJADO CLARO LA SEMARNAT QUE YA SE ENCUENTRA TRABAJANDO EN LA REVISIÓN DE LA AUTORIZACIÓN CONCEDIDA AL PROYECTO TURÍSTICO INMOBILIARIO “LA ABUNDANCIA”, ES DECIR, EL GOBIERNO FEDERAL YA ESTÁ TOMANDO CARTAS EN EL ASUNTO, QUE NO DEBEMOS OLVIDAR QUE ES LA AUTORIDAD JURISDICCIONAL COMPETENTE PARA HACERLO.

ESTO NO LIMITA A ESTE PODER LEGISLATIVO, A REALIZAR LAS ACCIONES PERTINENTES DENTRO DE NUESTRAS FACULTADES PARA PROTEGER NUESTROS RECURSOS NATURALES.

POR ELLO, Y EN CONCORDANCIA CON LAS ACCIONES QUE ESTÁ TOMANDO EL GOBIERNO FEDERAL, PROPONGO MODIFICAR EL PUNTO PRIMERO DE ACUERDO QUE SE ENCUENTRA EN DISCUSIÓN, CON EL OBJETIVO DE EXHORTAR A LA SEMARNAT, PARA QUE EN LA REVISIÓN QUE SE ENCUENTRA REALIZANDO DE LA AUTORIZACIÓN YA CONCEDIDA, ADEMÁS DE LLEVARLA A CABO CON APEGO A LOS ORDENAMIENTOS DE LA MATERIA YA SEÑALADOS EN EL PUNTO PRIMERO PROPUESTO, SEAN

CONSIDERADOS COMO APREMIANTE LAS OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN NACIONAL DE ÁREAS NATURALES PROTEGIDAS QUE PREVIAMENTE DETERMINÓ LA INCOMPATIBILIDAD DEL PROYECTO CON LOS OBJETIVOS DE LA CONSERVACIÓN Y PROTECCIÓN DE LOS ECOSISTEMAS.

ASIMISMO, CONSIDERO PROPICIO UN ACERCAMIENTO CON LA SEMARNAT, QUIEN HA MOSTRADO LA VOLUNTAD DE ATENDER EL TEMA DE MANERA INMEDIATA, SIN OLVIDAR, COMO LO HEMOS MENCIONADO, QUE ES LA AUTORIDAD JURISDICCIONALMENTE COMPETENTE PARA REVISAR EL TEMA.

POR ELLO, PROPONGO INCLUIR UN PUNTO DE ACUERDO CUARTO, EN EL QUE CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 50 DE NUESTRA LEY ORGÁNICA, SE NOMBRE UNA COMISIÓN ESPECIAL CON LA FINALIDAD DE TENER UN ACERCAMIENTO DIRECTO CON LA SEMARNAT, O LAS QUE SE CONSIDERE NECESARIAS PARA MANTENER INFORMADO A ESTE PODER LEGISLATIVO Y AL PUEBLO, DEL AVANCE Y RESULTADO TANTO DE LA REVISIÓN DE LA AUTORIZACIÓN QUE YA SE OTORGÓ POR PARTE DE LA OFICINA DE REPRESENTACIÓN BAJA CALIFORNIA SUR, EL PASADO 12 DE SEPTIEMBRE EN MATERIA DE IMPACTO AMBIENTAL.

ESTE PROYECTO TURÍSTICO INMOBILIARIO “LA ABUNDANCIA”, COMO LOS PERMISOS Y AUTORIZACIONES QUE SE REQUIEREN PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL PROYECTO Y QUE AÚN NO SE HAN EMITIDO, QUEDANDO DICHOS PUNTOS DE ACUERDO DE LA SIGUIENTE MANERA:

PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA AL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXHORTA DE MANERA RESPETUOSA A LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES, PARA QUE LA REVISIÓN DE LA AUTORIZACIÓN OTORGADA POR PARTE DE LA OFICINA EN REPRESENTACIÓN BAJA CALIFORNIA SUR, EL PASADO 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, EN MATERIA DE IMPACTO AMBIENTAL AL PROYECTO TURÍSTICO INMOBILIARIO “LA ABUNDANCIA”, SE TENGA COMO IMPERATIVO CON LA FINALIDAD DE DEJAR SIN EFECTOS JURÍDICOS, DICHA AUTORIZACIÓN EL INCUMPLIMIENTO,, EN SU CASO DE LO ESTABLECIDO EN LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO, LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA CONVENCIÓN SOBRE LA DIVERSIDAD BIOLÓGICA, LA CONVENCIÓN RAMSAR SOBRE LOS HUMEDALES DE LA IMPORTANCIA INTERNACIONAL, LA LEY GENERAL DEL EQUILIBRIO ECOLÓGICO Y LA PROTECCIÓN AL AMBIENTE, SUS REGLAMENTOS EN MATERIAS DE EVALUACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL, Y LAS ÁREAS NATURALES PROTEGIDAS, Y LA NORMA OFICIAL MEXICANA NÚMERO 59 SEMARNAT 2010, ASÍ COMO CONSIDERAR COMO APREMIANTES LAS OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN NACIONAL DE ÁREAS NATURALES PROTEGIDAS CONANP QUE PREVIAMENTE DETERMINÓ.

REPITO, LA INCOMPATIBILIDAD DEL PROYECTO CON LOS OBJETIVOS DE CONSERVACIÓN Y LA PROTECCIÓN DE LOS ECOSISTEMAS.

CUARTO.- LA XVII LEGISLATURA AL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ACUERDA CON FUNDAMENTO DE ARTÍCULO 50 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOMBRAR UNA COMISIÓN ESPECIAL MISMA QUE SERÁ INTEGRADA DE CONFORMIDAD CON LO NORMADO EN LA FRACCIÓN III DEL ARTÍCULO 42 DEL MISMO ORDENAMIENTO, CON EL OBJETIVO DE TENER UN ACERCAMIENTO PERMANENTE Y DIRECTO CON LAS AUTORIDADES DE LA SECRETARÍA DEL MEDIO AMBIENTE, RECURSOS NATURALES, Y/O LAS QUE SE CONSIDERE NECESARIAS PARA MANTENER INFORMADO AL PODER LEGISLATIVO DEL AVANCE Y RESULTADO, TANTO LA REVISIÓN DE LA AUTORIZACIÓN QUE YA SE OTORGÓ POR PARTE DE LA OFICINA DE REPRESENTACIÓN SEMARNAT EN BAJA CALIFORNIA SUR, EL PASADO 12 DE SEPTIEMBRE EN MATERIA DE IMPACTO AMBIENTAL AL PROYECTO TURÍSTICO INMOBILIARIO “LA ABUNDANCIA”, ASÍ COMO LOS PERMISOS Y AUTORIZACIONES QUE SE REQUIEREN PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL PROYECTO Y QUE AÚN NO SE HAN EMITIDO.

ASIMISMO, DE LA MISMA MANERA, QUIERO PRECISAR QUE NO QUIERAN CONFUNDIR LA CUARTA TRANSFORMACIÓN, Y LAS Y LOS DIPUTADOS ALIADOS QUE REPRESENTAMOS AQUÍ EN BAJA CALIFORNIA SUR, MORENA, PT, NUEVA ALIANZA Y PARTIDO VERDE, ESTAMOS TOTALMENTE EN CONTRA, Y DECIMOS ROTUNDAMENTE “NO” A LOS DESARROLLOS QUE AFECTEN NUESTRO RECURSOS NATURALES, Y QUE COMPROMETAN LOS RECURSOS PARA LAS NUEVAS GENERACIONES.

ES CUANTO Y MUCHAS GRACIAS.

PRESIDENTA.- PREGUNTAMOS A LA PROMOVENTE LA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA, SI ESTÁ DE ACUERDO EN INCLUIR LAS SOLICITUDES DE LOS DIPUTADOS, TERESITA VALENTÍN Y DEL COMPAÑERO DIPUTADO ERICK IVÁN AGÚNDEZ.

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- (DESDE SU CURUL) BUENO, BUENO, SI ESTARÍA DE ACUERDO PRESIDENTA, NADA MÁS COMENTAR QUE EL PUNTO NÚMERO I, ES SIMILAR AL QUE LEYÓ EL DIPUTADO, LO ÚNICO QUE SE LE AGREGA ES LA TOMAR EN CUENTA LA OPINIÓN COMO APREMIANTE, LA OPINIÓN DE LA CONANP Y ME PARECE QUE ESTÁ BIEN, NO LO PUSIMOS PORQUE EN LA LEY MANEJA QUE TIENE QUE TOMAR EN CUENTA LA OPINIÓN DE LA CONANP, PERO HAY QUE ESCRIBIRLO NO TENDRÍA NINGÚN PROBLEMA EN QUE SE PONGA DE MANERA EXPLÍCITA, Y LA DE LA COMISIÓN QUE SE FORME TAMBIÉN ESTARÍA DE ACUERDO, Y LA AGREGÓ LA DIPUTADA TERESITA, QUE YO LO PONGO EN LA REDACCIÓN, PERO SI QUIEREN QUE ESTE EN EL RESOLUTIVO, ESTARÍA DE ACUERDO, QUE SE INVESTIGUE PORQUE AUN CON LA OPINIÓN EN CONTRA DE LA CONANP, Y TODOS LOS DEMÁS TEMAS OBSERVADOS, PORQUE SE DIO LA AUTORIZACIÓN.

ENTONCES, SÍ ESTOY A FAVOR.

PRESIDENTA.- Y LAS SANCIONES CORRESPONDIENTES, TAMBIÉN HABLO ¿NO?

DESPUÉS DE LA INVESTIGACIÓN, QUE SE SANCIONE A QUIEN RESULTE RESPONSABLE.

PRESIDENTA.- SE AGREGAN ENTONCES ESTAS SOLICITUDES, YA SE PRESENTAN DE FORMA ESCRITA COMO LO MANDATA LA PROPIA LEY, ASÍ ES QUE VAMOS A DARLE EL SEGUIMIENTO, Y ESTA PRESIDENCIA PREGUNTA A LA ASAMBLEA SI SE APRUEBA O NO LA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO, PRESENTADA POR LA DIPUTADA MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEDOS… CISNEROS, PERDÓN, POR LO QUE SOLICITO A LA DIPUTADA SECRETARIA, SOMETERLO A VOTACIÓN EN FORMA ECONÓMICA.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE APROBARSE O NO EL PUNTO DE ACUERDO.

LOS QUE ESTÉN A FAVOR, CON LAS MODIFICACIONES PERTINENTES.
LOS QUE ESTÉN EN CONTRA.
ABSTENCIONES.

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

PRESIDENTA.- DE ACUERDO AL SENTIDO DE LA VOTACIÓN, UNA VEZ INCLUIDOS LAS… REQUERIMIENTOS PARA ADHERIRSE AL PUNTO DE ACUERDO, SE DECLARA APROBADO LA PROPOSICIÓN CON PUNTO DE ACUERDO PRESENTADO POR LA DIPUTADA MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.

SECRETARIA.- VI PUNTO: INICIATIVA CON PROYECTO DE DECRETO POR EL QUE SE ADICIONA EL ARTÍCULO 59 DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y MUNICIPIOS, EN MATERIA DE FALTA ADMINISTRATIVA GRAVE POR ELEVACIÓN DE PLANTILLA DE PERSONAL EN LAS INSTITUCIONES, QUE PRESENTA EL DIPUTADO VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO MORENA.

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA AL DIPUTADO VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.

DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.- GRACIAS, SEÑORA PRESIDENTA.

NI MODO, YA USO LENTES.

INICIATIVA CON PROYECTO DE DECRETO.

DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA 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

EL SUSCRITO VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ, DIPUTADO POR EL XIII DISTRITO E INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO DE REGENERACIÓN NACIONAL, EN LA XVII LEGISLATURA DEL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 57 FRACCIÓN II DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, Y 100 FRACCIÓN II Y DEMÁS RELATIVOS Y APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ME PERMITO SOMETER AL PLENO DE ESTA SOBERANÍA, INICIATIVA CON PROYECTO DE DECRETO QUE ADICIONA EL ARTÍCULO 59 DE LEY DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN MATERIA DE FALTA ADMINISTRATIVA GRAVE POR ELEVACIÓN DE PLANTILLA DE PERSONAL EN LAS INSTITUCIONES, AL TENOR DE LA SIGUIENTE:

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS.

UNA DE LAS BANDERAS DE QUIENES COMPONEMOS EL MOVIMIENTO DE REGENERACIÓN NACIONAL, ES EL COMBATE FRONTAL A LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD. LA PRESIDENTA CLAUDIA SHEIMBAUM PARDO, ASÍ COMO LOS GOBERNADORES, ALCALDES Y LEGISLADORES LOCALES Y FEDERALES EMANADOS DE ESTE MOVIMIENTO, IMPULSAMOS ESTA POLÍTICA PÚBLICA PARA ELIMINAR ESTAS MALAS PRÁCTICAS EN LAS FORMAS DE HACER GOBIERNO.

LO HACEMOS PORQUE CREEMOS QUE EL COMBATE A LA CORRUPCIÓN, ES MATERIA INDISPENSABLE PARA CREAR FINANZAS SANAS EN LOS GOBIERNOS FEDERALES, ESTATALES Y MUNICIPALES, ES UNA RESPONSABILIDAD DE TODO GOBIERNO Y ES UNA EXIGENCIA DE LA SOCIEDAD.

COMO CIUDADANOS SUDCALIFORNIANOS Y AHORA COMO LEGISLADORES, HEMOS OBSERVADO EN DIVERSAS ÉPOCAS Y PERIODOS DE GOBIERNO, SEA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL, MUNICIPAL, PODERES PÚBLICOS, ÓRGANOS AUTÓNOMOS, EMPRESAS DE PARTICIPACIÓN ESTATAL, QUE PERSISTE LA PROBLEMÁTICA DE NÓMINAS ABULTADAS, NÓMINAS DE TRABAJADORES CUYA CONTRATACIÓN Y CREACIÓN DE PLAZAS Y PUESTOS NO SE LLEVÓ BAJO NINGÚN ESQUEMA PROGRAMÁTICO.
LO QUE CONLLEVA A LA INFLACIÓN DE LA NÓMINA, SIN CONTAR CON UNA PLANEACIÓN FINANCIERA SALUDABLE Y UN DESEQUILIBRIO FINANCIERO DE LAS INSTITUCIONES QUE LO HACEN, QUE REDUNDE EN UN PERJUICIO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS A LOS CIUDADANOS.

HEMOS OBSERVADO TAMBIÉN, QUE NO EXISTE UNA CLARIDAD EN CUANTO A LA DURACIÓN DE LOS ENCARGOS DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE SON DESIGNADOS POR NOMBRAMIENTO, Y QUE MUCHAS VECES AL TÉRMINO DE LAS ADMINISTRACIÓN Y APROVECHÁNDOSE DE QUE MUCHAS VECES SE OMITE EN EL NOMBRAMIENTO RESPETIVO LA DURACIÓN DE SU ENCARGO, ESTAS DEMANDAS, Y DEMANDAN EL DESPIDO INJUSTIFICADO, LO QUE PERJUDICA A LA POSTRE LAS FINANZAS DE LAS DEPENDENCIAS AL PERDER INSTITUCIONES, LAS INSTITUCIONES LOS JUICIOS LABORALES.

OTRA SITUACIÓN, QUE SE PRESENTAN EN LA PRÁCTICA DENTRO DE LA ADMINISTRACIÓN, ES QUE LA CONTRATACIÓN DE EMPLEADOS DE CONFIANZA Y SUPERNUMERARIOS SE REALIZA SIN JUSTIFICACIÓN ALGUNA, NO OBSTANTE QUE DENTRO DE LAS ADMINISTRACIONES YA EXISTE EL PERSONAL SUFICIENTE, SINDICALIZADO Y DE CONFIANZA, CON MUCHOS AÑOS DE SERVICIO DE EXPERIENCIA.

PERO AUN ASÍ, SE REALIZA LAS CONTRATACIONES DE RECURSOS HUMANOS SIN CONSIDERAR LA SUFICIENCIA PRESUPUESTAL Y LA JUSTIFICACIÓN DE LAS CONTRATACIONES QUE SE TRANSFORMA EN UN AUMENTO DE LA CARGA FINANCIERA NOMINAL PARA LAS INSTITUCIONES DE GOBIERNO DEL ESTADO, MUNICIPIOS, PODERES ORGÁNICOS AUTÓNOMOS Y EMPRESAS DE PARTICIPACIÓN ESTATAL.

QUIERO SER MUY ENFÁTICO EN EL HECHO, DE QUE LOS TRABAJADORES QUE SE CONTRATAN EN ESTOS ESQUEMAS, SON LOS MENOS CULPABLES DE ESTE ACTUAR IRRESPONSABLE DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE AUTORIZAN CONTRATACIONES SIN EL DEBIDO ESTUDIO DE SUFICIENCIA PRESUPUESTAL.

DICHOS TRABAJADORES, AL ESTAR LABORANDO Y CUMPLIENDO CON SUS ENCOMIENDAS DESQUITAN EL SALARIO QUE SE LES PAGA Y LOS PROTEGEN LAS LEYES LABORES Y EN SU CASO TIENEN DERECHOS ADQUIRIDOS, PARA LOS CUALES MANIFIESTO MI RESPETO ABSOLUTO.

LO QUE ESTAMOS AQUÍ CRITICANDO, ES LA IRRESPONSABILIDAD DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE SIGUEN O PUEDEN SEGUIR AUTORIZANDO EL INCREMENTO DE PLANTILLAS LABORALES A DIESTRA Y SINIESTRA, SIN EL DEBIDO ESTUDIO DE IMPACTO Y SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, QUE DAÑA A LA OPERATIVIDAD A LAS INSTITUCIONES Y LAS PRIVA DE DAR MEJORES RESULTADOS A LA SOCIEDAD, AL TERMINAR CONVIRTIÉNDOSE EN PAGA NÓMINAS.

ASÍ ENTONCES, CON LAS FACULTADES QUE TENEMOS COMO DIPUTADOS DEL CONGRESO DEL ESTADO PARA LEGISLAR EN TODO LO RELATIVO A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ENMARCADA EN LA FRACCIÓN XXII DEL ARTÍCULO 64 DE NUESTRA CONSTITUCIÓN ESTATAL, SE ESTIMA LA NECESIDAD DE PROVEER LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE PERMITAN UN DESARROLLO EQUILIBRADO Y SANO Y SANO CRECIMIENTO DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS, QUE PERMITA EL CUMPLIMIENTO DE SUS FINES, Y A SU VEZ QUE SE SOLUCIONE LA PROBLEMÁTICA RECURRENTE DEL CRECIMIENTO DESMEDIDO Y NO PLANEADO DE RECURSOS HUMANOS EN LAS NÓMINAS.

SE PROPONE ASÍ, ADICIONAR LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA TIPIFICAR COMO SANCIÓN ADMINISTRATIVA GRAVE, SANCIÓN ADMINISTRATIVA GRAVE, LA CONTRATACIÓN INDEBIDA Y POR ELLO EL SERVIDOR PÚBLICO SERÁ RESPONSABLE DE ESTA CONDUCTA, CUANDO AUTORICE LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL SIN LA SUFICIENCIA PRESUPUESTAL DEBIDA, Y QUE ELLO OCASIONE UN PERJUICIO Y QUEBRANTO ECONÓMICO A LA INSTITUCIONES EN LA QUE SE SIRVA.

PARA EFECTOS DE ESTE ARTÍCULO, SE CONSIDERA SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, LA CAPACIDAD DE RECURSOS FINANCIEROS QUE TIENE UNA PARTIDA CON LA POSIBILIDAD DE SER AFECTADA.

CON ESTA ADICCIÓN, LOS ÓRGANOS INTERNOS DE CONTROL DE LAS DEPENDENCIAS Y EL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA, PODRÁN CONOCER DE ESTAS GRAVES CONDUCTAS QUE AFECTAN LAS FINANZAS DE LOS ENTES PÚBLICOS Y RESOLVER EN CONSECUENCIA.

COMO TODOS SABEMOS, ESTA LEY APLICA PARA LOS PODERES LEGISLATIVO Y JUDICIAL, LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS, LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO, Y SUS HOMÓLOGOS DE LOS MUNICIPIOS Y SUS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES, LA FISCALÍA ESPECIALIZADA EN MATERIA DE COMBATE A LA CORRUPCIÓN DE LA PROCURADURÍA GENERAL DE JUSTICIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS ÓRGANOS JURISDICCIONALES QUE NO FORMEN PARTE DE LOS PODERES JUDICIALES, LAS EMPRESAS DE PARTICIPACIÓN ESTATAL, ASÍ COMO CUALQUIER OTRO ENTE SOBRE LO QUE TENGA CONTROL CUALQUIERA DE LOS PODERES Y ÓRGANOS PÚBLICOS CITADOS EN LOS DOS ÓRDENES DE GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

PARA EL CASO DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS EN CONCRETO, ESTA LEY DETERMINA QUE SON SERVIDORES PÚBLICOS: LAS PERSONAS QUE DESEMPEÑAN UN EMPLEO, CARGO O COMISIÓN EN LOS ENTES PÚBLICOS DE LA ENTIDAD Y EN EL ÁMBITO ESTATAL Y MUNICIPAL, Y LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS DEL ESTADO, CONFORME A LO DISPUERTO… DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 156 DE LA CONSTITUCIÓN.

CON ESTA DISPOSICIÓN QUE SE PROPONE ADICIONAR, ES UN FRENO QUE SE LE PONE A LOS SERVIDORES PÚBLICOS ENCARGADOS DE LAS DEPENDENCIAS PÚBLICAS, PARA NO INFLAR LAS NÓMINAS DE TRABAJADORES, SO PENA DE INCURRIR EN UNA FALTA ADMINISTRATIVA GRAVE, CONDUCTA QUE PUEDE TENER COMO CONSECUENCIA, LA SUSPENSIÓN O DESTITUCIÓN DEL EMPLEO, O CARGO O COMISIÓN, ADEMÁS DE SANCIONES ECONÓMICAS Y EN SU CASO INHABILITACIÓN DE 1 HASTA 10 AÑOS SI EN EL MONTO DE LA AFECTACIÓN DE LA FALTA ADMINISTRATIVA GRAVE NO EXCEDE DE 200 VECES EL VALOR DIARIO DE LA UNIDAD MEDIA DE LA ACTUALIZACIÓN, Y DE 10 A 20 AÑOS SI DICHO MONTO EXCEDE DE DICHO LÍMITE.

CUANDO NO SE CAUSE DAÑOS O PERJUICIOS, NI EXISTA BENEFICIO O LUCRO ALGUNO, SE PODRÁ IMPONER DE TRES MESES A UN AÑO DE INHABILITACIÓN.

DICHAS SANCIONES PODRÁN SER IMPUESTAS POR EL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PREVIO PROCESO, E INCLUSO DE ESTE TRIBUNAL, ADEMÁS DE LAS SANCIONES ANTES DESCRITAS, PODRÁN DETERMINAR EL PAGO DE UNA INDEMNIZACIÓN CUANDO ESTA FALTA ADMINISTRATIVA DE INFLAR LAS NÓMINAS SIN EL DEBIDO ESTUDIO DE SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, PROVOQUE DAÑOS Y PREJUICIOS A LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.

ES IMPORTANTE DECIR, QUE EL PLAZO DE PRESCRIPCIÓN PARA LAS CONDUCTAS ADMINISTRATIVAS GRAVES, PRESCRIBEN A LOS SIETE AÑOS.

PARA MAYOR CLARIDAD, SE INSERTA CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO VIGENTE Y EL TEXTO QUE SE PROPONE ADICIONAR.

MISMO QUE POR ECONOMÍA PROCESAL PARLAMENTARIA SE PIDE QUE SE INSERTE EN EL ACTA DE LA PRESENTE SESIÓN COMO SI A LA LETRA SE HUBIERA LEÍDO.

COMO SE PUEDE ADVERTIR LA INTENCIÓN DE LA PRESENTE INICIATIVA, ES ESTABLECER LAS BASES PARA ESTABLECER MEDIDAS LEGALES PARA SANCIONAR ESTAS CONDUCTAS QUE CAUSAN UN PROBLEMA A LAS INSTITUCIONES. DEJANDO MUY CLARO, QUE NO TIENE UNA DEDICATORIA

ESPECIAL, SINO SIMPLEMENTE QUE SIRVA DE BASE PARA FRENAR ESTAS CONDUCTAS Y QUIENES LAS PERPETREN NO QUEDEN IMPUNES.

LA PRESENTE INICIATIVA ESTÁ ALINEADA AL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2021-2027 QUE DENTRO DE SU EJE V, TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS, ESTABLECE:

EL OBJETIVO 1. ELIMINAR LAS PRÁCTICAS INDEBIDAS, LOS PRIVILEGIOS Y LA CORRUPCIÓN POR PARTE DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS.

ESTRATEGIA 1.1. FOMENTAR ENTRE LOS SERVIDORES PÚBLICOS LOS PRINCIPIOS DE HONRADEZ Y HONESTIDAD, EVITANDO LA CORRUPCIÓN, EL DISPENDIO Y LA FRIVOLIDAD.

OBJETIVO 2. FORTALECER LA HACIENDA PÚBLICA DEL ESTADO BAJO LOS PRINCIPIOS DE RESPONSABILIDAD, SUSTENTABILIDAD, EFICIENCIA Y EFICACIA DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

IMPACTO PRESUPUESTAL, A JUICIO DEL SUSCRITO, CONSIDERO QUE NO EXISTE UN IMPACTO PRESUPUESTAL A NINGUNA INSTITUCIÓN PÚBLICA YA QUE LA PROPUESTA LEGISLATIVA SOLO SE CIRCUNSCRIBE ADICIONAR EL ARTÍCULO DE LA LEY, MISMO QUE NO PROPONE PLAZAS NI GASTOS ADMINISTRATIVOS PARA SU IMPLEMENTACIÓN.

EN MÉRITO DE LO EXPUESTO Y FUNDADO, SOLICITO EL VOTO APROBATORIO PARA EL SIGUIENTE:

PROYECTO DE DECRETO.

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR,
DECRETA:

SE ADICIONA AL ARTÍCULO 59 DE LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

ARTÍCULO ÚNICO.- SE ADICIONA UN PÁRRAFO SEGUNDO AL ARTÍCULO 59 DE LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUEDAR COMO SIGUE:

ARTÍCULO 59.- SERÁ RESPONSABLE DE CONTRATACIÓN INDEBIDA EL SERVIDOR PÚBLICO QUE AUTORICE CUALQUIER TIPO DE CONTRATACIÓN, ASÍ COMO LA SELECCIÓN DE NOMBRAMIENTOS O DESIGNACIÓN, DE QUIEN SE ENCUENTRE IMPEDIDO POR DISPOSICIÓN LEGAL O INHABILITADO POR RESOLUCIÓN DE AUTORIDAD COMPETENTE PARA OCUPAR UN EMPLEO, CARGO O COMISIÓN EN EL SERVICIO PÚBLICO O INHABILITADO PARA REALIZAR CONTRATACIONES CON LOS ENTES PÚBLICOS, SIEMPRE QUE EN EL CASO DE LAS INHABILITACIONES, AL MOMENTO DE LA AUTORIZACIÓN, ÉSTAS SE ENCUENTREN INSCRITAS EN EL SISTEMA ESTATAL DE SERVIDORES PÚBLICOS Y PARTICULARES SANCIONADOS DE LA PLATAFORMA DIGITAL ESTATAL.

TAMBIÉN SE CONSIDERA CONTRATACIÓN INDEBIDA Y POR ELLO EL SERVIDOR PÚBLICO SERÁ RESPONSABLE DE ESA CONDUCTA, CUANDO AUTORICE LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL SIN LA SUFICIENCIA PRESUPUESTAL DEBIDA, Y QUE ELLO OCASIONE UN PERJUICIO Y QUEBRANTO ECONÓMICO A LAS INSTITUCIONES EN LA QUE SE SIRVA. PARA EFECTOS DE ESTE ARTÍCULO, SE CONSIDERA SUFICIENCIA PRESUPUESTAL LA CAPACIDAD DE RECURSOS FINANCIEROS QUE TIENE UNA PARTIDA CON LA POSIBILIDAD DE SER AFECTADA, UNA PARTIDA ECONÓMICA.

TRANSITORIOS.

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

SEGUNDO.- SE DEROGAN TODAS LAS DISPOSICIONES QUE SE OPONGAN AL PRESENTE DECRETO.

PODER LEGISLATIVO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS 17 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2024.
ATENTAMENTE
DIPUTADO VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ

MUCHAS GRACIAS.

(SE ANEXA CUADRO COMPARATIVO EN EL DIARIO DE LOS DEBATES)

TEXTO VIGENTE	***TEXTO PROPUESTO***
ARTÍCULO 59. *SERÁ RESPONSABLE DE CONTRATACIÓN INDEBIDA EL SERVIDOR PÚBLICO QUE AUTORICE CUALQUIER TIPO DE CONTRATACIÓN, ASÍ COMO LA SELECCIÓN, NOMBRAMIENTO O DESIGNACIÓN, DE QUIEN SE ENCUENTRE IMPEDIDO POR DISPOSICIÓN LEGAL O INHABILITADO POR RESOLUCIÓN DE AUTORIDAD COMPETENTE PARA OCUPAR UN EMPLEO, CARGO O COMISIÓN EN EL SERVICIO PÚBLICO O INHABILITADO PARA REALIZAR CONTRATACIONES CON LOS ENTES PÚBLICOS, SIEMPRE QUE EN EL CASO DE LAS INHABILITACIONES, AL MOMENTO DE LA AUTORIZACIÓN, ÉSTAS SE ENCUENTREN INSCRITAS EN EL SISTEMA ESTATAL DE SERVIDORES PÚBLICOS Y PARTICULARES SANCIONADOS DE LA PLATAFORMA DIGITAL ESTATAL.*	***ARTÍCULO 59.*** *SERÁ RESPONSABLE DE CONTRATACIÓN INDEBIDA EL SERVIDOR PÚBLICO QUE AUTORICE CUALQUIER TIPO DE CONTRATACIÓN, ASÍ COMO LA SELECCIÓN, NOMBRAMIENTO O DESIGNACIÓN, DE QUIEN SE ENCUENTRE IMPEDIDO POR DISPOSICIÓN LEGAL O INHABILITADO POR RESOLUCIÓN DE AUTORIDAD COMPETENTE PARA OCUPAR UN EMPLEO, CARGO O COMISIÓN EN EL SERVICIO PÚBLICO O INHABILITADO PARA REALIZAR CONTRATACIONES CON LOS ENTES PÚBLICOS, SIEMPRE QUE EN EL CASO DE LAS INHABILITACIONES, AL MOMENTO DE LA AUTORIZACIÓN, ÉSTAS SE ENCUENTREN INSCRITAS EN EL SISTEMA ESTATAL DE SERVIDORES PÚBLICOS Y PARTICULARES SANCIONADOS DE LA PLATAFORMA DIGITAL ESTATAL.*
NO EXISTÍA CORRELATIVO	***TAMBIÉN SE CONSIDERA CONTRATACIÓN INDEBIDA Y POR ELLO EL SERVIDOR PÚBLICO SERÁ RESPONSABLE DE ESA CONDUCTA, CUANDO AUTORICE LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL SIN LA SUFICIENCIA PRESUPUESTAL DEBIDA, Y QUE ELLO OCASIONE UN PERJUICIO Y QUEBRANTO ECONÓMICO A LA INSTITUCIÓN EN LA QUE SIRVA. PARA EFECTOS DE ESTE ARTÍCULO, SE CONSIDERA SUFICIENCIA PRESUPUESTAL LA CAPACIDAD DE RECURSOS FINANCIEROS QUE TIENE UNA PARTIDA CON LA POSIBILIDAD DE SER AFECTADA.***

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 A LA COMISIÓN PERMANENTE DE ASUNTOS FISCALES Y ADMINISTRATIVOS, SOLICITANDO A SU PRESIDENTA FIRME DE RECIBIDO EN EL LIBRO DE CONTROL CORRESPONDIENTE.

DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA.- (DESDE SU CURUL) SOLICITO POR FAVOR SE INCLUYA A LA COMISIÓN DE ASUNTOS POLÍTICOS.

PRESIDENTA.- MUY BIEN.

SOLICITAMOS A LA FRACCIÓN XII DE LOS ARTÍCULOS 45 Y 46 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, TRATÁNDOSE DE UN ASUNTO IMPORTANTE REFERENTE A LOS ASUNTOS POLÍTICOS QUE CONFORMA EL ESTADO Y MUNICIPIOS, TURNAR LA PRESENTE INICIATIVA A LA COMISIÓN PERMANENTE DE ASUNTOS FISCALES Y ADMINISTRATIVOS Y DE ASUNTOS POLÍTICOS, SOLICITANDO A SUS PRESIDENTAS FIRMEN DE RECIBIDO EN EL LIBRO… LIBROS CORRESPONDIENTES.

SECRETARIA.- VII PUNTO: DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTAN LAS COMISIONES UNIDAS DE PUNTOS CONSTITUCIONALES Y DE JUSTICIA Y DE ASUNTOS LABORALES Y DE PREVISIÓN SOCIAL, RELATIVO A LA MINUTA QUE REFORMA LA CONSTITUCIÓN EN TÉRMINOS DE SALARIOS ENVIADA POR EL SENADO DE LA REPÚBLICA.

PRESIDENTA.- SE LE CONCEDE EL USO DE LA VOZ AL DIPUTADO EDUARDO VALENTÍN VAN WORMER CASTRO, PRESIDENTE DE LA COMISIÓN PERMANENTE DE PUNTOS CONSTITUCIONALES Y DE JUSTICIA.

DIP. EDUARDO VAN WORMER CASTRO.- MUCHAS GRACIAS, DIPUTADA PRESIDENTA.

CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA, DE MIS COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS, DIPUTADOS Y DIPUTADAS, SALUDANDO CON MUCHO GUSTO A TODAS Y TODOS LOS NOS ACOMPAÑAN EL DÍA DE HOY, Y A QUIENES NOS SIGUEN POR LAS REDES SOCIALES A TRAVÉS DE LAS DIFERENTES PLATAFORMAS.

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

HONORABLE ASAMBLEA:

DICTAMEN QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE PUNTOS CONSTITUCIONALES Y DE JUSTICIA A LA MINUTA REMITIDA POR EL SENADO DE LA REPÚBLICA, QUE CONTIENE EL PROYECTO DE DECRETO, MEDIANTE LA CUAL SE PROPONE REFORMA EL ARTÍCULO 123 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, MISMO QUE SE SUSTENTA EN LOS SIGUIENTES:

ANTECEDENTES.

I.- CON FECHA 15 DE OCTUBRE DEL 2024, SE RECIBIÓ EN LA OFICINA DE OFICIALÍA MAYOR DE ESTE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, LA MINUTA CON PROYECTO DE DECRETO, MEDIANTE EL CUAL SE REFORMA EL ARTÍCULOS 123, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, LA CUAL FUE TURNADA A LAS COMISIONES UNIDAS DE PUNTOS CONSTITUCIONALES Y DE JUSTICIAS Y ASUNTOS LABORALES Y DE PREVISIÓN SOCIAL, EN LA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA DEL MISMO DÍA 15 DE OCTUBRE DE 2024.

II.- SE ESTABLECE EN EL DICTAMEN DE LA CÁMARA DE SENADORES DEL CONGRESO GENERAL DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, QUE EL DÍA 05 DE FEBRERO DE 2024, LA SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN, REMITIÓ A LA LXV LEGISLATURA DE LA CÁMARA DE DIPUTADOS, LA INICIATIVA CON PROYECTO DE DECRETO QUE PROPUSO LA MODIFICACIÓN AL ARTÍCULO 123 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, EN MATERIA DE SALARIOS, DOCUMENTO QUE EL TITULAR DEL EJECUTIVO FEDERAL, LICENCIADO ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, PUSO A CONSIDERACIÓN DE ESE ÓRGANO LEGISLATIVO Y QUE EL DÍA 08 DE FEBRERO DEL AÑO 2024, LA

MESA DIRECTIVA DE LA CÁMARA DE DIPUTADOS DE LA LXV LEGISLATURA TURNÓ A LA COMISIÓN DE PUNTOS CONSTITUCIONALES PARA DICTAMEN, LA INICIATIVA CON PROYECTO DE DECRETO QUE PROPUSO LA MODIFICACIÓN DEL CITADO ARTÍCULO 123 CONSTITUCIONAL.

SE ESTABLECE EN EL DICTAMEN EMITIDO POR LA HONORABLE CÁMARA DE SENADORES DEL HONORABLE CONGRESO DE LA UNIÓN, QUE LAS INICIATIVAS QUE DAN ORIGEN AL DICTAMEN EMITIDO, TIENE POR OBJETO LOS SIGUIENTES:

CONSIDERANDOS.

PRIMERO.- LAS COMISIONES PERMANENTES DE PUNTOS CONSTITUCIONALES Y DE JUSTICIA Y DE ASUNTOS LABORALES Y DE PREVISIÓN SOCIAL, SON COMPETENTES PARA ANALIZAR Y DICTAMINAR LA MINUTA ENVIADA POR LA CÁMARA DE SENADORES, MEDIANTE LA CUAL SE REFORMA EL ARTÍCULO 123 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO POR LOS ARTÍCULOS 45 FRACCIÓN I Y 46 FRACCIÓN I INCISO A) DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SEGUNDO.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL TÍTULO OCTAVO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, RELATIVO A LAS REFORMAS DE LA CONSTITUCIÓN, QUE ESTABLECE EN SU ARTÍCULO 135, QUE PARA QUE LAS REFORMAS LLEGUEN A SER PARTE DE LA CONSTITUCIÓN SE REQUIERE, “QUE EL CONGRESO DE LA UNIÓN, POR EL VOTO DE LAS DOS TERCERAS PARTES DE LOS INDIVIDUOS PRESENTES, ACUERDEN LAS REFORMAS O ADICIONES, QUE ESTÁN SIENDO APROBADAS POR LA MAYORÍA DE LAS LEGISLATURAS DE LOS ESTADOS DE MÉXICO”, Y DE LA CIUDAD DE MÉXICO.

RESULTA QUE EL CONGRESO DE BAJA CALIFORNIA SUR, TIENE LA RESPONSABILIDAD DE ANALIZAR Y EN SU CASO APROBAR, LA REFORMA CONSTITUCIONAL QUE SE CITA EN EL ANTECEDENTE PRIMERO DE ESTE DICTAMEN PARA QUE LAS REFORMAS PUEDAN FORMAR PARTE DE NUESTRO MARCO CONSTITUCIONAL FEDERAL.

TERCERO.- QUIENES INTEGRAMOS LAS COMISIONES PERMANENTES DE PUNTOS CONSTITUCIONALES Y DE JUSTICIA, HEMOS REALIZADO UN MINUCIOSO ANÁLISIS DEL PROYECTO DE DECRETO QUE CONTIENEN LOS DICTÁMENES APROBADOS POR LA CÁMARA DE DIPUTADOS Y SENADORES DEL CONGRESO DE LA UNIÓN, PRECISANDO QUE COINCIDIMOS CON LOS OBJETOS DE LA REFORMA, QUE NO ES OTRO, QUE EL DE MEJORAR LAS CONDICIONES LABORALES DE LAS PERSONAS TRABAJADORES MEXICANAS A TRAVÉS SALARIOS DIGNOS, GARANTIZANDO QUE ÉSTE SEA SUFICIENTE PARA SATISFACER SUS NECESIDADES Y LAS DE SUS FAMILIAS, LO CUAL SIN DUDA, SE AJUSTA A LAS POLÍTICAS PÚBLICAS IMPLEMENTADAS POR EL TITULAR DEL PODER EJECUTIVO FEDERAL, YA QUE DURANTE LA ADMINISTRACIÓN DEL PRESIDENTE LICENCIADO ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, SE INCREMENTARON LOS SALARIOS MÍNIMOS.

LO CUAL, COMO SE EXPRESA EN LA MINUTA QUE DICTAMINA, HA SIGNIFICADO UN CRECIMIENTO EN MÁS DE 100% EN TÉRMINOS REALES, PASANDO DE $88.36 PESOS DIARIOS, QUE RECIBÍA LA BASE TRABAJADORA EN EL 2018 A $248.93 PESOS DIARIOS EN EL AÑO 2024.

Y QUE DE ACUERDO CON CIFRAS DE LA COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS LA (CONASAMI), EN 36 AÑOS NO SE HABÍAN REGISTRADO AUMENTOS EN LOS SALARIOS MÍNIMOS COMO EN LOS ÚLTIMOS 5 AÑOS, LO QUE HA CONTRIBUIDO A DIGNIFICAR EL SALARIO DE LAS TRABAJADORES DE LAS TRABAJADORAS Y TRABAJADORES MEXICANOS, GARANTIZÁNDOSE UN PISO DE BIENESTAR MÍNIMO, PARA LAS FAMILIAS DE LAS Y LOS TRABAJADORES QUE MENOS GANAN, TODA VEZ QUE DURANTE DE DICHO SEXENIO, LO CUAL ATIENDE AL MANDATO 123,

APARTADO A, FRACCIÓN VI, SEGUNDO PÁRRAFO, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, QUE ESTABLECE LO SIGUIENTE:

“LOS SALARIOS MÍNIMOS GENERALES DEBERÁN SER SUFICIENTES PARA SATISFACER LAS NECESIDADES NORMALES DE UN JEFE DE FAMILIA, EN EL ORDEN MATERIAL, SOCIAL Y CULTURAL, Y PARA PROVEER LA EDUCACIÓN OBLIGATORIA DE LOS HIJOS. LOS SALARIOS MÍNIMOS PROFESIONALES, SE FIJARÁN CONSIDERANDO ADEMÁS, LAS CONDICIONES DE LAS DISTINTAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS”.

CUARTO.- LAS COMISIONES DICTAMINADORAS, COINCIDEN PLENAMENTE CON LOS OBJETIVOS DE LA REFORMA AL ARTÍCULO 123, TODA VEZ QUE SU OBJETIVO ES MEJORAR LAS CONDICIONES DE VIDA AL PREVERSE DE MANERA PUNTUAL QUE “LA FIJACIÓN ANUAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS GENERALES O PROFESIONALES, O LA REVISIÓN DE LOS MISMOS, NUNCA ESTARÁ POR DEBAJO DE LA INFLACIÓN OBSERVADA DURANTE EL PERIODO DE SU VIGENCIA” , Y QUE “LAS MAESTRAS Y MAESTROS DE NIVEL BÁSICO DE TIEMPO COMPLETO, POLICÍAS, GUARDIAS NACIONALES, INTEGRANTES DE LA FUERZAS ARMADAS PERMANENTES, ASÍ COMO MÉDICOS Y ENFERMEROS, PERCIBIRÁN UN SALARIO MENSUAL QUE NO PODRÁ SER INFERIOR AL SALARIO PROMEDIO REGISTRADO ANTE EL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL; “RAZÓN, POR LA QUE SOMETEMOS A CONSIDERACIÓN DE LA HONORABLE ASAMBLEA Y SOLICITAMOS SU VALIOSO VOTO APROBATORIO PARA EL SIGUIENTE:

PUNTO DE ACUERDO.

PRIMERO.- EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO 135 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, APRUEBA LA MINUTA QUE CONTIENE EL PROYECTO DE DECRETO EMITIDO POR LA HONORABLE CÁMARA DE SENADORES DEL HONORABLE CONGRESO DE LA UNIÓN, MEDIANTE LA CUAL SE REFORMA EL ARTÍCULO 123 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS PARA QUEDAR COMO SIGUE:

PROYECTO DE DECRETO.

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.

ARTÍCULO ÚNICO.- SE REFORMA EL PRIMER PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN VI DEL APARTADO “A” Y SE ADICIONA UN TERCER PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN IV DEL APARTADO “B” DEL ARTÍCULO 123 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, PARA QUEDAR COMO SIGUE:

ARTÍCULO 123.-...

A) DE LA I A LA V.-… IGUAL.

VI.- LOS SALARIOS MÍNIMOS QUE DEBERÁN DISFRUTAR LOS TRABAJADORES SERÁN GENERALES O PROFESIONALES. LOS PRIMEROS SE REGIRÁN EN LAS ÁREAS GEOGRÁFICAS QUE SE DETERMINEN Y LOS SEGUNDOS SE APLICARÁN EN RAMAS DETERMINADAS DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA O PROFESIONES, OFICIOS O TRABAJOS ESPECIALES.

EL SALARIO MÍNIMO NO PODRÁ SER UTILIZADO HE COMO ÍNDICE, UNIDAD, BASE, MEDIDA O REFERENCIA PARA FINES AJENOS A SU NATURALEZA. LA FIJACIÓN ANUAL DE LOS SALARIOS

MÍNIMOS GENERALES O PROFESIONALES, O LA REVISIÓN DE LOS MISMOS, NUNCA ESTARÁ POR DEBAJO DE LA INFLACIÓN OBSERVADA DURANTE EL PERIODO DE SU VIGENCIA.

DE LA VII A LA XXXI.- QUEDA IGUAL
B.- ...

I A III.- ... IGUAL

IV. LOS ARTÍCULOS SERÁN FIJADOS EN LOS PRESUPUESTOS RESPECTIVOS QUE EN SU CUANTÍA PUEDA SER DISMINUIDA DURANTE LA VIGENCIA DE ÉSTOS, SUJETÁNDOSE A LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 127 DE ESTA CONSTITUCIÓN Y EN LA LEY. Y EN NINGUNO DE CASOS LOS SALARIOS PODRÁN SER INFERIORES AL MÍNIMO PARA LOS TRABAJADORES EN GENERAL EN LAS ENTIDADES FEDERATIVAS.

LAS MAESTRAS Y LOS MAESTROS DE NIVEL BÁSICO DE TIEMPO COMPLETO, POLICÍAS, GUARDIAS NACIONALES, INTEGRANTES DE LA FUERZA ARMADA PERMANENTE, ASÍ COMO MÉDICOS, ENFERMEROS, PERCIBIRÁN UN SALARIO MENSUAL QUE NO PODRÁ SER INFERIOR AL SALARIO PROMEDIO REGISTRADO ANTE SU INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL;

FRACCIÓN V A XLV.-...QUEDA IGUAL.

TRANSITORIOS.

PRIMERO.- EL PRESENTE DECRETO ENTRARÁ EN VIGOR EL DÍA SIGUIENTE AL DE SU PUBLICACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN.

SEGUNDO.- EL SALARIO A QUE HACE REFERENCIA EL PÁRRAFO TERCERO DE LA FRACCIÓN IV DEL APARTADO “B” DEL ARTÍCULO 123 DE ESTA CONSTITUCIÓN, ES DE $16,777.68 (DIECISÉIS MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 68/100), QUE EQUIVALE AL SALARIO MÍNIMO MENSUAL PROMEDIO REGISTRADO EN 2023, EN EL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL ACTUALIZADO POR LA INFLACIÓN ESTIMADA PARA EL AÑO 2024.

SEGUNDO.- COMUNÍQUESE EL PRESENTE ACUERDO A LA CÁMARA DE SENADORES DEL HONORABLE CONGRESO DE LA UNIÓN, PARA LOS EFECTOS LEGALES CORRESPONDIENTES.

DADO EN LA SALA DE SESIONES DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS 16 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL AÑO 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN PERMANENTE DE PUNTOS CONSTITUCIONALES Y DE JUSTICIA

DIPUTADO EDUARDO VAN WORMER CASTRO
PRESIDENTE

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO

DE LA COMISIÓN PERMANENTE DE ASUNTOS LABORALES Y DE JUSTICIA
DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
DIPUTADO VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ

ES CUANTO.

MUCHAS GRACIAS.

PRESIDENTA.- CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 129… 121 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN. POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA, LEVANTE EL REGISTRO DE LAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS QUE DESEEN INTERVENIR EN LA DISCUSIÓN, RECORDÁNDOLES, QUE NO SE OTORGARÁ LA PALABRA CON POSTERIORIDAD A QUIENES NO SE HUBIESEN REGISTRADO PREVIAMENTE.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE REGISTRARSE, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

REGISTROS A FAVOR, SON LOS QUE VAN A PARTICIPAR.

SECRETARIA.- LOS REGISTROS A FAVOR, ES LA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA, LA DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, LA DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS, EL DIPUTADO RAFAEL SILVA LEAL Y LA DIPUTADA LUPITA SALDAÑA.

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE QUE HARÉ USO DE LA TRIBUNA, SOLICITO A LA VICEPRESIDENCIA PASE A OCUPAR MI LUGAR.

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

DIP. KARINA OLIVAS PARRA.- MUCHAS GRACIAS.

CON PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA, COMPAÑERAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS, PÚBLICO QUE NOS ACOMPAÑA Y MEDIOS DE COMUNICACIÓN.

EL PARTIDO DEL TRABAJO HA SIDO UN INSTITUTO POLÍTICO, QUE A LO LARGO DE LOS AÑOS HA PUGNADO POR LAS MEJORAS EN LAS CONDICIONES DE LAS Y LOS TRABAJADORES DE NUESTRO PAÍS.

ENTENDEMOS EL TRABAJO COMO LA ACTIVIDAD NATURAL CREADORA, TRANSFORMADORA DEL SER HUMANO Y LA ÚNICA FUENTE GENERADORA DE LA RIQUEZA SOCIAL Y HUMANA, POR LA QUE EL SER HUMANO MODIFICA LA REALIDAD PARA SATISFACER SUS NECESIDADES MATERIALES Y ESPIRITUALES.

SIEMPRE HEMOS ASPIRADO A QUE LA MUJER Y EL HOMBRE, TRABAJADORAS Y TRABAJADORES, NO LO VIVAN COMO UNA EXPERIENCIA ALINEADA, SINO COMO UNA ACTIVIDAD DE AUTORREALIZACIÓN, QUE COADYUVE A MEJORAR SUS CONDICIONES DE VIDA.

HISTÓRICAMENTE A PARTIR DE LA ESCLAVISMO, TODOS LOS SISTEMAS SOCIALES QUE HAN EXISTIDO, SE HAN SUSTENTADO EN LA EXPLOTACIÓN DEL TRABAJO DEL SER HUMANO POR EL SER HUMANO, ESTA SITUACIÓN SÓLO PODRÁ SER SUPERADA CUANDO LOGREMOS ALCANZAR UNA SOCIEDAD EQUITATIVA, CON IGUALDAD DE OPORTUNIDADES Y CONDICIONES PARA TODAS LAS MUJERES Y TODOS LOS HOMBRES, Y SERÁ MEDIANTE EL TRABAJO DIGNO DEL SER HUMANO QUE PODREMOS HACER POSIBLE ESTA ASPIRACIÓN.

EL SALARIO DIGNO Y JUSTO, HA SIDO Y SERÁ SIEMPRE UNA MISIVA DE QUIENES INTEGRAMOS EL PARTIDO DEL TRABAJO, POR DÉCADAS Y HOY VEMOS AVANCES SIGNIFICATIVOS EN LA MATERIA.

POR MUCHOS AÑOS LA CLASE DE TRABAJADORA DE MÉXICO, HABÍA ESPERADO MEJORAS SUSTANCIALES EN SUS INGRESOS, SIN EMBARGO, EN LOS GOBIERNOS NEOLIBERALES, NUNCA FUE PRIORIDAD RECONOCER ESE DERECHO A MILLONES DE HOMBRES Y MUJERES QUE SON EL MOTOR ECONÓMICO DE MÉXICO.

PERO LA HISTORIA HA REIVINDICADO ESAS ASPIRACIONES DE NUESTRO PUEBLO, EN EL GOBIERNO DE LA CUARTA TRANSFORMACIÓN, EL SALARIO MÍNIMO REAL HA AUMENTADO EN UN 110 % COMPARADO CON EL SEXENIO DE ENRIQUE PEÑA NIETO, QUE FUE DE 6.19%, Y EN EL DE FELIPE CALDERÓN QUE FUE DEL 11.95 % EN EL MISMO PERIODO DE GOBIERNO.

EL SALARIO PROMEDIO MENSUAL REGISTRADO ANTE EL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL, EN ENERO DE 2024, FUE DE $573.40 PESOS, LO QUE REPRESENTA UN INCREMENTO ANUAL NOMINAL DEL 10.4%, EN FEBRERO DE 2024, ESTE SALARIO PROMEDIO AUMENTÓ A 576 PESOS, CON UN INCREMENTO ANUAL NOMINAL DEL 10. 1%.

UN DATO MUY IMPORTANTE Y QUE LOS DE LA DERECHA LES CUESTA TRABAJO RECONOCER, ES QUE EN LA ADMINISTRACIÓN… LA ADMINISTRACIÓN DEL PRESIDENTE ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, EL SALARIO SE INCREMENTÓ EN MÁS DEL 100%, ES DECIR DE $88.36 EN EL 2019 A $248.93 PESOS EN EL 2024.

LA COMISIÓN NACIONAL DE SALARIOS MÍNIMOS HA SEÑALADO, QUE EN 36 AÑOS NO SE HABÍA REGISTRADO INCREMENTOS COMO EN LOS ÚLTIMOS CINCO, EN MATERIA DE ESTA MINUTA QUE REFORMA LA FRACCIÓN VI DEL APARTADO “A” DE ESTE ARTÍCULO, ÉSTA TIENE POR OBJETO ESTABLECER LA FIJACIÓN ANUAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS GENERALES O PROFESIONALES, O LA

REVISIÓN DE LOS MISMOS Y QUE NUNCA ESTARÁN POR DEBAJO DE LA INFLACIÓN OBSERVADA DURANTE EL PERIODO DE SU VIGENCIA.

ADEMÁS SE ADICIONA UN TERCER PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN IV DEL APARTADO “B”, QUE ESTABLECE QUE LAS MAESTRAS Y LOS MAESTROS DE NIVEL BÁSICO DE TIEMPO COMPLETO, COMO POLICÍAS, GUARDIAS NACIONALES, INTEGRANTES DE LA FUERZAS ARMADAS PERMANENTE, ASÍ COMO MÉDICOS Y ENFERMEROS, PERCIBIRÁN UN SALARIO MENSUAL QUE NO PODRÁ SER INFERIOR AL SALARIO PROMEDIO REGISTRADO ANTE EL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL.

EN EL ARTÍCULO TRANSITORIO SEGUNDO, SEÑALA QUE EL SALARIO A QUE HACE REFERENCIA EL PÁRRAFO TERCERO DE LA FRACCIÓN IV DEL APARTADO “B” DEL ARTÍCULO 123 DE ESTA CONSTITUCIÓN, ES DE $16,777 PESOS CON 68 CENTAVOS (DIECISÉIS MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 68/100 M.N.), QUE EQUIVALE AL SALARIO MENSUAL PROMEDIO REGISTRADO EN EL 2023 EN EL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL, ACTUALIZADO POR LA INFLACIÓN ESTIMADA PARA EL AÑO 2024.

ESTO ES BIEN JUSTO Y MUY MERECIDO, SE ESTÁN ABORDANDO SECTORES LABORALES COMO EL MAGISTERIO, LAS POLICÍAS, GUARDIAS NACIONALES, INTEGRANTES DE LAS FUERZAS ARMADAS PERMANENTES, ASÍ COMO MÉDICOS Y ENFERMEROS, ES DECIR, AQUELLOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE DÍA A DÍA ENTREGAN SU VIDA Y FUNGEN COMO PILARES DE NUESTRA SOCIEDAD.

SE SIGUE BUSCANDO HACER JUSTICIA, LO QUE SIEMPRE LA DERECHA LE NEGÓ AL PUEBLO DE MÉXICO, LOS EFECTOS POSITIVOS DE LA MEJORA SALARIAL CONTENIDA EN EL DICTAMEN DE LA REFORMA SALARIAL PARA LOS TRABAJADORES, SON EL AUMENTO DEL PODER ADQUISITIVO, LAS Y LOS TRABAJADORES TENDRÁN MÁS DINERO PARA GASTAR EN BIENES Y SERVICIOS, MEJORA DE LA CALIDAD DE VIDA, ESTIMULA LA ECONOMÍA, REDUCE LA POBREZA Y LA DESIGUALDAD, Y UNA MAYOR MOTIVACIÓN Y PRODUCTIVIDAD.

ES IMPORTANTE SEÑALAR, QUE LOS INCREMENTOS AL SALARIO SE HAN DADO DE UNA MANERA SUSTANCIAL, GRADUAL, RESPONSABLE Y EN CONSENSO SIEMPRE CON EL SECTOR PRIVADO.

DIGNIFICAR EL SALARIO GARANTIZA UN PISO DE BIENESTAR DE LAS FAMILIAS MEXICANAS, POR ESTAS RAZONES, QUIENES INTEGRAMOS LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO DEL TRABAJO VOTAREMOS A FAVOR DE ESTA REFORMA, PORQUE EL PUEBLO DE MÉXICO NOS HA MANDATADO PARA CUIDAR SUS INTERESES.

COMPAÑERAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS, ES EL MOMENTO DE ALIARSE CON EL PUEBLO, ES EL MOMENTO DE HACER LO CORRECTO.

LOS INVITO A EMITIR SU VOTO APROBATORIO A UNA REFORMA JUSTA Y SENTIDA PARA TODA LA CLASE TRABAJADORA.

¡UNIDAD NACIONAL, TODO PODER AL PUEBLO!

ES CUANTO.

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

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- MUY BUENAS TARDES.

CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA, DIPUTADAS, DIPUTADOS, CIUDADANOS, CIUDADANAS QUE NOS HONRAN CON SU PRESENCIA, Y PUES A QUIENES NOS SIGUEN A TRAVÉS DE LAS PLATAFORMAS DIGITALES.

ESTA REFORMA ES MUY IMPORTANTE EN CUANTO A JUSTICIA LABORAL PARA NUESTRO PAÍS. INDICA QUE LAS PERSONAS DOCENTES A NIVEL BÁSICO DE TIEMPO COMPLETO, POLICÍAS, GUARDIA NACIONAL, INTEGRANTES DE LA FUERZA ARMADA PERMANENTE, ASÍ COMO MÉDICOS Y ENFERMEROS, PERCIBIRÁN UN SALARIO MENSUAL QUE NO PODRÁ SER INFERIOR AL SALARIO PROMEDIO REGISTRADO ANTE EL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL.

ADEMÁS, EN EL RÉGIMEN TRANSITORIO SE PRECISA QUE EL SALARIO QUE HACE REFERENCIA AL PÁRRAFO TERCERO, DE LA FRACCIÓN IV DEL APARTADO “B” DEL ARTÍCULO 123 CONSTITUCIONAL, ES DE $16,777 PESOS CON 68 CENTAVOS (DIECISÉIS MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE 68/100 M.N.), QUE EQUIVALE AL SALARIO MENSUAL PROMEDIO REGISTRADO EN EL 2023 EN EL IMSS, ACTUALIZADO POR LA INFLACIÓN ESTIMADA PARA EL AÑO 2024.

ESTE MONTO SE ACTUALIZARÁ EL 01 DE ENERO DE CADA AÑO, DE ACUERDO CON LA INFLACIÓN PARA ESTE AÑO.

ESTA MINUTA SE DESPRENDE DE UNA INICIATIVA PRESENTADA POR EL EXPRESIDENTE ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, Y TIENE POR OBJETO MEJORAR LAS CONDICIONES LABORALES A TRAVÉS DE SALARIOS DIGNOS, EL APROBAR ESTA MINUTA ES HACER JUSTICIA Y ASEGURAR LOS INGRESOS A AQUELLOS SECTORES QUE HISTÓRICAMENTE HABÍAN SIDO REZAGADOS EN SUS DERECHOS, Y EN UN RECONOCIMIENTO A QUIENES LABORAN EN EDUCACIÓN BÁSICA, SEGURIDAD DE LA POBLACIÓN Y LA SALUD.

EL PROMOVER EL SALARIO DIGNO, NO SÓLO SIGNIFICA BIENESTAR PARA TRABAJADORES Y A SUS FAMILIAS, SINO QUE TAMBIÉN MEJORA EL AMBIENTE LABORAL, LA PRODUCTIVIDAD Y SOBRE TODO REITERA EL COMPROMISO QUE HA ASUMIDO NUESTRO GOBIERNO POR LAS PERSONAS TRABAJADORAS SIN DISTINCIÓN, NI DISCRIMINACIÓN A TODAS LAS PERSONAS POR IGUAL.

COMO INTEGRANTES DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DE MORENA, RATIFICAMOS EL APOYO A ESTA REFORMA QUE HACE JUSTICIA A TANTAS Y A TANTOS TRABAJADORES, QUE CUMPLE SU ANHELO DE NIVELACIÓN SALARIAL, Y A QUIENES SE LES RECONOCE CON ESTO, EL TRABAJO DIGNO AL QUE TODAS Y TODOS TIENEN DERECHO.

ADEMÁS, HACER JUSTICIA A NUESTRA CLASE TRABAJADORA, FAVORECE LA INCORPORACIÓN A TRATADOS INTERNACIONALES COMO EL TRATADO LIBRE COMERCIO CANADÁ-ESTADOS UNIDOS-MÉXICO Y MEJORA NUESTRA POSICIÓN COMO GRUPO MIEMBRO DE LA OCDE, ORGANIZACIÓN PARA LA COOPERACIÓN Y DESARROLLO ECONÓMICO.

POR LO ANTERIOR, ES IMPORTANTE ENTENDER EL GRAN ALCANCE QUE ESTA REFORMA TIENE, ES UN AVANCE… ES UNA BASE PARA AVANZAR HACIA UNA SOCIEDAD MÁS JUSTA, APOYAR ESTA INICIATIVA ES CUMPLIR CON NUESTRO COMPROMISO HISTÓRICO DE DEFENDER EL DERECHO A UN TRABAJADOR DIGNO, QUE IMPLICA PRECISAR LAS CONDICIONES SALARIALES PARA TANTAS PERSONAS QUE NO HAN TENIDO ACCESO A ESTE DERECHO.

A FAVOR DE LOS AVANCES QUE SE INSCRIBEN EN EL HUMANISMO MEXICANO, QUE NUESTRO PAÍS YA INICIÓ, Y QUE NOS COMPROMETIMOS A SEGUIR IMPULSANDO DESDE CADA RINCÓN DEL PAÍS.

CON ORGULLO, A FAVOR.

ES CUANTO.

MUCHAS GRACIAS.

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

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.- MUY BUENOS DÍAS A TODAS Y A TODOS.

CON EL GUSTO DE SALUDARLES A LOS QUE NOS SIGUEN DE MANERA VIRTUAL Y DE MANERA PRESENCIAL, MUCHAS GRACIAS.

CON PERMISO.

DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DE LA HONORABLE ASAMBLEA
PRESENTE

COMPAÑERAS DIPUTADAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS:

EL DÍA 09 DE OCTUBRE DE LOS CORRIENTES FUE CONCRETADO EN EL CONGRESO DE LA UNIÓN, EN SUS DOS CÁMARAS, LA APROBACIÓN DE MODIFICACIONES AL ARTÍCULO 123 DE NUESTRA CARTA MAGNA EN MATERIA DE SALARIOS, TEMA QUE COMO PARTE DE CONSTITUYENTE PERMANENTE, HOY NOS OCUPA.

ES MUY OPORTUNO ENFATIZAR, QUE EN LA PARTE CONSIDERATIVA DEL DICTAMEN QUE EMITE LA CÁMARA DE SENADORES COMO COLEGISLADORA, SE DESTACA QUE DURANTE LA ADMINISTRACIÓN DEL PRESIDENTE ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, EL GOBIERNO DE MÉXICO ESTABLECIÓ UNA NUEVA POLÍTICA DE AUMENTOS AL SALARIO MÍNIMO, LO QUE SIGNIFICÓ UN CRECIMIENTO MUCHO MAYOR, RESPECTO AL MISMO PERIODO DE LOS GOBIERNOS DE ENRIQUE PEÑA NIETO, Y DE FELIPE CALDERÓN HINOJOSA, LOS CUALES SE SITUARON EN 6.19 Y 11.95 RESPECTIVAMENTE.

DE ACUERDO CON LAS CIFRAS DE LA COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS, EN 36 AÑOS NO SE HABÍAN REGISTRADO AUMENTOS EN LOS SALARIOS MÍNIMOS COMO LOS ÚLTIMOS CINCO AÑOS DEL SEXENIO DEL PRESIDENTE ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, MODIFICACIONES CONSTITUCIONALES, QUE AL PARTIDO DEL TRABAJO A TRAVÉS DE SUS REPRESENTANTES POPULARES EN AMBAS CÁMARAS, Y DESDE LUEGO, EN ESTE CONGRESO HEMOS ESTADO APOYANDO Y CONTINUAREMOS APOYANDO SIEMPRE EN BENEFICIO DE LOS MÁS DESPROTEGIDOS.

EL PARTIDO DEL TRABAJO, AQUÍ REPRESENTADOS POR MIS COMPAÑERAS Y POR MIS COMPAÑEROS DE FRACCIÓN, A TRAVÉS DE LA SUSCRITA, ESTAMOS A FAVOR DE ESTABLECER UN PISO DE INGRESO ECONÓMICO MÍNIMO PARA SATISFACER LAS PRINCIPALES NECESIDADES DE LAS Y LOS ENCARGADOS DE LA SALUD, DE LA EDUCACIÓN, DE LA SEGURIDAD DEL PAÍS, PUES CON ESTAS MODIFICACIONES CONSTITUCIONALES SE PERMITIRÁN VISIBILIZAR LA IMPORTANTE LABOR QUE DESEMPEÑAN Y QUE DURANTE LOS GOBIERNOS PREVIOS FUE DESDEÑADA E IGNORADA.

UN SALARIO DIGNO, INCENTIVA LA ESTABILIDAD LABORAL Y PROFESIONALIZACIÓN EN ESTOS SECTORES, Y POR ENDE, MEJORA LA CALIDAD DE VIDA QUE BRINDAN YA SEA EN EL SISTEMA EDUCATIVO, EN EL CUIDADO DE LA SALUD, EN LA SEGURIDAD PÚBLICA, TRADUCIÉNDOSE ESTO, EN UN IMPACTO POSITIVO DIRECTO A LA VIDA DE MILLONES DE MEXICANOS.

COMPAÑERAS DIPUTADAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS, LA MINUTA QUE HOY NOS ENCONTRAMOS DISCUTIENDO, CONSTITUYE UN PASO SIGNIFICATIVO HACIA LA PROTECCIÓN EFECTIVA DEL SALARIO MÍNIMO Y DE LA JUSTICIA EN EL ÁMBITO LABORAL, ADEMÁS QUE GARANTICE EL AJUSTE AUTOMÁTICO DE LOS SALARIOS MÍNIMOS CONFORME A LA INFLACIÓN AL ESTABLECER UN SALARIO MÍNIMO ADECUADO PARA LOS SECTORES, CON ELLO, DAMOS RESPUESTA A LOS DESAFÍOS HISTÓRICOS DEL PODER ADQUISITIVO Y LA DESIGUALDAD EN LA DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS.

POR SU ATENCIÓN, PERO SOBRE TODO POR SU VOTO APROBATORIO AL PROYECTO DE DECRETO QUE HOY NOS OCUPA DE LA MINUTA, MUCHAS GRACIAS.

ATENTAMENTE

“TODO EL PODER AL PUEBLO”.

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
INTEGRANTE DE LA FRACCIÓN PARLAMENTARIA DEL PARTIDO DEL TRABAJO

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

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

CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA.

POR SUPUESTO QUE RECONOCEMOS EL ACIERTO DE ESTE GOBIERNO EN LA POLÍTICA SALARIAL, MÁS DEL 100% EN AUMENTO ES DE RECONOCERSE Y DECIRLO AQUÍ PÚBLICAMENTE.

LA MINUTA PROPONE QUE LA FIJACIÓN ANUAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS GENERALES O PROFESIONALES, O LA REVISIÓN DE LOS MISMOS, NUNCA ESTÉN POR DEBAJO DE LA INFLACIÓN OBSERVADA DURANTE EL PERIODO DE SU VIGENCIA, ASÍ COMO QUE LAS MAESTRAS Y LOS MAESTROS DE NIVEL BÁSICO DE TIEMPO COMPLETO, POLICÍAS, GUARDIA NACIONAL, MÉDICOS Y ENFERMEROS, PERCIBAN UN SALARIO MENSUAL QUE NO SEA INFERIOR AL SALARIO PROMEDIO REGISTRADO ANTE EL IMSS.

ASIMISMO, LA MINUTA ESTABLECE QUE LOS SERVIDORES PÚBLICOS MENCIONADOS, RECIBIRÁN UN SALARIO MENSUAL QUE NO SERÁ INFERIOR AL SALARIO PROMEDIO REGISTRADO ANTE EL IMSS, GARANTIZANDO QUE NINGUNO DE ELLOS, GANE ESTE AÑO MENOS DE $16,777.68 PESOS (DIECISÉIS MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 68/100 M.N.), PORQUE MILES DE ELLOS ESTÁN POR ABAJO DE ESTE MÍNIMO.

ESO SIGNIFICA CONDICIONES LABORALES JUSTAS, SALARIOS DIGNOS Y RECONOCER A LOS TRABAJADORES QUE SIRVEN CON ESFUERZO Y DEDICACIÓN AL ESTADO MEXICANO EN TRES ÁREAS ESTRATÉGICAS: SALUD, EDUCACIÓN Y SEGURIDAD, PARA QUE PERCIBAN SUELDOS DECOROSOS QUE HOY EN MUCHOS CASOS, SON NOTORIAMENTE INFERIORES.

NO HAY JUSTIFICACIÓN PARA QUE GANEN MENOS QUIENES DESEMPEÑAN TAREAS TAN DELICADAS, Y TAN IMPORTANTES PARA LA COMUNIDAD.
ESTA REFORMA LE HACE JUSTICIA A UNA PARTE DE LAS MAESTRAS Y MAESTROS DE MÉXICO, SE VALORA Y SE REMUNERA DIGNAMENTE SU ESFUERZO, VOCACIÓN Y SU LABOR EJEMPLAR DENTRO DE LAS AULAS. SIN EMBARGO, Y COMO MAESTRA, POR ESO DECIDÍ TOMAR LA PALABRA EN ESTA REFORMA TAN IMPORTANTE, SIN EMBARGO, SÓLO BENEFICIARÁ A UNOS MAESTROS, PORQUE HABLA DE EDUCACIÓN BÁSICA MAESTROS DE TIEMPO COMPLETO, Y LOS MAESTROS DE PRIMARIA

NO ENTRARÍAN DENTRO DE ESTE BENEFICIO, ASÍ DE QUE NO CONTEMPLA A GRAN PARTE DE LOS DOCENTES PARA ESTA REFORMA, Y LO PODEMOS TOMAR COMO NOTA DE LO QUE NOS FALTARÍA EN LAS FUTURAS REFORMAS AL TEMA LABORAL.

LIMITAR ESTE BENEFICIO, SÓLO UNA PARTE DE MAESTRAS Y MAESTROS, PUES ES DESCONOCER EL ESFUERZO Y LA ENTREGA DE QUIENES TAMBIÉN ENFRENTAN JORNADAS EXTENUANTES, Y BRINDAN EDUCACIÓN DE CALIDAD A NUESTROS NIÑOS.

LAMENTAMOS QUE NO SE DIGA NADA DE UN SALARIO MÍNIMO A POLICÍAS MUNICIPALES, TAMBIÉN, POLICÍAS ESTATALES, MÉDICOS Y ENFERMERAS DE LOS ESTADOS, HOY TUVIMOS LA PRESENCIA DE LA SECRETARIA DE SALUD EN ESTE RECINTO, Y SABEMOS DE LOS PROGRAMAS QUE LLEVAN Y DEL TRABAJO EXTENUANTE QUE TIENEN, ENTONCES NECESITAMOS UNA REFORMA QUE TAMBIÉN INCLUYA A LOS SERVIDORES DE LA SALUD EN ESTOS BENEFICIOS.

TAMPOCO INCLUYE A LOS BOMBEROS, POR EJEMPLO, AL SISTEMA DE PROTECCIÓN CIVIL, QUE ES GENTE QUE, CREO YO QUE TAMBIÉN HACE FUNCIONES Y ACTIVIDADES TAN DELICADAS COMO YA LAS MENCIONADAS CON ANTERIORIDAD.

CON ESTA MINUTA, SE ABONA LA PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS LABORALES Y EL FORTALECIMIENTO DEL PODER ADQUISITIVO DE LAS Y LOS MEXICANOS, PERO TAMBIÉN EL GOBIERNO DEBE GARANTIZAR QUE LA INFLACIÓN NO SE SALGA DE LAS MANOS, PORQUE AUNQUE SE INCREMENTE EL SALARIO MÍNIMO, SINO SE CONTROLA POR PARTE DE ESTE GOBIERNO LA INFLACIÓN, TÚ LE SUBES EL SALARIO AL TRABAJADOR, PERO EL TRABAJADOR SE GASTA SU DINERO EN COMPRAR LA CANASTA BÁSICA, QUE CADA VEZ SUBE MÁS DE PRECIO.

EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL, TAMBIÉN QUEDAN PENDIENTES QUE TENEMOS QUE ANOTARLO COMO FUTURAS, FUTUROS TRABAJOS DENTRO DEL TEMA LABORAL, LOS PENSIONADOS POR PARTE DEL ISSSTE QUE ESTÁN PENSIONADOS AHORITA EN UMAS, Y QUE ESTÁN PIDIENDO QUE SE TRASLADE A UNA PENSIÓN EN SALARIOS MÍNIMOS, HAY QUE MODIFICAR EL 10° TRANSITORIO DE LA LEY DEL ISSSTE, TEMA QUE DE HECHO ME TOCÓ A MÍ EN EL SENADO, JUNTO CON OTROS SENADORES PLANTEARLO, Y QUE AÚN SIGUE PENDIENTE POR PARTE DE LEGISLATIVO FEDERAL.

TAMBIÉN HAY QUE BAJAR LA TASA DE COBRO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA AL SALARIO MÍNIMO, PORQUE ESTO AFECTA A MUCHOS TRABAJADORES, QUE GRAN PARTE DE SU SALARIO, SE VE AFECTADO POR ESTE IMPUESTO Y TERMINAN, PUES CON MENOS SUELDO, Y SI LA INFLACIÓN ESTÁ ALTA, PUES TAMBIÉN ES UNA DIFICULTAD PARA ELLOS.

ENTONCES, RECONOCIENDO ESTE AVANCE EN EL TEMA SALARIAL, Y PONIENDO SOBRE LA MESA LOS TEMAS PENDIENTES, Y QUE A FUTURO TENEMOS QUE DESTACAR Y LEGISLAR, SERÍA CUANTO DE MI PARTE.

MUCHAS GRACIAS.

ES CUANTO, PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- GRACIAS, SE LE CONCEDE EL USO DE LA TRIBUNA AL COMPAÑERO DIPUTADO RAFAEL SILVA.

DIP. RAFAEL SILVA LEAL.- BUENAS TARDES A TODOS Y A TODAS.

LICENCIADA 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 AL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS, REPRESENTANTES DE LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN QUE DAN DIFUSIÓN A LAS ACTIVIDADES DE ESTE HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, CIUDADANAS Y CIUDADANOS QUE HOY NOS HONRAN CON SU PRESENCIA EN ESTE RECINTO LEGISLATIVO.

HOY HAGO USO ESTA TRIBUNA PARA MANIFESTAR MI TOTAL APOYO AL DICTAMEN, POR EL CUAL APRUEBA LA MINUTA QUE CONTIENE EL PROYECTO EMITIDO POR LA HONORABLE CÁMARA DE SENADORES DEL HONORABLE CONGRESO DE LA UNIÓN, MEDIANTE LA CUAL SE REFORMA EL PRIMER PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN VI DEL APARTADO “A”, Y SE ADICIONA UN TERCER PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN IV DEL APARTADO “B” DEL ARTÍCULO 123 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, EN MATERIA DE SALARIOS, LA CUAL EMANA DE UNA INICIATIVA PRESENTADA POR EL PRESIDENTE DEL PUEBLO, ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR.

LAS Y LOS INTEGRANTES DE ESTA XVII LEGISLATURA DEL CONGRESO DEL ESTADO, TENEMOS HOY LA RESPONSABILIDAD HISTÓRICA DE DAR NUESTRO APOYO A ESTA REFORMA CONSTITUCIONAL, QUE TIENE LA FINALIDAD DE MEJORAR LAS CONDICIONES LABORALES DE LAS PERSONAS A TRAVÉS DE SALARIOS DIGNOS, ASÍ COMO GARANTIZAR QUE ÉSTE SEA SUFICIENTE PARA SATISFACER LAS NECESIDADES DE LOS TRABAJADORES Y SUS FAMILIAS.

ESTA REFORMA CONSTITUCIONAL, QUE SIENTA LA BASE PARA QUE LA AFECTACIÓN ANUAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS GENERALES O PROFESIONALES, ASÍ COMO LA REVISIÓN DE LOS MISMOS, NUNCA ESTÉN POR DEBAJO DE LA INFLACIÓN OBSERVADA DURANTE EL PERIODO DE SU VIGENCIA, SE TRADUCIRÁ CONSECUENTEMENTE EN UN SISTEMA DE REMUNERACIÓN JUSTO, QUE PERMITE A LAS PERSONAS MANTENER UN PODER ADQUISITIVO Y MEJORAR SU CALIDAD DE VIDA, LA CUAL SIN DUDA SE REFLEJARÁ EN UN MAYOR ACCESO A ESTAS… A LA EDUCACIÓN, AL AHORRO Y EN LA COMPRA DE VIVIENDA.

ES POR ELLO, QUE LA REFORMAS CONTENIDAS EN LA MINUTA DE HOY, QUE SE PONE A NUESTRA CONSIDERACIÓN , SON UN REAL Y VERDADERO AVANCE LOS DERECHOS SOCIALES DE LA CLASE TRABAJADORA, YA QUE BRINDA EL SALARIO PARA QUE ESTE NO PIERDA SU VALOR ADQUISITIVO DEBIDO A LAS CUESTIONES INFLACIONARIOS, PORQUE MEJORAN LAS CONDICIONES LABORALES MEDIANTE SALARIO DIGNOS Y GARANTIZA QUE ÉSTOS SEAN SUFICIENTE PARA SATISFACER LAS NECESIDADES BÁSICAS, POR LO QUE SIN DUDA UNA VEZ QUE ENTRA EN VIGENCIA REPRESENTARÁ UN BENEFICIO PARA LAS PERSONAS TRABAJADORES Y LAS FAMILIAS EN TODO EL PAÍS.

ES DE DESTACAR, QUE EN ESTE NUEVO CONTEXTO CONSTITUCIONAL, SE RECONOCE Y DIGNIFICA A LAS MAESTRAS Y LOS MAESTROS DE NIVEL BÁSICO DE TIEMPO COMPLETO, POLICÍAS, GUARDIAS NACIONALES, INTEGRANTES DE LA FUERZA ARMADA PERMANENTE, ASÍ COMO MÉDICOS Y ENFERMEROS, YA QUE DISPONE QUE ÉSOS PERCIBIRÁN UN SALARIO QUE NO PODRÁ SER INFERIOR AL SALARIO PROMEDIO REGISTRADO HASTA EL IMSS.

EN ESE SENTIDO, NO TENGO NINGUNA DUDA EN DAR MI VOTO APROBATORIO DE LA MINUTA, YA QUE COMO DIPUTADO DE MORENA, TENGO CLARO QUE MI COMPROMISO CON LA CLASE DE TRABAJADORA Y MI DEBER, ES APOYAR EN TODA ACCIÓN LEGISLATIVA QUE TRANSFORMA LA POLÍTICA SALARIAL EN BENEFICIO DE LOS MEXICANOS Y MEXICANAS, SENTANDO LAS BASES DE UNA NUEVA JUSTICIA LABORAL QUE SE TRADUZCA EN BIENESTAR PARA TODAS Y TODOS.

QUIERO MANIFESTAR COMPAÑERAS DIPUTADAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS, QUE EN LOS GOBIERNOS NEOLIBERALES DEL PAN Y DEL PRI AL SALARIO MÍNIMO QUE GENERÓ, CASI NUNCA SE INCREMENTÓ, LE INCREMENTAN 2, 3 PESOS QUE ES LO QUE VALÍAN PARA ELLOS NUESTROS TRABAJADORES.

EN TANTO, QUE DURANTE EL GOBIERNO QUE ENCABEZÓ EL COMPAÑERO LICENCIADO ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, EL SALARIO MÍNIMO GENERAL TUVO UN INCREMENTO DEL 110%, YA QUE EN EL AÑO 2018, EL SALARIO MÍNIMO ERA DE $88.36 PESOS DIARIOS, EN TANTO QUE EN ESTE AÑO 2024 EL SALARIO MÍNIMO AUMENTÓ A LA ZONA FRONTERIZA $374.89 PESOS DIARIOS Y PARA EL RESTO DEL PAÍS UN SALARIO MÍNIMO GENERAL DE $248.93 PESOS DIARIOS, POR LO CUAL SE BENEFICIÓ A LOS TRABAJADORES Y A SU FAMILIAS.

ES POR ELLO, DIPUTADOS Y DIPUTADAS DE ESTA ASAMBLEA, QUE LES SOLICITO RESPETUOSAMENTE SU VOTO APROBATORIO A LA MINUTA, QUE SE HA PUESTO A NUESTRA CONSIDERACIÓN.

POR SU ATENCIÓN, MUCHAS GRACIAS.

ES CUANTO.

PRESIDENTA.- SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA SOMETER A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA, EL DICTAMEN QUE PRESENTAN LAS COMISIONES UNIDAS DE PUNTOS CONSTITUCIONALES Y DE JUSTICIA Y DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL, EN VOTACIÓN NOMINAL, COMO LO ESTABLECE EL ARTÍCULO 154 FRACCIÓN II DE NUESTRA LEY ORGÁNICA.

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

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

SECRETARIA.- DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 20 VOTOS A FAVOR, 0 VOTOS EN CONTRA Y 0 ABSTENCIONES.

PRESIDENTA.- POR TANTO, SE DECLARA APROBADO EL DICTAMEN PRESENTADO POR LAS COMISIONES UNIDAS DE PUNTOS CONSTITUCIONALES Y DE JUSTICIA Y DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL, INSTRUYENDO A LA DIPUTADA SECRETARIA COMUNICAR LA PRESENTE RESOLUCIÓN A LA CÁMARA DE SENADORES.

SECRETARIA.- VIII PUNTO: MINUTA QUE PRESENTA EL SENADO DE LA REPÚBLICA.

DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DEL 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 PÁRRAFO QUINTO DEL ARTÍCULO 25, LOS PÁRRAFOS SEXTO Y SÉPTIMO DEL ARTÍCULO 27 Y EL PÁRRAFO CUARTO ARTÍCULO 28 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, EN MATERIA DE ÁREAS Y EMPRESAS ESTRATÉGICAS.

ATENTAMENTE

SENADORA VERÓNICA NOEMÍ CAMINO FARJAT
SECRETARIA

PRESIDENTA.- LA PRESENTE MINUTA SE TURNA A LA COMISIÓN DE PUNTOS CONSTITUCIONALES, PARA QUE EL PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DIPUTADO YAYO VAN WORMER PASE A FIRMAR EL LIBRO DE REGISTRO.

SECRETARIA.- IX PUNTO: MINUTA QUE PRESENTA EL SENADO DE LA REPÚBLICA.

DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DEL 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 PÁRRAFO CUARTO Y SE ADICIONA UN PÁRRAFO QUINTO AL ARTÍCULO 28 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, EN MATERIA DE VÍAS Y TRANSPORTE FERROVIARIO.

ATENTAMENTE

SENADORA VERÓNICA NOEMÍ CAMINO
SECRETARIA

PRESIDENTA.- TÚRNESE A LA COMISIÓN DE PUNTOS CONSTITUCIONALES, PARA QUE EL PRESIDENTE DE LA COMISIÓN, DIPUTADO YAYO VAN WORMER PUEDA REALIZAR LA FIRMAR CORRESPONDIENTE EN EL LIBRO DE REGISTRO.

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 2022, DEL FIDEICOMISIO… FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ.

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

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.- BUENAS TARDES.

CON EL PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA Y DE TODOS LOS PRESENTES.

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

I.- DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA EXAMINAR Y APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, GOBIERNOS MUNICIPALES, ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, ASÍ COMO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO, LO QUE REALIZARA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE ESTADO, ACATANDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y 4, 5, 6, 13, 14, 33, 34, 35, 36, 46 Y 47 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO EL 118 FRACCIONES V, VI Y VII DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

II.- CON FECHA DEL 10 DE MARZO DE 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL EL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA DE LA PAZ QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA.

III.- CON OFICIOS NÚMEROS 070/FOIS/MLP, 070/FOIS/MLP, 070/FOIS/MLP, 120/FOIS/MLP 123/FOIS/MLP, 125/FOIS/MLP, 160/FOIS/MLP, 180FOIS/MLP, 199FOIS/MLP, 215FOIS/MLP, 256FOIS/MLP, 001FOIS/MLP Y 010FOIS/MLP, EL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 7 DE ESTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE,

OCTUBRE Y DICIEMBRE, DE LOS CUALES FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. RESPECTO A LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, NOVIEMBRE, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.

IV.- CON FECHA 15 DE MARZO DEL AÑO 2023 EL CONTADOR PÚBLICO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/221/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-31-2022 AL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ.

V.- EL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ MEDIANTE OFICIO 048/FOIS/MLP, DESIGNÓ AL CIUDADANO JOSÉ ALFREDO WINKLER AGUILAR COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 13 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS312022 DE OBRA PÚBLICA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS INGENIERO MARÍA GUADALUPE PATRICIA OVALLE SERAFÍN, INGENIERA GUADALUPE MANUELA URÍAS SALGADO, ARQUITECTO JOSÉ ESTEBAN RÍOS GARCÍA Y EL CONTADOR RUBÉN COTA ROMERO, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE ESTA AUDITORÍA; FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA CONTADORA LUZ MARÍA OTÁÑEZ 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 FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL 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.

VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 16 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1227/2023, INTEGRADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 16

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

X.- CON OFICIOS NÚMERO 137/FOIS/MLP, 136/FOIS/MLP Y 001/FOIS/MLP LA ENTIDAD FISCALIZADA DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 6 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 0-1, 0-3, 0-4, 0-5, 0-6 Y 0-16.

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 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 FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL 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 DEL AÑO 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/055/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL 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/197/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DE 2024 CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIV.- CON OFICIOS 033/FOIS/MLP, SFYA-SSF-CSA-0595/2024, SFYA-SSF-CSA-0724/2024, SFYA-SSF-CSA-0725/2024 Y SFYA-SSF-CSA- ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 8 RESULTADOS:

A.- RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 0-8, 0-9, 0-10, 0-11, 0-12, 0-13, 0-14 Y 0-15

XV.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/219/2024, EL DÍA 03 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 EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL EN 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 DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2024, SE REMITIÓ EN LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, SU 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 PARA 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 LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDERE CONDUCENTES.

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

POSTERIORMENTE, CON LA RECEPCIÓN Y ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN AL ENTE DENOMINADO FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ.

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

SE EMITIERON… SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $32,147,988 PESOS (TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.); IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $31, 053 ,324 PESOS (TREINTA Y UN MILLONES CINCUENTA Y TRES MIL TRECIENTOS VEINTICUATRO 00/100 M.N.), GENERÁNDOSE UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $1, 094, 664 PESOS (UN MILLÓN NOVENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS, EL 3% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

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

EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $50, 969, 422 PESOS (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTIDÓS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $24,945,854 PESOS (VEINTICUATRO MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO 00/100), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $26,023,568 PESOS (VEINTISÉIS MILLONES VEINTITRÉS MIL QUINIENTOS SESENTA Y OCHO 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS PRESENTO… REPRESENTÓ EL 51% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

AL MONTO TOTAL DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO SE EFECTUARON MODIFICACIONES ENTRE CUENTAS QUEDANDO EL MISMO IMPORTE DE $50,969,422 PESOS (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTIDÓS 00/100 M.N.).

XX.- COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETECTARON 16 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 14 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO QUE ANTERIOR POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES GENERARON 2 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 12% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS.

LA AUDITORÍA SE EJECUTÓ MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS POR UN PORCENTAJE DE 88% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE OBRAS EJECUTADAS DURANTE EL EJERCICIO 2022, 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 CASO QUE IMPLIQUEN ALGUNA IRREGULARIDAD O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES

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

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

PROYECTO DE DECRETO.

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR,
DECRETA:

PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO.

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 FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL TÍTULO CUARTO DENOMINADO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, Y CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ, A FIN DE QUE REALICE LAS ACCIONES Y LAS 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 FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES PREVISTO EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCIÓ EL GASTO PÚBLICO, PARA LO CUAL DEBERÁ PRESENTAR LAS DENUNCIAS PENALES Y ADMINISTRATIVAS CORRESPONDIENTES E INCLUSO TRAMITAR EL PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN POR FALTAS ADMINISTRATIVAS, A EFECTO DE DESLINDAR RESPONSABILIDADES POR LOS HECHOS Y OMISIONES AQUÍ RELATADOS Y OTROS QUE DERIVEN DE LAS INVESTIGACIONES 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, 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 NINGUNA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, CIVIL, PENAL, POLÍTICA O RESARCITORIA NI CANCELA INVESTIGACIONES QUE SE PUEDAN REALIZAR A FUTURO.

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 17 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE LA VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
RÚBRICA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
RÚBRICA

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
RÚBRICA

GRACIAS.

(SE ANEXA DOCUMENTO COMPLETO EN EL DIARIO DE LOS DEBATES)

DICTAMEN COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

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:

DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL 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 HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EN EL ÁMBITO DE SUS ESFERAS COMPETENCIALES.

DE ACUERDO CON LO QUE ESTABLECE LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA: "EXAMINAR Y APROBAR, EN SU CASO, LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, CON EL OBJETO DE EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBAR SI HAN RESPETADO LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS PRESUPUESTOS Y VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, DEL DESTINO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES DE DERECHO PRIVADO. LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA SERÁ REALIZADA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA CUAL CUENTA CON AUTONOMÍA TÉCNICA Y DE GESTIÓN EN EL EJERCICIO DE SUS ATRIBUCIONES Y PARA DECIDIR SOBRE SU ORGANIZACIÓN INTERNA, FUNCIONAMIENTO Y RESOLUCIONES, EN LOS TÉRMINOS QUE DISPONGA LA LEY DE LA MATERIA. LA FUNCIÓN DE FISCALIZACIÓN SE DESARROLLARÁ CONFORME A LOS PRINCIPIOS DE LEGALIDAD, DEFINITIVIDAD, IMPARCIALIDAD Y CONFIABILIDAD. ASIMISMO, DICHO ENTE FISCALIZARÁ LAS ACCIONES DE ESTADO Y MUNICIPIOS EN MATERIA DE FONDOS, RECURSOS LOCALES Y DEUDA PÚBLICA. LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE DICHO ENTE TENDRÁN CARÁCTER PÚBLICO.

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

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

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

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

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

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

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

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

A) INGRESOS PRESUPUESTARIOS;
B) GASTOS PRESUPUESTARIOS;
C) POSTURA FISCAL;
D) DEUDA PÚBLICA, Y

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

3. PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE DEBERÁ SER PRESENTADA 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 FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA

CONSISTE EN LA REVISIÓN DE LA RECAUDACIÓN, CAPTACIÓN, ADMINISTRACIÓN, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA CORRESPONDIENTE,

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

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

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA.

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

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO.

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

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

A) LAS AUDITORÍAS DEBEN PRACTICARSE EN FORMA POSTERIOR A LA CONCLUSIÓN DEL AÑO DEL EJERCICIO FISCAL DE QUE SE TRATE. (ARTÍCULO 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 FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA.

SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMEROS 070/FOIS/MLP, 070/FOIS/MLP, 070/FOIS/MLP, 120/FOIS/MLP, 123/FOIS/MLP, 125/FOIS/MLP, 160/FOIS/MLP, 180FOIS/MLP, 199FOIS/MLP, 215FOIS/MLP, 256FOIS/MLP, 001FOIS/MLP, Y 010FOIS/MLP, EL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 07 DE ESTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. RESPECTO A LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, NOVIEMBRE, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.

TERCERO.- CON FECHA 15 DE MARZO DE 2023 EL L.C. RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/221/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-31-2022 AL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ.

CUARTO.- EL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ MEDIANTE OFICIO 048/FOIS/MLP, DESIGNÓ AL C. JOSÉ ALFREDO WINKLER AGUILAR COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

QUINTO.- CON FECHA 13 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-31-2022 DE OBRA PÚBLICA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. ING. MA. GUADALUPE PATRICIA OVALLE SERAFÍN, ING. GUADALUPE MANUELA URÍAS SALGADO, ARQ. JOSÉ ESTEBAN RÍOS GARCÍA Y L.C. RUBÉN COTA ROMERO, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE ESTA AUDITORÍA; FUNGIENDO

COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA L.C. LUZ MARÍA OTÁÑEZ BARRÓN.

SEXTO.-LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE RECEPCIÓN TELEMÁTICA (SIRET) INFORMÓ MEDIANTE REPORTE QUE, EL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL 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 16 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1227/2023, INTEGRADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 16
OCTAVO.- CON FECHA 10 DE ENERO DE 2024, SE FIRMÓ EL ACTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES.

NOVENO.- CON OFICIOS NÚMERO 137/FOIS/MLP, 136/FOIS/MLP Y 001/FOIS/MLP LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 6 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A. RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: O-1, O-3, O-4, O-5, O-6 Y O-16.

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 FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL 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/055/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL 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/197/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL 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 033/FOIS/MLP, SFYA-SSF-CSA-0595/2024, SFYA-SSF-CSA-0724/2024, SFYA-SSF-CSA-0725/2024 Y SFYA-SSF-CSA-0756/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 8 RESULTADOS:

A. RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: O-8, O-9, O-10, O-11, O-12, O-13, O-14 Y O-15

DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/219/2024, 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 FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL 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 FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL 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 DENOMINADO FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:

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

C O N C E P T O	PRESUPUESTO DE INGRESOS			INGRESOS CONTABLES RECAUDADOS	VARIACIONES	
	ESTIMADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO		PESOS	%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	32,147,988.00	0	32,147,988.00	31,053,324.00	1,094,664.00	3%
TOTALES	**32,147,988.00**	**0**	**32,147,988.00**	**31,053,324.00**	**1,094,664.00**	**3%**

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS

SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $32,147,988.00 (TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.); IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $31,053,324.00 (TRETA Y UN MILLONES CINCUENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 00/100 M.N.), GENERÁNDOSE UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $1,094,664.00 (UN MILLÓN NOVENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 3% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

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

EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS			EGRESOS CONTABLES DEVENGADOS	VARIACIONES	
NOMBRE	APROBADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO		PESOS	%
SERVICIOS PERSONALES	1,478,090.00	0	1,478,090.00	1,469,984.00	8,106.00	1%
MATERIALES Y SUMINISTROS	77,000.00	0	77,000.00	60,642.00	16,358.00	21%
SERVICIOS GENERALES	842,898.00	0	842,898.00	739,940.00	102,958.00	12%
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0	7,200,000.00	7,200,000.00	7,200,000.00	0	0%
INVERSIÓN PÚBLICA	48,571,434.00	-7,200,000.00	41,371,434.00	15,475,288.00	25,896,146.00	0%
TOTALES	**50,969,422.00**	**-**	**50,969,422.00**	**24,945,854.00**	**26,023,568.00**	**51%**

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO.

EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $50, 969,422.00 (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 00/100 M.N.) IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $24, 945,854.00 (VEINTICUATRO MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $26, 023,568.00 (VEINTISÉIS MILLONES VEINTITRÉS MIL QUINIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 51% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

AL MONTO TOTAL DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO SE EFECTUARON MODIFICACIONES ENTRE CUENTAS QUEDANDO EL MISMO IMPORTE DE $50, 969,422.00 (CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 00/100 M.N.) EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $48,571,434.00 (CUARENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $7,200,000.00 (SIETE MILLONES DOSCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $41,371,434.00 (CUARENTA Y UN MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $15,475,288.00 (QUINCE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $25,896,146.00 (VEINTICINCO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CIENTO CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS REPRESENTÓ EL 63% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

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.

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*0*	*0*	*0*	*0*
OBRA PÚBLICA	*16*	*14*	*2*	*0*
SUBTOTAL	***16***	***14***	***2***	***0***

RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS

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

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	*OBSERVACIONES FINCADAS*	*OBSERVACIONES SOLVENTADAS*	*OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL*	*OBSERVACIONES NO ATENDIDAS*
PRESUPUESTALES	***5***	***4***	***1***	***0***
PRESUPUESTAL EGRESOS	*5*	*4*	*1*	*0*
OBRA PÚBLICA	***11***	***10***	***1***	***0***
PROGRAMACIÓN, PRESUPUESTO Y CIERRE	*1*	*1*	*0*	*0*
EXPEDIENTE UNITARIO DE OBRA	*10*	*9*	*1*	*0*
SUBTOTAL	***16***	***14***	***2***	***0***

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 16 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 14 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 12% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS.

LA AUDITORÍA SE EJECUTÓ MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DE 88% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE OBRAS EJECUTADAS DURANTE EL EJERCICIO 2022, 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: A.O.P.-02 DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL INGRESOS MODIFICADOS Y EL EGRESOS MODIFICADOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO DE LOS PRESUPUESTOS SE OBSERVA UNA VARIACIÓN DE $18,821,434.00 (DIECIOCHO MILLONES OCHOCIENTOS VEINTIÚN MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), MODIFICANDO GASTOS MAYORES AL INGRESO MODIFICADOS, LO CUAL NO ES CORRECTO YA QUE EL PRESUPUESTO MODIFICADO DEBE DE SER POR LA MISMA CANTIDAD EN LOS DOS CASOS PARA OBTENER UN BALANCE PRESUPUESTAL BASE CERO, QUE PERMITA EL MANEJO SOSTENIBLE DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 64 FRACCIONES XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL BAJA CALIFORNIA SUR, 16 Y 17 DE LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 2, 14 A FRACCIONES I, II, IV, 17 FRACCIONES VI, VII, XI DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. INFORMARAN, COMPROBARAN Y JUSTIFICARAN EL POR QUÉ SE TIENE UNA MENOR MODIFICACIÓN DEL INGRESO RESPECTO A LA EGRESO MODIFICADO.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO 136/FOIS/MLP DE FECHA 12 DE DICIEMBRE DE 2022 EL ENTE MANIFIESTA QUE LA VARIACIÓN EN EL COMPARATIVO DE LOS PRESUPUESTOS CORRESPONDE A LOS REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES.

SE REMITE ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 QUE REFLEJA LOS REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NO SE REMITE ACTA DE APROBACIÓN.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIOS SFYA-SSF-CSA-0595/2024 DEL 19 DE MARZO DE 2024 Y 033/FOIS/MLP DE FECHA 21 DE MARZO DE 2024, EL ENTE MANIFIESTA QUE A PARTIR DEL AÑO 2023 SE PLASMA EN EL ACTA DEL COMITÉ TÉCNICO LA AUTORIZACIÓN Y ESPECIFICACIÓN DEL AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL PRESUPUESTO, ESTO DE ACUERDO CON RECOMENDACIONES DE LA ASEBCS, MOTIVO POR EL CUAL NO CUENTA CON UN ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA EL EJERCICIO 2022. NO REMITE ACTA DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 NI EN LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DERIVADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

CONCLUSIÓN:

LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, AL NO REMITIR LA EVIDENCIA DEL ACTA EN LA CUAL SE APRUEBEN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS Y LA JUSTIFICACIÓN Y ACLARACIÓN POR LAS DIFERENCIAS QUE EXISTEN ENTRE EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO, LOS REGISTROS CONTABLES Y EL PROGRAMA ANUAL DE OBRAS; EN INCUMPLIMIENTO CON LOS ARTÍCULOS 16 Y 17 DE LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

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/1002/2023 DEL 30 DE JUNIO DEL 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DE LOS OFICIOS NO. 085/FOIS/MLP DEL 17 DE JULIO DE 2023 Y 092/FOIS/MLP DEL 19 DE JULIO DE 2023, CORRESPONDIENTE AL EXPEDIENTE UNITARIO DE LA OBRA PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN 800.00 M2, DEL CRUCERO 5 DE FEBRERO Y AGUSTÍN OLACHEA, EN LA CIUDAD DE LA PAZ, B.C.S., AL LLEVAR A CABO LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE OBSERVÓ QUE EL MONTO CONTRATADO CORRESPONDE A UN IMPORTE DE $2,971,805.64 (DOS MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS 64/100 M.N); MISMO QUE FUE REGISTRADO EN LA CUENTA 1235-2-0117.- EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL; CON NÚMERO DE CONTRATO FOIS-SF-03-2022/02 DE FECHA 31 OCTUBRE DE 2022, SIGNADO AL CONTRATISTA GERARDO FRANCISCO VÁZQUEZ ROCHÍN.

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 FRACCIONES VI, VIII Y XVI, 53, 67 Y 69 DE LA LEY DE OBRA PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS

CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 10, 11, 77 FRACCIÓN II INCISO E), 126, 128, 130, 131, 132 Y 134 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII, 22, 45, 48 FRACCIONES I, II, III Y IV, Y 50 FRACCIONES I INCISO B), II INCISOS B) Y C), V E) Y H), VI INCISO J) Y VIII INCISOS J), K) Y L) DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:
A).-OFICIO DE AUTORIZACIÓN, ASÍ COMO EL ESTADO DE CUENTA DONDE SE SEÑALE QUE SE CUENTA CON EL RECURSO PARA LA CONTRATACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA OBRA.

B).- CALENDARIO O PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE OBRA ELABORADO POR LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

C.- PRESUPUESTO BASE DE LA DEPENDENCIA EJECUTORA.

D).- OFICIO DE INICIO DE LOS TRABAJOS.

E).- AVISO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA EMITIDO POR EL CONTRATISTA.

F).- ACTA ENTREGA- RECEPCIÓN FÍSICA DE LOS TRABAJOS.

G).- FINIQUITO DE OBRA DEBIDAMENTE REQUISITADO CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

H).- FIANZA DE VICIOS OCULTOS.

I).- ACTA DE EXTINCIÓN DE DERECHO.

J).- LOS PLANOS DE LOS PROYECTOS EJECUTIVOS DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR LAS ÁREAS Y DEPENDENCIAS CORRESPONDIENTES.

K).- EVIDENCIA DE LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS RECURSOS EJERCIDOS EN LA OBRA CORRESPONDIENTES A LA APORTACIÓN DEL FOIS LA PAZ Y A LA DEL GOBIERNO DEL ESTADO; ASÍ COMO LOS PAGOS EFECTUADOS (LOS ESTADOS DE LA CUENTA BANCARIA EN LOS CUALES SE DEBERÁ IDENTIFICAR EL PAGO DE LOS TRABAJOS ESTIMADOS POR EL CONTRATISTA DE CADA UNA DE LAS ESTIMACIONES CORRESPONDIENTES AL CONTRATO).

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO VOCALÍA EJECUTIVA 136/FOIS/MLP, DEL 12 DE DICIEMBRE DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL SE ENVIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS EN LOS INCISOS A), B), C), E), F), G), H), J) Y L) DE LOS CUALES LOS INCISOS E) Y F) CUMPLEN CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

LA ENTIDAD ENVIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL REQUERIMIENTO FORMULADO EN LOS INCISOS A), C) Y J) LA CUAL SE DIO POR SOLVENTADA CON RECOMENDACIÓN.

LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LOS REQUERIMIENTOS DE LOS INCISOS D), I) Y K). JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO 037/FOIS/MLP DEL 14 DE DICIEMBRE DE 2023, SFYA-SSF-CSA-0595/2024 DEL 19 DE MARZO DE 2024 Y 033/FOIS/MLP DEL 21 DE MARZO DE 2024, LA ENTIDAD ENVIÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS EN LOS INCISOS B), D), G), H), I) Y L) LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

ASIMISMO, MEDIANTE OFICIOS 033/FOIS/MLP DEL 21 DE MARZO DE 2024, SSF-CSA-0652/2024 DEL 21 DE MARZO DE 2024, SSF-CSA-0724/2024 Y SSF-CSA-0725/2024, AMBOS DEL 26 DE MARZO DE 2024, SE ATENDIÓ EL INCISO K), DONDE EL ENTE REMITIÓ PÓLIZAS DE DIARIO, REPORTE DE AUXILIARES Y ESTADOS DE CUENTA BANCARIO RELATIVOS A LOS PAGOS EFECTUADOS AL CONTRATISTA POR CONCEPTO DE ESTIMACIONES 01N Y 03A, POR UN IMPORTE DE $2,324,696.99 (DOS MILLONES TRESCIENTOS VEINTICUATRO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 99/100 M.N.), ESTANDO PENDIENTE DE ENVIAR EVIDENCIA DE REGISTROS BANCARIOS RELATIVOS A LAS ESTIMACIONES 02N POR UN IMPORTE SIN IVA DE $237,204.42 (DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS CUATRO PESOS 42/100 M.N.) Y LA ESTIMACIÓN 04-CA POR UN IMPORTE SIN IVA DE $439,622.55 (CUATROCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 55/100 M.N.).

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LOS PAGOS (TRANSFERENCIA BANCARIA, CHEQUE, FICHA DE DEPÓSITO, ETC.), RELATIVOS A LAS ESTIMACIONES 02N Y 04-CA POR UN IMPORTE DE
$676,826.97 (SEISCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS VEINTISÉIS PESOS 97/100 M.N.), REFERENTES AL CONTRATO NÚMERO FOIS-SF-03-2022/02, EN INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 42 DE LA LEY DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 21 FRACCIÓN VII Y 50 FRACCIÓN VI INCISO A) DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; ASIMISMO ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

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 FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO.

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 FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL TÍTULO CUARTO DENOMINADO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, Y CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL 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.

(FINALIZA DOCUMENTO)

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

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- SEGUIMOS, MUY BUENAS TARDES.

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 DRAGADOS 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 EN EL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO, YA QUE FUE ENTREGADO EN LAS FECHAS Y FORMATOS AUTORIZADOS POR NUESTRA LEY ORGÁNICA, Y ENVIADO A SU VEZ A LOS DIPUTADOS Y DIPUTADAS DE ESTA XVII LEGISLATURA.

I.- DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA EXAMINAR Y APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, ASÍ COMO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO, LO QUE REALIZARA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE ESTADO, ACATANDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULO 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y ARTÍCULO 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 DEL 10 DE MARZO DEL 2023 SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

III.- CON OFICIOS NÚMEROS DRAGADOS/076/2022, DRAGADOS/089/2022, DRAGADOS/090/2022, DRAGADOS/091/2022, DRAGADOS/092/2022, DRAGADOS/093/2022, DRAGADOS/076/2023, DRAGADOS/077/2023 Y DRAGADOS/078/2023, DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR REMITIENDO 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 02 DE ESTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE SEPTIEMBRE Y DICIEMBRE, LOS CUALES FUERON PRESENTADOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 13, PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR. RESPECTO A LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, OCTUBRE Y NOVIEMBRE, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.

IV.- CON FECHA 15 DE MARZO DE 2023 EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/200/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-35-2022 A DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

V.- DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR MEDIANTE OFICIO DRA/011/2023, DESIGNÓ AL CIUDADANO TOMÁS OSUNA MURILLO COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 12 DE ABRIL DEL 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-35-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN, JUANA LORENA PÉREZ ZAMUDIO, LICENCIADO JOSÉ ROBERTO BAÑUELOS Y LICENCIADA ZAIDA ELIZABETH ARCE,

COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE ESTA AUDITORÍA; FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA CIUDADANA LUZ MARÍA OTÁÑEZ 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, DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 15 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1253/2023, INTEGRADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 13
B. CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 2

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

X.- CON OFICIO NÚMERO DRA/002/2024 LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 11 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-2, C-3, C-5, C-6, C-7, C-8, C-9, C-10, C-11, C-12 Y C-13.

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 DEL 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 DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

XII.- CON FUNDAMENTO EN LOS 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/053/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE 30 DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIII.- CON OFICIO ASEBCS/195/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ A DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DEL 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 DRAGADOS/009/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 2 RESULTADOS:

A.- RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-1 Y P-2

XV.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/209/2024, EL DÍA 04 DE SEPTIEMBRE DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

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

XVII.- EN TÉRMINOS DE LO QUE DISPONE EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UNA VEZ QUE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR 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 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 DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

XVIII.- RESPECTO A LAS VARIACIONES DE INGRESO, NO SE PRESENTARON VARIACIONES RELATIVAS A LO ESTIMADO.

XIX.- EN RELACIÓN AL ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO SE TUVO LO SIGUIENTE:

A) EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $19, 805,909 PESOS (DIECINUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CINCO MIL NOVECIENTOS NUEVE 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $1,142,516 PESOS (UN MILLÓN CIENTO CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS DIECISÉIS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $18,663,393 PESOS (DIECIOCHO MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $17,205,291 PESOS (DIECISIETE MILLONES DOSCIENTOS CINCO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y UNO 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $1,458,102 PESOS (UN MILLÓN CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL CIENTO DOS 00/100 M.N.).

B) EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $9, 917,516 PESOS (NUEVE MILLONES NOVECIENTOS DIECISIETE MIL QUINIENTOS DIECISÉIS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $3,468,048 PESOS (TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL CUARENTA Y OCHO 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $6,449,468 PESOS (SEIS MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $5,624,566 PESOS (CINCO MILLONES SEISCIENTOS VEINTICUATRO MIL QUINIENTOS SESENTA Y SEIS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $824,902 PESOS (OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL NOVECIENTOS DOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 15% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

C) EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $1,928,790 PESOS (UN MILLÓN NOVECIENTOS VEINTIOCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $164 MIL PESOS, RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $2,092,790 PESOS (DOS MILLONES NOVENTA Y DOS MIL SETECIENTOS NOVENTA 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $1,995,047 PESOS (UN MILLÓN NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL CUARENTA Y SIETE 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $97,743 PESOS (NOVENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y TRES 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 5% SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO.

D) EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $7,829,603 PESOS (SIETE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $-4, 038,468 PESOS (CUATRO MILLONES TREINTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $3,791,135 PESOS (TRES MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y UN MIL CIENTO TREINTA Y CINCO 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $3,273,581 PESOS (TRES MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MIL QUINIENTOS OCHENTA Y UN 00/100), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $517,554 PESOS (QUINIENTOS DIECISIETE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CUATRO 00/100), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 16% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

E) EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $130,000 PESOS (CIENTO TREINTA MIL 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $149,000 PESOS (CIENTO CUARENTA Y NUEVE MIL 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $279,000 PESOS (DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $269,172 PESOS (DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL CIENTO SETENTA Y DOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $9,828 PESOS (NUEVE MIL OCHOCIENTOS VEINTIOCHO 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 4% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

F) EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $0 CERO PESOS, SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $6,051,000 PESOS (SEIS MILLONES CINCUENTA Y UN MIL 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $6,051,000 PESOS (SEIS MILLONES CINCUENTA Y UN MIL 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $6,042,925 PESOS (SEIS MILLONES CUARENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $8,075 PESOS (OCHO MIL SETENTA Y CINCO 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS NO REPRESENTÓ DIFERENCIAS CON LO PRESUPUESTADO.

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 15 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 13 POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES 2 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 13% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, SIN IMPORTE POR SOLVENTAR.

LA AUDITORÍA SE EJECUTÓ MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DE 100% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS Y 56% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE EGRESOS, EN CONSECUENCIA, EXISTE UNA BASE RAZONABLE PARA SUSTENTAR LA OPINIÓN SOBRE LA MUESTRA DE LAS OPERACIONES REVISADAS.

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

PROYECTO DE DECRETO.

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR,
DECRETA:

PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO, CON LAS SALVEDADES CUYOS TÉRMINOS QUEDARON ASENTADOS EN EL CUERPO DEL PRESENTE DICTAMEN.

PRESIDENTA.- CON PERMISO DIPUTADA TERESITA VALENTÍN, SE LES PIDE A TODOS LOS PRESENTES EN EL PLENO, QUE POR FAVOR MANTENGAMOS EN SILENCIO SUS TELÉFONOS CELULARES TAMBIÉN PARA PODER SEGUIR ESCUCHANDO A LA COMPAÑERA DIPUTADA QUE ESTÁ EN TRIBUNA, GRACIAS.

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

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

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

CUARTO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PARA QUE EN LO CONDUCENTE, SE AJUSTE A LO DISPUESTO EN LOS TÍTULOS Y CAPÍTULOS RESPECTIVOS DE LA DETERMINACIÓN DE DAÑOS Y PERJUICIOS, Y DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES PREVISTO EN LA LEY DE

FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME A LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCIÓ EL GASTO PÚBLICO, PARA LO CUAL DEBERÁ PRESENTAR LAS DENUNCIAS PENALES Y ADMINISTRATIVAS CORRESPONDIENTES, E INCLUSO TRAMITAR EL PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, A EFECTO DE DESLINDAR RESPONSABILIDADES POR LOS HECHOS Y OMISIONES AQUÍ RELATADOS Y OTROS QUE DERIVEN DE LAS INVESTIGACIONES QUE SE REALICEN, Y PROCURAR LA INDEMNIZACIÓN O REPARACIÓN DE LOS DAÑOS QUE EN SU CASO 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 QUE HAYA LUGAR.

DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS 17 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA
RÚBRICA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO
RÚBRICA

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
RÚBRICA

ES CUANTO.

(SE ANEXA DOCUMENTO COMPLETO EN EL DIARIO DE LOS DEBATES)

C. 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:

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

MARCO NORMATIVO.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A).- INGRESOS PRESUPUESTARIOS;
B).- GASTOS PRESUPUESTARIOS;
C).- POSTURA FISCAL;
D).- DEUDA PÚBLICA, Y

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

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

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

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

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

4. OBLIGACIÓN DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A CARGO DE LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS.- SE REITERA QUE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO EN LA ESPECIE VINCULAN A LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A PRESENTAR LA CUENTA PÚBLICA ANTE ESTA SOBERANÍA LEGISLATIVA, AL CLASIFICARLOS EXPRESAMENTE COMO "ENTES PÚBLICOS" Y "ENTIDADES FISCALIZADAS", INDISTINTAMENTE.

LO ANTERIOR SE CORROBORA EN LA FRACCIONES VII Y VIII DEL ARTÍCULO 4º DE LEY EN CITA INVOCADA, LA CUAL PRECISA QUIENES SON "ENTES PÚBLICOS" PARA EFECTOS DE ESA LEY, MISMO PRECEPTO QUE DISPONE LO SIGUIENTE:

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

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

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

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

6. PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES.- CONFORME A LO QUE DISPONE EL PÁRRAFO SEGUNDO DEL ARTÍCULO 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, "LOS ENTES PÚBLICOS RENDIRÁN DIRECTAMENTE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LOS INFORMES MENSUALES REFERIDOS EN LA FRACCIÓN XX

DEL ARTÍCULO 4 DE ESTA LEY, DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES DE QUE SE TRATE".

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

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

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

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

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

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

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA.

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

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO.

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

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

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

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

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

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

"A. EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

"ARTÍCULO 34.- EL INFORME GENERAL CONTENDRÁ COMO MÍNIMO:
I.- UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

IV. LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA;

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

VI. UN APARTADO ESPECÍFICO EN CADA UNA DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS DONDE SE INCLUYAN UNA SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE, EN SU CASO, LAS ENTIDADES

FISCALIZADAS HAYAN PRESENTADO EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES QUE SE LES HAYAN HECHO DURANTE LAS REVISIONES.

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

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

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

DICHA RESERVA DEBERÁ LEVANTARSE CUANDO SE PROCEDA A LA DISCUSIÓN Y VOTACIÓN DEL DICTAMEN DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA PREVISTO EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

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

ANTECEDENTES.

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

SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMEROS DRAGADOS/076/2022, DRAGADOS/089/2022, DRAGADOS/090/2022, DRAGADOS/091/2022, DRAGADOS/092/2022, DRAGADOS/093/2022, DRAGADOS/076/2023, DRAGADOS/077/2023 Y DRAGADOS/078/2023, DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 02 DE ESTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE SEPTIEMBRE Y DICIEMBRE,

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

RESPECTO A LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, OCTUBRE Y NOVIEMBRE, FUERON RECIBIDOS FUERA DEL PLAZO.

TERCERO.- CON FECHA 15 DE MARZO DE 2023 EL L.C. RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/200/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-35-2022 A DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

CUARTO.- DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR MEDIANTE OFICIO DRA/011/2023, DESIGNÓ AL C. TOMÁS OSUNA MURILLO 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-35-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. L.A. JUANA LORENA PÉREZ ZAMUDIO, L.C.P. JOSÉ ROBERTO BAÑUELOS Y L.A. ZAIDA ELIZABETH ARCE LARA, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE ESTA AUDITORÍA; FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA L.C. LUZ MARÍA OTAÑEZ BARRÓN.

SEXTO.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO, INNOVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE RECEPCIÓN TELEMÁTICA (SIRET) INFORMÓ MEDIANTE REPORTE QUE, DRAGADOS 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 15 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1253/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A. CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 13
B. CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 2

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

NOVENO.- CON OFICIO NÚMERO DRA/002/2024 LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 11 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-2, C-3, C-5, C-6, C-7, C-8, C-9, C-10, C-11, C-12 Y C- 13.

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 DRAGADOS 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/053/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE (30) TREINTA DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO SEGUNDO.- CON OFICIO ASEBCS/195/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ A DRAGADOS 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 DRAGADOS/009/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 2 RESULTADOS:

A. RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-1 Y P-2
DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/209/2024, EL DÍA 04 DE SEPTIEMBRE DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO DRAGADOS 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 DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, MISMAS QUE SE MATERIALIZARON EN CONCLUSIONES TÉCNICAS QUE AHORA SE PRESENTAN BAJO EL SIGUIENTE:

ANÁLISIS DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.

LA AUDITORÍA REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL DENOMINADO DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:
CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS ESTIMADOS Y RECAUDADOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022.

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS			INGRESOS CONTABLES RECAUDADOS	VARIACIONES	
	ESTIMADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO		PESOS	%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	19,805,909.00	-1,142,516.00	18,663,393.00	18,673,895.00	10,502.00	100%
TOTALES	**19,805,909.00**	**-1,142,516.00**	**18,663,393.00**	**18,673,895.00**	**10,502.00**	**100%**

FUENTE: INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS

SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $19,805'909.00 (DIECINUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CINCO MIL NOVECIENTOS NUEVE PESOS 00/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $1'142,516.00 (UN MILLÓN CIENTO CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS DIECISÉIS PESOS 00/100 M.N.) LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $18,663,393.00 (DIECIOCHO MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL $18,673,895.00 (DIECIOCHO MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), SIN PRESENTAR VARIACIONES RELATIVO A LO PRESUPUESTADO.

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

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS			EGRESOS CONTABLES DEVENGADOS	VARIACIONES	
	APROBADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO		PESOS	%
SERVICIOS PERSONALES	9,917,516.00	-3,468,048.00	6,449,468.00	5,624,566.00	824,902.00	15%
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,928,790.00	164,000.00	2,092,790.00	1,995,047.00	97,743.00	5%
SERVICIOS GENERALES	7,829,603.00	-4,038,468.00	3,791,135.00	3,273,581.00	517,554.00	16%
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	130,000.00	149,000.00	279,000.00	269,172.00	9,828.00	4%
INVERSIÓN PÚBLICA	0.00	6,051,000.00	6,051,000.00	6,042,925.00	8,075.00	0%
TOTALES	**19,805,909.00**	**-1,142,516.00**	**18,663,393.00**	**17,205,291.00**	**1,458,102.00**	**39%**

FUENTE: INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO.

EL GASTO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $19'805,909.00 (DIECINUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CINCO MIL NOVECIENTOS NUEVE PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $1'142,516.00 (UN MILLÓN CIENTO CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS DIECISÉIS PESOS 00/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $18'663,393.00 (DIECIOCHO MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $17'205,291.00 (DIECISIETE MILLONES DOSCIENTOS CINCO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $1'458,102.00 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL CIENTO DOS PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 39% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO. SE INFORMA QUE NO SE PRESENTÓ EL ACTA DE APROBACIÓN DE LAS MODIFICACIONES POR LA CANTIDAD DE -$1'142,516.00 (UN MILLÓN CIENTO CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS DIECISÉIS PESOS 00/100 M.N.)

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $9'917,516.00 (NUEVE MILLONES NOVECIENTOS DIECISIETE MIL QUINIENTOS DIECISÉIS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $-3'468,048.00 (TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL CUARENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $6'449,468.00 (SEIS MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $5'624,566.00 (CINCO MILLONES SEISCIENTOS VEINTICUATRO MIL QUINIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $824,902.00 (OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL NOVECIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 15% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $1'928,790.00 (UN MILLÓN NOVECIENTOS VEINTIOCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $164,000.00 (CIENTO SESENTA Y CUATRO MIL PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $2'092,790.00 (DOS MILLONES NOVENTA Y DOS MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $1'995,047.00 (UN MILLÓN NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL CUARENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $97,743.00 (NOVENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 5% SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $7'829,603.00 (SIETE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTINUEVE MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $-4,038,468.00 (CUATRO MILLONES TREINTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $3'791,135.00 (TRES MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y UN MIL CIENTO TREINTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $3'273,581.00 (TRES MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MIL QUINIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $517,554.00 (QUINIENTOS DIECISIETE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 16% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $130,000.00 (CIENTO TREINTA MIL PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ

UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $149,000.00 (CIENTO CUARENTA Y NUEVE MIL PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $279,000.00 (DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $269,172.00 (DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL CIENTO SETENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $9,828.00 (NUEVE MIL OCHOCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 4% INFERIOR A LO PRESUPUESTADO.

EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $0.00 (CERO PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $6'051,000.00 (SEIS MILLONES CINCUENTA Y UN MIL PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $6'051,000.00 (SEIS MILLONES CINCUENTA Y UN MIL PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $6'042,925.00 (SEIS MILLONES CUARENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO POR UN IMPORTE DE $8,075.00 (OCHO MIL SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS NO REPRESENTÓ DIFERENCIAS CON LO PRESUPUESTADO.

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.

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*15*	*13*	*2*	*0*
OBRA PÚBLICA	*0*	*0*	*0*	*0*
SUBTOTAL	***15***	***13***	***2***	***0***

RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS

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

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO	***13***	***11***	***2***	***0***

CONTROL INTERNO	*1*	*0*	*1*	*0*
REGISTROS CONTABLES Y SISTEMA DE CONTABILIDAD	*1*	*1*	*0*	*0*
CUENTA PÚBLICA	*2*	*1*	*1*	*0*
CONFIRMACIONES DE SALDOS	*9*	*9*	*0*	*0*
PRESUPUESTALES	***2***	***2***	***0***	***0***
PRESUPUESTAL INGRESOS	*2*	*2*	*0*	*0*
SUBTOTAL	**15**	**13**	**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 15 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 13 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 13% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, SIN IMPORTE POR SOLVENTAR.

LA AUDITORÍA SE EJECUTÓ MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DE 100% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS Y 56% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE EGRESOS, EN CONSECUENCIA, EXISTE UNA BASE RAZONABLE PARA SUSTENTAR LA OPINIÓN SOBRE LA MUESTRA DE LAS OPERACIONES REVISADAS.

DESCRIPCIÓN DE SOLICITUDES DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADAS: NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-1

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS-AECG/606/2023, Y A LA RESPUESTA RECIBIDA MEDIANTE OFICIO OF-DRA-019-2023, 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.

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; 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 MIRAS INSTITUCIONALES.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

MEDIANTE OFICIO NO. OF- DRA/002/2024. EN OFICIO DE RESPUESTA DE CUMPLIMIENTO A ESTE RESULTADO: ENVÍAN ANEXA AL OFICIO UNA UNIDAD DE ALMACENAMIENTO (USB), LA CUAL CONTIENE UNA CARPETA CON ARCHIVOS EN PDF, ATENDIENDO AL REQUERIMIENTO DE CONTROL INTERNO: EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN, EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS, EL REGLAMENTO INTERNO, ASÍ COMO OFICIO DIRIGIDO AL L.C. RICARDO VERDUGO LLANAS. "NUESTRO ENTE

PÚBLICO DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, S.A. DE C.V., QUE A PARTIR DE LAS OBSERVACIONES REALIZADAS POR EL EJERCICIO FISCAL 2022, HA ESTADO TRABAJANDO EN IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFECTIVO DISEÑADO PARA PROPORCIONAR UNA SEGURIDAD RAZONABLE CON MIRAS A LA CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES EN LOS PRINCIPALES COMPONENTES COMO SON: AMBIENTE DE CONTROL, EVALUACIÓN DE RIESGOS, ACTIVIDADES DE CONTROL, INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y SUPERVISIÓN.

FALTANDO REMITIR: LOS DOCUMENTOS DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS: DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFECTIVO DISEÑADO PARA PROPORCIONAR UNA SEGURIDAD RAZONABLE CON MIRAS A LA CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES EN LOS PRINCIPALES COMPONENTES COMO SON: AMBIENTE DE CONTROL, EVALUACIÓN DE RIESGOS, ACTIVIDADES DE CONTROL, INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y SUPERVISIÓN.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

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

CONCLUSIÓN:

SE RECOMIENDA SEGUIR CON 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.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO- 4

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ EN EL ACUERDO DE INCUMPLIMIENTO, QUE NO REMITIÓ CORRECTAMENTE Y EN SU TOTALIDAD CON LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA, CUMPLIENDO ÚNICAMENTE CON 75 DE 81 SOLICITADOS.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO CON LOS ARTÍCULOS 64 FRACCIÓN XXX PÁRRAFO PRIMERO Y CUARTO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 8 Y 9 FRACCIÓN V DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- LOS DOCUMENTOS Y FORMATOS QUE NO FUERON PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA 2022. INFORMACIÓN ADICIONAL

1. *PLANTILLA DE PERSONAL AUTORIZADA A DETALLE*
2. *MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES, VIGENTE Y AUTORIZADO*
3. *ANEXO OBRAS*
4. *PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES*
5. *PROGRAMA OPERATIVO ANUAL*
6. *INFORMES A LA CONTRALORÍA O SU EQUIVALENTE DE LAS ADQUISICIONES CONTRATADAS MEDIANTE LAS EXCEPCIONES DE LA LICITACIÓN PÚBLICA.*

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

MEDIANTE OFICIO NO. OF- DRA/002/2024. EN RESPUESTA DE CUMPLIMIENTO A ESTE RESULTADO: ENVÍAN ANEXA AL OFICIO UNA UNIDAD DE ALMACENAMIENTO (USB), LA CUAL CONTIENE UNA CARPETA CON EL NOMBRE DE ANEXO D- OBRAS. ANEXO D, ANEXO H, ANEXO G, ANEXO F; LO CUAL NO CUMPLIÓ CON LO REQUERIDO YA QUE NO REMITIÓ EN SU TOTALIDAD LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA CORRESPONDIENTE A LA CUENTA PÚBLICA ANUAL DEL EJERCICIO 2022.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

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, YA QUE EL ENTE NO REMITIÓ LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA QUE SE DETALLA A CONTINUACIÓN:

INFORMACIÓN ADICIONAL

1.- PLANTILLA DE PERSONAL AUTORIZADA A DETALLE
2.- MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES, VIGENTE Y AUTORIZADO
3.- ANEXO OBRAS
4.- PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES
5.- PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
6.- INFORMES A LA CONTRALORÍA O SU EQUIVALENTE DE LAS ADQUISICIONES CONTRATADAS MEDIANTE LAS EXCEPCIONES DE LA LICITACIÓN PÚBLICA.

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 HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO, CON LAS SALVEDADES CUYOS TÉRMINOS QUEDARON ASENTADOS EN EL CUERPO DEL PRESENTE DICTAMEN.

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

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

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

QUINTO.- SE INSTRUYE A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUE POR 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 17 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA

(FINALIZA DOCUMENTO)

PRESIDENTA.- QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

PRESIDENTA.- COMPAÑERAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS, VAMOS A TENER UN RECESO DE 30 MINUTOS PARA QUE PUEDAN PASAR A SUS ALIMENTOS, SON LAS 2 DE LA TARDE CON 36 MINUTOS ESTARÍAMOS REGRESANDO, SI LES PARECE BIEN, A LAS 3 EN PUNTO, SERÍA UN RECESO DE 25 MINUTOS, GRACIAS.

INICIA RECESO

SECRETARIO.- 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 2022, DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ.

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

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

MUY BUENAS TARDES, MUY BUEN PROVECHO. GRACIAS TODAVÍA A QUIENES NOS VEN A TRAVÉS DE *CONGRESOAHORA*.

COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS.

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 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 AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

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

I.- DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA EXAMINAR Y APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, ASÍ

COMO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO, LO QUE REALIZARA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE ESTADO, ACATANDO LO ESTABLECIDO EN LOS 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 EL 118 FRACCIONES V, VI Y VII DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

II.- CON FECHA DEL 10 DE MARZO DE 2023 SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL EL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y OBRA PÚBLICA.

III.- CON OFICIOS NÚMERO CM/090/2022, CM/102/2022, CM/146/2022, CM/007/2023, CM/147/2022, CM/008/2023, CM/148/2022, CM/009/2023, CM/010/2023, CM/011/2023, CM/012/2023, CM/029/2023, CM/030/2023, CM/031/2023, Y, CM/122/2023, EL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS REMITIÓ 12 INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO SUR 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 14 DE MARZO DE 2023 EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/189/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-09-2022 AL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BAJA CALIFORNIA SUR.

V.- EL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BAJA CALIFORNIA SUR MEDIANTE OFICIO PMCII/072/2023, DESIGNÓ AL CIUDADANO CONTADOR FRANCISCO JAVIER ROMERO ROMERO COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 20 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-09-2022 DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y OBRA PÚBLICA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANO LICENCIADA LUCÍA IVETH SILVESTRE COLLINS, LICENCIADA VÍCTOR HUGO PRADO HERNÁNDEZ, LICENCIADO JOSÉ RICARDO HERNÁNDEZ CABALLERO, INGENIERO MARÍA GUADALUPE PATRICIA OVALLE SERAFÍN, INGENIERO GUADALUPE MANUELA URÍAS SALGADO Y ARQUITECTO JOSÉ ESTEBAN RÍOS GARCÍA COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE LA AUDITORÍA; FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA LICENCIADA LUZ MARÍA OTÁÑEZ BARRÓN.

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

VIII.- DE LOS TRABAJOS PRELIMINARES SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 36 RESULTADOS CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1244/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 11
B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 3
C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 16
D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 5
E.- OBRA PÚBLICA: 1

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

X.- CON OFICIOS NÚMERO DG.-010/2024, DG.-011/2024 Y DG.-012/2024 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 8 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-9, C-10, C-11, C-12, C-13, C-14, C-15 Y C-16.

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 DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS, 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 22 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/029/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS, 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/176/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS, QUE CON FECHA 12 DE ABRIL DE 2022 CONCLUYÓ EL PLAZO PARA PRESENTAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIV.- CON OFICIOS PMXVII/010/2024 Y PMXVII/035/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 4 RESULTADOS:

A.- RESULTADOS DE INGRESOS: I-2
B.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-4, E-5 Y E-9

LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CON FUNDAMENTO EN EL PÁRRAFO TERCER DEL ARTÍCULO 20 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL

ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PROCEDIÓ A RECTIFICAR LOS RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-10, C-11, C-13 Y C-14, CONVIRTIÉNDOSE EN LOS RESULTADOS DE EGRESOS: E-14, E-15, E-16 Y E-17. ASIMISMO, DETERMINÓ LA ELIMINACIÓN DEL RESULTADO DE EGRESOS: E-1 POR CONSIDERAR ACLARADA LA SITUACIÓN QUE LE DIO ORIGEN.

XV.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/191/2024 Y ASEBCS/AEICS/192/2024, EL DÍA 29 DE AGOSTO DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS, 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 SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, EN DONDE SE MANIFIESTA LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS AUDITORÍAS ESTIPULADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS, UNA VEZ EJECUTADOS Y AGOTADOS LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PARA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y LA DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES, ASÍ COMO LOS PLAZOS CON QUE CUENTAN LAS ENTIDADES PARA PRESENTAR LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE CONSIDERE CONDUCENTES.

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

POSTERIORMENTE, CON LA RECEPCIÓN Y ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN AL ENTE DENOMINADO AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BAJA CALIFORNIA SUR, MISMAS QUE SE MATERIALIZARON EN CONCLUSIONES TÉCNICAS QUE AHORA SE PRESENTAN BAJO EL SIGUIENTE:

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 DE ANÁLISIS A DETALLE TANTO DE SU CONTENIDO, COMO DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES SEÑALADAS EN EL INFORME 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 AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS.

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

A).- SE ESTIMÓ UN INGRESO TOTAL POR $599, 656,331.76 (QUINIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 76/100 M.N.), PRESENTÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR $108, 521,947.15 PESOS (CIENTO OCHO MILLONES QUINIENTOS VEINTIÚN MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 15/100 M.N.); RESULTANDO UN INGRESO MODIFICADO DE $491, 134,384.61 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 61/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO DE $491, 134,384.61 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 61/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

B).- EN EL CAPÍTULO DE IMPUESTOS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $41,805, 931.35 (CUARENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS CINCO MIL NOVECIENTOS TREINTA UN PESOS 35/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $3,975,499.16 (TRES MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 16/100 M.N.), Y RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $45, 781, 430.51 (CUARENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS TREINTA PESOS 57/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADO CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $45,781, 430.51 (CUARENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS TREINTA PESOS 51/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE DERECHOS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $14, 892,179.67 (CATORCE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CIENTO SETENTA Y NUEVE PESOS 67/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $1,621,101.98 (UN MILLÓN SEISCIENTOS VEINTIÚN MIL CIENTO UN PESOS 98/100), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $13,271,077.69 (TRECE MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL SETENTA Y SIETE PESOS 69/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LA RECAUDACIÓN POR LA CANTIDAD DE $13, 271, 077.69 (TRECE MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL SETENTA Y SIETE PESOS 69/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

D).- EN EL CAPÍTULO DE PRODUCTOS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $9,382,400.26 (NUEVE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS PESOS 26/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $3,667,002.68 (TRES MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL DOS PESOS 68/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $5,715,397.58 (CINCO MILLONES SETECIENTOS QUINCE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 58/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $5,715,397.58 (CINCO MILLONES SETECIENTOS QUINCE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 58/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

E).- EN EL CAPÍTULO DE APROVECHAMIENTOS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $3, 906,038.48 (TRES MILLONES NOVECIENTOS SEIS MIL TREINTA Y OCHO PESOS 48/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $7,947,448.64 (SIETE MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 64/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $11,853,487.12 (ONCE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 12/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $11,853,487.12 (ONCE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 12/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

F).- EN EL CAPÍTULO DE INGRESOS PROPIOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $88, 012, 741 (OCHENTA Y OCHO MILLONES DOCE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL

DE $88, 012, 741 (OCHENTA Y OCHO MILLONES DOCE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), NO RESULTÓ PRESUPUESTO MODIFICADO PARA EL EJERCICIO 2022.

G).- EN EL CAPÍTULO DE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS, SUBVENCIONES, PENSIONES Y JUBILACIONES, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $411,657,041 (CUATROCIENTOS ONCE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $26,637,051.79 (VEINTISÉIS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL CINCUENTA Y UN PESOS 79/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $385,019,989.21 (TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES DIECINUEVE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 21/100 M.N.) , CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $385,019,989.21 (TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES DIECINUEVE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 21/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

H) EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, NO SE ESTIMÓ RECAUDACIÓN, SIN EMBARGO, SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $4,493,002.50 (CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL DOS PESOS 50/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $4,493,002.50 (CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL DOS PESOS 50/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $4,493,002.50 (CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL DOS PESOS 50/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN RELACIÓN AL ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO SE PRESUPUESTÓ UN GASTO DE $599,656,331.75 (QUINIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 75/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR $47,757,459.31 (CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 31/100 M.N.), QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADO POR $551,898,872.44 (QUINIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 44/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES PRESUPUESTARON RECURSOS POR $452, 082,711.46 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES OCHENTA Y DOS MIL SETECIENTOS ONCE PESOS 46/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN DE $9, 911,118.64 (NUEVE MILLONES NOVECIENTOS ONCE MIL CIENTO DIECIOCHO PESOS 64/100 M.N.), QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS PRESUPUESTARON $32,159,648.59 (TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO CINCUENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 59/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN DE $8,385,691.92 (OCHO MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 92/100 M.N.), QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES PRESUPUESTARON $19,512,774.46 (DIECINUEVE MILLONES QUINIENTOS DOCE MIL SETECIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 46/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR $23,930,658.79 (VEINTITRÉS MILLONES NOVECIENTOS TREINTA MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 79/100 M.N.), QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE PRESUPUESTARON $13,648,898.47 (TRECE MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 47/100 M.N.), TUVO UNA REDUCCIÓN POR $4,504,467.14 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS CUATRO MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 14/100 M.N.), MODIFICANDO A $9,144,431.33 (NUEVE MILLONES CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 33/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADOS POR LA CANTIDAD DE $9,144,431.33 (NUEVE MILLONES CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 33/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $1,926,208.28 (UN MILLÓN NOVECIENTOS VEINTISÉIS MIL DOSCIENTOS OCHO PESOS 28/100 M.N.), TUVO UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $1,302,989.17 (UN MILLÓN TRESCIENTOS DOS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 17/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $3,229,197.45 TRES MILLONES DOSCIENTOS VEINTINUEVE MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE PESOS 48/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADOS POR LA CANTIDAD DE $3,229,197.45 (TRES MILLONES DOSCIENTOS VEINTINUEVE MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE PESOS 45/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON $65,334,682.20 (SESENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 20/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $35,556,679.28 (TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 28/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR $29,778,002.92 (VEINTINUEVE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y OCHO MIL DOS PESOS 92/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO, NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $14, 991,408.29 (CATORCE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS OCHO PESOS 29/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN DE $14 MILLONES 633 MIL 150 PESOS CON 29 CENTAVOS, RESULTANDO UN EGRESO MODIFICADO POR $358,258.00 (TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO, NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 36 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES 15 FUERON SOLVENTADOS POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LOS RESTANTES GENERARON 21 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 58% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $57, 135,811.47 (CINCUENTA Y SIETE MILLONES CIENTO TREINTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS ONCE PESOS 47/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTE DEL INGRESO Y DE LOS EGRESOS.

EN TAL SENTIDO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR RECOMENDÓ AL ENTE, IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN QUE IMPLICAN ALGUNA IRREGULARIDAD O

PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.

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

PROYECTO DE DECRETO.

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR,
DECRETA:

PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2022, EJERCIDA POR EL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL TÍTULO CUARTO DENOMINADO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, Y CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.

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

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

QUINTO.- SE INSTRUYE A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PARA QUE POR 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 17 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA
RÚBRICA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO
RÚBRICA

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA
RÚBRICA

ES CUANTO, COMPAÑERA PRESIDENTA.

(SE ANEXA DOCUMENTO COMPLETO EN EL DIARIO DE LOS DEBATES)

DICTAMEN COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

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:

DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, 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 AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

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

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

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA.

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

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

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

A).- LAS AUDITORÍAS DEBEN PRACTICARSE EN FORMA POSTERIOR A LA CONCLUSIÓN DEL AÑO DEL EJERCICIO FISCAL DE QUE SE TRATE. (ARTÍCULO 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 AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y OBRA PÚBLICA.

SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMERO CM/090/2022, CM/102/2022, CM/146/2022, CM/007/2023, CM/147/2022, CM/008/2023, CM/148/2022, CM/009/2023, CM/010/2023, CM/011/2023, CM/012/2023, CM/029/2023, CM/030/2023, CM/031/2023, Y, CM/122/2023, EL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS 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/189/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-09-2022 AL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS.

CUARTO.- EL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS MEDIANTE OFICIO PMCII/072/2023, DESIGNÓ AL C.P. FRANCISCO JAVIER ROMERO ROMERO COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

QUINTO.- CON FECHA 20 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-09-2022 DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y OBRA PÚBLICA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. L.C. LUCÍA IBETH SILVESTRE COLLINS, LIC. VÍCTOR HUGO PRADO HERNÁNDEZ, L.C. JOSÉ RICARDO HERNÁNDEZ CABALLERO, ING. MA. GUADALUPE PATRICIA OVALLE SERAFÍN, ING. GUADALUPE MANUELA URÍAS SALGADO Y

ARQ. JOSÉ ESTEBAN RÍOS GARCÍA 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 AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

SÉPTIMO.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 36 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1244/2023, INTEGRADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 11
B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 3
C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 16
D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 5
E.- OBRA PÚBLICA: 1

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

NOVENO.- CON OFICIOS NÚMERO PMXVII/003/2024 Y PMXVII/010/2024 LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 11 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A. RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-6, C-7, C-8, C-9 Y C-12
B. RESULTADOS DE EGRESOS: E-2, E-10, E-11, E-12 Y E-13
C. RESULTADOS PRESUPUESTALES: P-3.

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

DÉCIMO PRIMERO.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 22 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/029/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS, 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/176/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS, QUE CON FECHA 12 DE

INGRESOS	LEY DE INGRESOS				VARIACIONES	
NOMBRE	1. INGRESO ESTIMADO	2. (+) AMPLIACIONES/REDUCCIONES	4. (=) INGRESO MODIFICADO	5. INGRESO RECAUDADO	PESOS	%
Impuestos	$ 41,805,931.35	$ 3,975,499.16	$ 45,781,430.51	45,781,430.51	-	0.00%
Derechos	14,892,179.67	- 1,621,101.98	13,271,077.69	13,271,077.69	-	0.00%
Productos	9,382,400.26	- 3,667,002.68	5,715,397.58	5,715,397.58	-	0.00%
Aprovechamientos	3,906,038.48	7,947,448.64	11,853,487.12	11,853,487.12	-	0.00%
Ingresos propios por venta de bienes, prestación de servicios y otros	88,012,741.00	- 88,012,741.00	-	-	-	
Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Subvenciones,	411,657,041.00	- 26,637,051.79	385,019,989.21	385,019,989.21	-	0.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas.	-	4,493,002.50	4,493,002.50	4,493,002.50	-	0.00%
Ingresos derivados de financiamientos	30,000,000.00	- 5,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00	-	0.00%
Total de ingresos	**$ 599,656,331.76**	**-$ 108,521,947.15**	**$ 491,134,384.61**	**$ 491,134,384.61**	**$ -**	**0.00%**

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 PMXVII/010/2024 Y PMXVII/035/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 4 RESULTADOS:

A. RESULTADOS DE INGRESOS: I-2
B. RESULTADOS DE EGRESOS: E-4, E-5 Y E-9
LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CON FUNDAMENTO EN EL TERCER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 20 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, PROCEDIÓ A RECTIFICAR LOS RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-10, C-11, C-13 Y C-14, CONVIRTIÉNDOSE EN LOS RESULTADOS DE EGRESOS: E-14, E-15, E-16 Y E-17. ASIMISMO, DETERMINÓ LA ELIMINACIÓN DEL RESULTADO DE EGRESOS: E-1 POR CONSIDERAR ACLARADA LA SITUACIÓN QUE LE DIO ORIGEN.

DÉCIMO CUARTO.-MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/191/2024 Y ASEBCS/AEICS/192/2024, EL DÍA 29 DE AGOSTO DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS, 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 AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS, 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 AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:

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

SE ESTIMARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $599,656,331.76 (QUINIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 76/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $108,521,947.15 (CIENTO OCHO MILLONES QUINIENTOS VEINTIÚN MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 15/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $491,134,384.61 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 61/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $491,134,384.61 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 61/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE IMPUESTOS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $41,805,931.35 (CUARENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS CINCO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y UN PESOS 35/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $3,975,499.16 (TRES MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 16/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $45,781,430.51 (CUARENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS TREINTA PESOS 51/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $45,781,430.51 (CUARENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS TREINTA PESOS 51/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE DERECHOS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $14,892,179.67 (CATORCE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CIENTO SETENTA Y NUEVE PESOS 67/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $1,621,101.98 (UN MILLÓN SEISCIENTOS VEINTIÚN MIL CIENTO UN PESOS 98/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $13,271,077.69 (TRECE MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL SETENTA Y SIETE PESOS 69/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LA RECAUDACIÓN POR LA CANTIDAD DE $13,271,077.69

(TRECE MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL SETENTA Y SIETE PESOS 69/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE PRODUCTOS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $9,382,400.26 (NUEVE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS PESOS 26/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $3,667,002.68 (TRES MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL DOS PESOS 68/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $5,715,397.58 (CINCO MILLONES SETECIENTOS QUINCE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 58/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $5,715,397.58 (CINCO MILLONES SETECIENTOS QUINCE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 58/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE APROVECHAMIENTOS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $3,906,038.48 (TRES MILLONES NOVECIENTOS SEIS MIL TREINTA Y OCHO PESOS 48/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $7,947,448.64 (SIETE MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 64/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $11,853,487.12 (ONCE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 12/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $11,853,487.12 (ONCE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 12/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE INGRESOS PROPIOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $88, 012,741.00 (OCHENTA Y OCHO MILLONES DOCE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $88, 012,741.00 (OCHENTA Y OCHO MILLONES DOCE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), NO RESULTÓ PRESUPUESTO MODIFICADO PARA EL EJERCICIO 2022.

EN EL CAPÍTULO DE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS, SUBVENCIONES, PENSIONES Y JUBILACIONES, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $411,657,041.00 (CUATROCIENTOS ONCE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $26,637,051.79 (VEINTISÉIS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL CINCUENTA Y UN PESOS 79/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $385,019,989.21 (TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES DIECINUEVE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 21/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $385,019,989.21 (TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES DIECINUEVE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 21/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, NO SE ESTIMÓ RECAUDACIÓN, SIN EMBARGO, SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $4,493,002.50 (CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL DOS PESOS 50/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $4,493,002.50 (CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL DOS PESOS 50/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $4,493,002.50 (CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL DOS PESOS 50/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $30,000,000.00 (TREINTA MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $5,000,000.00 (CINCO MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN

PRESUPUESTO MODIFICADO DE $25,000,000.00 (VEINTICINCO MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON EL IMPORTE RECAUDADO DE $25,000,000.00 (VEINTICINCO MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

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

EGRESOS	ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS				VARIACIONES	
NOMBRE	1. EGRESO APROBADO	2. (+)AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	4. (=) EGRESO MODIFICADO	5. EGRESO DEVENGADO	PESOS	%
Servicios personales	452,082,711.46	- 9,911,118.64	$ 442,171,592.82	$ 442,171,592.82	$ -	0.00%
Materiales y suministros	32,159,648.59	- 8,385,691.92	23,773,956.67	23,773,956.67	-	0.00%
Servicios generales	19,512,774.46	23,930,658.79	43,443,433.25	43,443,433.25	-	0.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas.	13,648,898.47	- 4,504,467.14	9,144,431.33	9,144,431.33	-	0.00%
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,926,208.28	1,302,989.17	3,229,197.45	3,229,197.45	-	0.00%
Inversión pública	65,334,682.20	- 35,556,679.28	29,778,002.92	29,778,002.92	-	0.00%
Deuda pública	14,991,408.29	- 14,633,150.29	358,258.00	358,258.00	$ -	0.00%
Total de egresos	**$ 599,656,331.75**	**-$ 47,757,459.31**	**$ 551,898,872.44**	**$ 551,898,872.44**	**$ -**	**0.00%**

FUENTE: BOLETÍN OFICIAL 04, TOMO XLIX, DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR DE FECHA 20 DE ENERO DE 2022 E INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTAL. ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO.

EL EGRESO PRESUPUESTADO FUE POR UN IMPORTE DE $599,656,331.75 (QUINIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL, TRESCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 75/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $47,757,459.31 (CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 31/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $551,898,872.44 (QUINIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 44/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESO DEVENGADO POR LA CANTIDAD DE $551,898,872.44 (QUINIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 44/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $452,082,711.46 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES OCHENTA Y DOS MIL SETECIENTOS ONCE PESOS 46/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN POR UN IMPORTE DE $9,911,118.64 (NUEVE MILLONES NOVECIENTOS ONCE MIL CIENTO DIECIOCHO PESOS 64/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $442,171,592.82 (CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES CIENTO SETENTA Y UN MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 82/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADOS POR LA CANTIDAD DE $442,171,592.82 (CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES CIENTO SETENTA Y UN MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 82/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $32,159,648.59 (TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO CINCUENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 59/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN POR UN IMPORTE DE $8,385,691.92 (OCHO MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS

NOVENTA Y UN PESOS 92/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $23,773,956.67 (VEINTITRÉS MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 67/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADOS POR LA CANTIDAD DE $23,773,956.67 (VEINTITRÉS MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 67/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $19,512,774.46 (DIECINUEVE MILLONES QUINIENTOS DOCE MIL SETECIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 46/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $23,930,658.79 (VEINTITRÉS MILLONES NOVECIENTOS TREINTA MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 79/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $43,443,433.25 (CUARENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 25/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADOS POR LA CANTIDAD DE $43,443,433.25 (CUARENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 25/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $13,648,898.47 (TRECE MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 47/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN POR UN IMPORTE DE $4,504,467.14 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS CUATRO MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 14/100 M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $9,144,431.33 (NUEVE MILLONES CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 33/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADOS POR LA CANTIDAD DE $9,144,431.33 (NUEVE MILLONES CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 33/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $1,926,208.28 (UN MILLÓN NOVECIENTOS VEINTISÉIS MIL DOSCIENTOS OCHO PESOS 28/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN POR UN IMPORTE DE $1,302,989.17 (UN MILLÓN TRESCIENTOS DOS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 17/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $3,229,197.45 (TRES MILLONES DOSCIENTOS VEINTINUEVE MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE PESOS 45/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADOS POR LA CANTIDAD DE $3,229,197.45 (TRES MILLONES DOSCIENTOS VEINTINUEVE MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE PESOS 45/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $65,334,682.20 (SESENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 20/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $35,556,679.28 (TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 28/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $29,778,002.92 (VEINTINUEVE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y OCHO MIL DOS PESOS 92/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADOS POR LA CANTIDAD DE $29,778,002.92 (VEINTINUEVE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y OCHO MIL DOS PESOS 92/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $14,991,408.29 (CATORCE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS OCHO PESOS 29/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $14,633,150.29

(CATORCE MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y TRES MIL CIENTO CINCUENTA PESOS 29/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $358,258.00 (TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON EL TOTAL DE EGRESOS DEVENGADOS POR LA CANTIDAD DE $358,258.00 (TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), NO REFLEJÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

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

RESUMEN POR CANTIDAD DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*35*	*15*	*10*	*10*
OBRA PÚBLICA	*1*	*0*	*1*	*0*
SUBTOTAL	***36***	***15***	***11***	***10***

RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*64,365,293.99*	*7,229,482.52*	*30,852,501.13*	*26,283,310.34*
OBRA PÚBLICA	*-*	*-*	*-*	*-*
SUBTOTAL	***64,365,293.99***	***7,229,482.52***	***30,852,501.13***	***26,283,310.34***

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS***
CUMPLIMIENTO	***11***	***5***	***3***	***3***
CONTROL INTERNO	*1*	*0*	*1*	*0*
REGISTROS CONTABLES Y SISTEMA DE CONTABILIDAD	*2*	*0*	*0*	*2*
CUENTA PÚBLICA	*2*	*0*	*1*	*1*

TRANSPARENCIA	*2*	*2*	*0*	*0*
CONFIRMACIONES DE SALDOS	*2*	*2*	*0*	*0*
CUMPLIMIENTOS DISPOSICIONES FISCALES Y ADMINISTRATIVOS	*2*	*1*	*1*	*0*
INGRESOS	***3***	***1***	***2***	***0***
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	*2*	*1*	*1*	*0*
DIFERENCIAS EN BASES DE DATOS	*1*	*0*	*1*	*0*
PADRONES Y BASES DE COBRO	*0*	*0*	*0*	*0*
EGRESOS	***16***	***8***	***5***	***3***
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*11*	*7*	*4*	*0*
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	*1*	*1*	*0*	*0*
OTRAS OBSERVACIONES	*4*	*0*	*1*	*3*
PRESUPUESTALES	***5***	***1***	***0***	***4***
PRESUPUESTAL INGRESOS	*3*	*1*	*0*	*2*
PRESUPUESTAL EGRESOS	*2*	*0*	*0*	*2*
OBRA PÚBLICA	***1***	***0***	***1***	***0***
EXPEDIENTE UNITARIO DE OBRA	*1*	*0*	*1*	*0*
SUBTOTAL	***36***	***15***	***11***	***10***

RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE NO SOLVENTADO***	***IMPORTE EN ANÁLISIS***
INGRESOS	***13,407,155.50***	***4,726,898.60***	***8,680,256.90***	***-***
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	*4,726,898.60*	*4,726,898.60*	*-*	*-*
DIFERENCIAS EN BASES DE DATOS	*8,680,256.90*	*-*	*8,680,256.90*	*-*
EGRESOS	***50,958,138.49***	***2,502,583.92***	***22,172,244.23***	***26,283,310.34***
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*2,531,863.62*	*1,886,015.88*	*645,847.74*	*-*
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	*616,568.04*	*616,568.04*	*-*	*-*
OTRAS OBSERVACIONES	*47,809,706.83*	*-*	*21,526,396.49*	*26,283,310.34*
SUBTOTAL	***64,365,293.99***	***7,229,482.52***	***30,852,501.13***	***26,283,310.34***

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 36 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LOS CUALES FUERON SOLVENTADOS 15 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 58% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $57, 135,811.47 (CINCUENTA Y SIETE MILLONES CIENTO TREINTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS ONCE PESOS 47/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO Y EGRESOS.

LA AUDITORÍA SE EJECUTÓ MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS EN UN PORCENTAJE DE 94% DE UNA MUESTRA AUDITADA DEL UNIVERSO DE INGRESOS Y 88% 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 –01 DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECG/931/2023, SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD.

SE REQUIRIERON 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.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL EL ENTE FISCALIZADO MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO PMXVII/003/2024 DE FECHA 09 DE ENERO DE 2024, REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LO SIGUIENTE: CÓDIGOS, MANUALES, NORMAS, ACTAS, INFORMES, ORGANIGRAMAS, CATÁLOGOS, PUBLICACIONES Y NOMBRAMIENTOS; SIN EMBARGO, EL ENTE PÚBLICO NO TIENE FORMALIZADO UN CÓDIGO DE CONDUCTA EN EL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN EL ENTE PÚBLICO NO TIENE FORMALIZADO UN CÓDIGO DE CONDUCTA EN EL EJERCICIO 2022; ASIMISMO NO IMPLEMENTÓ MEDIDAS POR ESCRITO PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS CÓDIGOS DE ÉTICA Y CONDUCTA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ENTE; POR TAL MOTIVO PERSISTE LA OBSERVACIÓN.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO – 02
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LOS REGISTROS CONTABLES, AL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO NÚMERO ASEBCS/189/2023, ASÍ COMO A LA DOCUMENTACIÓN REMITIDA POR EL ENTE PÚBLICO MEDIANTE LOS OFICIOS TM/324/2023 Y TM/338/2023 DE FECHA 28 DE MARZO Y 11 DE ABRIL DE 2023 RESPECTIVAMENTE, SE OBSERVÓ QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD QUE UTILIZA EL ENTE PÚBLICO CARECE DE LOS SIGUIENTES REQUISITOS Y DOCUMENTACIÓN:

1.- LA LISTA DE CUENTAS NO ESTÁ ALINEADA AL PLAN DE CUENTAS EMITIDO POR EL CONAC.
2.- NO REMITE EL MANUAL DE CONTABILIDAD.
3.- EL SISTEMA DE CONTABILIDAD NO REGISTRA DE MANERA ARMÓNICA, DELIMITADA Y ESPECÍFICA LAS OPERACIONES CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS DERIVADAS DE LA GESTIÓN PÚBLICA.

4.- EL SISTEMA DE CONTABILIDAD NO INTEGRA EN FORMA AUTOMÁTICA EL EJERCICIO PRESUPUESTARIO CON LA OPERACIÓN CONTABLE, A PARTIR DE LA UTILIZACIÓN DEL GASTO DEVENGADO.

SE REQUIRIÓ CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 33, 34, 38, 41, 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, 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 REMITA LO SIGUIENTE:

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

2.- LOS ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS CON LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES EN APEGO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LAS NORMAS EMITIDAS CON EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO SE RECIBIÓ NINGÚN TIPO DE DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN; 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–03 DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO NÚMERO ASEBCS/189/2023, ESPECÍFICAMENTE A LOS REGISTROS CONTABLES EMITIDOS POR SU SISTEMA DE CONTABILIDAD, SE OBSERVÓ QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA INFORMACIÓN EMANADA DE LA CONTABILIDAD, NO CUMPLIÓ CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, MISMA QUE ENTRÓ EN VIGOR EL 1º. DE ENERO DE 2009 Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 33, 36, 42 Y 44 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; LO SIGUIENTE:

1.- LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN QUE SU SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL CUMPLE CON LOS CRITERIOS DE UTILIDAD, CONFIABILIDAD, RELEVANCIA, COMPRENSIBILIDAD Y DE COMPARACIÓN, ASÍ COMO A OTROS ATRIBUTOS ASOCIADOS A CADA UNO DE ELLOS, COMO OPORTUNIDAD, VERACIDAD, REPRESENTATIVIDAD, OBJETIVIDAD, SUFICIENCIA, POSIBILIDAD DE PREDICCIÓN, E IMPORTANCIA RELATIVA.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.
NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.
NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO SE RECIBIÓ NINGÚN TIPO DE DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN; 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
DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO NÚMERO ASEBCS/189/2023, ESPECÍFICAMENTE A LOS REGISTROS CONTABLES EMITIDOS POR SU SISTEMA DE CONTABILIDAD, SE OBSERVÓ QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA INFORMACIÓN EMANADA DE LA CONTABILIDAD, NO CUMPLIÓ CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, MISMA QUE ENTRÓ EN VIGOR EL 1º DE ENERO DE 2009 Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 33, 36, 42 Y 44 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; LO SIGUIENTE:

1.- LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN QUE SU SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL CUMPLE CON LOS CRITERIOS DE UTILIDAD, CONFIABILIDAD, RELEVANCIA, COMPRENSIBILIDAD Y DE COMPARACIÓN, ASÍ COMO A OTROS ATRIBUTOS ASOCIADOS A CADA UNO DE ELLOS, COMO OPORTUNIDAD, VERACIDAD, REPRESENTATIVIDAD, OBJETIVIDAD, SUFICIENCIA, POSIBILIDAD DE PREDICCIÓN, E IMPORTANCIA RELATIVA.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.
NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.
JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.
NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO SE RECIBIÓ NINGÚN TIPO DE DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN; 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 – 05
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.
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; LO SIGUIENTE:

1.- 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.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

EL ENTE FISCALIZADO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LO SIGUIENTE: OFICIO NÚMERO CM/004/2024 DE FECHA 08 DE ENERO DE 2024 Y ACTA ADMINISTRATIVA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE LA INFORMACIÓN, BIENES Y CAMBIO DEL TITULAR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD FUERON LOS MOTIVOS QUE GENERARON EL RETRASO EN LA ENTREGA DE LOS INFORMES MENSUALES A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE B.C.S.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMXVII/003/2024 DE FECHA 09 DE ENERO DE 2024, REMITIERON ACTA ADMINISTRATIVA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE LOS BIENES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD; SIN EMBARGO; LOS ARGUMENTOS PLANTEADOS NO JUSTIFICAN EL RETRASO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO SE RECIBIÓ UN MOTIVO JUSTIFICADO DEL RETRASO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022; INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO 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;

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-15
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN OFICIO ASEBCS/189/2023 DE FECHA 14 DE MARZO DE 2023 Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA POR EL ENTE, MEDIANTE LOS OFICIOS NÚMEROS TM/324/2023 DE FECHA 28 DE MARZO DE 2023; TM/338/2023 Y TM/377/2023 DE FECHAS 11 Y 27 DE ABRIL DE 2023 RESPECTIVAMENTE, SE DETECTÓ QUE LAS NÓMINAS FÍSICAS NO SE ENCONTRABAN DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LAS NÓMINAS FÍSICAS DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES.
JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL EL ENTE FISCALIZADO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LO SIGUIENTE: RESÚMENES MENSUALES DE LA CONCILIACIÓN DE REGISTROS CONTABLES VS. COMPARADO CON LAS BASES DE DATOS DE NÓMINAS Y 24 LIBROS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LAS BASES DE DATOS QUINCENALES DE LAS NÓMINAS DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022.

MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO PMXVII/003/2024 DE FECHA 09 DE ENERO DE 2024, EL ENTE FISCALIZADO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LO SIGUIENTE: RESÚMENES MENSUALES DE LA CONCILIACIÓN DE REGISTROS CONTABLES VS. COMPARADO CON LAS BASES DE DATOS DE NÓMINAS Y 24 LIBROS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LAS BASES DE DATOS QUINCENALES DE LAS NÓMINAS DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022.

DE LA DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA, EL PERSONAL AUDITOR PROCEDIÓ A VERIFICAR CADA UNA DE LAS PÓLIZAS DE REGISTROS CONTABLES, COMPROBANTES DE PAGOS BANCARIOS Y OFICIOS INTERNOS PROPORCIONADOS DE LAS DIFERENCIAS DETECTADAS DEL CAPÍTULO 1000.- SERVICIOS PERSONALES EN CADA UNO DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022; CONOCIÉNDOSE QUE NO REMITIÓ LOS COMPROBANTES FISCALES TIMBRADOS DE LOS PAGOS REALIZADOS A CADA DE LOS TRABAJADORES EN EL EJERCICIO 2022. DE LO ANTES EXPUESTO, LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RECIBIDA DE LAS DIFERENCIAS SEÑALADAS EN LA OBSERVACIÓN E-01 POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO

NO CONTIENEN ANEXOS LOS COMPROBANTES FISCALES TIMBRADOS DE LOS PAGOS REALIZADOS A LOS TRABAJADORES VIGENTES Y APLICABLES AL EJERCICIO 2022.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON POSTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO SE RECIBIERON LOS COMPROBANTES FISCALES TIMBRADOS DE LOS PAGOS REALIZADOS A LOS TRABAJADORES VIGENTES Y APLICABLES AL EJERCICIO 2022 POR LA CANTIDAD DE $2, 763,464.91 (DOS MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 91/100 M.N.); INCUMPLIENDO 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: INGRESOS-01
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE EN LA CUENTA CONTABLE 4392-000-000 "BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS", NO FUE POSIBLE VISUALIZAR LOS REGISTROS CONTABLES DE LAS BONIFICACIONES Y DESCUENTOS APLICADOS A LOS CONTRIBUYENTES, LA MENCIONADA CUENTA CONTABLE NO TIENE MOVIMIENTOS EN LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4, 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1,2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, 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; 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6, 13, 14, 16 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LO SIGUIENTE:

1.- EL LISTADO DE DESCUENTOS Y AJUSTES, DETALLANDO EL NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE, TIPO DE BIEN, UBICACIÓN Y FUNCIONARIO FACULTADO QUE LOS AUTORIZÓ, ASÍ COMO LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DESCUENTOS Y AJUSTES APLICADOS.

2.- EL ACTA EMITIDA POR LA JUNTA DE GOBIERNO, DONDE SE FACULTÓ AL SERVIDOR PÚBLICO AUTORIZADO PARA OTORGAR LOS DESCUENTOS.

3.- EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DE LAS CUOTAS Y TARIFAS POR LOS DESCUENTOS Y AJUSTES DETERMINADAS POR LA JUNTA DE GOBIERNO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EN EL DIARIO DE MAYOR CIRCULACIÓN DE LA LOCALIDAD.

4.- LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN QUE EL COMISARIO DEL ENTE PÚBLICO A TRAVÉS DE LAS ÁREAS COMPETENTES, REALIZÓ LAS INVESTIGACIONES, DETERMINÓ LOS PROCEDIMIENTOS DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA Y EN SU CASO EMITIÓ LA RESOLUCIÓN FINAL EN CONTRA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE REGISTRAR CONTABLEMENTE LOS DESCUENTOS Y AJUSTES DEBIDAMENTE AUTORIZADOS.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO PMXVII/010/2024 DE FECHA 17 DE ENERO DE 2024; EL ENTE FISCALIZADO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LO SIGUIENTE: ACTA DE CABILDO EXTRAORDINARIA NÚMERO 5 DE FECHA 13 DE OCTUBRE DE 2021; ACTA DE CABILDO NÚMERO 27 EXTRAORDINARIA DE FECHA 10 DE OCTUBRE DE 2022; LISTADO DE DESCUENTOS A LOS CONTRIBUYENTES EN LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2022; EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DE LAS ACTAS DE CABILDO EN LA PÁGINA OFICIAL DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ.

DEL ANÁLISIS A LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA SE CONOCIÓ LO SIGUIENTE: ACTA DE CABILDO EXTRAORDINARIA NÚMERO 5 DE FECHA 13 DE OCTUBRE DE 2021 EN DONDE SE ESTABLECIÓ LA ELABORACIÓN DEL PROGRAMA DE DESCUENTOS; ACTA DE CABILDO NÚMERO 27 EXTRAORDINARIA DE FECHA 10 DE OCTUBRE DE 2022 DONDE SE APROBÓ LA PROPUESTA DE DESCUENTOS DE IMPUESTO PREDIAL PARA EL EJERCICIO 2023, AMBAS ACTAS APARECEN PUBLICADAS EN LA PÁGINA OFICIAL DEL ENTE PÚBLICO; ANEXÓ EL LISTADO DE DESCUENTOS A LOS CONTRIBUYENTES EN LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2022.

2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON POSTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO SE RECIBIERON LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS: EL ACTA EMITIDA POR LA JUNTA DE GOBIERNO, DONDE SE FACULTÓ AL SERVIDOR PÚBLICO AUTORIZADO PARA OTORGAR LOS DESCUENTOS DEL EJERCICIO 2022; EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DE LAS CUOTAS Y TARIFAS POR LOS DESCUENTOS Y AJUSTES

DETERMINADAS POR LA JUNTA DE GOBIERNO EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y EN EL DIARIO DE MAYOR CIRCULACIÓN DE LA LOCALIDAD; LOS DOCUMENTOS QUE JUSTIFIQUEN QUE EL COMISARIO DEL ENTE PÚBLICO A TRAVÉS DE LAS ÁREAS COMPETENTES, REALIZÓ LAS INVESTIGACIONES, DETERMINÓ LOS PROCEDIMIENTOS DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA Y EN SU CASO EMITIÓ LA RESOLUCIÓN FINAL EN CONTRA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE REGISTRAR CONTABLEMENTE LOS DESCUENTOS Y AJUSTES DEBIDAMENTE AUTORIZADOS Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME A LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO; INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO 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; 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 6, 13, 14, 16 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS-03
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DENTRO DE LA ORDEN DE AUDITORÍA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/189/2023 Y A LA DOCUMENTACIÓN REMITIDA MEDIANTE EL OFICIO TM/324/2023 DE FECHA 28 DE MARZO DE 2023; SE OBSERVARON DIFERENCIAS ENTRE LOS INGRESOS RECAUDADOS QUE CORRESPONDEN A (IMPUESTOS, DERECHOS, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS) CONTRA LA BASE DE DATOS DE LAS OPERACIONES DE LOS INGRESOS ENVIADOS POR EL ENTE PÚBLICO, MISMOS QUE CORRESPONDEN AL SISTEMA DE REGISTRO QUE TIENE IMPLEMENTADO EL ENTE PÚBLICO.

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 Y 13, 14, 15 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES EMITIDOS Y TIMBRADOS POR EL ENTE PÚBLICO EN SUMA DE $8, 680,256.90 (OCHO MILLONES, SEISCIENTOS OCHENTA MIL, DOSCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 90/100/100 M.N.); CORRESPONDIENTES Y APLICABLES A PERIODO FISCAL COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO DE 2022 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIAS A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON ANTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

2. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO PMXVII/010/2024 DE FECHA 27 DE FEBRERO DE 2024, EL ENTE FISCALIZADO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LO SIGUIENTE: ACUSES ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LAS BALANZAS DE COMPROBACIÓN MENSUALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022; BALANZA ANUALIZADA ACUMULADA DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022 Y PAPEL DE TRABAJO QUE CONTIENE EL RESUMEN TOTAL DE LAS OPERACIONES DE INGRESOS RECAUDADOS EN EL EJERCICIO 2022.

DEL ANÁLISIS A LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA SE CONOCIÓ LO SIGUIENTE: ACUSES ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LAS BALANZAS DE COMPROBACIÓN MENSUALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022; BALANZA ANUALIZADA ACUMULADA DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022 Y PAPEL

DE TRABAJO QUE RESUME EL TOTAL DE LAS OPERACIONES DE INGRESOS RECAUDADOS EN EL EJERCICIO 2022 EN SUMA DE $76,621,392.90 DE LOS CUALES SE DEMOSTRÓ CON LAS BALANZAS DE COMPROBACIÓN MENSUALES QUE DICHA SUMATORIA ES CORRECTA; SIN EMBARGO EL ENTE PÚBLICO EN NINGÚN MOMENTO MENCIONA A QUE SE DEBE LA DIFERENCIA DE $8,680,256.90 QUE RESULTÓ AL COMPARAR LA TOTALIDAD DE LOS INGRESOS RECAUDADOS REGISTRADOS CONTRA LA BASE DE DATOS DE LOS INGRESOS QUE PROPORCIONÓ EL ENTE PÚBLICO EN EL EJERCICIO 2022.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO MENCIONA ESPECÍFICAMENTE A QUÉ TIPO DE INGRESO CORRESPONDE LA DIFERENCIA DE $8,680,256.90; QUE RESULTÓ AL COMPARAR LA TOTALIDAD DE LOS INGRESOS RECAUDADOS REGISTRADOS CONTRA LA BASE DE DATOS DE LOS INGRESOS QUE PROPORCIONÓ EL ENTE PÚBLICO EN EL EJERCICIO 2022; ASIMISMO NO REMITIÓ LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES TIMBRADOS EN SUMA DE $8,680,256.90 (OCHO MILLONES, SEISCIENTOS OCHENTA MIL, DOSCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 90/100/100 M.N.); INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO 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 Y 13, 14, 15 Y 16 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 A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS-AECGF/935/2023; SE REMITIÓ MEDIANTE LOS OFICIOS DE CONTESTACIÓN TM/648/2023 Y TM/659/2023 DE FECHAS 11 Y 17 DE AGOSTO DE 2023 RESPECTIVAMENTE PROPORCIONADOS POR EL ENTE PÚBLICO; OBSERVÁNDOSE QUE SE REALIZÓ LA ADQUISICIÓN DE BIENES AL PROVEEDOR ADA LILIBETH FLORES ROMERO MEDIANTE LOS CONTRATOS DE ADJUDICACIÓN DIRECTA NÚMEROS ADQ-05C/2022 Y ADQ-07C/2022, EL PRIMERO POR IMPORTE DE $711,148.22 (SETECIENTOS ONCE MIL CIENTO CUARENTA Y OCHO PESOS 22/100 M.N.) Y EL SEGUNDO POR IMPORTE DE $1´010,112.90 (UN MILLÓN DIEZ MIL, CIENTO DOCE PESOS 90/100 M.N.), MISMOS CONTRATOS QUE SUMAN LA CANTIDAD DE $1´721,261.12 (UN MILLÓN SETECIENTOS VEINTIÚN MIL DOSCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 12/100 M.N.), EL PRIMERO POR CONCEPTO DE ADQUISICIONES DE MATERIAL DE LIMPIEZA REQUERIDAS EN DIVERSAS ÁREAS DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ Y EL SEGUNDO POR LA COMPRA DE INSUMOS PARA PREPARAR ALIMENTOS EN LA CASA HOGAR ALBORADA, CADI Y ÁREAS DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ.

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; 6, 21 FRACCIONES I, IV, VII Y 38 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:

1.- LAS AUTORIZACIONES DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

2.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PENDIENTES DE ENVIAR QUE INTEGREN LOS IMPORTES DE $361,452.57 Y $993,535.03, REGISTROS CONTABLES Y SU FORMA DE PAGO.

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

4.- LAS NOTAS DE ENTRADAS Y SALIDAS DE LOS BIENES QUE CONTENGAN NÚMERO DE FOLIO, FECHA, CANTIDAD, DESCRIPCIÓN DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES QUE SE RESGUARDAN Y SE DESPACHAN MISMAS QUE DEBERÁN CONTENER, SELLO DE RECIBIDO CON FECHA, MISMAS QUE DEBERÁN CONTENER EL NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE AUTORIZÓ, NOMBRE COMPLETO, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE HIZO ENTREGA DE LAS MERCANCÍAS Y/O BIENES; ASÍ COMO NOMBRE COMPLETO, PUESTO Y FIRMA DEL ENCARGADO DEL ALMACÉN Y EL NOMBRE COMPLETO, PUESTO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ LAS MERCANCÍAS O BIENES PARA SU RESGUARDO.

5.- DOCUMENTO DONDE MANIFESTARA "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON ANTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE EL OFICIO PMXVII/035/2024 DE FECHA 10 DE ABRIL DE 2024, EL ENTE FISCALIZADO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LO SIGUIENTE: COMPROBANTES FISCALES, REGISTROS CONTABLES, DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES, CREDENCIAL PARA VOTAR CON FOTOGRAFÍA, CONTRATOS DE ADQUISICIONES ADQ-05C/2022; ADQ- 07C-2022 Y DICTÁMENES DE ADJUDICACIÓN DIRECTA.

DE LA DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA, EL PERSONAL AUDITOR PROCEDIÓ A VERIFICAR LAS FACTURAS EMITIDAS POR EL PROVEEDOR ADA LILIBETH FLORES ROMERO, CONOCIÉNDOSE QUE SE LLEVARON A CABO OPERACIONES EN SUMA DE $1,354,987.60 EN EL EJERCICIO 2022 MISMO IMPORTE QUE TRATÓ DE INTEGRARSE CON LOS COMPROBANTES FISCALES PROPORCIONADOS POR EL ENTE PÚBLICO CONOCIÉNDOSE COMPROBANTES EN SUMA DE $1,075,659.18; POR LO QUE NO FUE POSIBLE LOCALIZAR LA TOTALIDAD DE COMPROBANTES FISCALES EN SUMA DE $279,328.42, (DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL, TRESCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 42/100 M.N.).

DENTRO DEL CUERPO DEL OFICIO PMXVII/035/2024 DE FECHA 10 DE ABRIL DE 2024 SE MENCIONA QUE LOS COMPROBANTES FISCALES PROPORCIONADOS POR EL ENTE PÚBLICO CORRESPONDEN A LOS CONTRATOS NÚMEROS ADQ- 05C/2022 Y ADQ-07C-2022.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO PROPORCIONÓ LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EN SUMA DE $279,328.42, (DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL, TRESCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 42/100 M.N.); INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 24 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES I, IV, VII Y 38 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-06
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/938/2023; SE REMITIÓ MEDIANTE EL OFICIO DE CONTESTACIÓN TM/648/2023 DE FECHA 11 DE AGOSTO DE 2023 PROPORCIONADO POR EL ENTE PÚBLICO; OBSERVÁNDOSE QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR CONCEPTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN ASESORÍA LEGISLATIVA Y REGLAMENTARIA SEGÚN CONTRATO ADQ/10C/2022, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR VÍCTOR DANIEL MADRIGAL BARBOSA POR LA SUMA DE $233,200.00 (DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MIL DOSCIENTOS 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 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, 25 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES I, IV, VII Y 32 FRACCIÓN II DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN: 1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

2.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PENDIENTES DE ENVIAR POR LA SUMA DE $233,200.00, REGISTROS CONTABLES Y SU FORMA DE PAGO.

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

4.- EL DICTAMEN DEL ÁREA RESPECTIVA, DE QUE NO SE CUENTA CON PERSONAL CAPACITADO O DISPONIBLE PARA SU REALIZACIÓN.

5.- EL INFORME FINAL DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS CON SU RESPECTIVA EVIDENCIA DONDE SE APRECIE QUE LOS TRABAJADOS SE EJECUTARON, SE LLEVARON A CABO Y FUERON CONCLUIDOS EN LOS TIEMPOS Y CON LAS ESPECIFICACIONES ACORDADAS ESTIPULADAS EN EL CONTRATO RESPECTIVO.

6.- 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 DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

7.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME A LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE EL OFICIO PMXVII/003/2024 DE FECHA 09 DE ENERO DE 2024, EL ENTE FISCALIZADO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LO SIGUIENTE: COMPROBANTES FISCALES, REGISTROS CONTABLES, DOCUMENTOS FISCALES, PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, EVIDENCIA, DIFUSIÓN Y PUBLICACIÓN Y CONTRATO.

DE LA DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA, EL PERSONAL AUDITOR PROCEDIÓ A VERIFICAR CADA UNA DE LAS FACTURAS EMITIDAS POR EL PROVEEDOR VÍCTOR DANIEL MADRIGAL MENDOZA CONOCIÉNDOSE QUE SE LLEVARON A CABO OPERACIONES EN SUMA DE $21,200.00 EN EL EJERCICIO 2022; MISMO IMPORTE QUE SE CONFRONTÓ CON EL IMPORTE TOTAL SEGÚN LO ESTABLECE EL CONTRATO FIRMADO CON FECHA 03 DE ENERO DE 2022 POR UN MONTO TOTAL DE $240,000.00 PESOS MÁS EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. "EL ENTE FISCALIZADO MANIFESTÓ

LO SIGUIENTE... "SÓLO SE PAGARON DOS FACTURAS CORRESPONDIENTES A LOS SERVICIOS DEL MES DE ENERO DE 2022, CON UN TOTAL LÍQUIDO DE $21,200.00 PESOS, TAL COMO SE DEMUESTRA EN LOS REGISTROS CONTABLES, DERIVADO DE CAUSAS SEGÚN CLÁUSULA DÉCIMA NUMERAL II DEL CONTRATO ADQ/10C/2022". DE LO ANTES EXPUESTO, SE PROCEDIÓ A REVISAR LA CLÁUSULA DÉCIMA NUMERAL II DEL CONTRATO ADQ/10C/2022 DE FECHA 03 DE ENERO DE 2022, CONOCIÉNDOSE QUE DENTRO DE ESTA CLÁUSULA LA OBLIGACIÓN DE SUJETARSE ESTRICTAMENTE A LAS CLÁUSULAS DEL CONTRATO, ASÍ COMO A LOS LINEAMIENTOS, PROCEDIMIENTOS Y REQUISITOS QUE ESTABLECE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS QUE LE SEAN APLICABLES. ES IMPORTANTE MENCIONAR QUE NO SE CONOCIÓ NINGÚN MOTIVO DOCUMENTADO QUE JUSTIFIQUE LA RESCISIÓN DEL CONTRATO O FALTA DE PAGO AL PRESTADOR DEL SERVICIO VÍCTOR DANIEL MADRIGAL BARBOSA

EN EL EJERCICIO 2022.

DE LO ANTERIOR, SE LE MANIFIESTA AL ENTE PÚBLICO QUE EL RECURSO FUE COMPROMETIDO PARA PAGO ENTRE LAS PARTES MEDIANTE EL CONTRATO FIRMADO; POR LO QUE LA DIFERENCIA TUVO QUE HABER SIDO PAGADA EN CUALQUIER MOMENTO PARA DAR CUMPLIMIENTO AL CONTRATO FIRMADO, TODA VEZ QUE NO FUE POSIBLE LOCALIZAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE EL INCUMPLIMIENTO DEL CONTRATO POR PARTE DEL PRESTADOR DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIORES A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON POSTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO PROPORCIONÓ REMITIÓ EL DOCUMENTO OFICIAL QUE JUSTIFIQUE LAS EROGACIONES REALIZADAS O LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE LOS PAGOS O LA FALTA DE LOS MISMOS; INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 24, 25 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES I, IV, VII Y 32 FRACCIÓN II DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-07
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/938/2023; SE REMITIÓ MEDIANTE EL OFICIO DE CONTESTACIÓN TM/648/2023 DE FECHA 11 DE AGOSTO DE 2023 PROPORCIONADO POR EL ENTE PÚBLICO; OBSERVÁNDOSE QUE SE REALIZÓ LA ADQUISICIÓN DE ATAÚDES METÁLICOS, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR LORENA ROBLEDO SEGURA POR LA SUMA DE $248,250.12 (DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 12/100 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 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; 6, 21 FRACCIONES I, IV, VII Y 33 FRACCIÓN III DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; REMITIERA LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:

1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.
2.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PENDIENTES DE ENVIAR POR LA SUMA DE $85,399.90, REGISTROS CONTABLES Y SU FORMA DE PAGO.
3.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.
4.- EL DOCUMENTO CON LA RELACIÓN DE LOS BENEFICIARIOS DE LOS ATAÚDES, QUE CONTENGA CUANDO MENOS: MONTO DE LA AYUDA, TIPO DE AYUDA, AUTORIZACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES. DEBERÁ ANEXAR COPIA DE LA IDENTIFICACIÓN OFICIAL DEL BENEFICIARIO Y EL RECIBO O DOCUMENTO DONDE SE HAGA CONSTAR LA RECEPCIÓN DEL APOYO, NOMBRE COMPLETO Y FIRMA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ EL ATAÚD.

5.- DOCUMENTO DONDE SE MANIFESTARA "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE EL OFICIO PMXVII/003/2024 DE FECHA 09 DE ENERO DE 2024, EL ENTE FISCALIZADO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LO SIGUIENTE: COMPROBANTES FISCALES, REGISTROS CONTABLES, DOCUMENTOS FISCALES, PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, EVIDENCIA, DIFUSIÓN Y PUBLICACIÓN Y CONTRATO.

DE LA DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA, EL PERSONAL AUDITOR PROCEDIÓ A VERIFICAR CADA UNA DE LAS FACTURAS EMITIDAS POR EL PROVEEDOR LORENA ROBLEDO SEGURA, CONOCIÉNDOSE QUE SE LLEVARON A CABO OPERACIONES EN SUMA DE $162,850.22 EN EL EJERCICIO 2022, MISMO IMPORTE QUE SE CONFRONTÓ CON EL IMPORTE TOTAL SEGÚN LO ESTABLECE EL CONTRATO FIRMADO CON FECHA 01 DE FEBRERO DE 2022 POR UN MONTO TOTAL DE $248,250.12, INCLUYE EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. "EL ENTE FISCALIZADO MANIFESTÓ LO SIGUIENTE... "EL H. AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ ÚNICAMENTE LLEVÓ A CABO OPERACIONES POR UN MONTO DE $162,850.22 PESOS IVA INCLUIDO, TAL COMO LO DEMUESTRAN LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS COMPROBANTES FISCALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2022". DE LA MANIFESTACIÓN REALIZADA POR EL ENTE PÚBLICO, EL IMPORTE DE $85,399.90 NO FUE EJERCIDO EN EL AÑO 2022; SIN EMBARGO LOS IMPORTES ESTABLECIDOS EN EL CONTRATO FIRMADO ES POR EL MONTO TOTAL DE $248,250.12 INCLUYE EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

EN ESTE CONTRATO FIRMADO NO ESTABLECIÓ EL MONTO MÍNIMO NI MONTO MÁXIMO POR LO QUE CORRESPONDE A UN RECURSO COMPROMETIDO PARA PAGO ENTRE LAS PARTES; POR LO QUE LA DIFERENCIA TUVO QUE HABER SIDO PAGADA EN CUALQUIER MOMENTO PARA DAR CUMPLIMIENTO AL CONTRATO FIRMADO. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIORES A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON POSTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE NO REMITIÓ EL DOCUMENTO OFICIAL QUE JUSTIFIQUE LAS EROGACIONES REALIZADAS O LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE LOS PAGOS O LA FALTA DE LOS MISMOS; INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 24 Y 61 DE LA LEY DE

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES I, IV, VII Y 33 FRACCIÓN III DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-08
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/945/2023; SE REMITIÓ MEDIANTE EL OFICIO DE CONTESTACIÓN TM/648/2023 DE FECHA 11 DE AGOSTO DE 2023 PROPORCIONADO POR EL ENTE PÚBLICO; OBSERVÁNDOSE QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR CONCEPTO DE RENTA DE LOCAL COMERCIAL, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ANA ELIA ÁVILA CAMACHO POR LA SUMA DE $175,704.54 (CIENTO SETENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS CUATRO PESOS 54/100 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 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; 6, 21 FRACCIONES I, IV Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITA LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN:

1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

2.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PENDIENTES DE ENVIAR POR LA SUMA DE $122,460.74, REGISTROS CONTABLES Y SU FORMA DE PAGO.

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

4.- 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 DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE EL OFICIO PMXVII/010/2024 DE FECHA 17 DE ENERO DE 2024, EL ENTE FISCALIZADO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LO SIGUIENTE: COMPROBANTES FISCALES, REGISTROS CONTABLES, DOCUMENTOS FISCALES, PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, EVIDENCIA, DIFUSIÓN Y PUBLICACIÓN Y CONTRATO.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE EL OFICIO PMXVII/010/2024 DE FECHA 27 DE FEBRERO DE 2024, EL ENTE FISCALIZADO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LO SIGUIENTE: COMPROBANTES FISCALES DIGITALES DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022, MISMOS QUE AMPARAN LAS FACTURAS DE LAS OPERACIONES CELEBRADAS CON EL PROVEEDOR ANA ELIA ÁVILA CAMACHO POR LA SUMA DE $175,704.54 (CIENTO SETENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS CUATRO PESOS 54/100 M.N.). Y PAPEL DE TRABAJO QUE CONTIENE EL RESUMEN DE LAS OPERACIONES LLEVADAS A CABO CON EL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE NO REMITIÓ LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES PENDIENTES DE ENVIAR POR LA SUMA DE $47,919.42, CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO A SEPTIEMBRE DE 2024, REGISTROS CONTABLES Y SU FORMA DE PAGO; LOS DOCUMENTOS MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO; EL DOCUMENTO DONDE MANIFESTARA "BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD", SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMÓ A LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO; INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 24 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIONES I, 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-14
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTARON RETENCIONES POR ENTERAR EN LA CUENTA CONTABLE 2117-001-001 DENOMINADA "ISPT" AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, PRESENTA SALDOS POR ENTERAR EN LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2022, CON UN SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO PMXVII/010/2024 DE FECHA 17 DE ENERO DE 2024, EL ENTE FISCALIZADO REMITIÓ ARCHIVOS ELECTRÓNICOS QUE CONTIENEN LO SIGUIENTE: PÓLIZAS DE REGISTROS CONTABLES, LÍNEAS DE CAPTURA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, RETENCIONES POR SALARIOS; RECIBOS DE PAGOS BANCARIOS DEL PAGO DE CONTRIBUCIONES FEDERALES DE LOS MESES DE ENERO A JULIO DE 2022.

DEL ANÁLISIS A LA DOCUMENTACIÓN APORTADA, SE CONOCIÓ QUE LAS DECLARACIONES MENSUALES DE ENERO A JULIO DE 2022 ESTÁN PAGADAS POR UN IMPORTE EN SUMA DE $20´278,149.00; POR LO QUE DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022 FUERON PRESENTADAS EN CEROS POR LO QUE SE ENCUENTRA OMISA EN EL PAGO DE LAS RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS DE LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022 EN SUMA DE $21´526,396.49 (VEINTIÚN MILLONES QUINIENTOS VEINTISÉIS TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 49/100 M.N.) SEGÚN SUS REGISTROS CONTABLES.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIORES A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON POSTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO RECIBIERON LAS DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS CORRECTAS DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS DE LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022 CON SUS RESPECTIVOS PAGOS BANCARIOS; FUERON PRESENTADAS ÚNICAMENTE DECLARACIONES NORMALES CON IMPORTES EN CEROS POR LO QUE SE ENCUENTRA OMISA EN EL PAGO DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE SALARIOS DE LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2022 EN SUMA DE $21´526,396.49 (VEINTIÚN MILLONES QUINIENTOS VEINTISÉIS TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 49/100 M.N.) SEGÚN SUS REGISTROS CONTABLES; INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 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.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-15
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTARON RETENCIONES EN LA CUENTA CONTABLE 2117-002-001 DENOMINADA “RETENCIÓN I.S.R.”, MISMA QUE PRESENTA SALDOS POR ENTERAR EN LOS MESES DE FEBRERO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2022, CON UN SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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; SE REMITIERAN LOS COMPROBANTES BANCARIOS DEL PAGO Y LAS DECLARACIONES MENSUALES DE LAS CONTRIBUCIONES DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SERVICIOS PROFESIONALES DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022.
JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON ANTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIÓN POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON POSTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO SE RECIBIERON LAS DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS CORRECTAS DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SERVICIOS PROFESIONALES DE LOS MESES DE FEBRERO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2022, CON SUS RESPECTIVOS PAGOS BANCARIOS EN SUMA DE $17,645.94 (DIECISIETE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 94/100 M.N.) SEGÚN SUS REGISTROS CONTABLES; INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 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.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-16
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTARON RETENCIONES EN LA CUENTA CONTABLE 2117-001-003 DENOMINADA “FOVISSSTE” AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, MISMA QUE PRESENTA SALDOS POR ENTERAR EN LOS MESES DE ENERO A MARZO Y DE MAYO A DICIEMBRE DE 2022, CON UN SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

SE REQUIRIÓ CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 6, 19 FRACCIÓN V, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y

RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6, 21 FRACCIÓN I, VII Y 32 FRACCIÓN IX DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LAS CÉDULAS DE DESCUENTOS POR VIVIENDAS FOVISSSTE Y LOS COMPROBANTES BANCARIOS DE LOS PAGOS REALIZADOS A FOVISSSTE CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIAS A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON ANTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON POSTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO SE RECIBIERON LAS CÉDULAS DE DESCUENTOS POR VIVIENDAS FOVISSSTE Y LOS COMPROBANTES BANCARIOS DE LOS PAGOS REALIZADOS A FOVISSSTE CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022, CON SUS RESPECTIVOS PAGOS BANCARIOS EN SUMA DE $18,244,604.07 (DIECIOCHO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CUATRO PESOS 07/100 M.N.); SEGÚN SUS REGISTROS CONTABLES; INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 5, 6, 21 FRACCIÓN I, VII Y 32 FRACCIÓN IX DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-17
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTARON RETENCIONES EN LA CUENTA CONTABLE 2117-001-002 DENOMINADA "CUOTAS ISSSTE", MISMA QUE PRESENTÓ SALDOS POR ENTERAR EN LOS MESES DE ENERO A NOVIEMBRE DE 2022, CON UN SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

SE REQUIRIÓ CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 6, 19 FRACCIÓN V, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6, 21 FRACCIÓN I, VII Y 32 FRACCIÓN IX DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LAS CÉDULAS DE CUOTAS ISSSTE PATRÓN-TRABAJADOR Y LOS COMPROBANTES BANCARIOS DE LOS PAGOS REALIZADOS A ISSSTE CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIAS A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON ANTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIORES A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON POSTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO QUE NO SE RECIBIERON LAS CÉDULAS DE CUOTAS ISSSTE PATRÓN- TRABAJADOR Y LOS COMPROBANTES BANCARIOS DE LOS PAGOS REALIZADOS A ISSSTE CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022 CON SUS RESPECTIVOS PAGOS BANCARIOS EN SUMA DE $ 8´021,060.33; SEGÚN SUS REGISTROS CONTABLES; INCUMPLIENDO LOS ARTÍCULOS 5, 6, 21 FRACCIÓN I, VII Y 32 FRACCIÓN IX 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/189/2023 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 $491,134,384.61 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES, CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL, TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 61/100 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 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 DEL H. AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA DE INTERNET.

1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIAS A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:
NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON ANTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIÓN POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL:
NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON POSTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.
CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE NO REMITIÓ 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 DEL H. AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA DE INTERNET.

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/189/2023 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 $551,898,872.45 (QUINIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 45/100 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 LA APROBACIÓN POR EL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA ENTIDAD FISCALIZADA, DONDE SE AUTORIZÓ EL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO CONFORME AL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO DEL H. AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA DE INTERNET.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON ANTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON POSTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE NO REMITIÓ 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 DEL H. AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN SU PÁGINA DE INTERNET; INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-04
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 $60, 764,487.84 (SESENTA MILLONES, SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL, CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 84/100 M.N.)

SE REQUIRIÓ CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EL 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 DEL 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 FIRMADOS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DONDE SE ACLARE EL MOTIVO POR EL CUAL SE DEVENGARON EGRESOS MAYORES A LOS INGRESOS RECAUDADOS EN EL EJERCICIO 2022.
JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON ANTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON POSTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE NO REMITIÓ 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 DEL 2021; 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 Y EL DOCUMENTO FUNDADO, MOTIVADO Y DEBIDAMENTE FIRMADOS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DONDE SE ACLARE EL MOTIVO POR EL CUAL SE DEVENGARON EGRESOS MAYORES A LOS INGRESOS RECAUDADOS EN EL EJERCICIO 2022; INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-05

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/189/2023 DE FECHA 14 DE MARZO DE 2023, SE DETECTÓ QUE NO SE PRESENTÓ EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS AL CIERRE DEL EJERCICIO.

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 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.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL.

NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON ANTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

NO SE RECIBIÓ DOCUMENTACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO CON POSTERIORIDAD AL INFORME RESPECTO A ESTA OBSERVACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE NO REMITIÓ 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; INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

NÚM. DEL RESULTADO: A.O.P.- 01

EN RESPUESTA AL OFICIO ASEBCS/189/2022 DEL 14 DE MARZO DE 2023, EL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ DE BCS, ENVIÓ LA DOCUMENTACIÓN PARA SU REVISIÓN Y ANÁLISIS A TRAVÉS DE LOS OFICIOS NÚMERO TM/324/2023, DEL 28 DE MARZO DEL 2023, CORRESPONDIENTE AL ANEXO 8 (1.- PRESUPUESTO AUTORIZADO EN INVERSIÓN A LA OBRA PÚBLICA, 2.- PROGRAMA ANUAL DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS, 3.- CIERRE DEL EJERCICIO FÍSICO, CONTABLE Y FINANCIERO DE CADA UNA DE LAS OBRAS Y 4.- PADRÓN DE CONTRATISTAS DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y/O MORALES; ASÍ COMO EL ACTA CONSTITUTIVA DE LAS EMPRESAS), UNA VEZ LLEVADA A CABO LA REVISIÓN SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

A).- LA ENTIDAD NO REMITIÓ LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIONES GUBERNAMENTALES (COMPRANET ESTATAL) Y EN SU PÁGINA DE INTERNET.

B).- EL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ PRESENTÓ LOS ANEXOS A Y B A TRAVÉS LOS CUALES SEÑALA QUE EL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ LLEVÓ A CABO 14 OBRAS Y ACCIONES, CON UN IMPORTE DE $39,403,366.37 (TREINTA Y NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 37/100 M.N.); ESPECIFICADO QUE ESTAS FUERON EJECUTADAS CON RECURSOS FEDERALES PROVENIENTES DEL RAMO GENERAL 33 “FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL” (F.A.I.S.), DEL REGISTRO PÚBLICO VEHICULAR (REPUVE) Y DEL FIDEICOMISO PARA OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE COMONDÚ (FOISM).

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; 43, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 9, 14 A FRACCIONES I, II, III Y IV, 14 D, 15, 17 FRACCIÓN 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 BIS DE LA LEY DE OBRA PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 10 Y 11 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51 Y 52 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA:

A).- LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIONES GUBERNAMENTALES (COMPRANET ESTATAL) Y EN SU PÁGINA DE INTERNET.

B).- LOS CONTRATOS DE CADA UNA DE LAS OBRAS Y ACCIONES EJECUTADAS DURANTE EL EJERCICIO DEL 2022, CON SU SOPORTE DOCUMENTAL QUE AMPARE EL GASTO REALIZADO PARA SU REVISIÓN Y ANÁLISIS. JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL

MEDIANTE OFICIO PMXVII-010-2024 DEL 17 DE ENERO DE 2024, LA ENTIDAD REMITIÓ INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DE LOS REQUERIMIENTOS FORMULADOS DEL INCISO B) LA CUAL CUMPLE CON LO REQUERIDO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LA SOLICITUD DE ACLARACIÓN, DEL INCISO A) JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL LA ENTIDAD NO ATENDIÓ LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIONES GUBERNAMENTALES (COMPRANET ESTATAL Y EN SU PÁGINA DE INTERNET, EN INCUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 18 BIS DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR. ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

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 AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL TÍTULO CUARTO DENOMINADO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, Y CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, 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 DIECISIETE DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL DOS MIL VEINTICUATRO.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA

(FINALIZA DOCUMENTO)

PRESIDENTA.- QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- XIV 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, DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ.

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

SECRETARIA.- MODIFICO EL PUNTO ANTERIOR Y MENCIONO EL XIII PUNTO, UNA DISCULPA.

SECRETARIA.- 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, AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COMONDÚ.

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

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.- MUY BUENAS TARDES.

CON PERMISO.

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

HONORABLE ASAMBLEA:

CON FUNDAMENTO EN EL PÁRRAFO CUARTO DEL INCISO B) DE LA FRACCIÓN IX DEL ARTÍCULO 96 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EXPONEMOS A SU CONSIDERACIÓN DE FORMA GENERAL EL CONTENIDO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, Y ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

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

I.- DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA EXAMINAR APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS 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, QUE REALIZARA 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 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, AL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EN EL CUAL EL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

CON OFICIOS NÚMERO DG.-0240/2022, DG.-0275/2022, DG.-327/2022, DG.-380/2022, DG.-415/2022, DG.-0467/2022, DG.-0523/2022, DG.-0524/2022, DG.-015/2023, DG.-037/2023, DG.-091/2023, Y, DG.-116/2023, EL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ, 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.

IV.- CON FECHA 14 DE MARZO DEL AÑO 2023 EL CONTADOR PÚBLICO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/190/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-15-2022 AL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ.

EL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ MEDIANTE OFICIO DG.-112/2023, DESIGNÓ AL CONTADOR PÚBLICO LUIS ANTONIO MIRANDA MENDOZA COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

CON FECHA VI.- CON FECHA 19 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-15-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS CLAUDIA VANESSA ANGULO MANRÍQUEZ Y AL CIUDADANO RUBÉN COTA ROMERO, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE LA AUDITORÍA; FUNGIENDO COMO REPRESENTANTE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA CONTADORA LUZ MARÍA OTÁÑEZ 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 ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO

LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESEMPEÑARON UN TOTAL DE 69 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE DIERON Y SE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1249/2023, INTEGRADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 33
B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 7
C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 24
D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 5

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

X.- CON OFICIOS NÚMERO DG.-010/2024, DG.-011/2024 Y DG.-012/2024 ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON LOS CUALES SE ACLARARON Y SOLVENTARON SATISFACTORIAMENTE 8 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.-RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-9, C-10, C-11, C-12, C-13, C-14, C-15, C-16.

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 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 DEL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ, 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 22 DE FEBRERO DEL AÑO 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/030/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ, 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 DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XIII.- CON OFICIO ASEBCS/182/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ, 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.- LA ENTIDAD NO DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, PARA ACLARAR Y SOLVENTAR LOS RESULTADOS PENDIENTES DE SOLVENTAR.

XV.- MEDIANTE OFICIOS NÚMEROS ASEBCS/AEICS/173/2024 Y ASEBCS/AEICS/174/2024, EL DÍA 29 DE AGOSTO DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

XVI.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/302/2024, NOTIFICADO EL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DEL 2024, SE REMITIÓ A LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, UN 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 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 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 Y 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 ESTUDIO DEL REPORTE FINAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 FORMULADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LA COMISIÓN ABORDÓ LAS DISCUSIONES RELATIVAS AL RESULTADO DE LAS ACCIONES DE FISCALIZACIÓN DEL ENTE DENOMINADO ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ.

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

A) SE ESTIMÓ UN INGRESO TOTAL POR $88, 012,741.00 (OCHENTA Y OCHO MILLONES DOCE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR $83,997,163.82 (OCHENTA Y TRES MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL CIENTO SESENTA Y TRES PESOS 82/100 M.N.), REFLEJÓ UN MENOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $4,015, 577.18 (CUATRO MILLONES QUINCE MIL QUINIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 18/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS PARA LOS INGRESOS UN 4.56%, MENOR DE LA RECAUDACIÓN ESTIMADA.
PARA LOS INGRESOS NO SE EFECTUARON MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO ESTIMADO.

B) EN EL CAPÍTULO DE INGRESOS POR GESTIÓN, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $28, 762,741 (VEINTIOCHO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y DOS MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $30,653,198.35 (TREINTA MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CIENTO NOVENTA Y OCHO PESOS 35/100 M.N.), REFLEJÓ UNA MAYOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $1,890,457.35 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS NOVENTA MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SIETE

PESOS 25/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS EL 6.57% MAYOR A LA RECAUDACIÓN ESTIMADA.

C) EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS, NO SE ESTIMÓ RECAUDACIÓN, SIN EMBARGO, SE RECAUDÓ UN IMPORTE POR LA CANTIDAD DE $825,544.00 (OCHOCIENTOS VEINTICINCO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.)

D) EN EL CAPÍTULO DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $59, 250.00 (CINCUENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $52, 518,421.47 (CINCUENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS DIECIOCHO MIL CUATROCIENTOS VEINTIÚN PESOS 47/100 M.N.), REFLEJÓ UNA MENOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $6,731,578.53 (SEIS MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y UN MIL QUINIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 53/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS EL 11.36% MENOR A LA RECAUDACIÓN ESTIMADA.

EN RELACIÓN AL ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO SE PRESUPUESTÓ UN GASTO DE $88,012,741.00 (OCHENTA Y OCHO MILLONES DOCE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), Y SE DEVENGÓ UN TOTAL DE $97,865,735.62 (NOVENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 62/100 M.N.), PRESENTANDO UN SOBRE EJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $9,852,994.62 (NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 62/100 M.N.), 11% MAYOR A LO PRESUPUESTADO.

EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES TUVO UN SOBRE EJERCICIO DE $5, 700,560.38 (CINCO MILLONES SETECIENTOS MIL QUINIENTOS SESENTA PESOS 38/100 M.N.).

EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR $228,749.71 (DOSCIENTOS VEINTIOCHO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 71/100 M.N.).

EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR $3, 374,023.15 (TRES MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL VEINTITRÉS 15/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, PRESENTÓ UN SOBRE EJERCICIO DEL GASTO POR $549,661.38 (QUINIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y UNO PESOS 38/100 M.N.).

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 10 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022, SE DETERMINARON 69 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LAS CUALES FUERON SOLVENTADOS 8 RESULTADOS POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME.

POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS.

LOS RESTANTES GENERARON 61 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN POR LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 88% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $63, 949,427.42 (SESENTA Y TRES MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTISIETE PESOS 42/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO Y DEL EGRESO.

EN TAL SENTIDO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EMITIÓ POR CADA SOLICITUD DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADA, COMO RECOMENDACIÓN, QUE ES DE SUMA IMPORTANCIA QUE EL ÁREA RESPONSABLE DE CONTABILIZAR LAS OPERACIONES CONTABLES Y PRESUPUESTALES CUMPLAN CON EL PROCEDIMIENTO DE TODO GASTO DEBE DE TENER REGISTRADO SU FUENTE DE FINANCIAMIENTO CON EL FIN DE REFLEJAR DE MANERA CORRECTA LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL DEL ENTE.

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

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR,
DECRETA:

PRIMERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, NO APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, EJERCIDA POR EL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESTE ENTE FISCALIZADO, CON LAS SALVEDADES CUYOS TÉRMINOS QUEDARON ASENTADOS EN EL CUERPO DEL PRESENTE DICTAMEN.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL TÍTULO CUARTO DENOMINADO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, Y CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA POTABLE DEL AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ, 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 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 A LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCIÓ EL GASTO PÚBLICO, PARA LO CUAL DEBERÁ PRESENTAR LAS DENUNCIAS PENALES Y ADMINISTRATIVAS CORRESPONDIENTES, E INCLUSO TRAMITAR EL PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, A EFECTO DE DESLINDAR RESPONSABILIDADES POR LOS HECHOS Y OMISIONES AQUÍ RELATADOS Y OTROS QUE DERIVEN DE LA INVESTIGACIÓN 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.

ÚNICO. 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 17 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.

(SE ANEXA DOCUMENTO COMPLETO EN EL DIARIO DE LOS DEBATES)

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 H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PRESENTE

HONORABLE ASAMBLEA:

DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COMONDÚ, 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 LA FRACCIONES VII Y VIII DEL ARTÍCULO 4º DE LEY EN CITA INVOCADA, LA CUAL PRECISA QUIENES SON "ENTES PÚBLICOS" PARA EFECTOS DE ESA LEY, MISMO PRECEPTO QUE DISPONE LO SIGUIENTE:

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

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

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

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

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

7. 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 ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA.

SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMERO DG.-0240/2022, DG.-0275/2022, DG.-327/2022, DG.-380/2022, DG.-415/2022, DG.-0467/2022, DG.-0523/2022, DG.-0524/2022, DG.-015/2023, DG.-037/2023, DG.-091/2023, Y, DG.-116/2023, EL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ 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/190/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS- 15-2022 AL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ.

CUARTO.- EL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ MEDIANTE OFICIO DG.- 112/2023, DESIGNÓ AL C.P. LUIS ANTONIO MIRANDA MENDOZA COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

QUINTO.- CON FECHA 19 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-15-2022 DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. L.C. CLAUDIA VANESSA ANGULO MANRÍQUEZ Y AL L.C. RUBÉN COTA ROMERO, 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 ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ 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 69 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1249/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 33
B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 7
C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 24
D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 5

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

NOVENO.- CON OFICIOS NÚMERO DG.-010/2024, DG.-011/2024 Y DG.-012/2024 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 8 RESULTADOS PRELIMINARES, QUE SE SEÑALAN A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-9, C-10, C-11, C-12, C-13, C-14, C-15 Y C-16.

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

DÉCIMO PRIMERO.- CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 22 DE FEBRERO DE 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/030/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, OTORGÁNDOLE UN PLAZO DE 30 DÍAS HÁBILES SIGUIENTES A LA NOTIFICACIÓN DEL MISMO, A EFECTO DE QUE PRESENTARA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LA INFORMACIÓN Y CONSIDERACIONES PERTINENTES SOBRE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

DÉCIMO TERCERO.- LA ENTIDAD NO DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, PARA ACLARAR Y SOLVENTAR LOS RESULTADOS PENDIENTES DE SOLVENTAR.

DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE OFICIO NÚMERO ASEBCS/AEICS/173/2024 Y ASEBCS/AEICS/174/2024, EL DÍA 29 DE AGOSTO DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

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

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

CUADRO COMPARATIVO DEL INGRESO MODIFICADO Y RECAUDADO CUENTA PÚBLICA 2022

CUADRO COMPARATIVO DEL INGRESO ESTIMADO Y RECAUDADO

CONCEPTO	ESTIMADO	RECAUDADO	VARIACIONES	
			PESOS	%
Ingresos de Gestión	28,762,741.00	30,653,198.35	1,890,457.35	6.57%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración Fiscal, fondos distintos	0.00	825,544.00	825,544.00	0.00%
Otros Ingresos y Beneficios	59,250,000.00	52,518,421.47	-6,731,578.53	-11.36%
TOTAL DE INGRESOS	**88,012,741.00**	**83,997,163.82**	**-4,015,577.18**	**-4.56%**

Fuente: Presupuesto de Ingresos y Estado de Actividades Ejercicio Fiscal 2022.

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS
SE ESTIMÓ UN INGRESO TOTAL POR $88,012,741.00 (OCHENTA Y OCHO MILLONES DOCE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR $83,997,163.82 (OCHENTA Y TRES MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL CIENTO SESENTA Y TRES PESOS 82/100 M.N.), REFLEJÓ UNA MENOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $4,015,577.18 (CUATRO MILLONES QUINCE MIL QUINIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 18/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 4.56%, MENOR DE LA RECAUDACIÓN ESTIMADA.

PARA LOS INGRESOS NO SE EFECTUARON MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO ESTIMADO.

EN EL CAPÍTULO DE INGRESOS POR GESTIÓN, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $28,762,741.00 (VEINTIOCHO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y DOS MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $30,653,198.35 (TREINTA MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CIENTO NOVENTA Y OCHO PESOS 35/100 M.N.), REFLEJÓ UNA MAYOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $1,890,457.35 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS NOVENTA MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 35/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS EL 6.57% MAYOR A LA RECAUDACIÓN ESTIMADA.

EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS, NO SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN, SIN EMBARGO, SE RECAUDÓ UN IMPORTE POR LA CANTIDAD DE $825,544.00 (OCHOCIENTOS VEINTICINCO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS, SE ESTIMÓ UNA RECAUDACIÓN DE $59,250,000.00 (CINCUENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LOS IMPORTES RECAUDADOS POR LA CANTIDAD DE $52,518,421.47 (CINCUENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS DIECIOCHO MIL CUATROCIENTOS VEINTIÚN PESOS 47/100 M.N.), REFLEJÓ UNA MENOR RECAUDACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $6,731,578.53 (SEIS MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y UN MIL QUINIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 53/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EN TÉRMINOS RELATIVOS EL 11.36% MENOR A LA RECAUDACIÓN ESTIMADA.

CUADRO COMPARATIVO DEL EGRESOS APROBADO Y DEVENGADO CUENTA PÚBLICA 2022.

CUADRO COMPARATIVO DEL EGRESO PRESUPUESTADO Y DEVENGADO

CONCEPTO	PRESUPUESTO APROBADO	DEVENGADO	VARIACIONES	
			PESOS	%
SERVICIOS PERSONALES	58,144,600.00	63,845,160.38	5,700,560.38	10%
MATERIALES Y SUMINISTROS	7,310,600.00	7,539,349.71	228,749.71	3%
SERVICIOS GENERALES	22,342,541.00	25,716,564.15	3,374,023.15	15%
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	215,000.00	764,661.38	549,661.38	256%
TOTAL DE EGRESOS	**88,012,741.00**	**97,865,735.62**	**9,852,994.62**	**11%**

Fuente: Estado Analítico del Presupuesto de egresos del Ejercicio Fiscal 2022

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO.

EL TOTAL DEL GASTO PRESUPUESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022 FUE DE $88,012,741.00 (OCHENTA Y OCHO MILLONES DOCE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO DEVENGADO DE $97,865,735.62 (NOVENTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 62/100 M.N.), PRESENTÓ UN SOBREEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $9,852,994.62 (NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 62/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS PRESENTÓ UNA VARIACIÓN DEL 11% MAYOR AL PRESUPUESTADO.

AL MONTO TOTAL DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO NO SE LE EFECTUARON MODIFICACIONES.

EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $58, 144,600.00 (CINCUENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) Y SE DEVENGARON RECURSOS POR $63, 845,160.38 (SESENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO SESENTA PESOS 38/100 M.N.), DETERMINÁNDOSE UN SOBREEJERCICIO DE $5, 700,560.38 (CINCO MILLONES SETECIENTOS MIL QUINIENTOS SESENTA PESOS 38/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 10% SUPERIOR RESPECTO A LO PRESUPUESTADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE AL SOBREEJERCICIO DEL GASTO QUE PRESENTA LA PARTIDA QUE INTEGRAN EL RUBRO DE REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE CON UN GASTO MAYOR AL PRESUPUESTADO POR $42,824,252.91 (CUARENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 91/100 M.N.); LA CUAL SE VIO COMPENSADA CON EL SUBEJERCICIO EN LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS RUBROS DE REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES POR $8,012,941.13 (OCHO MILLONES DOCE MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 13/100 M.N.) Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS POR $29, 109,795.51 (VEINTINUEVE MILLONES CIENTO NUEVE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 51/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $7,310,600.00 (SIETE MILLONES TRESCIENTOS DIEZ MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO DE $7,539,349.71 (SIETE MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 71/100 M.N.), PRESENTÓ UN SOBREEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $228,749.71 (DOSCIENTOS VEINTIOCHO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 71/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 3% SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO. LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE AL SOBREEJERCICIO DEL GASTO QUE PRESENTAN LAS

PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS RUBROS DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN POR $1, 900,231.55 (UN MILLÓN NOVECIENTOS MIL DOSCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 55/100 M.N.) Y COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS POR $804,212.80 (OCHOCIENTOS CUATRO MIL DOSCIENTOS DOCE PESOS 80/100 M.N.); LAS CUALES SE VIERON COMPENSADAS CON EL SUBEJERCICIO EN LA PARTIDA QUE INTEGRA EL RUBRO DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES CON UN GASTO MENOR AL PRESUPUESTADO POR $1,578,500.00 (UN MILLÓN QUINIENTOS SETENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.); EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR $22,342,541.00 (VEINTIDÓS MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR $25,716,564.15 (VEINTICINCO MILLONES SETECIENTOS DIECISÉIS MIL QUINIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 15/100 M.N.), PRESENTÓ UN SOBREEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR $3,374,023.15 (TRES MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL VEINTITRÉS PESOS 15/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 15% SUPERIOR A LO PRESUPUESTADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE AL SOBREEJERCICIO DEL GASTO QUE PRESENTARON LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS RUBROS DE SERVICIOS BÁSICOS POR $1, 798,929.32 (UN MILLÓN SETECIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS VEINTINUEVE PESOS 32/100 M.N.); SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN CON UN GASTO MAYOR AL PRESUPUESTADO POR $852,254.13 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 13/100 M.N.) Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO POR $ 393,831.28 (TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 28/100 M.N.); LA CUAL SE VIO COMPENSADA CON EL SUBEJERCICIO EN LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS RUBROS DE SERVICIOS OFICIALES POR $148,500.00 (CIENTO CUARENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.); Y SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS POR $79,365.47 (SETENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 47/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR LA CANTIDAD DE $215,000.00 (DOSCIENTOS QUINCE MIL PESOS 00/100 M.N.) IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR $764,661.38 (SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), RESULTANDO UN SOBREEJERCICIO DEL GASTO POR $549,661.38 (QUINIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.), LO QUE REPRESENTÓ EL 256% SUPERIOR A LO INICIALMENTE PRESUPUESTADO.

LA VARIACIÓN QUE PRESENTA ESTE CAPÍTULO SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE AL SOBREEJERCICIO DEL GASTO QUE PRESENTARON LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS RUBROS DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA POR $504,741.38 (QUINIENTOS CUATRO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.); Y MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN POR $259,920.00 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.); LA CUAL SE VIO COMPENSADA CON EL SUBEJERCICIO EN LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS RUBROS DE VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRASPORTE POR $110,000.00 (CIENTO DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.); Y ACTIVOS INTANGIBLES POR $30,000.00 (TREINTA MIL PESOS 00/100 M.N.).

EL SOBREEJERCICIO QUE PRESENTA EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES SE DEBIÓ PRINCIPALMENTE AL AUMENTO DEL GASTO EN: MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN POR $259,920.00 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.); Y GASTO NO PRESUPUESTADO EN EL RUBRO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA POR $504,741.38 (QUINIENTOS CUATRO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.).

RESUMEN POR CANTIDAD DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	OBSERVACIONES FINCADAS	OBSERVACIONES SOLVENTADAS	OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL	OBSERVACIONES NO ATENDIDAS
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	69	8	19	42
OBRA PÚBLICA	0	0	0	0
SUBTOTAL	**69**	**8**	**19**	**42**

RESUMEN POR IMPORTES OBSERVADOS

OBSERVACIONES	IMPORTE FINCADO	IMPORTE SOLVENTADO	IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL	IMPORTE NO ATENDIDO
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	64,373,261.98	423,834.56	4,343,491.48	59,605,935.94
OBRA PÚBLICA	-	-	-	-
SUBTOTAL	**64,373,261.98**	**423,834.56**	**4,343,491.48**	**59,605,935.94**

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	OBSERVACIONES FINCADAS	OBSERVACIONES SOLVENTADAS	OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL	OBSERVACIONES NO ATENDIDAS
CUMPLIMIENTO	**33**	**8**	**7**	**18**
CONTROL INTERNO	1	0	0	1
REGISTROS CONTABLES Y SISTEMA DE CONTABILIDAD	1	0	0	1
CLASIFICADOR Y REGISTROS PRESUPUESTALES	1	0	0	1
CUENTA PÚBLICA	4	0	1	3
TRANSPARENCIA	1	0	1	0
CONFIRMACIONES DE SALDOS	8	8	0	0
CUMPLIMIENTOS DISPOSICIONES FISCALES Y ADMINISTRATIVOS	6	0	5	1
CONCILIACIONES BANCARIAS	4	0	0	4
OMISIONES DE REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	2	0	0	2
OTRAS OBSERVACIONES CUMPLIMIENTO	5	0	0	5
INGRESOS	**7**	**0**	**0**	**7**
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	6	0	0	6
DIFERENCIAS EN BASES DE DATOS	1	0	0	1
EGRESOS	**24**	**0**	**12**	**12**
NÓMINAS	11	0	6	5
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	7	0	6	1

ADQUISICIONES (CUMPLIMIENTO)	*1*	*0*	*0*	*1*
DISCIPLINA FINANCIERA	*2*	*0*	*0*	*2*
OTRAS OBSERVACIONES	*3*	*0*	*0*	*3*
PRESUPUESTALES	***5***	***0***	***0***	***5***
PRESUPUESTAL INGRESOS	*3*	*0*	*0*	*3*
PRESUPUESTAL EGRESOS	*2*	*0*	*0*	*2*
SUBTOTAL	***69***	***8***	***19***	***42***

RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
INGRESOS	***54,111,972.38***	***-***	***-***	***54,111,972.38***
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	*825,544.00*	*-*	*-*	*825,544.00*
DIFERENCIAS EN BASES DE DATOS	*53,286,428.38*	*-*	*-*	*53,286,428.38*
EGRESOS	***10,261,289.60***	***423,834.56***	***4,343,491.48***	***5,493,963.56***
NÓMINAS	*1,664,353.94*	*423,834.56*	*1,039,841.56*	*200,677.82*
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*7,901,615.95*	*-*	*3,303,649.92*	*4,597,966.03*
ADQUISICIONES (CUMPLIMIENTO)	*603,842.97*	*-*	*-*	*603,842.97*
OTRAS OBSERVACIONES	*91,476.74*	*-*	*-*	*91,476.74*
SUBTOTAL	***64,373,261.98***	***423,834.56***	***4,343,491.48***	***59,605,935.94***

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 69 RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES CON OBSERVACIÓN, DE LAS CUALES FUERON SOLVENTADOS 8 RESULTADOS POR PRESENTAR DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA ANTES DE LA INTEGRACIÓN DEL INFORME. POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERAN ATENDIDOS Y SOLVENTADOS. LOS RESTANTES GENERARON 61 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 88% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $63, 949,427.42 (SESENTA Y TRES MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTISIETE PESOS 42/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO Y EGRESO.

DESCRIPCIÓN DE SOLICITUDES DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADAS: NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -1 PROCEDIMIENTO NÚM.: 100-101-000-000 IMPORTE: SIN IMPORTE SOLVENTA: RECOMENDACIÓN DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF-1068-2023, 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 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; REMITIERAN:

1.- 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.

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

CONCLUSIÓN:

SE RECOMIENDA SEGUIR CON LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA MEJORAR EL NIVEL DE LA EVALUACIÓN Y ASEGURAR QUE LA ENTIDAD CUENTE CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFECTIVO DISEÑADO PARA PROPORCIONAR UNA SEGURIDAD RAZONABLE CON MIRAS A LA CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -2
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO 2022, AL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/190/2023, SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1.- NO CUENTAN CON LA LISTA DE CUENTAS DEBIDAMENTE ALINEADA AL PLAN DE CUENTAS EMITIDA POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

2.- NO CUENTAN CON EL MANUAL DE CONTABILIDAD EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

3.- EL SISTEMA DE CONTABILIDAD NO REGISTRA DE MANERA ARMÓNICA, DELIMITADA Y ESPECÍFICA LAS OPERACIONES PRESUPUESTARIAS Y CONTABLES DERIVADAS DE LA GESTIÓN PÚBLICA, ASÍ COMO OTROS FLUJOS ECONÓMICOS.

4.- EL SISTEMA CONTABLE DE LA ENTIDAD NO GENERA ESTADOS FINANCIEROS CONFIABLES, OPORTUNOS, COMPRENSIBLES, PERIÓDICOS Y COMPARABLES, LOS CUALES SERÁN EXPRESADOS EN TÉRMINOS MONETARIOS.

5.- EL SISTEMA CONTABLE DE LA ENTIDAD NO ESTÁ CONFORMADO POR EL CONJUNTO DE REGISTROS, PROCEDIMIENTOS, CRITERIOS E INFORMES, ESTRUCTURADOS SOBRE LA BASE DE PRINCIPIOS TÉCNICOS COMUNES DESTINADOS A CAPTAR, VALUAR, REGISTRAR, CLASIFICAR, INFORMAR E INTERPRETAR, LAS TRANSACCIONES, TRANSFORMACIONES Y EVENTOS DERIVADOS DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA.

6.- EL SISTEMA CONTABLE DE LA ENTIDAD NO REFLEJA LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS, NORMAS CONTABLES GENERALES Y ESPECÍFICAS E INSTRUMENTOS QUE ESTABLECE EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, POR LO QUE NO FACILITA EL RECONOCIMIENTO DE LAS OPERACIONES DE INGRESOS, GASTOS, ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIALES DEL ENTE PÚBLICO, NO INTEGRA EN FORMA AUTOMÁTICA EL EJERCICIO PRESUPUESTARIO CON LA OPERACIÓN CONTABLE A PARTIR DE LA UTILIZACIÓN DEL GASTO DEVENGADO, NO PERMITE QUE LOS

REGISTROS SE EFECTÚEN CONSIDERANDO LA BASE ACUMULATIVA PARA LA INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA Y CONTABLE.

7.- EL SISTEMA CONTABLE DE LA ENTIDAD NO REFLEJA UN REGISTRO CONGRUENTE Y ORDENADO DE CADA OPERACIÓN QUE GENERE DERECHOS Y OBLIGACIONES DERIVADOS DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA, ASIMISMO NO GENERA EN TIEMPO REAL, ESTADOS FINANCIEROS, DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y OTRA INFORMACIÓN QUE COADYUVE A LA TOMA DE DECISIONES, A LA TRANSPARENCIA, A LA PROGRAMACIÓN CON BASE EN RESULTADOS, A LA EVALUACIÓN Y A LA RENDICIÓN DE CUENTAS.

8.-EL SISTEMA DE CONTABILIDAD NO FACILITA EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DEL ENTE PÚBLICO, NO REGISTRA EN CUENTAS ESPECÍFICAS DE ACTIVO DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES.

9.- NO SE REMITIÓ EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES.

10.- NO PRESENTÓ CONCILIACIÓN ENTRE EL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y LOS REGISTROS CONTABLES.

11.- NO SE REMITIÓ EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES, POR LO QUE NO SE PUDO VERIFICAR SI SE REGISTRARON CON EL VALOR MÍNIMO CATASTRAL.

12.- NO SE REMITIÓ EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, POR LO QUE NO SE PUDO VERIFICAR SI SE REGISTRARON EN EL INVENTARIO LOS BIENES MUEBLES QUE SE ADQUIRIERON EN EL MES INMEDIATO ANTERIOR DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES, ASÍ COMO SU PUBLICACIÓN EN INTERNET.

13.- NO SE REMITIÓ EL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, POR LO QUE NO SE PUDO VERIFICAR SI SE REGISTRARON EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO LAS BAJAS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES.

14.- QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD NO REGISTRA LAS OBRAS EN PROCESO EN UNA CUENTA DE ACTIVO, LA CUAL REFLEJA SU GRADO DE AVANCE EN FORMA OBJETIVA Y COMPARABLE.

15.- NO REALIZA LOS REGISTROS CONTABLES CON BASE ACUMULATIVA, LA CONTABILIZACIÓN DE LAS TRANSACCIONES DE GASTO CONFORME A LA FECHA DE SU REALIZACIÓN, INDEPENDIENTEMENTE DE SU PAGO, Y LA DEL INGRESO SE REGISTRARÁ CUANDO EXISTA JURÍDICAMENTE EL DERECHO DE COBRO.

16.- NO REGISTRA EL INGRESO CONTABLE Y PRESUPUESTALMENTE DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

17.- NO MANTIENE UN REGISTRO HISTÓRICO DE SUS OPERACIONES EN LOS LIBROS DIARIO, MAYOR E INVENTARIOS Y BALANCES QUE MUESTREN LOS AVANCES PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES QUE PERMITAN REALIZAR EL SEGUIMIENTO Y EVALUAR EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO Y LA CAPTACIÓN DEL INGRESO, ASÍ COMO EL ANÁLISIS DE LOS SALDOS CONTENIDOS EN SUS ESTADOS FINANCIEROS.

18.- NO REALIZA LOS REGISTROS EN CUENTAS CONTABLES LAS ETAPAS DEL PRESUPUESTO, LAS CUALES DEBERÁN REFLEJAR EN LO RELATIVO AL GASTO, EL APROBADO, MODIFICADO, COMPROMETIDO, DEVENGADO, EJERCIDO Y PAGADO, Y EN LO RELATIVO AL INGRESO, EL ESTIMADO, MODIFICADO, DEVENGADO Y RECAUDADO.

19.- NO SE REGISTRAN TODAS LAS PROVISIONES PARA HACER FRENTE A LOS PASIVOS DE CUALQUIER NATURALEZA, CON INDEPENDENCIA DE QUE ÉSTOS SEAN CLASIFICADOS COMO DEUDA PÚBLICA EN TÉRMINOS DE LA NORMATIVA APLICABLE.

20.- NO DISPONE DE CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS, LISTAS DE CUENTAS Y CATÁLOGOS DE BIENES O INSTRUMENTOS SIMILARES QUE PERMITAN SU INTERRELACIÓN AUTOMÁTICA.

21.- NO CONTABILIZA LAS OPERACIONES PRESUPUESTARIAS Y CONTABLES RESPALDADAS CON LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE LOS REGISTROS QUE SE EFECTÚEN.

22.- LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA INFORMACIÓN EMANADA DE LA CONTABILIDAD NO CUMPLIERON CON CRITERIOS DE UTILIDAD, CONFIABILIDAD, RELEVANCIA, COMPRENSIBILIDAD Y DE COMPARACIÓN, ASÍ COMO A OTROS ATRIBUTOS ASOCIADOS A CADA UNO DE ELLOS, COMO OPORTUNIDAD, VERACIDAD, REPRESENTATIVIDAD, OBJETIVIDAD, SUFICIENCIA, POSIBILIDAD DE PREDICCIÓN E IMPORTANCIA RELATIVA, CON EL FIN DE ALCANZAR LA MODERNIZACIÓN Y ARMONIZACIÓN QUE LA LEY DETERMINA.

23.- NO SE EXPRESA DE MANERA DESTACADA EN SUS ESTADOS FINANCIEROS LOS ESQUEMAS DE PASIVOS, INCLUYENDO LOS QUE SEAN CONSIDERADOS DEUDA PÚBLICA EN TÉRMINOS DE LA NORMATIVA APLICABLE.

POR LO QUE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 FRACCIONES IV, XX, XXII, XXV Y XXIX, 16, 18, 19, 20, 23, FRACCIONES I, II Y III, 24, 27, PÁRRAFO PRIMERO Y SEGUNDO, 28, 29, 34, 35, 36, 37, 39, 41, 42, 43, 44 Y 45 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; 2, 4, 5, 6, 21 FRACCIÓN VII; 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 5, 6 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; ACUERDO QUE REFORMA LAS NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS; REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN SUFICIENTE PARA COMPROBAR Y JUSTIFICAR LAS OBSERVACIONES.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -3
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/190/2023, SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:
EL ENTE PRESENTÓ EN LOS INFORMES MENSUALES LOS ESTADOS PRESUPUESTALES, SIN EMBARGO, SE DETECTÓ LO SIGUIENTE:

1.- EL ENTE NO CUENTA CON CLASIFICACIÓN POR RUBRO DE INGRESO, CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO, CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (POR TIPO DE GASTO), CLASIFICACIÓN FUNCIONAL, CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICA, CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA Y CLASIFICACIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, TODAS ESTAS DE MANERA ARMONIZADA.

2.- NO REALIZA LOS REGISTROS DE LAS ETAPAS DEL PRESUPUESTO APROBADO, MODIFICADO, COMPROMETIDO, DEVENGADO, EJERCIDO Y PAGADO

3.- NO REALIZA LOS REGISTROS DE LAS ETAPAS DEL PRESUPUESTO DE INGRESO ESTIMADO, MODIFICADO, DEVENGADO Y RECAUDADO.

4.- NO MUESTRAN LOS AVANCES PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES.

POR LO QUE 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, 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; 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 5 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN SUFICIENTE PARA COMPROBAR Y JUSTIFICAR LAS OBSERVACIONES.
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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO 4
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, Y A LOS INFORMES MENSUALES DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE, SE DETECTÓ LO SIGUIENTE:
1. NO SE REMITIÓ FOTOCOPIA DEL ACTA O DOCUMENTACIÓN DONDE CONSTE LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA MENSUAL A LA JUNTA DE GOBIERNO DEL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ.

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, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, 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 EL ACUERDO POR EL QUE SE ARMONIZA LA ESTRUCTURA DE LAS CUENTAS PÚBLICAS; SE REMITIERA EL DOCUMENTO PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA, 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO 5
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO A LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES DEL EJERCICIO 2022, SE DETECTÓ EN LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE, QUE NO SE

PRESENTARON DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES QUE SE TRATE.

POR LO QUE SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO CON LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, XX, 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; 37 DE LA LEY DE AGUAS 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 REMITIERAN DICHOS INFORMES, 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO 6
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO A LA PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022, SE DETECTÓ EN EL ACUERDO DE INCUMPLIMIENTO EMITIDO EL 19 DE MAYO DE 2023, QUE NO PRESENTÓ EN TIEMPO Y FORMA LA SIGUIENTE INFORMACIÓN FINANCIERA.

POR LO QUE 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; 37 DE LA LEY DE AGUAS 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, REMITIERA LA INFORMACIÓN FINANCIERA, 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO 7
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, EN LA OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO EMITIDA POR EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT), SE DETECTÓ:

1.- NO REMITE CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL ACTUALIZADA.

2.- REMITE OPINIÓN AL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES (32-D) DE FECHA 11 DE ABRIL DE 2023 EN ESTATUS NEGATIVO, ARROJANDO CRÉDITOS FISCALES A SU CARGO Y OMISIONES EN LA PRESENTACIÓN DE LAS SIGUIENTES OBLIGACIONES QUE TIENE REGISTRADAS:

ENTERO DE RETENCIONES MENSUALES DE ISR POR SUELDOS Y SALARIOS. EJERCICIOS FISCALES 2019, 2020, 2021, DEL MES DE ABRIL AL MES DE DICIEMBRE 2022.

ENTERO DE RETENCIONES MENSUALES DE ISR POR INGRESOS ASIMILADOS A SALARIOS. DEL MES DE ABRIL 2019 AL MES DE DICIEMBRE 2019, EJERCICIOS FISCALES 2020, 2021, DEL MES DE MAYO AL MES DE DICIEMBRE 2022.

DECLARACIÓN DE PROVEEDORES DE IVA. EJERCICIOS FISCALES 2019, 2020, 2021, 2022.

PAGO DEFINITIVO MENSUAL DE IVA. DEL MES DE ABRIL AL MES DE DICIEMBRE 2019, EJERCICIOS FISCALES 2020, 2021, DEL MES DE MAYO AL MES DE DICIEMBRE 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII Y 32 FRACCIÓN IX DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA INFORMACIÓN FINANCIERA, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO 8
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA PÁGINA DE INTERNET DEL ORGANISMO OPERADOR, SE DETECTÓ QUE NO SE PUBLICÓ POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL Y A MÁS TARDAR 30 DÍAS DESPUÉS DEL CIERRE DEL PERÍODO LO SIGUIENTE:

1.- LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
3.- EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
4.- EL ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
5.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO

6.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL
7.- UN FLUJO DE FONDOS QUE RESUMA TODAS LAS OPERACIONES Y LOS INDICADORES DE LA POSTURA FISCAL
8.- LA CUENTA PÚBLICA PARA CONSULTA DE LA POBLACIÓN EN GENERAL.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 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, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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 LA INFORMACIÓN FINANCIERA, ASÍ COMO DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

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 2117-001-000 DENOMINADA RETENCIONES EN NÓMINA, PRESENTÓ UN SALDO POR ENTERAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, DE $16,537,478.38 (DIECISÉIS MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 38/100 M.N.). SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 33, 34, 35, 36, 37 FRACCIÓN II, 38, 40, 41, 46 Y 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6, 21 FRACCIÓN VII Y 32 FRACCIÓN IX DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LAS RETENCIONES EN NÓMINA, 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.
NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -18 DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE LAS CUENTAS CONTABLES 2117-002-000 DENOMINADA RETENCIÓN I.S.R. TERCEROS, 2117-002-004 DENOMINADA RET. DEL 5 AL MILLAR Y 2117-003-000 DENOMINADA IVA RETENIDO, PRESENTARON UN SALDO TOTAL POR ENTERAR, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, DE $23,128.50 (VEINTITRÉS MIL CIENTO VEINTIOCHO PESOS 50/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 6, 33, 34, 35, 36, 37 FRACCIÓN II, 38, 40, 41, 46 Y 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6, 21 FRACCIÓN VII Y 32 FRACCIÓN IX DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LOS IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR, 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -19
DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE LA CUENTA CONTABLE 2117-005-000 DENOMINADA RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS, PRESENTÓ UN SALDO POR ENTERAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, DE $38,188,954.51 (TREINTA Y OCHO MILLONES CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 51/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 33, 34, 35, 36, 37 FRACCIÓN II, 38, 40, 41, 46 Y 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6, 21 FRACCIÓN VII Y 32 FRACCIÓN IX DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LAS RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS, 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -20 DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE LA CUENTA CONTABLE 2117-006-000 DENOMINADA ISR POR SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR, PRESENTÓ UN SALDO POR ENTERAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, DE $25,291,996.21 (VEINTICINCO MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y UN MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 21/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 33, 34, 35, 36, 37 FRACCIÓN II, 38, 40, 41, 46 Y 53 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6, 21 FRACCIÓN VII Y 32 FRACCIÓN IX DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LAS RETENCIONES DE ISR POR SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR, 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -21 DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ QUE SE REGISTRARON EN CONTABILIDAD LAS RETENCIONES DE ISR POR SUELDOS Y SALARIOS EN LA CUENTA 2117-001-00 POR UN IMPORTE DE $6,132,858.72 (SEIS MILLONES CIENTO TREINTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 72/100 M.N.), IMPORTE MENOR AL RETENIDO EN EL TIMBRADO DE NÓMINAS, EL CUAL FUE POR LA CANTIDAD DE $6,142,835.37 (SEIS MILLONES CIENTO CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 37/100 M.N.), EXISTIENDO UNA DIFERENCIA DE $9,976.65 (NUEVE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 65/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 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 DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE Y ACLARE LA

DIFERENCIA DETECTADA, 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -22
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE OBSERVÓ QUE EN LA SESIÓN EXTRAORDINARIA DE LA JUNTA DE GOBIERNO DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2022, SE APROBÓ EL ACUERDO DONDE SE AUTORIZA QUE EL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A NOMBRE Y CUENTA DEL OOSAPAS PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, CUBRA EL IMPORTE DE LAS CUOTAS, APORTACIONES Y DESCUENTOS DE CADA UNO DE LOS PERIODOS QUE INTEGRAN EL ADEUDO RECONOCIDO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON EL ISSSTE Y FOVISSSTE, Y REALICE EL ENTERO DE LAS CUOTAS Y APORTACIONES DE SUS TRABAJADORES RESPECTIVAMENTE POR LA CANTIDAD DE $16,614,585.00 (DIECISÉIS MILLONES SEISCIENTOS CATORCE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.); DERIVADO DE LO ANTERIOR, NO SE REMITIÓ:

1.- EL CONVENIO DE PAGO CELEBRADO ANTE EL FONDO DE LA VIVIENDA DEL INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO (FOVISSSTE).

2.- EL COMPROBANTE DEL ENTERO DE PAGO DE CUOTAS Y APORTACIONES AL FONDO DE LA VIVIENDA DEL INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO (FOVISSSTE) Y AL INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO (ISSSTE) RESPECTIVAMENTE.

3.- EL REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL DEL CONVENIO DE PAGO DE CUOTAS Y APORTACIONES.

4.- EL REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL DE LOS ENTEROS DE PAGO DE CUOTAS Y APORTACIONES. 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; 33, 34, 35, 36, 37 FRACCIÓN II, 38, 39, 40, 41, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 FRACCIÓN I, II Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LOS DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE Y ACLARE LA OBSERVACIÓN.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO 23
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE LA CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE DICIEMBRE CORRESPONDIENTE A LA CUENTA BANCARIA 65502951947, DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA BANCA SANTANDER SERFIN, S.A., NO SE ENCUENTRA DEPURADA, POR LO TANTO, SU

SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES; OBSERVÁNDOSE DEPÓSITOS EN TRÁNSITO Y DEPÓSITOS NO CONSIDERADOS EN CONTABILIDAD; OBSERVÁNDOSE LO SIGUIENTE:
1.- QUE TIENEN UN DEPÓSITO NO RECONOCIDO POR EL BANCO, POR UN IMPORTE DE $4,908.00 (CUATRO MIL NOVECIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.) DE FECHA 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019.

2.- QUE TIENEN DEPÓSITOS NO CONSIDERADOS EN CONTABILIDAD POR UN IMPORTE DE $ 923,086.32 (NOVECIENTOS VEINTITRÉS MIL OCHENTA Y SEIS PESOS 32/100 M.N.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO LOS ARTÍCULOS 16, 18,19 Y 21 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; EL MARCO CONCEPTUAL 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, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN SOLVENTE EL RESULTADO, 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 NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL DE RESULTADOS. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -24
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE LA CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE DICIEMBRE CORRESPONDIENTE A LA CUENTA BANCARIA 112893703 DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA BBVA MÉXICO, S.A., NO SE ENCUENTRA DEPURADA, POR LO TANTO, SU SALDO NO REPRESENTA VERACIDAD, CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES; OBSERVÁNDOSE DEPÓSITOS NO CONSIDERADOS EN CONTABILIDAD POR UN IMPORTE DE $ 11,035.00 (ONCE MIL TREINTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO LOS ARTÍCULOS 16, 18,19 Y 21 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; EL MARCO CONCEPTUAL 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, XXIII, 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 LA INFORMACIÓN BANCARIA, 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -25
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE LA CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE DICIEMBRE CORRESPONDIENTE A LA CUENTA BANCARIA 65502982679, 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 DEPÓSITOS NO CONSIDERADOS POR CONTABILIDAD POR UN IMPORTE DE $ 26,002.20 (VEINTISÉIS MIL DOS PESOS 20/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO LOS ARTÍCULOS 16, 18,19 Y 21 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; EL MARCO CONCEPTUAL 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, XXIII, 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 LA INFORMACIÓN BANCARIA, 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -26
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE NO REMITEN CONCILIACIONES BANCARIAS CORRESPONDIENTES A LAS CUENTAS BANCARIAS 65-5006130, 92-00032817 DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA GRUPO FINANCIERO SERFIN Y LA CUENTA BANCARIA 65-502769 DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., OBSERVÁNDOSE QUE AL 31 DE DICIEMBRE PRESENTAN SALDOS EN LA BALANZA DE COMPROBACIÓN.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO LOS ARTÍCULOS 16, 18 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; EL MARCO CONCEPTUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; EL MARCO CONCEPTUAL 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; 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 9 FRACCIÓN IV INCISO A Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA INFORMACIÓN BANCARIA, 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -27 DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ QUE NO SE REMITIÓ:

1.- MANUAL DE ORGANIZACIÓN.

2.- DOCUMENTOS DE CREACIÓN DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL.

3.- LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL Y MANEJO DE PERSONAL QUE PUEDA GARANTIZAR EL MEJOR DESEMPEÑO INSTITUCIONAL Y LABORAL.

4.- LINEAMIENTOS PARA EL MANEJO DEL FONDO FIJO O RESOLVENTE, ASÍ COMO EL RESGUARDO, USO Y REPOSICIÓN CORRESPONDIENTE.

5.- LINEAMIENTOS O REGLAS PARA EL CONTROL Y RESGUARDO DE LOS BIENES MUEBLES, QUE GARANTICE LA CUSTODIA Y REGISTRO DEL PATRIMONIO.

6.- LINEAMIENTOS PARA LA ENTREGA, MANEJO, CONTROL Y COMPROBACIÓN DE VIÁTICOS Y PASAJES.

7.- INFORME GENERAL POR PARTE DEL DIRECTOR GENERAL DEL ORGANISMO OPERADOR, QUE RINDE ANUALMENTE AL CABILDO.

8.- LOS INFORMES TRIMESTRALES DEL ORGANISMO OPERADOR SOBRE EL EJERCICIO DE SUS FUNCIONES, RENDIDO AL AYUNTAMIENTO.

9.- PERSONAS AUTORIZADAS PARA LOS DESCUENTOS EN LAS DELEGACIONES.

10.- MEDIDAS DE CONTROL, SUMINISTRO Y ABASTECIMIENTO DE AGUA EN PIPAS.

11.- INDICADORES DE LA COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA (CONAGUA).

12.- MEDIDAS PARA LOGRAR LA CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN COMERCIAL POR LAS GERENCIAS EN LAS DELEGACIONES.

13.- LISTADO DE PERSONAL AUTORIZADO PARA LA MODIFICACIÓN DE TARIFAS, USO Y AJUSTES EN EL SISTEMA COMERCIAL Y EL LISTADO DE MOVIMIENTOS DEL AÑO.

14.- RELACIÓN DE NOMBRES DE FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE LOS FONDOS DE CAJAS CHICAS Y MONTO AUTORIZADO.

15.- ACTA ADMINISTRATIVA DE ENTREGA – RECEPCIÓN, EN CASO DE EXISTIR ALGÚN CAMBIO EN SU ADMINISTRACIÓN. (ASÍ MISMO, NOTIFICAR CUALQUIER MODIFICACIÓN O CAMBIO QUE SE PRESENTE CON RELACIÓN A LOS SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES, ASÍ COMO LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL PRESENTE DE LOS FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTES).

16.- MANUAL DE CONTABILIDAD Y CATÁLOGO DE CUENTAS.

17.- LA EVIDENCIA DE PUBLICACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES A TRAVÉS DE INTERNET, EN SU PÁGINA OFICIAL.

18.- LA EVIDENCIA DE PUBLICACIÓN EN INTERNET, EN SU PÁGINA OFICIAL, DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, PRESUPUESTAL Y PROGRAMÁTICA, AL MENOS TRIMESTRALMENTE.

19.- LA RELACIÓN DE LAS CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS, ASÍ COMO EL CONTRATO Y PERSONAS AUTORIZADAS PARA SU MANEJO.

20.- PROGRAMA OPERATIVO ANUAL ESTIMADO.

21.- LOS DOCUMENTOS DE CREACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

22.- ACTAS CELEBRADAS POR EL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022.

23.- LOS DICTÁMENES, PREVIAMENTE A LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO, SOBRE LA PROCEDENCIA DE NO CELEBRAR LICITACIONES PÚBLICAS POR ENCONTRARSE EN ALGUNO DE LOS SUPUESTOS EN EL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

24.- RELACIÓN DE PROVEEDORES DE MANERA ANUALIZADA INDICANDO LOS IMPORTES DE APROBADO, COMPROMETIDO, DEVENGADO Y PAGADO, ASÍ COMO EL CONCEPTO, EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN APLICADO, NÚMERO DE CONTRATO Y EL ORIGEN DE LOS RECURSOS (FEDERALES, ESTATALES, MUNICIPALES, O CUALQUIER OTRO TIPO) CON EL QUE SE PAGARON; DICHA INFORMACIÓN DEBERÁ SOPORTARSE Y CONCILIARSE CON REPORTES DE CONTABILIDAD.

25.- DEL INGRESO:

26.- ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO.

27.- LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS ESTIMADO Y MODIFICADO EN SU PÁGINA DE INTERNET.

28.- LOS OFICIOS DE AUTORIZACIÓN DE LOS DESCUENTOS REALIZADOS A LOS USUARIOS POR LA PERSONA RESPONSABLE Y AUTORIZADA PARA ELLO.

29.- ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO.

30.- LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y MODIFICADO EN SU PÁGINA DE INTERNET.

31.- EL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y MODIFICADO, CONFORME AL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO, DE MANERA CALENDARIZADA MENSUALMENTE, DESCARGADA EN HOJA DE CÁLCULO DE MICROSOFT OFFICE EXCEL, EXTENSIÓN .XLSX, A TRAVÉS DE MEDIOS MAGNÉTICOS (CD O USB).

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; 37 DE LA LEY DE AGUAS 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 LOS DOCUMENTOS FUNDADOS Y MOTIVADOS QUE JUSTIFIQUE EL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE TODA LA INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO 28
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ QUE NO SE REMITIÓ:

1.- EL MANUAL REGLAMENTARIO DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES, DONDE SE ESTABLEZCA LO SIGUIENTE:

A.- LAS UNIDADES RESPONSABLES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LAS REMUNERACIONES;

B.- EL TABULADOR VIGENTE PARA EL EJERCICIO PRESUPUESTAL RESPECTIVO;

C.- LA ESTRUCTURA DE ORGANIZACIÓN;

D.- LOS CRITERIOS PARA DEFINIR EN LOS TABULADORES VARIABLES, NIVELES DE REMUNERACIÓN;

E.- LAS PRÁCTICAS Y FECHAS DE PAGO DE LAS REMUNERACIONES;

F.- LAS POLÍTICAS DE AUTORIZACIÓN DE PROMOCIONES SALARIALES; Y

G.- LAS POLÍTICAS PARA LA ASIGNACIÓN DE PERCEPCIONES VARIABLES, COMO LOS BONOS, COMPENSACIONES, ESTÍMULOS Y PREMIOS, ÚNICAMENTE PARA EL PERSONAL DE BASE.

2.- LOS TABULADORES DE SUELDOS CONTENIENDO COMO MÍNIMO LO SIGUIENTE: UN TABULADOR DE REMUNERACIONES PARA LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE BASE QUE DETERMINE LOS MONTOS BRUTOS DE LA PORCIÓN MONETARIA DE LA REMUNERACIÓN DE DICHOS SERVIDORES PÚBLICOS POR NIVEL, CATEGORÍA, GRUPO O PUESTO;

UN TABULADOR DE REMUNERACIONES PARA LOS DEMÁS SERVIDORES PÚBLICOS QUE DETERMINE LOS RANGOS MÁXIMO Y MÍNIMO DE LOS MONTOS BRUTOS DE LA PORCIÓN MONETARIA DE LA REMUNERACIÓN DE DICHOS SERVIDORES PÚBLICOS POR NIVEL, CATEGORÍA, GRUPO O PUESTO;

LA PARTIDA QUE SE DESTINARÁ AL PAGO DE HONORARIOS; Y

EL NÚMERO DE PLAZAS PRESUPUESTADAS, POR NIVEL, CATEGORÍA, GRUPO O PUESTO.

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; 37 DE LA LEY DE

AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 7, 24, 25 Y 33 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 9 FRACCIÓN V INCISO B), D) Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

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 MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ QUE EL ORGANISMO NO CUENTA CON 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, 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; 21 FRACCIÓN VII, 37 Y 38 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 LINEAMIENTOS O REGLAS PROPIAS PARA EL CONTROL Y RESGUARDO DE LOS BIENES MUEBLES, QUE GARANTICE LA CUSTODIA, CONTROL Y REGISTRO DEL PATRIMONIO 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -30
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ QUE EL ORGANISMO 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.

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; 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.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -31
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE NO REMITEN EVIDENCIA DE QUE EL TITULAR DEL ÁREA RESPONSABLE DE LA CONTRATACIÓN A MÁS TARDAR EL ÚLTIMO DÍA HÁBIL DE CADA MES ENVIÓ A LA CONTRALORÍA EL INFORME QUE SE REFIERA A LOS CONTRATOS FORMALIZADOS DISTINTOS A LA LICITACIÓN PÚBLICA EN EL MES CALENDARIO INMEDIATO ANTERIOR, ACOMPAÑANDO COPIA DEL DICTAMEN QUE DEBERÁ DE CONTENER LA SELECCIÓN DEL PROCEDIMIENTO QUE LA CONVOCANTE REALICE, DEBERÁ FUNDARSE Y MOTIVARSE, SEGÚN LAS CIRCUNSTANCIAS QUE CONCURRAN EN CADA CASO, EN CRITERIOS DE ECONOMÍA, EFICACIA, EFICIENCIA, IMPARCIALIDAD Y HONRADEZ QUE ASEGUREN LAS MEJORES CONDICIONES PARA EL ESTADO, EL ACREDITAMIENTO DEL O LOS CRITERIOS EN LOS QUE SE FUNDA; ASÍ COMO LA JUSTIFICACIÓN DE LAS RAZONES PARA EL EJERCICIO DE LA OPCIÓN, DEBERÁ CONSTAR POR ESCRITO Y SER FIRMADO POR EL TITULAR DEL ÁREA USUARIA O REQUIRENTE DE LOS BIENES O SERVICIOS.

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 Y 51 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA DICHA EVIDENCIA, 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.
NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO -32
DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA DOCUMENTACIÓN GENERAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, SE DETECTÓ LA FALTA DE ENVÍO DE LOS INFORMES TRIMESTRALES DEL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ SOBRE EL EJERCICIO DE SUS FUNCIONES, RENDIDOS AL AYUNTAMIENTO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 113 DE LA LEY ORGÁNICA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 11, 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; SE REMITIERA:

1.- LOS INFORMES TRIMESTRALES DEL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ SOBRE EL EJERCICIO DE SUS FUNCIONES, RENDIDOS AL AYUNTAMIENTO.

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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-33
DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, AL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF/927/2023, SE DETECTÓ QUE EL ORGANISMO OPERADOR OMITIÓ REMITIR LAS DECLARACIONES DE PAGO DE DERECHOS DE EXTRACCIÓN DE AGUAS NACIONALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 222 DE LA LEY FEDERAL DE DERECHOS; 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. LOS REGISTROS CONTABLES POR LAS DECLARACIONES Y LOS PAGOS DE DERECHOS DE EXTRACCIÓN DE AGUAS NACIONALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CONSISTENTE EN LA DECLARACIÓN, ACUSE Y EL COMPROBANTE DE PAGO.

2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORME LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE REALIZAR LA DECLARACIÓN, EL ENTERO Y EL REGISTRO DE PAGO DE DERECHOS DE EXTRACCIÓN DE AGUAS NACIONALES.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS -1
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE NO SE REGISTRAN LOS INGRESOS CUANDO EXISTE JURÍDICAMENTE EL DERECHO DE COBRO DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO Y OTROS INGRESOS.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 FRACCIÓN XIX, 19 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; 1, 2, 3 DE LA LEY DE INGRESOS DEL MUNICIPIO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR; 47 DE LA LEY DE HACIENDA PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR; 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE

BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS -2
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE NO ANEXAN LA EVIDENCIA Y/O COMPROBANTES QUE SOPORTAN LOS REGISTROS CONTABLES QUE AFECTAN LA CUENTA CONTABLE 4211-600-001 DENOMINADA IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARTICIPABLE ART. 3-B POR UN IMPORTE TOTAL DE $825,544.00 (OCHOCIENTOS VEINTICINCO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 3-B DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL Y EN LOS LINEAMIENTOS GENERALES PARA LLEVAR A CABO EL PROCESO DE VALIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARTICIPABLE CONFORME AL ARTÍCULO 3-B DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET
2. USO O DESTINO DEL RECURSO RECIBIDO CON SU DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS -3
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF/927/2023, SE DETECTÓ QUE NO SE REGISTRAN CONTABLEMENTE LOS DESCUENTOS Y AJUSTES APLICADOS POR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO Y OTROS INGRESOS.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 FRACCIÓN XIX, 19 FRACCIÓN II Y V 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; 47 DE LA LEY DE HACIENDA PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR; 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1.- EL ACTA EMITIDA POR LA JUNTA DE GOBIERNO, DONDE SE FACULTÓ AL SERVIDOR PÚBLICO AUTORIZADO PARA OTORGAR LOS DESCUENTOS, ASÍ COMO LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DESCUENTOS Y AJUSTES.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS -4
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ QUE SE REGISTRARON CONTABLEMENTE INGRESOS RECAUDADOS POR CONCEPTO DE VENTA DE AGUA EN PIPAS POR UN IMPORTE DE $195,024.18 (CIENTO NOVENTA Y CINCO MIL VEINTICUATRO PESOS 18/100 M.N.), SIN REMITIR LAS MEDIDAS DE CONTROL, SUMINISTRO Y ABASTECIMIENTO DE AGUA EN PIPAS.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 FRACCIÓN XIX, 19 FRACCIÓN II Y V 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; 1, 2, 3 DE LA LEY DE INGRESOS DEL MUNICIPIO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR; 47 DE LA LEY DE HACIENDA PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR; 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1. LAS MEDIDAS DE CONTROL, SUMINISTRO Y ABASTECIMIENTO DE AGUA EN PIPAS.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS -5
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:

1. NO ANEXAN EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL QUE AMPARA EL INGRESO DE LOS CONTRIBUYENTES QUE ASÍ LO SOLICITEN, O BIEN UNO AL MES CON EL CONCEPTO DE PÚBLICO EN GENERAL.

2. LOS RECIBOS Y FORMATOS DE INGRESOS NO CONTIENEN EL SELLO DE CERTIFICACIÓN DE LA MÁQUINA REGISTRADORA, O BIEN, SELLO ASENTADO Y FIRMA DEL CAJERO RESPONSABLE.

3. NO REALIZAN EL DEPÓSITO DE LOS INGRESOS AL DÍA SIGUIENTE Y EN EL CASO DE LAS COMUNIDADES ALEDAÑAS DENTRO DE UN PLAZO MÁXIMO DE 5 DÍAS.

4. EL RESUMEN DE INGRESOS QUE CONTIENE CADA UNO DE LOS CONCEPTOS O RUBROS DEL INGRESO RECAUDADO DURANTE EL DÍA, NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FIRMADO POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS RECAUDADOS.

5. EL RESUMEN DE INGRESOS QUE CONTIENE CADA UNO DE LOS CONCEPTOS O RUBROS DEL INGRESO DURANTE EL DÍA, SUMA EN CONJUNTO AL INGRESO EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) COBRADO.

6. EN LAS COMUNIDADES ALEDAÑAS, NO REALIZAN UN FORMATO DE CONTROL QUE CONTENGA CUANDO MENOS EL NÚMERO DE FORMATOS Y FOLIOS DE CADA RECAUDACIÓN, NÚMERO DE FORMATOS UTILIZADO, CONSECUTIVO DE RECIBOS OFICIALES UTILIZADOS Y NÚMEROS DE FORMATOS Y FOLIOS CANCELADOS DE LOS RECIBOS OFICIALES DE INGRESOS UTILIZADOS EN EL MES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 FRACCIÓN XIX, 38 FRACCIÓN II, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; ACUERDO QUE REFORMA LAS NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS; 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; 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 13,14, 15, 16, 18, 19 Y 20 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA DICHA INFORMACIÓN FINANCIERA, 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA. ESTE RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE CON RESPECTO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS -6

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/AECGF/927/2023, SE OBSERVÓ QUE REMITEN LAS TARIFAS VIGENTES AUTORIZADAS POR LA JUNTA DE GOBIERNO PARA EL EJERCICIO 2017 MEDIANTE EL ACTA DE LA TERCERA REUNIÓN ORDINARIA DE LA JUNTA DE GOBIERNO DEL OOSAPAS PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, SIN REMITIR LAS TARIFAS VIGENTES APLICADAS Y APROBADAS PARA EL EJERCICIO 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 FRACCIÓN XIX, 19 FRACCIÓN II Y V 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; 1, 2, 3 DE LA LEY DE INGRESOS DEL MUNICIPIO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR; 47 DE LA LEY DE HACIENDA PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR; 27 FRACCIÓN II, 31 FRACCIÓN III, 36 FRACCIÓN IV Y 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO

DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA EL ACTA DE LA JUNTA DE GOBIERNO DEL OOSAPAS PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, DONDE SE APRUEBEN LAS TARIFAS VIGENTES PARA EL EJERCICIO 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: INGRESOS -7
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ EL REGISTRO CONTABLE EN LA CUENTA CONTABLE 4143-000-000 DENOMINADA DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS, LA CANTIDAD DE $30,653,198.35 (TREINTA MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CIENTO NOVENTA Y OCHO PESOS 35/100 M.N.), Y EN LA CUENTA CONTABLE 4399-600-000 DENOMINADA INGRESOS POR CONSUMO LA CANTIDAD DE $52,518,421.47 (CINCUENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS DIECIOCHO MIL CUATROCIENTOS VEINTIÚN PESOS 47/100 M.N.), RESULTANDO UN IMPORTE TOTAL DE INGRESOS DE $83,171,619.82 (OCHENTA Y TRES MILLONES CIENTO SETENTA Y UN MIL SEISCIENTOS DIECINUEVE PESOS 82/100 M.N.); Y MEDIANTE EL OFICIO DG-109-2023 DE FECHA DEL 11 DE ABRIL DE 2022 REMITIERON UNA RELACIÓN DE COMPROBANTES FISCALES POR CONCEPTO DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $29,885,162.82 (VEINTINUEVE MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO SESENTA Y DOS PESOS 82/100 M.N.), RESULTANDO UNA DIFERENCIA POR MANIFESTAR DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR LA CANTIDAD DE $53,286,457.00 (CINCUENTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.).
SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 4 FRACCIÓN XIX, 19 FRACCIÓN II Y V 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; 1, 2, 3 DE LA LEY DE INGRESOS DEL MUNICIPIO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR; 47 DE LA LEY DE HACIENDA PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR; 37 DE LA LEY DE AGUAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 13, 14 Y 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1. LA RELACIÓN DE LOS COMPROBANTES FISCALES FALTANTES POR UN IMPORTE DE $53, 286,428.38 (CINCUENTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 38/100 M.N.).

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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-1
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE

DETECTÓ QUE LAS NÓMINAS FÍSICAS NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES.

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

1. LAS NÓMINAS FÍSICAS DEBIDAMENTE CONCILIADAS CON LOS REGISTROS CONTABLES.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

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 OFICIOS NÚMERO ASEBCS/190/2023, ASEBCS/927/2023 Y ASEBCS/1077/2023, SE DETECTÓ QUE NO SE PRESENTARON LAS ALTAS Y BAJA OFICIALES, ANTE LA INSTITUCIÓN DE SEGURIDAD SOCIAL DEL SIGUIENTE PERSONAL.
SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 9 FRACCIÓN IV INCISO B), 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 ALTAS Y BAJA OFICIALES, ANTE LA INSTITUCIÓN DE SEGURIDAD SOCIAL DEL PERSONAL MENCIONADO.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

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 OFICIOS ASEBCS/190/2023 Y ASEBCS-AECGF/1077/2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD REALIZÓ PAGOS DE SUELDOS Y SALARIOS A PERSONAL QUE NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LA PLANTILLA, YA QUE SE LE DIO DE BAJA EL DÍA 28 DE FEBRERO DE 2022 Y SE LE PAGO LAS QUINCENAS NÚMERO 18,19 Y 20, LO CUAL RESULTA EN UN IMPORTE DE PERCEPCIONES POR LA CANTIDAD DE $22,051.08 (VEINTIDÓS MIL CINCUENTA Y UN PESOS 08/100 M.N.), PAGADOS EN EXCESO.

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; 9 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 9 FRACCIÓN V INCISOS B) Y C), 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 DOCUMENTO QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE EL PAGO DE LAS QUINCENAS NÚMERO 18,19 Y 20, LO CUAL RESULTA EN UN IMPORTE DE PERCEPCIONES POR LA CANTIDAD DE $22,051.08 (VEINTIDÓS MIL CINCUENTA Y UN PESOS 08/100 M.N.).
2. EL TIMBRADO DE LOS PAGOS EFECTUADOS EN LAS QUINCENAS NÚMERO 18,19 Y 20.
3. EL ALTA Y BAJA OFICIAL ANTE LA INSTITUCIÓN DE SEGURIDAD SOCIAL POR LOS PERIODOS DE PAGO COMPRENDIDOS EN LAS NÓMINAS 18,19 Y 20.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-4
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ QUE AL REALIZAR EL COMPARATIVO DE LOS LISTADOS DE NÓMINA Y LOS TIMBRADOS DE NÓMINA, LA ENTIDAD REALIZÓ PAGOS DE SUELDOS Y SALARIOS POR LA CANTIDAD DE $17,553.36 (DIECISIETE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 36/100 M.N.) A PERSONAL QUE NO SE ENCUENTRAN CONSIDERADOS DENTRO DE LA PLANTILLA.

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; 9 DE LA LEY DE REMUNERACIONES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS 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:

1. EL DOCUMENTO QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE LOS PAGOS DE SUELDOS Y SALARIOS POR LA CANTIDAD DE $17,553.36 (DIECISIETE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 36/100 M.N.) A PERSONAL QUE NO SE ENCUENTRAN CONSIDERADOS DENTRO DE LA PLANTILLA.
2. PLANTILLA ACTUALIZADA Y EL ALTA CORRESPONDIENTE AL PERSONAL AL CUAL SE LE REALIZÓ EL PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS QUE NO SE ENCUENTRA CONTEMPLADO Y/O EVIDENCIA DEL REINTEGRO POR LOS PAGOS REALIZADOS EN EXCESO.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-5
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/1077/2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD NO REALIZÓ EL TIMBRADO DE LOS FINIQUITOS CORRESPONDIENTES EN CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES FISCALES DEL PERSONAL DADO DE BAJA.

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; 21 FRACCIÓN I Y 27 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1.- LOS TIMBRADOS DE LOS FINIQUITOS CORRESPONDIENTES AL PERSONAL DADO DE BAJA.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-6
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD REALIZÓ PAGOS SUPERIORES A LOS AUTORIZADOS EN EL TABULADOR DE SUELDOS POR UN IMPORTE DE $32,696.90 (TREINTA Y DOS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 90/100 M.N.) SIN REMITIR EL MOTIVO JUSTIFICATIVO, SUFICIENTE Y COMPETENTE PARA REALIZAR DICHA ACCIÓN FINANCIERA.

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 Y 21 FRACCIÓN I, II Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1.- EL DOCUMENTO QUE JUSTIFIQUE Y ACLARE LOS PAGOS SUPERIORES A LOS AUTORIZADOS EN EL TABULADOR DE SUELDOS.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-7
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/1077/2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD REALIZÓ DESPIDOS, OCASIONANDO

PAGOS NO PRESUPUESTADOS, POR LA CANTIDAD DE $61,986.89 (SESENTA Y UN MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 89/100 M.N.).

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

1.- EL DOCUMENTO QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE DE MANERA SUFICIENTE Y COMPETENTE QUE LOS DESPIDOS INJUSTIFICADOS ESTÁ PRESUPUESTADOS E IDENTIFICAR EN QUE PARTIDA PRESUPUESTARIA SE ENCUENTRAN.
2.- EL CÁLCULO DEL FINIQUITO, EL COMPROBANTE DE PAGO DE LA LIQUIDACIÓN Y LA PÓLIZA CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Y COMPROBATORIA DEL TRABAJADOR: CIPRIANO RAMÍREZ JUAN CARLOS.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-8
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD OTORGÓ BONO ÚNICO, EL CUAL,
NO SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN LAS PRESTACIONES ECONÓMICAS Y SOCIALES DE LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO, H. AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, POR UN IMPORTE DE $ 965,181.55 (NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL CIENTO OCHENTA Y UN PESOS 55/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 75 DE LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO, H. AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1.- EL DOCUMENTO QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE DE MANERA SUFICIENTE Y COMPETENTE EL OTORGAMIENTO DE UN IMPORTE NO ESTABLECIDO EN LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO, H. AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-9

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD OTORGÓ BONO DE AJUSTE DE CALENDARIO SUPERIOR A LO ESTABLECIDO EN LAS PRESTACIONES ECONÓMICAS Y SOCIALES DE LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO, H. AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, POR UN IMPORTE DE $ 145,929.84 (CIENTO CUARENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS VEINTINUEVE PESOS 84/100 M.N.), COMO SE MUESTRA EN LA SIGUIENTE TABLA:

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; 75 FRACCIÓN XVI DE LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO, H. AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ; 6 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1.- EL DOCUMENTO QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE DE MANERA SUFICIENTE Y COMPETENTE EL OTORGAMIENTO DE UN IMPORTE MAYOR AL ESTABLECIDO EN LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO, H. AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-10
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/927/2023, SE DETECTÓ QUE NO SE PRESENTARON LOS CONTRATOS DE TRABAJO POR TIEMPO DETERMINADO DEBIDAMENTE FORMALIZADOS, ASÍ COMO EL TIMBRADO DE LOS PAGOS REALIZADOS A TRABAJADORES.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 35, 36 ,37 Y 39 DE LA LEY FEDERAL DE TRABAJO; 6 FRACCIÓN XXIX LEY DEL INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO; 3 Y 7 LEY DE LOS TRABAJADORES AL SERVICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 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:

1.- LOS CONTRATOS DEBIDAMENTE FORMALIZADOS Y LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES CONFORME LAS DISPOSICIONES APLICABLES, DE LOS TRABAJADORES CONTRATADOS POR TIEMPO DETERMINADO.
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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-11
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ QUE LA ENTIDAD PAGÓ HORAS EXTRAS EN EL EJERCICIO POR UN IMPORTE DE $ 119,940.29 (CIENTO DIECINUEVE MIL NOVECIENTOS CUARENTA PESOS 29/100 M.N.) SIN ANEXAR DOCUMENTACIÓN DE LA ORDEN PREVIA Y ESCRITA DEL JEFE SUPERIOR INMEDIATO DE AUTORIZACIÓN QUE INCLUYA EL HORARIO Y EL LUGAR DONDE SE DESEMPEÑARA, ASÍ COMO LA JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DEL TRABAJO EN TIEMPO EXTRAORDINARIO DE LOS SIGUIENTES EMPLEADOS:

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; 27 DE LA LEY DE LOS TRABAJADORES AL SERVICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO Y MUNICIPIO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 12,13, 14, 15 Y 16 DE LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO DEL H. AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ, SE REMITIERA:

1.- LA ORDEN PREVIA Y ESCRITA DEL JEFE SUPERIOR INMEDIATO DE AUTORIZACIÓN QUE INCLUYA EL HORARIO DE LA JORNADA Y EL TOTAL DE TIEMPO EXTRAORDINARIO, EL LUGAR DONDE LO DESEMPEÑARA, ASÍ COMO LA JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DEL TRABAJO EN TIEMPO EXTRAORDINARIO Y EL CÁLCULO DEL IMPORTE A PAGAR DEL TIEMPO EXTRAORDINARIO DE CADA TRABAJADOR, PAGADO EN CADA PERIODO.

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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-12
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF/1071/2022, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ ADQUISICIÓN DE INSUMOS DE PLOMERÍA, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, AL PROVEEDOR GRUPO REFORMA DE BCS, S. DE R.L. DE C.V., POR LA CANTIDAD DE $485,310.01 (CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS DIEZ PESOS 01/100 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 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; 21, 34, 53 FRACCIÓN I Y II Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIÓN I, IV, VI, 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:

PROCEDIMIENTO:
1.- LOS DOCUMENTOS DE LAS PRESENTACIONES DE LAS CONVOCATORIAS.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA SATISFACER LOS OBJETIVOS A LOS QUE ESTÉN DESTINADOS, ASÍ COMO SU ACREDITACIÓN Y COTIZACIONES CORRESPONDIENTES.

3.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES ACTUALIZADOS DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

4.- LAS INVITACIONES EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN, 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;

CUMPLIMIENTO:
1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO.

2.- LA RECEPCIÓN Y REGISTRO DE ENTRADAS AL ALMACÉN, ASÍ COMO LA ENTREGA Y REGISTRO DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

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/1072/2022, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS DE BOMBEO, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, AL PROVEEDOR NIDIA GUADALUPE VILLAREAL HIGUERA, POR LA CANTIDAD DE $951,950.17 (NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL NOVECIENTOS CINCUENTA PESOS 17/100 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 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; 21, 53 FRACCIÓN I Y II, Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I, V Y VIII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:
1.- LOS DOCUMENTOS DE LAS PRESENTACIONES DE LAS CONVOCATORIAS.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA SATISFACER LOS OBJETIVOS A LOS QUE ESTÉN DESTINADOS, ASÍ COMO SU ACREDITACIÓN Y COTIZACIONES CORRESPONDIENTES.

3.- LOS DOCUMENTOS MUNICIPALES ACTUALIZADOS DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

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

CUMPLIMIENTO:

1. LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO POR LA CANTIDAD DE $951,950.17 (NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL NOVECIENTOS CINCUENTA PESOS 17/100 M.N.).

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 ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

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/1073/2022, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, AL PROVEEDOR ROMINA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD DE $1,130,120.32 (UN MILLÓN CIENTO TREINTA MIL CIENTO VEINTE PESOS 32/100 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 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; 21, 53 FRACCIÓN I Y II Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I, V Y VIII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:
1.- LOS DOCUMENTOS DE LAS PRESENTACIONES DE LAS CONVOCATORIAS.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA SATISFACER LOS OBJETIVOS A LOS QUE ESTÉN DESTINADOS, ASÍ COMO SU ACREDITACIÓN Y COTIZACIONES CORRESPONDIENTES.

3.- LOS DOCUMENTOS FISCALES Y MUNICIPALES ACTUALIZADOS DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

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

CUMPLIMIENTO:
1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO POR LA CANTIDAD DE $1, 130,120.32 (UN MILLÓN CIENTO TREINTA MIL CIENTO VEINTE PESOS 32/100 M.N.).

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 ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

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/1074/2022, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES DE ACEITES Y LUBRICANTES PARA LAS UNIDADES DEL OOSAPAS, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR INVITACIÓN A CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, AL PROVEEDOR ALFREDO MARTÍNEZ RIVAS, POR LA CANTIDAD DE $462,637.66 (CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 66/100 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 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, 21, 28, 30, 38, 53 FRACCIÓN I Y II Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 21 FRACCIÓN I, IV, VI, 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:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR DENTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO Y EL CALENDARIO DE EGRESOS AUTORIZADO, EN LA PARTIDA QUE COINCIDA CON EL CONTRATO OOSAPAS-A06-2022 Y EL DICTAMEN TÉCNICO DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN COMO BASE PARA EL FALLO.

2.- LA COMPROBACIÓN DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS, EN LA PARTIDA QUE COINCIDA EN EL DICTAMEN TÉCNICO DE LOS

PROCESOS DE CONTRATACIÓN COMO BASE PARA EL FALLO Y EL CONTRATO NO. OOSAPAS-A06-2022.

3.- LOS DOCUMENTOS DE LAS PRESENTACIONES DE LAS CONVOCATORIAS.
4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y HONRADEZ PARA SATISFACER LOS OBJETIVOS A LOS QUE ESTÉN DESTINADOS, ASÍ COMO SU ACREDITACIÓN Y COTIZACIONES CORRESPONDIENTES.

5.- LOS DOCUMENTOS MUNICIPALES ACTUALIZADOS DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

6.- EL CONTRATO OOSAPAS-A06-2022 CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, QUE COINCIDA CON LA PARTIDA PRESUPUESTAL AUTORIZADA EN EL DICTAMEN TÉCNICO.

7.- EL DICTAMEN TÉCNICO DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN 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, CONTIENE LA PARTIDA PRESUPUESTAL NÚMERO 357-INSTALACION, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS, NO COINCIDIENDO CON LA PARTIDA PRESUPUESTAL 298-REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS AUTORIZADA EN EL CONTRATO NO. OOSAPAS- A06-2022.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO POR LA CANTIDAD DE $462,637.66 (CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 66/100 M.N.).
2.- 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 DE DECIR VERDAD” DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 1DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF/1069/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES DE UNIFORMES PARA EL PERSONAL SINDICALIZADO DEL ORGANISMO Y BOTAS DE TRABAJO PARA EL PERSONAL DEL ÁREA OPERATIVA MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR ANA JANETH MOYRON QUIROZ, POR LA CANTIDAD TOTAL

DE $163,774.28 (CIENTO SESENTA Y TRES MIL SETECIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 28/100 M.N.), EXISTIENDO CONTRATO OOSAPAS-A14-2022 POR ADQUISICIÓN DE UNIFORMES PARA EL PERSONAL SINDICALIZADO DEL ORGANISMO POR $97,274.09 (NOVENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 09/100 M.N.) Y CONTRATO OOSAPAS-A17-2022 POR ADQUISICIÓN DE BOTAS DE TRABAJO PARA EL PERSONAL DEL ÁREA OPERATIVA POR $66,500.19 (SESENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS PESOS 19/100 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 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; 21, 28, 53 FRACCIÓN I Y II Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES DEL CONTRATO OOSAPAS-A14-2022.

2.- COMPROBAR QUE SE BUSCARON LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A CALIDAD, PRECIO Y OPORTUNIDAD.

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.

4.- LOS DOCUMENTOS MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO DE LOS CONTRATOS OOSAPAS-A14-2022 POR $97,274.09 (NOVENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 09/100 M.N.) Y OOSAPAS-A17-2022 POR $66,500.19 (SESENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS PESOS 19/100 M.N.).

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 ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

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/1070/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ ADQUISICIÓN DE LENTES PARA TRABAJADORES DEL ORGANISMO, MEDIANTE LA CONTRATACIÓN POR ADJUDICACIÓN DIRECTA AL PROVEEDOR JOSÉ ANTONIO CORTÉS CAMACHO, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $109,857.48 (CIENTO NUEVE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 48/100 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 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, 21, 30, 53 FRACCIÓN I Y II Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I, IV, VI, VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

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

2.- COMPROBAR QUE SE BUSCARON LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A CALIDAD, PRECIO Y OPORTUNIDAD.

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.

4.- LOS DOCUMENTOS MUNICIPALES DEL PROVEEDOR CONTRATADO.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO POR LA CANTIDAD TOTAL DE $109,857.48 (CIENTO NUEVE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 48/100 M.N.).

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 ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.
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/1075/2022, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE AL PROVEEDOR COMBUSTIBLES LA TROJE, S.A. DE C.V., POR LA CANTIDAD DE $4, 597,966.03 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 03/100 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 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; 21, 28, 30, 34, 56, 58, 59 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I, V Y VIII 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 CONTRATO CON REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

CUMPLIMIENTO:

1.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, COMPROBANTES DE REGISTROS CONTABLES Y DE PAGO.

2.- EL CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLE, CONTENIENDO POR LO MENOS LOS SIGUIENTES DATOS: NOMBRE DE LA PERSONA QUE RECIBE, CANTIDAD, IMPORTE, FECHA Y FIRMA DE RECEPCIÓN, PERIODO DE ENTREGA.

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 ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO PARA EL MUNICIPIO DE COMONDÚ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

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

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.
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/1076/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON PAGOS POR SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA AL PROVEEDOR COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $19, 770,249.15 (DIECINUEVE MILLONES SETECIENTOS SETENTA MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 15/100 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 FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 Y 21 FRACCIÓN I Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EVIDENCIA Y/O ACLARACIÓN DEL REGISTRO CONTABLE POR $87,787.52 (OCHENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 52/100 M.N.), DIFERENCIA ENTRE EL REGISTRO CONTABLE EN LA CUENTA 5131-001-002 SERVICIO ENERGÍA POR $19, 770,249.15 (DIECINUEVE MILLONES SETECIENTOS SETENTA MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 15/100 M.N.) Y LA RELACIÓN REMITIDA DE PAGOS AL PROVEEDOR POR UN TOTAL DE $19, 858,036.67 (DIECINUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL TREINTA Y SEIS PESOS 67/100 M.N.).

2.- EL DOCUMENTO QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE LOS PAGOS A NOMBRE DEL C. ANTONIO ÁLVAREZ ROMERO, DONDE SE MENCIONE QUE SE CUBRE EL GASTO DEL CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA.

3.- LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES EXPEDIDOS POR LA EMPRESA AGRÍCOLA EL VEINTE, S.P.R. DE R.L. DE C.V., CORRESPONDIENTES A LAS TRANSFERENCIAS BANCARIAS REALIZADAS A LA CUENTA 65502982679 DE LA INSTITUCIÓN SANTANDER, CON MOTIVO DE CUBRIR RECIBOS DE ENERGÍA ELÉCTRICA A NOMBRE DE SU APODERADO LEGAL, EL C. SOLÍS LÓPEZ LUIS MELESIO, POR UN TOTAL DE $75,138.48 (SETENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y OCHO PESOS 48/100 M.N.), SEGÚN CLAUSULA SEGUNDA DEL CONVENIO DE COLABORACIÓN VIGENTE DURANTE EL EJERCICIO 2022.

4.- EL CÁLCULO DONDE SE DETERMINÓ EL PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA POR LA CANTIDAD DE $13,027.02 (TRECE MIL VEINTISIETE PESOS 02/100 M.N.), CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 17 AL 31 DE OCTUBRE DE 2022 DEL RECIBO 23739 A NOMBRE DE INIFAP (INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIONES FORESTALES, AGRÍCOLAS Y PECUARIAS), SEGÚN VIGENCIA DEL CONVENIO ESPECÍFICO DE COLABORACIÓN AL 31 DE OCTUBRE DE 2022.

5.- LAS PÓLIZAS, LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y DE PAGO DE LOS REGISTROS CONTABLES:

6.- 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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.
NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 20
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/190/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO DG-109-2023, SE DETECTÓ QUE EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL, EN SU PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL

EJERCICIO FISCAL 2022, ASIGNÓ RECURSOS AL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES" POR LA CANTIDAD DE $58,144,600.00 (CINCUENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), REPRESENTANDO UN INCREMENTO POR LA CANTIDAD DE $6,886,920.00 (SEIS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.) Y UN CRECIMIENTO REAL DEL 13.44% RESPECTO DEL MONTO APROBADO EN EL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR, EN CONSECUENCIA, EXCEDIÓ EL LÍMITE PERMITIDO DE $55, 804,749.00 (CINCUENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS CUATRO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) DETERMINÁNDOSE UN MONTO EXCEDIDO POR LA CANTIDAD DE $2, 339,851.00 (DOS MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 10 FRACCIÓN I, 61, 62 Y 63 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 38, 70 FRACCIÓN I Y III, 72 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS CAUSAS POR LAS QUE EL CAPÍTULO 1000 ¨SERVICIOS PERSONALES¨ SUPERÓ EL LÍMITE PERMITIDO EN LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

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

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 21
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/190/2023 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA MEDIANTE EL OFICIO DG-109-2023, SE DETECTÓ EN EL ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO, QUE EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL REGISTRÓ LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS APROBADOS Y MODIFICADOS PARA EL CONCEPTO DE SERVICIOS PERSONALES POR LA CANTIDAD DE $58,144,600.00 (CINCUENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE QUE REPORTÓ COMO PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 LA CANTIDAD DE $63,830,504.16 (SESENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA MIL QUINIENTOS CUATRO PESOS 16/100 M.N.), DETERMINÁNDOSE UN INCREMENTO EN COMPARACIÓN CON EL LÍMITE MÁXIMO PERMITIDO DE $55,804,749.00 (CINCUENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS CUATRO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), POR LA CANTIDAD DE $8,025,755.16 (OCHO MILLONES VEINTICINCO MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 16/100 M.N.).
SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 10 FRACCIÓN I, 13 FRACCIÓN V, 61, 62 Y 63 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 17 FRACCIÓN V, 38, 70, 72, 73 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS CAUSAS POR LAS QUE SE EXCEDIÓ EL MONTO PAGADO CON RESPETO AL LÍMITE MÁXIMO PERMITIDO EN EL CAPÍTULO 1000 ¨SERVICIOS PERSONALES¨.

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

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 22
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTARON PAGOS DE REPOSICIÓN DE GASTOS POR CONCEPTO DE FONDO REVOLVENTE POR LA CANTIDAD DE $58,630.38 (CINCUENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 38/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 7, 16 Y 19 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL CONSEJO 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, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 1, 2, 6, 21 FRACCIÓN VII Y 32 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, LOS POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EL DOCUMENTO QUE DEMUESTRE HABER GIRADO INSTRUCCIONES PARA QUE EN LO SUBSECUENTE SE REALICEN LOS REGISTROS CONTABLES POR LO SIGUIENTE:
A.- LA CONSTITUCIÓN DEL FONDO REVOLVENTE Y GASTOS POR COMPROBAR.

B.- EL USO DEL FONDO REVOLVENTE Y GASTOS POR COMPROBAR.

C.- LA COMPROBACIÓN DEL FONDO REVOLVENTE Y GASTOS POR COMPROBAR.
D.- EL REMBOLSO EL RECURSO OTORGADO POR CONCEPTO DE FONDO REVOLVENTE AL CIERRE DEL EJERCICIO.

2.- EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LA TOTALIDAD DE LAS PÓLIZAS DONDE SE OTORGARON REEMBOLSOS POR CONCEPTO DE REPOSICIONES DE FONDOS POR REVOLVENTE Y GASTOS POR COMPROBAR QUE SE REALIZARON EN EL EJERCICIO 2022, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE, LA COMPROBACIÓN DE GASTO POR EL CUAL FUE OTORGADO O EN SU CASO, EL REINTEGRO.
3.- EL DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN Y APERTURA DE LOS FONDOS REVOLVENTES DEBIDAMENTE FORMALIZADOS.

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

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

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 23
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ LO SIGUIENTE:

1.- EL IMPORTE TOTAL DEL CAPÍTULO 1000 DE SERVICIOS PERSONALES REGISTRADO CONTABLEMENTE Y EL IMPORTE TOTAL DE LAS PERCEPCIONES DE LAS NÓMINAS DIGITALES GENERADAS EN EL PROGRAMA DE NÓMINA QUE MANEJA EL ORGANISMO, LAS CUALES FUERON REMITIDAS EN EL OFICIO DG.-109/2023, ARROJA UNA DIFERENCIA DE $3,698,980.41 (TRES MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS OCHENTA PESOS 41/100 M.N.) ASÍ COMO EL IMPORTE ANUAL DE LAS DEDUCCIONES DE LAS NÓMINAS REGISTRADAS CONTABLEMENTE Y EL IMPORTE ANUAL DE LAS DEDUCCIONES DE LAS NÓMINAS DIGITALES GENERADAS EN EL PROGRAMA DE NÓMINA QUE MANEJA EL ORGANISMO, LAS CUALES FUERON REMITIDAS EN EL OFICIO DG.-109/2023, ARROJA UNA DIFERENCIA DE -$440,537.26 (MENOS CUATROCIENTOS CUARENTA MIL QUINIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 26/100 M.N.).

2.- QUE EL IMPORTE ANUAL DE LAS PERCEPCIONES DE LAS NÓMINAS FÍSICAS REMITIDAS EN EL RESUMEN DE LA PLANTILLA DE TRABAJADORES Y EL IMPORTE ANUAL DE LAS PERCEPCIONES DE LAS NÓMINAS DIGITALES GENERADAS EN EL PROGRAMA DE NÓMINA QUE MANEJA EL ORGANISMO, LAS CUALES FUERON REMITIDAS EN EL OFICIO DG.-109/2023, ARROJA UNA DIFERENCIA DE $ 16,307.66 (DIECISÉIS MIL TRESCIENTOS SIETE PESOS 66/100 M.N.); ASÍ COMO EL IMPORTE ANUAL DE LAS DEDUCCIONES DE LAS NÓMINAS FÍSICAS REMITIDAS EN EL RESUMEN DE LA PLANTILLA DE TRABAJADORES Y EL IMPORTE ANUAL DE LAS DEDUCCIONES DE LAS NÓMINAS DIGITALES GENERADAS EN EL PROGRAMA DE NÓMINA QUE MANEJA EL ORGANISMO, LAS CUALES FUERON REMITIDAS EN EL OFICIO DG.-109/2023, ARROJA UNA DIFERENCIA DE $59,720.43 (CINCUENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 43/100 M.N.)

3.- EL IMPORTE TOTAL DEL CAPÍTULO 1000 DE SERVICIOS PERSONALES REGISTRADO CONTABLEMENTE Y EL IMPORTE TOTAL DE LAS PERCEPCIONES DE LAS NÓMINAS FÍSICAS REMITIDAS EN EL RESUMEN DE LA PLANTILLA DE TRABAJADORES, LAS CUALES FUERON REMITIDAS EN EL OFICIO DG.-109/2023, ARROJA UNA DIFERENCIA DE $ 3,682,672.75 (TRES MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 75/100 M.N.), ASÍ COMO EL IMPORTE ANUAL DE LAS DEDUCCIONES DE LAS NÓMINAS REGISTRADAS CONTABLEMENTE Y EL IMPORTE ANUAL DE LAS DEDUCCIONES DE LAS NÓMINAS FÍSICAS REMITIDAS EN EL RESUMEN DE LA PLANTILLA DE TRABAJADORES, LAS CUALES FUERON REMITIDAS EN EL OFICIO DG.-109/2023, ARROJA UNA DIFERENCIA DE -$500,257.69 (MENOS QUINIENTOS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 69/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4 FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 9 FRACCIÓN IV INCISO E), V INCISO B) Y C), 10 Y 21 FRACCIÓN I, II Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1.- LOS DOCUMENTOS QUE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN DE MANERA SUFICIENTE Y COMPETENTE LAS DIFERENCIAS DETECTADAS Y MENCIONADAS.

2.- EL TIMBRADO DE LOS PERIODOS DE PAGO EXTRAORDINARIOS 1 Y 2 GENERADOS EN EL PROGRAMA DE NÓMINA QUE MANEJA EL ORGANISMO.

3.- CONCILIACIÓN DE NÓMINAS CON LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA MENSUAL CON EL FORMATO ESTABLECIDO.

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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS- 24
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE DETECTÓ LO SIGUIENTE:

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DENTRO DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, EN LA PARTIDA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EXISTE DIFERENCIA ENTRE EL INVENTARIO REMITIDO Y EL RECURSO DEVENGADO POR $32,846.36 (TREINTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 36/100 M.N.)

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

1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE JUSTIFIQUE LAS PARTIDAS DONDE SE APLICÓ EL RECURSO, LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y EL ACTA EMITIDA POR LA JUNTA DE GOBIERNO DE APROBACIÓN DE LA APLICACIÓN.

2.- EL INVENTARIO ACTUALIZADO DONDE SE REFLEJE EL ACTIVO ADQUIRIDO CON LOS REGISTROS CONTABLES, LOS DOCUMENTOS DE LA AUTORIZACIÓN DE COMPRA, COMPROBANTES FISCALES DIGITALES, COMPROBANTE DE PAGO Y LOS LINEAMIENTOS O REGLAS PARA EL CONTROL Y RESGUARDO DE LOS BIENES MUEBLES, QUE GARANTICE LA CUSTODIA Y REGISTRO DEL PATRIMONIO.

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 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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL- 1
DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL INGRESO RECAUDADO Y EL EGRESO DEVENGADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO DE LOS PRESUPUESTOS SE OBSERVA UNA VARIACIÓN DE $13,868,571.62 (TRECE MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS SETENTA Y UN PESOS 62/100 M.N.), DEVENGANDO MAYORES GASTOS A LOS INGRESOS RECAUDADOS DANDO UN SOBREEJERCICIO, RESULTANDO UN BALANCE PRESUPUESTARIO NEGATIVO EN CIERTAS PARTIDAS SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

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

2.- EL ACTA DE APROBACIÓN DE LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA Y EN LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DERIVADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

RECOMENDACIÓN: ES DE SUMA IMPORTANCIA QUE EL ÁREA RESPONSABLE DE CONTABILIZAR LAS OPERACIONES CONTABLES Y PRESUPUESTALES CUMPLAN CON EL PROCEDIMIENTO DE QUE TODO GASTO DEBE DE TENER REGISTRADO SU FUENTE DE FINANCIAMIENTO CON EL FIN DE REFLEJAR DE MANERA CORRECTA LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL DEL ENTE.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL- 2
DERIVADO DEL ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL INGRESO POR EL PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022, SE DETECTÓ QUE SE RECAUDÓ MENOR RECURSO AL PREVISTO EN LA LEY DE INGRESOS DEL MUNICIPIO DE COMONDÚ, BAJA CALIFORNIA SUR, PARA EL EJERCICIO 2022.
SE REQUIERE, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EL DOCUMENTO QUE ACLARE Y JUSTIFIQUE EL MOTIVO POR EL QUE SE RECAUDARON INGRESOS MENORES A LOS ESTIMADOS PARA EL EJERCICIO 2022.

2.- ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

RECOMENDACIÓN: ES DE SUMA IMPORTANCIA QUE EL ÁREA RESPONSABLE DE CONTABILIZAR LAS OPERACIONES CONTABLES Y PRESUPUESTALES CUMPLAN CON EL PROCEDIMIENTO DE QUE TODO GASTO DEBE DE TENER REGISTRADO SU FUENTE DE FINANCIAMIENTO CON EL FIN DE REFLEJAR DE MANERA CORRECTA LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL DEL ENTE.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL- 3
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITIERON EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

RECOMENDACIÓN: ES DE SUMA IMPORTANCIA QUE EL ÁREA RESPONSABLE DE CONTABILIZAR LAS OPERACIONES CONTABLES Y PRESUPUESTALES CUMPLAN CON EL PROCEDIMIENTO DE QUE TODO GASTO DEBE DE TENER REGISTRADO SU FUENTE DE FINANCIAMIENTO CON EL FIN DE REFLEJAR DE MANERA CORRECTA LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL DEL ENTE.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL- 4
DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Y ECONÓMICOS SOBRE EL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, EN EL COMPARATIVO DE LOS PRESUPUESTOS SE OBSERVA QUE SE EROGARON MAYORES GASTOS A LOS AUTORIZADOS EN EL PRESUPUESTO MODIFICADO, EN LOS CAPÍTULOS DE SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS, SERVICIOS GENERALES Y BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $9,852,994.62 (NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 62/100 M.N.), DANDO UN SUBEJERCICIO Y 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 JUSTIFIQUE EL POR QUÉ SE TIENE UNA EROGACIÓN MAYOR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO EN LOS CAPÍTULOS DE SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS, SERVICIOS GENERALES Y BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES RESPECTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AUTORIZADO.

2.- EL ACTA DE APROBACIÓN DE LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA Y EN LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DERIVADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

RECOMENDACIÓN: ES DE SUMA IMPORTANCIA QUE EL ÁREA RESPONSABLE DE CONTABILIZAR LAS OPERACIONES CONTABLES Y PRESUPUESTALES CUMPLAN CON EL PROCEDIMIENTO DE QUE TODO GASTO DEBE DE TENER REGISTRADO SU FUENTE DE FINANCIAMIENTO CON EL FIN DE REFLEJAR DE MANERA CORRECTA LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL DEL ENTE.
NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL- 5

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE OFICIO ASEBCS/190/2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITIERON EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

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 LA NO PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

RECOMENDACIÓN: ES DE SUMA IMPORTANCIA QUE EL ÁREA RESPONSABLE DE CONTABILIZAR LAS OPERACIONES CONTABLES Y PRESUPUESTALES CUMPLAN CON EL PROCEDIMIENTO DE QUE TODO GASTO DEBE DE TENER REGISTRADO SU FUENTE DE FINANCIAMIENTO CON EL FIN DE REFLEJAR DE MANERA CORRECTA LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL DEL ENTE.

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 ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COMONDÚ, COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS Y DISCUSIÓN TÉCNICA LLEVADA A CABO POR LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, RESPECTO A LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR AL ENTE FISCALIZADO.

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

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COMONDÚ, 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 17 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2023.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA

(FINALIZA DOCUMENTO)

PRESIDENTA.- QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- XIV 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, DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ.

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

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- MUY BUENAS TARDES.

YA CASI TERMINAMOS COMPAÑEROS.

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 HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

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

I.- DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN XXX DEL ARTÍCULO 64 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL CONGRESO DEL ESTADO TIENE FACULTADES PARA EXAMINAR Y APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DEL AÑO ANTERIOR, DEL GOBIERNO DEL ESTADO, ENTES PÚBLICOS ESTATALES, DE LOS GOBIERNOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS MUNICIPALES, DE LOS ENTES PÚBLICOS AUTÓNOMOS, ASÍ COMO DEL GASTO PÚBLICO QUE RECIBAN, ADMINISTREN O EJERZAN BAJO CUALQUIER CONCEPTO TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS O MORALES DE DERECHO PRIVADO, LO QUE REALIZARA A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE ESTADO, ACATANDO LO ESTABLECIDO EN LOS 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 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 DEL 10 DE MARZO DEL 2023, SE PUBLICÓ EN EL BOLETÍN OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NÚMERO 16, EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022, EL CUAL EL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ QUEDÓ SUJETO A LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y OBRA PÚBLICA.

III.- CON OFICIOS NÚMERO SGM/074/2022, SGM/091/2022, SGM/105/2022, SGM/115/2022, SGM/002/2023, SGM/006/2023, SGM/021/2023, SGM/022/2023, SGM/026/2023, SGM/033/2023, SGM/034/2023, Y SGM/035/2023, EL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ 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.

IV.- CON FECHA 17 DE MARZO DEL 2023 EL LICENCIADO RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/209/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-10-2022 AL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ.

V.- EL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ MEDIANTE OFICIO 081/2023, DESIGNÓ A LA CIUDADANA KARLA PATRICIA RODRÍGUEZ ZARATE COMO ENLACE INSTITUCIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

VI.- CON FECHA 18 DE ABRIL DE 2023, MEDIANTE EL ACTA, SE REALIZÓ LA APERTURA DE LA AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-10-2022 DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y OBRA PÚBLICA, DESIGNANDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS CIUDADANOS LICENCIADOS JESÚS ANDEOL VERDUGO FIGUEROA, LICENCIADO JOSÉ RICARDO HERNÁNDEZ CABALLERO, INGENIERA MARÍA GUADALUPE PATRICIA OVALLE SERAFÍN, INGENIERO GUADALUPE MANUELA URÍAS SALGADO Y ARQUITACTO JOSÉ ESTEBAN RÍOS GARCÍA, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE ESTA AUDITORÍA; FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA LICENCIADA LUZ MARÍA OTÁÑEZ 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 HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 13 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.

VIII.- DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, SE DESPRENDIERON UN TOTAL DE 41 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMEROS ASEBCS/AECGF/1243/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 17
B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 1
C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 14
D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 8
E.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 1

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/CPDF/033/2024 LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON EL CUAL SE ACLARÓ Y SOLVENTÓ SATISFACTORIAMENTE UN RESULTADO PRELIMINAR, QUE SE SEÑALA A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-5.

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 DEL 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 HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, 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 DEL 2024, SE LE NOTIFICÓ Y CORRIÓ TRASLADO DEL OFICIO ASEBCS/032/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, 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/179/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, QUE CON FECHA 15 DE ABRIL DEL 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 TM/CPDF/055/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON EL CUALES SE ACLARÓ Y SOLVENTÓ SATISFACTORIAMENTE 3 RESULTADOS:

A.- RESULTADOS DE INGRESOS: I-1
B.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-12
C.- RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: OP-1

XV.- MEDIANTE LOS OFICIOS CON NÚMERO ASEBCS/AEICS/207/2024 Y ASEBCS/AEICS/208/2024, EL DÍA 29 DE AGOSTO DEL 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, SOBRE LAS SOLICITUDES DE ACLARACIÓN Y/O RECOMENDACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR Y QUE FUERON SEÑALADAS EN EL INFORME INDIVIDUAL.

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

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

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

A).- SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $441, 040, 823.00 (CUATROCIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES CUARENTA MIL OCHOCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $21,590,237.42 (VEINTIÚN MILLONES QUINIENTOS NOVENTA MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 42/100M.N.), LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $462, 631,060.45 (CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y UN MIL SESENTA PESOS 45/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $438, 524, 702.71 (CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS VEINTICUATRO MIL SETECIENTOS DOS PESOS 71/100), GENERÁNDOSE UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $24, 106, 357.74 (VEINTICUATRO MILLONES

CIENTOS SEIS MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 74/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 5% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

B).- EN EL CAPÍTULO DE IMPUESTOS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $22, 279, 988.99 (VEINTIDÓS MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 99/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $1, 203, 040.57 (UN MILLÓN DOSCIENTOS TRES MIL CUARENTA PESOS 57/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $23, 483, 029.56 (VEINTITRÉS MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL VEINTINUEVE PESOS 56/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $22, 977, 709.31 (VEINTIDÓS MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS NUEVE PESOS 31/100 M.N.), PRESENTANDO UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $505, 320.25 (QUINIENTOS CINCO MIL TRESCIENTOS VEINTE PESOS 25/100 M.N.), QUE REPRESENTA EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 2% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

C).- EN EL CAPÍTULO DE CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $3, 929, 839.91 (TRES MILLONES NOVECIENTOS VEINTINUEVE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 91/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $3, 929, 839.91 (TRES MILLONES NOVECIENTOS VEINTINUEVE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 91/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $0 CERO PESOS.

D).- EN EL CAPÍTULO DE DERECHOS NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.
E).- EN EL CAPÍTULO DE PRODUCTOS, PRESENTÓ UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $2 PESOS CON 18 CENTAVOS.

F).- EN EL CAPÍTULO DE APROVECHAMIENTOS, NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

G).- EN EL CAPÍTULO DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS, PRESENTÓ UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $0.31 CENTAVOS.

H).- EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $352, 895, 939.00 (TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $55, 880, 464.00 (CINCUENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $408, 776, 403.00 (CUATROCIENTOS OCHO MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $385, 175, 368.00 (TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES CIENTO SETENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/10 M.N.), PRESENTANDO UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $23, 601, 035.00 (VEINTITRÉS MILLONES SEISCIENTOS UN MIL TREINTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), QUE REPRESENTA EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 6% INFERIOR A LO MODIFICADO.

XIX.- EN RELACIÓN AL ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESOS SE TUVO LO SIGUIENTE:

A).- EL PRESUPUESTO APROBADO FUE POR UN IMPORTE DE $404, 580,596.45 (CUATROCIENTOS CUATRO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA MIL QUINIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 45/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $63, 000,509.18 (SESENTA Y TRES MILLONES QUINIENTOS NUEVE PESOS 18/100 M.N.) LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $467, 581, 105.63

(CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL CIENTO CINCO PESOS 63/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $452, 519, 277.64 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS DIECINUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 64/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $15, 061, 827.76 (QUINCE MILLONES SESENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS VEINTISIETE PESOS 76/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 3% INFERIOR A LO MODIFICADO.

B).- EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $300, 475, 925.04 (TRESCIENTOS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO PESOS 04/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $47, 081, 815.41 (CUARENTA Y SIETE MILLONES OCHENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS QUINCE PESOS 41/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $347, 557, 740.45 (TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CUARENTA PESOS 45/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $345, 027, 021.76 (TRESCIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES VEINTISIETE MIL VEINTIÚN PESOS 76/100 M.N.), PRESENTANDO UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $ 2, 530, 718.69 (DOS MILLONES QUINIENTOS TREINTA MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS 69/100 M.N.), QUE REPRESENTA EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 1% INFERIOR A LO MODIFICADO.

LA PARTIDA CON MAYOR SUBEJERCICIO FUE REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES POR UN IMPORTE DE $2, 511, 917.55 (DOS MILLONES QUINIENTOS ONCE MIL NOVECIENTOS DIECISIETE PESOS 55/100 M.N.)

C).- EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, NO PRESENTÓ VARIACIÓN ALGUNA EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

D).- EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES NO REPRESENTA VARIACIÓN ALGUNA EN TÉRMINOS PORCENTUALES.

E).- EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS NO PRESENTÓ VARIACIÓN ALGUNA EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

F).- EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, NO PRESENTÓ VARIACIÓN ALGUNA EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

G).- EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON RECURSOS SIN PRESENTAR AMPLIACIONES O REDUCCIONES, POR UN IMPORTE DE $29,358, 892.73 (VEINTINUEVE MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 73/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $16, 827, 800.33 (DIECISÉIS MILLONES OCHOCIENTOS VEINTISIETE MIL OCHOCIENTOS PESOS 33/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $12, 531,091.40 (DOCE MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y UN MIL NOVENTA Y UN PESOS 40/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 43% MENOR A LO MODIFICADO.

LAS PARTIDAS CON MAYOR SUBEJERCICIO FUERON: OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO POR UN IMPORTE DE $12, 060, 367.91 (DOCE MILLONES SESENTA MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 91/100 M.N.), OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS $450,000.00 (CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.).

H).- EN EL CAPÍTULO DE INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES, NO SE EJERCIERON RECURSOS EN ESTE CAPÍTULO.

I).- EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA NO PRESENTÓ VARIACIÓN ALGUNA.

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 41 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 37 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 90% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $9, 265 395.37 NUEVE MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 37/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO Y EGRESOS.

EN TAL SENTIDO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EMITIÓ POR CADA SOLICITUD DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADA, RECOMENDACIÓN PARA EFECTOS DE IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN EN QUE IMPLIQUEN ALGUNA IRREGULARIDAD O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.

POR TODO LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, 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 MUNICIPIO DE MULEGÉ, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, A ESE ENTE FISCALIZADO, CON LAS SALVEDADES CUYOS TÉRMINOS QUEDARON ASENTADOS EN EL CUERPO DEL PRESENTE DICTAMEN.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL MUNICIPIO DE MULEGÉ, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL TÍTULO CUARTO DENOMINADO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, Y CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL MUNICIPIO DE MULEGÉ, A FIN DE QUE REALICE LAS ACCIONES Y MEDIDAS QUE RESULTEN NECESARIAS EN LAS ÁREAS INTERNAS ENCARGADAS DE LA ADMINISTRACIÓN, MANEJO Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, PARA CUMPLIR CON LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y EVITAR SU REINCIDENCIA RESPECTO DE

LAS OMISIONES DETECTADAS EN EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DE DICHO ENTE PÚBLICO.

CUARTO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PARA QUE EN LO CONDUCENTE, SE AJUSTE A LO DISPUESTO EN LOS TÍTULOS Y CAPÍTULOS RESPECTIVOS DE LA DETERMINACIÓN DE DAÑOS Y PERJUICIOS, Y DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES PREVISTO EN LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CONFORME LOS TIEMPOS Y PERIODOS EN QUE SE EJERCIÓ EL GASTO PÚBLICO, PARA 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 EN SU CASO QUE 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 17 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2024.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE LA VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA
RÚBRICA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO
RÚBRICA

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA
RÚBRICA

ES CUANTO.

(SE ANEXA DOCUMENTO COMPLETO EN EL DIARIO DE LOS DEBATES)

DICTAMEN COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

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:

DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2022, QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, MISMO QUE SE DICTAMINA BAJO LOS SIGUIENTES:

MARCO NORMATIVO.

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

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

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

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

SI DEL EXAMEN QUE REALICE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO APARECIERAN DISCREPANCIAS ENTRE LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS O A LOS EGRESOS, CON RELACIÓN A LOS CONCEPTOS Y LAS PARTIDAS RESPECTIVAS O NO EXISTIERA EXACTITUD O JUSTIFICACIÓN EN LOS INGRESOS OBTENIDOS O EN LOS GASTOS REALIZADOS, SE DETERMINARÁN LAS RESPONSABILIDADES DE ACUERDO CON LA LEY. EN EL CASO DE LA REVISIÓN

SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS, DICHA AUTORIDAD SÓLO PODRÁ EMITIR LAS RECOMENDACIONES PARA LA MEJORA EN EL DESEMPEÑO DE LOS MISMOS, EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY".

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

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

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

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

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

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

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

A) INGRESOS PRESUPUESTARIOS;

B) GASTOS PRESUPUESTARIOS;

C) POSTURA FISCAL;

D) DEUDA PÚBLICA, Y

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

3. PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.- LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE DEBERÁ SER PRESENTADA SIMULTÁNEAMENTE AL CONGRESO DEL ESTADO Y A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO POR MEDIOS ELECTRÓNICOS, EN LOS FORMATOS AUTORIZADOS POR ÉSTA ÚLTIMA, A MÁS TARDAR EL 30 DE ABRIL DEL AÑO SIGUIENTE.

SÓLO SE PODRÁ AMPLIAR EL PLAZO DE PRESENTACIÓN CUANDO MEDIE SOLICITUD DEL GOBERNADOR, SUFICIENTEMENTE JUSTIFICADA A JUICIO DEL PROPIO CONGRESO DEL ESTADO; LA PRÓRROGA NO DEBERÁ EXCEDER DE 30 DÍAS NATURALES Y, EN TAL SUPUESTO, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONTARÁ CON EL MISMO TIEMPO ADICIONAL PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA (ART. 64 FRACCIÓN XXX DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO) EN DICHOS INFORMES, QUE TENDRÁN

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

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

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

4. OBLIGACIÓN DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A CARGO DE LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS.- SE REITERA QUE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO EN LA ESPECIE VINCULAN A LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A PRESENTAR LA CUENTA PÚBLICA ANTE ESTA SOBERANÍA LEGISLATIVA, AL CLASIFICARLOS EXPRESAMENTE COMO "ENTES PÚBLICOS" Y "ENTIDADES FISCALIZADAS", INDISTINTAMENTE.

LO ANTERIOR SE CORROBORA EN LA FRACCIONES VII Y VIII DEL ARTÍCULO 4º DE LEY EN CITA INVOCADA, LA CUAL PRECISA QUIENES SON "ENTES PÚBLICOS" PARA EFECTOS DE ESA LEY, MISMO PRECEPTO QUE DISPONE LO SIGUIENTE:

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

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

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

QUE TENGAN AUTORIZACIÓN PARA EXPEDIR RECIBOS DEDUCIBLES DE IMPUESTOS POR DONACIONES DESTINADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS FINES";

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

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

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

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

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

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

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

SEGUNDO.- CON OFICIOS NÚMERO SGM/074/2022, SGM/091/2022, SGM/105/2022, SGM/115/2022, SGM/002/2023, SGM/006/2023, SGM/021/2023, SGM/022/2023, SGM/026/2023, SGM/033/2023, SGM/034/2023, Y SGM/035/2023, EL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ 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 17 DE MARZO DE 2023 EL L.C. RICARDO VERDUGO LLANAS, AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR NOTIFICÓ CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/209/2023 LA ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO ASEBCS-10-2022 AL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ.

CUARTO.- EL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ MEDIANTE OFICIO 081/2023, DESIGNÓ A LA C. KARLA PATRICIA RODRÍGUEZ ZARATE 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-10-2022 DE CUMPLIMIENTO, GESTIÓN FINANCIERA Y OBRA PÚBLICA, DESIGNANDO LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LOS C.C. L.C. JESÚS ANDEOL VERDUGO FIGUEROA, L.C. JOSÉ RICARDO HERNÁNDEZ CABALLERO, ING. MA. GUADALUPE PATRICIA OVALLE SERAFÍN, ING. GUADALUPE MANUELA URÍAS SALGADO Y ARQ. JOSÉ ESTEBAN RÍOS GARCÍA, COMO AUDITORES DESIGNADOS PARA LA PRÁCTICA DE LOS TRABAJOS DE ESTA AUDITORÍA; FUNGIENDO COMO RESPONSABLE DE ESTE GRUPO DE AUDITORES Y COMO ENLACE DE COORDINACIÓN DE LA AUDITORÍA, LA 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 HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ 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 41 RESULTADOS PRELIMINARES CON OBSERVACIONES QUE SE LE NOTIFICARON A LA ENTIDAD PÚBLICA DE REFERENCIA CON OFICIO NÚMERO ASEBCS/AECGF/1243/2023, INTEGRADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

A.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: 17
B.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE INGRESOS: 1
C.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE EGRESOS: 14
D.- CANTIDAD DE RESULTADOS PRESUPUESTALES: 8
E.- CANTIDAD DE RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: 1

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/CPDF/033/2024 LA ENTIDAD FISCALIZADA, DIO RESPUESTA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES PRELIMINARES EMITIDAS ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL, CON EL CUAL SE ACLARÓ Y SOLVENTÓ SATISFACTORIAMENTE 1 RESULTADO PRELIMINAR, QUE SE SEÑALA A CONTINUACIÓN:

A.- RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO: C-5.
DÉCIMO. - CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULO 35 Y 36 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EL DÍA 20 DE FEBRERO DE 2024, SE REMITIÓ CON OFICIO ASEBCS/019/2024 DIRIGIDO AL DIPUTADO CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ, 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 HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, 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/032/2024 QUE CONTIENE EL INFORME INDIVIDUAL RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, 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/179/2024 Y EN SEGUIMIENTO AL OFICIO SEÑALADO EN EL PUNTO ANTERIOR, SE LE NOTIFICÓ AL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, 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 TM/CPDF/055/2024 LA ENTIDAD DIO RESPUESTA DE MANERA POSTERIOR A LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDIVIDUAL, CON EL CUALES SE ACLARÓ Y SOLVENTÓ SATISFACTORIAMENTE 3 RESULTADO:

A.- RESULTADOS DE INGRESOS: I-1
B.- RESULTADOS DE EGRESOS: E-12
C.- RESULTADOS DE OBRA PÚBLICA: OP-1

DÉCIMO CUARTO.- MEDIANTE LOS OFICIOS CON NÚMERO ASEBCS/AEICS/207/2024 Y ASEBCS/AEICS/208/2024, EL DÍA 29 DE AGOSTO DE 2024 SE NOTIFICÓ A LA ENTIDAD FISCALIZADA, EL PRONUNCIAMIENTO Y PLIEGO DE OBSERVACIONES CON RELACIÓN A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO DENOMINADO HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, 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 HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, MISMAS QUE SE MATERIALIZARON EN CONCLUSIONES TÉCNICAS QUE AHORA SE PRESENTAN BAJO EL SIGUIENTE:

ANÁLISIS DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA LA AUDITORÍA REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, ARROJÓ LOS SIGUIENTES RESULTADOS:

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

CUENTA PÚBLICA 2022

CIFRAS EN PESOS

INGRESOS	ESTADO ANALITICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES				VARIACIONES	
NOMBRE	ESTIMADO	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	MODIFICADO	INGRESO CONTABLES RECAUDADO	PESOS	%
Impuestos	22,279,988.99	1,203,040.57	23,483,029.56	22,977,709.31	-505,320.25	-2%
Contribuciones de Mejoras	3,929,839.91	-3,929,839.91	0.00	0.00	0.00	N/D
Derechos	10,702,099.66	-1,182,041.61	9,520,058.05	9,520,058.05	0.00	0%
Productos	1,806,473.64	3,848,653.55	5,655,127.19	5,655,125.01	-2.18	0%
Aprovechamientos	12,966,255.24	-859,451.87	12,106,803.37	12,106,803.37	0.00	0%
Venta de bienes y servicios	36,460,226.59	-33,370,587.31	3,089,639.28	3,089,638.97	-0.31	0%
Participaciones y Aportaciones	352,895,939.00	55,880,464.00	408,776,403.00	385,175,368.00	-23,601,035.00	-6%
TOTAL DE INGRESOS	**441,040,823.03**	**21,590,237.42**	**462,631,060.45**	**438,524,702.71**	**-24,106,357.74**	**-5%**

Fuente: Información contable y presupuestal del Ejercicio Fiscal 2022.

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES PRESUPUESTALES DE INGRESOS

SE ESTIMARON RECURSOS PARA LA RECEPCIÓN DE INGRESOS POR UN IMPORTE DE $441, 040,823.03 (CUATROCIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES CUARENTA MIL OCHOCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 03/100 M.N.); SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $21, 590,237.42 (VEINTIÚN MILLONES QUINIENTOS NOVENTA MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 42/100 M.N.) LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $462,631,060.45 (CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y UN MIL SESENTA PESOS 45/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CONTRA LO RECAUDADO POR UN TOTAL DE $438,524,702.71 (CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS VEINTICUATRO MIL SETECIENTOS DOS PESOS 71/100 M.N.), GENERÁNDOSE UNA RECAUDACIÓN MENOR EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $24,106,357.74 (VEINTICUATRO MILLONES CIENTO SEIS MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 74/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 5% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE IMPUESTOS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $22,279,988.99 (VEINTIDÓS MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 99/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $1,203,040.57 (UN MILLÓN DOSCIENTOS TRES MIL CUARENTA PESOS 57/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $23,483,029.56 (VEINTITRÉS MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL VEINTINUEVE PESOS 56/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $22,977,709.31 (VEINTIDÓS MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS NUEVE PESOS 31/100 M.N.), PRESENTANDO UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $505,320.25 (QUINIENTOS CINCO MIL TRESCIENTOS VEINTE PESOS 25/100 M.N.) QUE REPRESENTA EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 2% INFERIOR AL PRESUPUESTO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $3, 929,839.91 (TRES MILLONES NOVECIENTOS VEINTINUEVE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 91/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $3, 929,839.91 (TRES MILLONES NOVECIENTOS VEINTINUEVE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 91/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $0.00 (CERO PESOS 00/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE DERECHOS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $10,702,099.66 (DIEZ MILLONES SETECIENTOS DOS MIL NOVENTA Y NUEVE PESOS 66/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $1,182,041.61 (UN MILLÓN CIENTO OCHENTA Y DOS MIL CUARENTA Y UN PESOS 61/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $9,520,058.05 (NUEVE MILLONES QUINIENTOS VEINTE MIL CINCUENTA Y OCHO PESOS 05/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $9,520,058.05 (NUEVE MILLONES QUINIENTOS VEINTE MIL CINCUENTA Y OCHO PESOS 05/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS. EN EL CAPÍTULO DE PRODUCTOS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $1,806,473.64 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS SEIS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 64/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $3,848,653.55 (TRES MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 55/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $5,655,127.19 (CINCO MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL CIENTO VEINTISIETE PESOS 19/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $5,655,125.01 (CINCO MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL CIENTO VEINTICINCO PESOS 01/100 M.N.), PRESENTÓ UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $2.18 (DOS PESOS 18/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE APROVECHAMIENTOS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $12,966,255.24 (DOCE MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 24/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $859,451.87 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 87/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $12,106,803.37 (DOCE MILLONES CIENTO SEIS MIL OCHOCIENTOS TRES PESOS 37/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $12,106,803.37 (DOCE MILLONES CIENTO SEIS MIL OCHOCIENTOS TRES PESOS 37/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $36,460,226.59 (TREINTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA MIL DOSCIENTOS VEINTISÉIS PESOS 59/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $33,370,587.31 (TREINTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS SETENTA MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 31/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $3,089,639.28 (TRES MILLONES OCHENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 28/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $3,089,638.97 (TRES MILLONES OCHENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 97/100 M.N.), PRESENTÓ UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS DE $0.31 (CERO PESOS 31/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $352,895,939.00 (TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $55,880,464.00 (CINCUENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $408,776,403.00 (CUATROCIENTOS OCHO MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS TRES PESOS 00/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO RECAUDADO POR UN IMPORTE DE $385,175,368.00 (TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES CIENTO SETENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), PRESENTANDO UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $23,601,035.00 (VEINTITRÉS MILLONES SEISCIENTOS UN MIL TREINTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.) QUE REPRESENTA EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 6% INFERIOR A LO MODIFICADO.

CUADRO COMPARATIVO DE LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS MODIFICADOS Y DEVENGADOS

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	PRESUPUESTO DE EGRESOS				VARIACIONES	
	APROBADO	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	MODIFICADO	EGRESOS CONTABLES DEVENGADOS	PESOS	%
Servicios Personales	300,475,925.04	47,081,815.41	347,557,740.45	345,027,021.76	- 2,530,718.69	-1%
Materiales y Suministros	29,291,470.84	- 5,989,449.49	23,302,021.35	23,302,021.12	- 0.23	0%
Servicios Generales	33,098,565.88	- 1,494,657.59	31,603,908.29	31,603,890.62	- 17.67	0%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,194,977.96	2,336,131.78	4,531,109.74	4,531,109.74	-	0%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,480,889.00	- 2,493,425.28	987,463.72	987,463.72	-	0%
Inversión Pública	29,358,892.73	0.00	29,358,892.73	16,827,801.33	- 12,531,091.40	-43%
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	380,043.00	- 380,043.00	-	-	-	0%
Deuda Pública	6,299,832.00	23,940,137.35	30,239,969.35	30,239,969.35	-	0%
Total del Gasto	$ 404,580,596.45	$ 63,000,509.18	$ 467,581,105.63	$ 452,519,277.64	-$ 15,061,827.76	-3%

Fuente: Información contable y presupuestal del Ejercicio Fiscal 2022.

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN PRESUPUESTAL DEL EGRESO
EL PRESUPUESTO APROBADO FUE POR UN IMPORTE DE $404, 580,596.45 (CUATROCIENTOS CUATRO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA MIL QUINIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 45/100 M.N.) SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN NETA POR UN IMPORTE DE $63, 000,509.18 (SESENTA Y TRES MILLONES QUINIENTOS NUEVE PESOS 18/100 M.N.) LO QUE PRESENTÓ COMO RESULTADO, UN PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $467,581,105.63 (CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL CIENTO CINCO PESOS 63/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $452,519,277.64 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS DIECINUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 64/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $15,061,827.76 (QUINCE MILLONES SESENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS VEINTISIETE PESOS 76/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ EL 3% INFERIOR A LO MODIFICADO.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS PERSONALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $300,475,925.04 (TRESCIENTOS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO PESOS 04/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $47,081,815.41 (CUARENTA Y SIETE MILLONES OCHENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS QUINCE PESOS 41/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $347,557,740.45 (TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CUARENTA PESOS 45/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $345,027,021.76 (TRESCIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES VEINTISIETE MIL VEINTIÚN PESOS 76/100 M.N.), PRESENTANDO UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $ 2,530,718.69 (DOS MILLONES QUINIENTOS TREINTA MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS 69/100 M.N.) QUE REPRESENTA EN TÉRMINOS RELATIVOS UN 1% INFERIOR A LO MODIFICADO.

LA PARTIDA CON MAYOR SUBEJERCICIO FUE REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES POR UN IMPORTE DE $2, 511,917.55 (DOS MILLONES QUINIENTOS ONCE MIL NOVECIENTOS DIECISIETE PESOS 55/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $29,291,470.84 (VEINTINUEVE MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS SETENTA PESOS 84/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $5,989,449.49 (CINCO MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 49/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $23,302,021.35 (VEINTITRÉS MILLONES TRESCIENTOS DOS MIL VEINTIÚN PESOS 35/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $23,302,021.12 (VEINTITRÉS MILLONES TRESCIENTOS DOS MIL VEINTIÚN PESOS 12/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIÓN ALGUNA EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE SERVICIOS GENERALES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $33,098,565.88 (TREINTA Y TRES MILLONES NOVENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 88/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $1,494,657.59 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 59/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $31,603,908.29 (TREINTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS TRES MIL NOVECIENTOS OCHO PESOS 29/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $31,603,890.62 (TREINTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS TRES MIL OCHOCIENTOS NOVENTA PESOS 62/100 M.N), PRESENTÓ UNA VARIACIÓN EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $17.61 (DIECISIETE PESOS 61/100 M.N.), EL CUAL NO REPRESENTA VARIACIÓN ALGUNA EN TÉRMINOS PORCENTUALES.

EN EL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $2,194,977.96 (DOS MILLONES CIENTO

NOVENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 96/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $2,336,131.78 (DOS MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CIENTO TREINTA Y UN PESOS 78/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $4,531,109.74 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y UN MIL CIENTO NUEVE PESOS 74/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $4,531,109.74 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y UN MIL CIENTO NUEVE PESOS 74/100 M.N.) NO PRESENTÓ VARIACIÓN ALGUNA EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $3,480,889.00 (TRES MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $2,493,425.28 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS VEINTICINCO PESOS 28/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $987,463.72 (NOVECIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS SESENTA TRES PESOS 72/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $987,463.72 (NOVECIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS SESENTA TRES PESOS 72/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIÓN ALGUNA EN TÉRMINOS ABSOLUTOS.

EN EL CAPÍTULO DE INVERSIÓN PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON RECURSOS SIN PRESENTAR AMPLIACIONES O REDUCCIONES, POR UN IMPORTE DE $29,358,892.73 (VEINTINUEVE MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 73/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO DEVENGADO POR UN IMPORTE DE $16,827,801.33 (DIECISÉIS MILLONES OCHOCIENTOS VEINTISIETE MIL OCHOCIENTOS UN PESOS 33/100 M.N.), PRESENTÓ UN SUBEJERCICIO EN TÉRMINOS ABSOLUTOS POR UN IMPORTE DE $12,531,091.40 (DOCE MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y UN MIL NOVENTA Y UN PESOS 40/100 M.N.), QUE EN TÉRMINOS RELATIVOS REPRESENTÓ UN 43% MENOR A LO MODIFICADO.

LAS PARTIDAS CON MAYOR SUBEJERCICIO FUERON: OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO POR UN IMPORTE DE $12, 060,367.91 (DOCE MILLONES SESENTA MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 91/100 M.N.) OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS $450,000.00 (CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.).

EN EL CAPÍTULO DE INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $380,043.00 (TRESCIENTOS OCHENTA MIL CUARENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA REDUCCIÓN PRESUPUESTAL DE $380,043.00 (TRESCIENTOS OCHENTA MIL CUARENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $0.00 (CERO PESOS 00/100 M.N.), NO SE EJERCIERON RECURSOS EN ESTE CAPÍTULO.

EN EL CAPÍTULO DE DEUDA PÚBLICA, SE PRESUPUESTARON RECURSOS POR UN IMPORTE DE $6,299,832.00 (SEIS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), SE EFECTUÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL DE $23,940,137.35 (VEINTITRÉS MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA MIL CIENTO TREINTA Y SIETE PESOS 35/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO DE $30,239,969.35 (TREINTA MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 35/100 M.N.), IMPORTE QUE AL SER COMPARADO CON LO EJERCIDO POR UN IMPORTE DE $30,239,969.35 (TREINTA MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 35/100 M.N.), NO PRESENTÓ VARIACIÓN ALGUNA.

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 SOLVENTADAS***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*40*	*3*	*18*	*19*
OBRA PÚBLICA	*1*	*1*	*0*	*0*
SUBTOTAL	***41***	***4***	***18***	***19***

RESUMEN POR IMPORTES

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE NO SOLVENTADO***	***IMPORTE EN ANÁLISIS***
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	*59,142,542.94*	*49,877,147.57*	*8,398,807.46*	*866,587.91*
OBRA PÚBLICA	-	-	-	-
SUBTOTAL	***59,142,542.94***	***49,877,147.57***	***8,398,807.46***	***866,587.91***

RESUMEN POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	***OBSERVACIONES FINCADAS***	***OBSERVACIONES SOLVENTADAS***	***OBSERVACIONES CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***OBSERVACIONES NO ATENDIDAS***
CUMPLIMIENTO	***17***	***1***	***7***	***9***
CONTROL INTERNO	*1*	*0*	*1*	*0*
REGISTROS CONTABLES Y SISTEMA DE CONTABILIDAD	*5*	*1*	*1*	*3*
CUENTA PÚBLICA	*3*	*0*	*2*	*1*
TRANSPARENCIA	*1*	*0*	*0*	*1*
CONFIRMACIONES DE SALDOS	*5*	*0*	*2*	*3*
CUMPLIMIENTOS DISPOSICIONES FISCALES Y ADMINISTRATIVOS	*2*	*0*	*1*	*1*
INGRESOS	***1***	***1***	***0***	***0***
DIFERENCIAS EN BASES DE DATOS	*1*	*1*	*0*	*0*

EGRESOS	***14***	***1***	***10***	***3***
NÓMINAS	*4*	*0*	*3*	*1*
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*7*	*0*	*7*	*0*
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	*2*	*1*	*0*	*1*
DISCIPLINA FINANCIERA	*1*	*0*	*0*	*1*
PRESUPUESTALES	***8***	***0***	***1***	***7***
PRESUPUESTAL INGRESOS	*3*	*0*	*0*	*3*
PRESUPUESTAL EGRESOS	*2*	*0*	*1*	*1*
PRESUPUESTALES OTRAS OBSERVACIONES	*3*	*0*	*0*	*3*
OBRA PÚBLICA	***1***	***1***	***0***	***0***
EXPEDIENTE UNITARIO DE OBRA	*1*	*1*	*0*	*0*
SUBTOTAL	***41***	***4***	***18***	***19***

RESUMEN POR SUMA DE IMPORTES POR CLASIFICACIÓN DE RESULTADOS

OBSERVACIONES	***IMPORTE FINCADO***	***IMPORTE SOLVENTADO***	***IMPORTE CON SOLVENTACIÓN PARCIAL***	***IMPORTE NO ATENDIDO***
INGRESOS	***49,671,190.57***	***49,671,190.57***	***-***	***-***
DIFERENCIAS EN BASES DE DATOS	*49,671,190.57*	*49,671,190.57*	*-*	*-*
EGRESOS	***9,471,352.37***	***205,957.00***	***8,398,807.46***	***866,587.91***
NÓMINAS	*3,639,577.66*	*-*	*3,032,989.75*	*606,587.91*
ADQUISICIONES (PROCEDIMIENTOS)	*5,365,817.71*	*-*	*5,365,817.71*	*-*
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	*465,957.00*	*205,957.00*	*-*	*260,000.00*
SUBTOTAL	***59,142,542.94***	***49,877,147.57***	***8,398,807.46***	***866,587.91***

COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR REALIZADA A LA ENTIDAD FISCALIZADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, SE DETERMINARON 41 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 37 SOLICITUDES DE ACLARACIÓN LOS CUALES EN TÉRMINOS PORCENTUALES REPRESENTAN EL 90% DE LOS RESULTADOS OBSERVADOS, ASIMISMO EL IMPORTE TOTAL NO SOLVENTADO ES POR LA CANTIDAD DE $9, 265,395.37 (NUEVE MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 37/100 M.N.), LOS CUALES SE INTEGRAN DE IMPORTES DEL INGRESO Y EGRESOS.

DESCRIPCIÓN DE SOLICITUDES DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADAS: NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-1

DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD, CON EL OBJETIVO DE VERIFICAR QUE 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, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERAN LOS DOCUMENTOS DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA MEJORAR EL NIVEL DE LA EVALUACIÓN Y ASEGURAR QUE LA ENTIDAD CUENTE CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFECTIVO DISEÑADO PARA PROPORCIONAR UNA SEGURIDAD RAZONABLE CON MIRAS A LA CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DEL INCUMPLIENDO EN LA PRESENTACIÓN DE 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, SEGÚN EL ARTÍCULO 17 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-2
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LOS REGISTROS CONTABLES, AL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS-209-2023, SE OBSERVÓ QUE NO CUENTAN CON EL MANUAL DE CONTABILIDAD CONTENIENDO COMO MÍNIMO, SU FINALIDAD, EL MARCO JURÍDICO, LINEAMIENTOS TÉCNICOS, EL CATÁLOGO DE CUENTAS, Y LA ESTRUCTURA BÁSICA DE LOS PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS A GENERARSE EN EL SISTEMA EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

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; Y 20 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; SE REMITIERA EL MANUAL DE CONTABILIDAD

DEBIDAMENTE ARMONIZADO QUE CONTENGA: SU FINALIDAD, EL MARCO JURÍDICO, LINEAMIENTOS TÉCNICOS, EL CATÁLOGO DE CUENTA, Y LA ESTRUCTURA BÁSICA DE LOS PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS A GENERARSE EN EL SISTEMA EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-3
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LOS REGISTROS CONTABLES, AL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS-209-2023, SE OBSERVÓ QUE EL ENTE NO REMITIÓ EVIDENCIA DE QUE REALIZÓ LA CONCILIACIÓN DEL INVENTARIO FÍSICO BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON LOS REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

EL RESULTADO PODRÍA SER REINCIDENTE RESPECTO A OBSERVACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES.

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:

1. EVIDENCIA DE LA CONCILIACIÓN DEL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES 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.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, DERIVADO DEL INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DEL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, NI SU CONCILIACIÓN CON LOS REGISTROS CONTABLES, SEGÚN EL ARTÍCULO 27, PÁRRAFO PRIMERO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; ASIMISMO, ESTA OBSERVACIÓN ES REINCIDENTE RESPECTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-4
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LOS REGISTROS CONTABLES, AL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO NÚMERO ASEBCS-209-2023, SE OBSERVÓ QUE EL ENTE NO REGISTRA LAS PROVISIONES QUE SE CONSTITUYAN PARA HACER FRENTE A LOS PASIVOS DE CUALQUIER NATURALEZA, CON INDEPENDENCIA DE QUE ÉSTOS SEAN CLASIFICADOS COMO DEUDA PÚBLICA EN TÉRMINOS DE LA NORMATIVA APLICABLE.

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 39, 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:

1. EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO, EN EL QUE SE JUSTIFIQUE LA FALTA DE REGISTROS DE LAS PROVISIONES QUE SE CONSTITUYAN PARA HACER FRENTE A LOS PASIVOS DE

CUALQUIER NATURALEZA, CON INDEPENDENCIA DE QUE ÉSTOS SEAN CLASIFICADOS COMO DEUDA PÚBLICA EN TÉRMINOS DE LA NORMATIVA APLICABLE.
2. EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-6
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LOS REGISTROS CONTABLES, AL SISTEMA DE CONTABILIDAD, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS/209/2023, Y A LA INFORMACIÓN REMITIDA MEDIANTE LOS OFICIOS NÚMERO TM-CPDF-57-2023, TM-CPDF-128-2023, SE OBSERVÓ QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA INFORMACIÓN EMANADA DE LA CONTABILIDAD NO CUMPLIÓ CON CRITERIOS DE UTILIDAD, CONFIABILIDAD, RELEVANCIA, COMPRENSIBILIDAD Y DE COMPARACIÓN, ASÍ COMO A OTROS ATRIBUTOS ASOCIADOS A CADA UNO DE ELLOS, COMO OPORTUNIDAD, VERACIDAD, REPRESENTATIVIDAD, OBJETIVIDAD, SUFICIENCIA, POSIBILIDAD DE PREDICCIÓN E IMPORTANCIA RELATIVA, CON EL FIN DE ALCANZAR LA MODERNIZACIÓN Y ARMONIZACIÓN QUE LA LEY DETERMINA.

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; 33, 41, 43 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LOS DOCUMENTOS DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA ASEGURAR QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA INFORMACIÓN EMANADA DE LA CONTABILIDAD CUMPLA CON LOS CRITERIOS Y ATRIBUTOS SEÑALADOS.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-7
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, PRESENTADA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE DETECTÓ QUE NO SE REMITIÓ LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

1.- PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN.

2.- INDICADORES DE RESULTADOS.

3.- MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS.

4.- NOTAS DE LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

5.- GUÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

6.- RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES.

7.- PLANTILLA DE PERSONAL AUTORIZADA A DETALLE.

8.- TABULADOR DE SUELDOS AUTORIZADO APLICADO EN EL EJERCICIO.

9.- INFORME DE LOS EFECTOS ECONÓMICOS Y SOCIALES.

10.- TABULADOR DE VIÁTICOS VIGENTE Y AUTORIZADO.

11.- MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES, VIGENTE Y AUTORIZADO.

12.- PRESUPUESTO DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO.

13.- PRESUPUESTO DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO.

14.- BITÁCORA DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULO Y EQUIPO DE TRANSPORTE.

15.- BASE CONCILIACIÓN DE LAS NÓMINAS.

16.- PADRÓN DE CONTRIBUYENTES Y BASE DE COBRO DE LOS INGRESOS.

17.- PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

18.- PROGRAMA OPERATIVO ANUAL.

19.- ACTAS DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES.

20.- INFORMES A LA CONTRALORÍA O SU EQUIVALENTE DE LAS ADQUISICIONES CONTRATADAS MEDIANTE LAS EXCEPCIONES DE LA LICITACIÓN PÚBLICA.

21.- BASE DE DATOS DE LOS INGRESOS DEL SISTEMA.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTOS EN LOS ARTÍCULOS 64 FRACCIÓN XXX, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR 4, 46, 47, 48 Y 49, 52, 53, 54 Y 55 Y 56 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; SE REMITIERA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA EN LOS NUMERALES 1 AL 21 ANTERIORES, EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 64 FRACCIÓN XXX, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA SUR 4, 46, 47, 48 Y 49, 52, 53, 54 Y 55 Y 56 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 YA QUE NO SE REMITEN LOS PUNTOS: 1, 2, 4, 5, 8, 9, 11, 13, 14, 15, 17, 18 Y 20.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-8
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LOS REGISTROS CONTABLES, AL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA EN EL OFICIO ASEBCS-209-2023, SE DETECTÓ QUE SE REMITIERON LOS ARCHIVOS QUE CONTIENEN LOS XML Y CFDI DE LOS RECIBOS DE NÓMINA DE LOS MESES DE FEBRERO, MARZO Y ABRIL, FALTANDO DE REMITIR LOS DE LOS MESES DE ENERO, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE.

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; 6 Y 9 FRACCIÓN V INCISO C) 21 FRACCIONES II Y 27 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1.- LOS ARCHIVOS QUE CONTIENEN LOS XML Y CFDI DE LOS RECIBOS DE NÓMINA DE LOS MESES DE ENERO, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE.

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

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-9
DERIVADO DE LA REVISIÓN A LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES MENSUALES, SE OBSERVÓ QUE EL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ NO PRESENTÓ LOS INFORMES MENSUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2022, DENTRO DE LOS 30 DÍAS NATURALES POSTERIORES A LA CONCLUSIÓN DEL MES DE QUE SE TRATE.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO CON 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 Y 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 ENTREGÓ EN TIEMPO Y FORMA LOS INFORMES MENSUALES.
2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-10
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE NO SE PUBLICÓ EN SUS PÁGINAS DE INTERNET LO SIGUIENTE:

1.- LA INFORMACIÓN A QUE SE REFIERE LA NORMA PARA ARMONIZAR LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS.

2.- LA INFORMACIÓN A QUE SE REFIERE LA NORMA PARA ARMONIZAR LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS.

3.- LA INFORMACIÓN A QUE SE REFIERE LA NORMA PARA LA DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS.

4.- LA INFORMACIÓN A QUE SE REFIERE LA NORMA PARA ESTABLECER LA ESTRUCTURA DEL CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL.

5.- LA INFORMACIÓN A QUE SE REFIERE LA NORMA PARA ESTABLECER LA ESTRUCTURA DEL CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL.

6.- LA INFORMACIÓN A QUE SE REFIERE LA NORMA PARA ESTABLECER LA ESTRUCTURA DE INFORMACIÓN DE LA RELACIÓN DE LAS CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS PARA PRESENTAR EN LA CUENTA PÚBLICA, EN LAS CUALES SE DEPOSITEN LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS.

7.- LA INFORMACIÓN A QUE SE REFIERE LA NORMA PARA ESTABLECER LA ESTRUCTURA DE INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS.

8.- EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, 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.

9.- EL ESTADO DE ACTIVIDADES, EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS DE MANERA TRIMESTRAL, DENTRO DE LOS TREINTA DÍAS NATURALES SIGUIENTES AL CIERRE DEL PERÍODO QUE CORRESPONDA.

10.- EL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA, 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.

11.- EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA, 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.

12.- LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, 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.

13.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO, 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.

14.- EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, 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.

15.- EL ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS, 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.

16.- EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS, 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.

17.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO, 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.

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

19.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL, 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.

20.- EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA, 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.

21.- EL ENDEUDAMIENTO NETO, FINANCIAMIENTO MENOS AMORTIZACIÓN, 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.

22.- LOS INTERESES DE LA DEUDA, 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.

23.- EL INVENTARIO DE LOS BIENES, EN SUS PÁGINAS ELECTRÓNICAS DE INTERNET, POR LO MENOS CADA SEIS MESES.

24.- LOS DOCUMENTOS DIRIGIDOS A LA CIUDADANÍA QUE EXPLIQUEN, DE MANERA SENCILLA Y EN FORMATOS ACCESIBLES, EL CONTENIDO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTOS EN LOS ARTÍCULOS 23, 27, 47, 51, 56 Y 58 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CAPITULO VII 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, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 2, 4, 5, 6, 9 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN DE LA INFORMACIÓN SEÑALADA EN LOS NUMERALES 1 AL 24 ANTERIORES, ASÍ COMO EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LAS ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-11
DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, PARA VERIFICAR QUE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA ES CONFIABLE, VERAZ Y OPORTUNA PARA LA TOMA DE DECISIONES, SE REQUIERE CONFIRMAR EL SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 DE LA CUENTA DE ACTIVO 1275 DENOMINADA ¨BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS PAGADOS POR ADELANTADO¨ POR UN IMPORTE DE $2,733,569.68 (DOS MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y TRES MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 68/100 M.N.). SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 33, 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 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; 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 6 Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA PARA CONFIRMAR EL SALDO, EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO FACULTADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN EL SALDO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 16 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL DOCUMENTO PARA CONFIRMAR EL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-12
DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, PARA VERIFICAR QUE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA ES CONFIABLE, VERAZ Y OPORTUNA PARA LA TOMA DE DECISIONES SE REQUIERE CONFIRMAR EL SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 DE LAS PARTIDAS DE LA CUENTA 1113 DENOMINADA ¨BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS¨ LAS CUALES PRESENTAN UN SALDO CONTRARIO A SU NATURALEZA.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 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; 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:

1.- EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN LOS SALDOS DE CADA UNA DE LAS CUENTAS DETALLADAS.

2.- EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO DONDE SE JUSTIFIQUE EL MOTIVO POR EL CUAL EXISTEN CUENTAS CON SALDO CONTRARIO A SU NATURALEZA.

1.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PREVIO A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL: SE REMITE MEDIANTE OFICIO TM/CPDF/O27/2024, DONDE EXPLICAN QUE AL MOMENTO DE INSTALAR EL NUEVO SISTEMA DE CONTABILIDAD SE TOMÓ EL SALDO FINAL DEL 2021 POR LO QUE NO PUDIERON INTEGRAR LOS SALDOS REQUERIDOS.

NO SE REMITE EVIDENCIA DEL PROCESO DE DEPURACIÓN/CANCELACIÓN DE CUENTAS. POR LO ANTERIOR NO SE SOLVENTA EL RESULTADO.

EL PUNTO 2 DEL REQUERIMIENTO NO FUE ATENDIDO.

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

LA ENTIDAD FISCALIZADA NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN.

CONCLUSIÓN: NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 16 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL

DOCUMENTO PARA CONFIRMAR EL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE AL NO PODER INTEGRAR LOS SALDOS REQUERIDOS.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-13
DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, PARA VERIFICAR QUE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA ES CONFIABLE, VERAZ Y OPORTUNA PARA LA TOMA DE DECISIONES, SE REQUIERE CONFIRMAR EL SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 DE LA CUENTA DE ACTIVO 1123 DENOMINADA ¨DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO¨, POR UN IMPORTE DE $235,397,265.72 (DOSCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 72/100M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 33, 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 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; 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:

1.- EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN LOS SALDOS DE CADA UNA DE LAS CUENTAS DETALLADAS.

2.- EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO DONDE SE JUSTIFIQUE EL MOTIVO POR EL CUAL EXISTEN CUENTAS CON SALDO CONTRARIO A SU NATURALEZA.

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

LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIÓN POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL: LA ENTIDAD FISCALIZADA NO PRESENTÓ INFORMACIÓN DENTRO DE LOS 30 DÍAS HÁBILES POSTERIORES CONCEDIDOS EN LA NOTIFICACIÓN.

CONCLUSIÓN: NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-14
DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, PARA VERIFICAR QUE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA ES CONFIABLE, VERAZ Y OPORTUNA PARA LA TOMA DE DECISIONES, SE REQUIERE CONFIRMAR EL SALDO DE LA CUENTA DE ACTIVO 1235 DENOMINADA CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, POR UN IMPORTE DE $ 535,203.36 (QUINIENTOS TREINTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS TRES PESOS 36/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 33, 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 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; 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:

1.- EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN LOS SALDOS DE CADA UNA DE LAS CUENTAS DETALLADAS.

2.- EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO DONDE SE JUSTIFIQUE EL MOTIVO POR EL CUAL EXISTEN CUENTAS QUE NO TUVIERON MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-15
DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, PARA VERIFICAR QUE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA ES CONFIABLE, VERAZ Y OPORTUNA PARA LA TOMA DE DECISIONES, SE REQUIERE CONFIRMAR EL SALDO DE LA CUENTA DE ACTIVO 1234 DENOMINADA ¨ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO¨ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, POR UN IMPORTE DE $ 852,990.80 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS NOVENTA PESOS 80/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 33, 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 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; 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:

1.- EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN LOS SALDOS DE CADA UNA DE LAS CUENTAS DETALLADAS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-16
DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, PARA VERIFICAR QUE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA ES CONFIABLE, VERAZ Y OPORTUNA PARA LA TOMA DE DECISIONES, SE REQUIERE CONFIRMAR EL SALDO DE LA CUENTA DE PASIVO 2119-01 DENOMINADA 4 MESES DE MARCHA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, POR UN IMPORTE DE $4,000,970.41 (CUATRO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA PESOS 41/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 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; 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:

1.- EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO, SEÑALANDO LO SIGUIENTE: CONCEPTOS, IMPORTES, NÚMERO Y TIPO DE PÓLIZA DE REGISTRO CONTABLE QUE INTEGRAN LOS SALDOS DE CADA UNA DE LAS CUENTAS DETALLADAS.

2.- SE REMITA EL CÁLCULO Y SU FUNDAMENTO LEGAL PARA DETERMINAR CADA UNO DE LOS IMPORTES PROVISIONADOS.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 16 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, DERIVADO DE LA NO PRESENTACIÓN DEL DOCUMENTO PARA CONFIRMAR EL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE Y POR NO INTEGRAR LA DIFERENCIA NETA ENTRE EL SALDO SEGÚN AUXILIARES CONTRA LOS FINIQUITOS POR UN IMPORTE DE $1,718,265.93 (UN MILLÓN SETECIENTOS DIECIOCHO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 93/100 M.N.).

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-17
DERIVADO DEL ANÁLISIS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE LA CUENTA CONTABLE 2117 DENOMINADA ¨RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO¨, PRESENTÓ REGISTROS DE PROVISIONES CONTABLES DURANTE EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE POR LA CANTIDAD DE $50,546,137.20 (CINCUENTA MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL CIENTO TREINTA Y SIETE PESOS 20/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 42 Y 44 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 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; 6 Y 21 FRACCIÓN I Y VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

1.- LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-01
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-209-2023 SE DETECTÓ QUE LA BASE DE DATOS DE LA NÓMINA, NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE CONCILIADA CON LOS REGISTROS CONTABLES, POR UN IMPORTE DE $606,587.91 (SEISCIENTOS SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 91/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN I, II, III, IV, D, 17 FRACCIÓN VI, VII, VIII, XI, XII, XIII, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, 10 Y 21, 27 Y 28 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE ACLAREN LAS DIFERENCIAS DETERMINADAS POR UN IMPORTE DE $606,587.91 (SEISCIENTOS SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 91/100 M.N.).

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-02
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE EL OFICIO ASEBCS-AECGF/863/2023, EL ENTE, MEDIANTE

OFICIO TM/CPDF/110/2023, MANIFIESTA QUE EL C. JESÚS DAVID LÓPEZ ROMERO NO ES UN PROVEEDOR Y QUE EL SALDO REFLEJADO EN LA CUENTA DE PROVEEDORES CORRESPONDE AL PAGO DE UN LAUDO CON NÚMERO DE EXPEDIENTE 00021/2023, POR UN IMPORTE DE $600,000.00 (SEISCIENTOS MIL PESOS 00/100M.N.), SIN REMITIR LO SIGUIENTE:

1.- COPIA CERTIFICADA DEL LAUDO O RESOLUCIÓN QUE HAYA RECAÍDO SOBRE EL EXPEDIENTE NÚMERO 00021/2023 AL QUE HACE ALUSIÓN, ASIMISMO,

2.- COPIA CERTIFICADA DEL INCIDENTE DE LIQUIDACIÓN.

3.- COPIA CERTIFICADA DEL ACUERDO.

4.- COPIA DE LOS INE O DE DOCUMENTO OFICIAL DE CADA UNA DE LAS PARTES QUE FIRMAN EL CONVENIO CON LA QUE ACREDITEN SU IDENTIDAD.

5.- EVIDENCIA DE LA RETENCIÓN Y ENTERO DE LAS CONTRIBUCIONES POR CONCEPTO DEL PAGO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 7, 14, 15, 17 Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 4, 5, 6, 9, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA EN LOS NUMERALES 1 AL 5 ANTERIORES.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 17 Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, YA QUE LA INFORMACIÓN REMITIDA EN ATENCIÓN A LOS NUMERALES 1 Y 3 DE LO REQUERIDO, NO CORRESPONDEN A LO SOLICITADO Y MANIFIESTAN QUE ESTÁN EN ESPERA DE UNA COPIA CERTIFICADA DEL LAUDO O RESOLUCIÓN QUE EL MUNICIPIO SOLICITÓ A LA SALA UNITARIA DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL HONORABLE TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA Y ASÍ ESTAR EN CONDICIONES DE SER REMITIDO UN EJEMPLAR A ESTE ENTE FISCALIZADOR. ASIMISMO, EL OFICIO QUE REMITIERON Y LOS ANEXOS SOLO CORRESPONDEN A LOS ACUERDOS INTERNOS QUE SE LLEVARON A CABO ENTRE EL EMPLEADO Y EL AYUNTAMIENTO Y NO REMITEN EVIDENCIA DE QUE SE REALIZARON LAS RETENCIONES Y EL ENTERO DE LAS CONTRIBUCIONES POR CONCEPTO DEL PAGO.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-03
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y A LA INFORMACIÓN REQUERIDA MEDIANTE EL OFICIO ASEBCS-AECGF/857/2023, EL ENTE, MEDIANTE OFICIO TM/CPDF/108/2023, MANIFIESTA QUE LA C. MIRIAM ITAMAR VILLAFAÑA BELTRÁN NO ES UN PROVEEDOR Y QUE EL SALDO REFLEJADO EN LA CUENTA DE PROVEEDORES CORRESPONDE AL PAGO DE UN LAUDO CON NÚMERO DE EXPEDIENTE 00041/2023, POR UN IMPORTE DE $1,018,078.81 (UN MILLÓN DIECIOCHO MIL SETENTA Y OCHO PESOS 81/100M.N.), SIN REMITIR LO SIGUIENTE:

1.- COPIA CERTIFICADA DEL LAUDO O RESOLUCIÓN QUE HAYA RECAÍDO SOBRE EL EXPEDIENTE NÚMERO 00041/2003 AL QUE HACE ALUSIÓN.

2.- COPIA CERTIFICADA DEL INCIDENTE DE LIQUIDACIÓN.

3.- COPIA CERTIFICADA DE LA RATIFICACIÓN DEL CONVENIO DE PAGO ANTE EL TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE PARA LOS TRABAJADORES AL SERVICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

4.- COPIA DE LOS INE O DE DOCUMENTO OFICIAL DE CADA UNA DE LAS PARTES QUE FIRMAN EL CONVENIO DE PAGO CON LA QUE ACREDITEN SU IDENTIDAD.

5.- EVIDENCIA DE LA RETENCIÓN Y ENTERO DE LAS CONTRIBUCIONES POR CONCEPTO DEL PAGO.

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; 4, 5, 6, 9, 10 Y 21 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA EN LOS NUMERALES 1 AL 5 ANTERIORES.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 17 Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6, Y 21 FRACCIÓN VII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, YA QUE LA INFORMACIÓN REMITIDA EN ATENCIÓN A LOS NUMERALES 1 Y 3 DE LO REQUERIDO, NO CORRESPONDEN A LO SOLICITADO Y MANIFIESTAN QUE ESTÁN EN ESPERA DE UNA COPIA CERTIFICADA DEL LAUDO O RESOLUCIÓN QUE EL MUNICIPIO SOLICITÓ A LA SALA UNITARIA DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL HONORABLE TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA Y ASÍ ESTAR EN CONDICIONES DE SER REMITIDO UN EJEMPLAR A ESTE ENTE FISCALIZADOR.

ASIMISMO, EL OFICIO QUE REMITIERON Y LOS ANEXOS SOLO CORRESPONDEN A LOS ACUERDOS INTERNOS QUE SE LLEVARON A CABO ENTRE EL EMPLEADO Y EL AYUNTAMIENTO Y NO REMITEN EVIDENCIA DE QUE SE REALIZARON LAS RETENCIONES Y EL ENTERO DE LAS CONTRIBUCIONES POR CONCEPTO DEL PAGO.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-04
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022 Y A LA INFORMACIÓN SOLICITADA MEDIANTE EL OFICIO ASEBCS/209/2023, REMITIERON CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS ASIMILADOS A SALARIOS MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO TM/CPDF/128/2022, OBSERVÁNDOSE LO SIGUIENTE:

1.- SE REMITIERON CONTRATOS POR UN IMPORTE TOTAL DE $8,681,157.76 (OCHO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y UN MIL CIENTO CINCUENTA Y SIETE PESOS 76/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON EL SALDO DE LA PARTIDA EN LA BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 DE $10,096,068.70 (DIEZ MILLONES NOVENTA Y SEIS MIL SESENTA Y OCHO PESOS 70/100 M.N.), PRESENTA UNA DIFERENCIA DE $ 1,414,910.94 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS CATORCE MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS 94/100M.N.).

2.- SE REMITIERON CONTRATOS SIN FIRMAS POR UN IMPORTE DE $642,280.00 (SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.).
SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIONES I, VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIONES I, VII, 22, 27 Y 28 Y 32 FRACCIÓN II DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- LOS CONTRATOS FALTANTES POR UN IMPORTE DE $ 1, 414,910.94 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS CATORCE MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS 94/100M.N.), DEBIDAMENTE FORMALIZADOS.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE JUSTIFIQUE PORQUE NO SE FORMALIZARON CONTRATOS POR UN IMPORTE DE $642,280.00 (SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.).

3.- EL INFORME FINAL DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS CON SU RESPECTIVA EVIDENCIA DONDE SE APRECIE QUE LOS TRABAJOS SE EJECUTARON, SE LLEVARON A CABO Y FUERON CONCLUIDOS EN LOS TIEMPOS Y CON LAS ESPECIFICACIONES ACORDADAS ESTIPULADAS EN EL CONTRATO RESPECTIVO.

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

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 17 Y 23 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 21 FRACCIONES I, VII, 27 Y 28 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, POR NO REMITIR LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONSISTENTE EN: LOS CONTRATOS FALTANTES POR UN IMPORTE DE $ 1,414,910.94 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS CATORCE MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS 94/100M.N.); EL INFORME FINAL DE LOS TRABAJOS CONTRATADOS CON SU RESPECTIVA EVIDENCIA DONDE SE APRECIE QUE LOS TRABAJOS SE EJECUTARON, SE LLEVARON A CABO Y FUERON CONCLUIDOS EN LOS TIEMPOS Y CON LAS ESPECIFICACIONES ACORDADAS ESTIPULADAS EN EL CONTRATO RESPECTIVO; Y EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE INFORMEN LA ÁREAS Y FUNCIONARIOS FACULTADOS DE REALIZAR LO OBSERVADO EN ESTE RESULTADO.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-05
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF/860/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE PRODUCCIONES PARA FIESTAS MEDIANTE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES, AL PROVEEDOR COVER PRODUCTION POR LA CANTIDAD TOTAL DE $527,452.00 (QUINIENTOS VEINTISIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:
1.- EVIDENCIA DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

2.- NO SE CONTÓ CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE.

3.- LOS CONTRATOS HAMXVII-AD22-10-098, HAMXVII-AD22-10-098 Y HAMXVII-AD22-10-107 REMITIDOS NO CUENTAN CON LAS FIRMAS DE LOS REPRESENTANTES DEL AYUNTAMIENTO, DEL PROVEEDOR Y LOS TESTIGOS.

4.- EL DICTAMEN TÉCNICO COMO BASE PARA EL FALLO, EN EL QUE SE MENCIONE UNA RESEÑA CRONOLÓGICA DE LOS ACTOS DEL PROCEDIMIENTO, EL ANÁLISIS DE LAS PROPOSICIONES Y LAS RAZONES PARA ADMITIRLAS O DESECHARLAS.

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; 47, 56 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6, 21 FRACCIÓN VII, 32 FRACCIÓN VIII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA EN LOS NUMERALES 1 AL 4 ANTERIORES, EL DOCUMENTO QUE SEÑALE ¨BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, INCLUYENDO AQUELLAS A LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO A 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; 47, 56 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 5, 6, 21 FRACCIÓN VII, 32 FRACCIÓN VIII DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR NO REMITIR LA INFORMACIÓN SOLICITADA EN EL PRESENTE REQUERIMIENTO.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-6
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS- AECGF/867/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE MEDIANTE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES, AL PROVEEDOR RUBÉN ALBERTO BASTIDA LEYVA POR LA CANTIDAD TOTAL DE 645,337.50 (SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 50/100 M.N.) DETECTÁNDOSE QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:
PROCEDIMIENTO:

1.- EVIDENCIA DE ESTAR INCLUIDO EN EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS.

2.- EL DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA NO CUENTA CON FIRMAS.

3.- LAS INVITACIONES EMITIDAS NO CUENTAN CON FIRMAS.

4.- DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO RESPONSABLE DONDE JUSTIFIQUE NO HABER FORMALIZADO LOS 39 CONTRATOS, LOS CUALES NO CUENTAN CON LAS FIRMAS DE LOS REPRESENTANTES DEL AYUNTAMIENTO, DEL PROVEEDOR Y LOS TESTIGOS.

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.

CUMPLIMIENTO:

1.- LAS REQUISICIONES U ÓRDENES DE SERVICIO DEBIDAMENTE FIRMADAS. 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; 47 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA EN LOS NUMERALES 1 AL 5 ANTERIORES, EL DOCUMENTO QUE SEÑALE ¨BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, INCLUYENDO AQUELLAS A LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 24 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; YA QUE EL ENTE PRESENTÓ EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS CORRESPONDIENTE DEL EJERCICIO 2023 NO EL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-7
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS- AECGF/858/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE PRODUCCIONES PARA FIESTAS MEDIANTE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES, AL PROVEEDOR ANTONIO CIRILO PÉREZ CAPILLA POR LA CANTIDAD TOTAL DE $774,207.20 (SETECIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS SIETE PESOS 20/100 M.N.), DETECTÁNDOSE QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:
PROCEDIMIENTO:
1.- CONFORME AL ACTA DE LA NOVENA SESIÓN EXTRAORDINARIA DEL H. XVII AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ DE DÍA 8 DE FEBRERO DE 2022 EL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA LA PARTIDA 2711 DENOMINADA VESTUARIOS Y UNIFORMES FUE POR $760,024.39 EXCEDIENDO LO DEVENGADO CON EL PROVEEDOR SIN REMITIR EVIDENCIA DE LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO.

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

3.- NO SE CONTÓ CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE.

4.- LOS CONTRATOS HAMVII-TG22-01-02, HAMXVII-AD22-06-014 Y HAMVII-AD22-06-014, HAMVII- AD22-08-058, HAMVII-AD22-08-068 Y HAMXVII-AD22-11-117, REMITIDOS NO CUENTAN CON LAS FIRMAS DE LOS REPRESENTANTES DEL AYUNTAMIENTO, DEL PROVEEDOR Y LOS TESTIGOS.

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.

CUMPLIMIENTO.

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

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; 47 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA EN LOS NUMERALES 1 AL 5 ANTERIORES, EL DOCUMENTO QUE SEÑALE ¨BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 24 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; YA QUE EL ENTE PRESENTÓ EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS CORRESPONDIENTE DEL EJERCICIO 2023 NO EL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-8
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS-AECGF/859/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE MATERIALES DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO MEDIANTE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES, AL PROVEEDOR CESAR ALBERTO ROMÁN BOJÓRQUEZ, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $536,410.69 (QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS DIEZ PESOS 69/100 M.N.), DETECTÁNDOSE QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

1.- SE REMITEN SIN FIRMAS, LAS REQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Y LAS ÓRDENES DE PAGO NO SEÑALAN SI LA EROGACIÓN SE ENCUENTRA CONTEMPLADO EN EL PRESUPUESTO.

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

3.- SE REGISTRARON COMPROBANTES FISCALES DEL EJERCICIO ANTERIOR EN EL GASTO POR UN IMPORTE DE $190,482.00 (CIENTO NOVENTA MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.).

4.- SI SE REMITE EL DICTAMEN EN EL QUE SE JUSTIFICA EL NO LLEVAR A CABO LA LICITACIÓN PÚBLICA POR NO HABER TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE, SIN EMBARGO, NO SE ANEXA LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO.

5.- SE REMITIERON 60 CONTRATOS LOS CUALES NO CUENTAN CON LAS FIRMAS DE LOS REPRESENTANTES DEL AYUNTAMIENTO, DEL PROVEEDOR Y LOS TESTIGOS.

6.- 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.

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; 47 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA:

PROCEDIMIENTO:

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

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

3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE JUSTIFIQUE EL REGISTRO DE COMPROBANTES FISCALES DEL EJERCICIO ANTERIOR EN EL GASTO POR UN IMPORTE DE $190,482.00 (CIENTO NOVENTA MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.).

4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE JUSTIFIQUE PORQUE NO SE CONTÓ CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE.

5.- SE REMITA DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE SOLICITE AL FUNCIONARIO RESPONSABLE QUE JUSTIFIQUE EL INCUMPLIMIENTO DE NO HABER FORMALIZADO LOS CONTRATOS, LOS CUALES NO CUENTAN CON LAS FIRMAS DE LOS REPRESENTANTES DEL AYUNTAMIENTO, DEL PROVEEDOR Y LOS TESTIGOS.

6.- 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.

7.- DOCUMENTO QUE SEÑALE ¨BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONCLUSIÓN: LO ANTERIOR NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 24 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; YA QUE EL ENTE PRESENTÓ EL PROGRAMA

ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS CORRESPONDIENTE DEL EJERCICIO 2023 NO EL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-9
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS- AECGF/865/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA COMPRA DE REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES MEDIANTE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES, AL PROVEEDOR MADERERÍA Y FERRETERÍA LOS FLEMATE, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $993,517.72 (NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL QUINIENTOS DIECISIETE PESOS 72/100 M.N.), DETECTÁNDOSE QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

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

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

3.- SE REGISTRARON COMPROBANTES FISCALES DEL EJERCICIO ANTERIOR EN EL GASTO POR UN IMPORTE DE
$106,496.76 (CIENTO SEIS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 76/100 M.N.).

4.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE JUSTIFIQUE PORQUE NO SE CONTÓ CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE.

5.- LOS CONTRATOS REMITIDOS NO CUENTAN CON LAS FIRMAS DE LOS REPRESENTANTES DEL AYUNTAMIENTO, DEL PROVEEDOR Y LOS TESTIGOS.

6.- 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.

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; 47 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA EN LOS NUMERALES 1 AL 6 ANTERIORES, EL DOCUMENTO QUE SEÑALE ¨BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONCLUSIÓN: EL ENTE NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO A LOS 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 34 Y 40 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 24 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; POR LA PRESENTACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023, MANIFESTANDO QUE NO SE ELABORÓ EL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2022 Y POR LA OMISIÓN DE REALIZAR LOS REGISTROS DE PROVISIÓN EN EL PASIVO DE COMPROBANTES FISCALES CORRESPONDIENTES DEL EJERCICIO 2021, EFECTUÁNDOSE LOS REGISTROS DE ESOS COMPROBANTES FISCALES DE 2021, HASTA EL EJERCICIO FISCAL DE 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-10
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS- AECGF/861/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZÓ LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE PRODUCCIONES PARA FIESTAS MEDIANTE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES, AL PROVEEDOR EFRAÍN GUZMÁN MARTÍNEZ, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $994,577.28 (NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 283 /100 M.N.), DETECTÁNDOSE QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

PROCEDIMIENTO:

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

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

3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE JUSTIFIQUE PORQUE NO SE CONTÓ CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE.

4.- LOS CONTRATOS NÚMERO: HAMVII-2021-12-228, HAMVII-2021-12-227, HAMVII-TG22-01-016, HAMVII-TG22-05-022, HAMVXII-2022-06-0088, HAMVII-2022-07-003, HAMVXII-AD22-09-233, HAMVXII-AD22-09-273, HAMVXII-AD22-10-089, HAMVXII-AD22-10-263 Y HAMVXII-AD22-10-109, NO CUENTAN CON LAS FIRMAS DE LOS REPRESENTANTES DEL AYUNTAMIENTO, DEL PROVEEDOR Y LOS TESTIGOS.

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.

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; 47 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA EN LOS NUMERALES 1 AL 5 ANTERIORES, EL DOCUMENTO QUE SEÑALE ¨BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL HONORABLE

AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 24 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; YA QUE EL ENTE PRESENTÓ EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS CORRESPONDIENTE DEL EJERCICIO 2023 NO EL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-11
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, Y DEL REQUERIMIENTO ADICIONAL DE INFORMACIÓN MEDIANTE OFICIO ASEBCS- AECGF/862/2023, SE OBSERVÓ QUE SE REALIZARON COMPRAS POR CONCEPTO DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES MEDIANTE INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES, AL PROVEEDOR FRANCO ALONSO SERNA PERALTA, POR LA CANTIDAD TOTAL DE $894,315.32 (OCHOCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS QUINCE PESOS 32/100 M.N.), DETECTÁNDOSE QUE NO SE REMITIÓ LO SIGUIENTE:

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

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

3.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE JUSTIFIQUE PORQUE NO SE CONTÓ CON UN MÍNIMO DE TRES PROPUESTAS SUSCEPTIBLES DE ANALIZARSE.

4.- SE REMITIERON 44 CONTRATOS QUE NO CUENTAN CON LAS FIRMAS DE LOS REPRESENTANTES DEL AYUNTAMIENTO, DEL PROVEEDOR Y LOS TESTIGOS.

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.

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; 47 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA EN LOS NUMERALES 1 AL 5 ANTERIORES, EL DOCUMENTO QUE SEÑALE ¨BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, POR INCUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 24 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; YA QUE EL ENTE PRESENTÓ EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS CORRESPONDIENTE DEL EJERCICIO 2023 NO EL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-13
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, SE OBSERVÓ QUE EN LA PÓLIZA NÚMERO C06322 DEL 4 DE AGOSTO DE 2022, SE REALIZÓ EL PAGO POR CONCEPTO DE LA ADQUISICIÓN DE UN VEHÍCULO USADO FORD FIGO ENERGY MODELO 2020, POR UN IMPORTE DE $260,000.00 (DOSCIENTOS SESENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), NO ANEXANDO:

1.- EL ESTUDIO DE COSTO-BENEFICIO CONSIDERANDO EL AVALÚO EMITIDO POR UN PERITO DE LA PROCURADURÍA DEL ESTADO, O AUTORIZADO POR EL PODER JUDICIAL DEL ESTADO, INSTITUCIÓN DE CRÉDITO, CORREDORES PÚBLICOS U OTROS TERCEROS CAPACITADOS PARA ELLO, CONFORME A LAS DISPOSICIONES APLICABLES, EXPEDIDO DENTRO DE LOS SEIS MESES PREVIOS Y VIGENTE AL MOMENTO DE LA ADJUDICACIÓN DEL CONTRATO RESPECTIVO, QUE DEMUESTRE LA CONVENIENCIA DE SU ADQUISICIÓN COMPARATIVAMENTE CON BIENES NUEVOS. EL CITADO ESTUDIO Y AVALÚO DEBERÁ INTEGRARSE AL EXPEDIENTE DE LA CONTRATACIÓN RESPECTIVA.

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; 15, 28, 47 Y 61 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 6 DE LOS LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR Y 7 FRACCIÓN IX DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR; SE REMITIERA ADEMÁS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SEÑALADA EN EL NUMERAL 1, EL DOCUMENTO QUE SEÑALE ¨BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DONDE MANIFIESTEN SI LAS OPERACIONES REALIZADAS CON EL PROVEEDOR SE EFECTUARON SIN ALGÚN INTERÉS PERSONAL, FAMILIAR, O DE NEGOCIOS DE ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, INCLUYENDO AQUELLAS DE LAS QUE PUEDA RESULTAR ALGÚN BENEFICIO PARA ÉL, SU CÓNYUGE O SUS PARIENTES CONSANGUÍNEOS HASTA EL CUARTO GRADO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-14
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ EN EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN LA CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO, QUE EL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ REGISTRÓ LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS APROBADOS PARA EL CAPÍTULO 1000 DENOMINADO SERVICIOS PERSONALES POR LA CANTIDAD DE $300,475,925.00 (TRESCIENTOS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.), DETECTÁNDOSE UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTARIA, AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2022, POR LA CANTIDAD DE $45,081,815.41 (CUARENTA Y CINCO MILLONES OCHENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS QUINCE PESOS 41/100 M.N.), RESULTANDO UN PRESUPUESTO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $347,557,740.41 (TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CUARENTA PESOS 41/100 M.N.) Y SE REPORTÓ COMO PRESUPUESTO PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 LA CANTIDAD DE $342,362,369.24 (TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 24/100 M.N.), DETERMINÁNDOSE UN INCREMENTO EN COMPARACIÓN CON EL LÍMITE MÁXIMO PERMITIDO DE $323,047,202.00 (TRESCIENTOS VEINTITRÉS MILLONES CUARENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.), POR LA CANTIDAD DE $19,315,167.24 (DIECINUEVE MILLONES TRESCIENTOS QUINCE MIL CIENTO SESENTA Y SIETE PESOS 24/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 10 FRACCIÓN I Y 13 FRACCIÓN V DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 2, 7, 14, 15, 17 FRACCIÓN XXVII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 17 FRACCIÓN V, 38, 70, 72, 73 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO DONDE SE ACLAREN Y JUSTIFIQUEN LAS CAUSAS POR LAS QUE SE EXCEDIÓ EL MONTO PAGADO CON RESPETO AL LÍMITE MÁXIMO PERMITIDO EN EL CAPÍTULO 1000 ¨SERVICIOS PERSONALES¨.

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

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-1
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN SU ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO, UN INGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $462,631,060.45 (CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y UN MIL SESENTA PESOS 45/100 M.N.), QUE AL COMPARAR CON EL INGRESO RECAUDADO POR LA CANTIDAD DE $438,524,702.71 (CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS VEINTICUATRO MIL SETECIENTOS DOS PESOS 71/100 M.N.), SE DETERMINÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $24,106,357.74 (VEINTICUATRO MILLONES CIENTO SEIS MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 74/100 M.N.), OBTENIÉNDOSE UN SUBEJERCICIO EN DIFERENTES PARTIDAS.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EL DOCUMENTO DONDE SE INFORME COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE POR QUÉ SE RECAUDARON INGRESOS MENORES A LOS INGRESOS MODIFICADOS.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-2
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITE UNA MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE INGRESOS MEDIANTE ACUERDO REALIZADO EN LA VIGÉSIMA SÉPTIMA SESIÓN EXTRAORDINARIA DE FECHA 27 DE ABRIL DE 2023, POR LA CANTIDAD DE $26, 540,283.60 (VEINTISÉIS MILLONES QUINIENTOS CUARENTA MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.) Y EN EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS REMITIDO EN LA CUENTA PÚBLICA, REFLEJA UNA AMPLIACIÓN POR LA CANTIDAD DE $21, 590,237.42 (VEINTIÚN MILLONES QUINIENTOS NOVENTA MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 42/100 M.N.),

PRESENTADO UNA DIFERENCIA SIN AUTORIZAR POR UN IMPORTE DE $4, 950,046.63 (CUATRO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA MIL CUARENTA Y SEIS PESOS 63/100 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:

EL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE, COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE LA DIFERENCIA POR UN IMPORTE DE $4,950,046.63 (CUATRO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA MIL CUARENTA Y SEIS PESOS 63/100 M.N., DETERMINADA MEDIANTE LA COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO MODIFICADO REMITIDO EN EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2022 Y LA MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE INGRESOS MEDIANTE ACUERDO REALIZADO EN LA VIGÉSIMA SÉPTIMA SESIÓN EXTRAORDINARIA DE FECHA 27 DE ABRIL DE 2023 POR UN IMPORTE DE $26,540,283.60 (VEINTISÉIS MILLONES QUINIENTOS CUARENTA MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.).

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-3
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASEBCS-209-2023, SE REMITIÓ MEDIANTE TM/CPDF/128/2023 DE FECHA 26 DE SEPTIEMBRE DE 2023 EL ACTA DE LA TRIGÉSIMA TERCERA SESIÓN EXTRAORDINARIA DEL HONORABLE XVII AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ, LLEVADA A CABO EL 28 DE JUNIO DE 2023, MEDIANTE LA CUAL REALIZAN AMPLIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y DE EGRESOS POR EL PROGRAMA RAMO 23, POR UN IMPORTE DE $3,106,890.00 (TRES MILLONES CIENTO SEIS MIL OCHOCIENTOS NOVENTA PESOS 00/100 M.N.), REFLEJANDO EN EL ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO ANEXO A DICHA ACTA MODIFICACIONES POR UN IMPORTE DE $29,647,172.60 (VEINTINUEVE MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL CIENTO SETENTA Y DOS PESOS 60/100 M.N.), CIFRA QUE AL SER COMPARADA CON LAS MODIFICACIONES PRESENTADAS EN EL ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESO DE LA CUENTA PÚBLICA, POR UN IMPORTE DE $21,590,237.42 (VEINTIÚN MILLONES QUINIENTOS NOVENTA MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 42/100 M.N.), PRESENTA UNA DIFERENCIA POR UN IMPORTE DE $8,056,935.18 (OCHO MILLONES CINCUENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 10/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1. EL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL POR QUÉ SE APROBARON MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO POSTERIOR A LA ENTREGA DE LA CUENTA PÚBLICA POR UN

IMPORTE DE $ $8, 056,935.18 (OCHO MILLONES CINCUENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 10/100 M.N.).

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-4
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022, SE DETECTÓ QUE EL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ DE BAJA CALIFORNIA SUR, REMITE UNA MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE EGRESOS MEDIANTE ACUERDO REALIZADO EN LA VIGÉSIMA SÉPTIMA SESIÓN EXTRAORDINARIA DE FECHA 27 DE ABRIL DE 2023, POR LA CANTIDAD DE $63, 000,509.18 (SESENTA Y TRES MILLONES QUINIENTOS NUEVE PESOS 18/100 M.N.) Y EN SU ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO), REFLEJA UNA MODIFICACIÓN POR LA CANTIDAD DE $26, 540,283.60 (VEINTISÉIS MILLONES QUINIENTOS CUARENTA MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.) PRESENTANDO UNA DIFERENCIA SIN AUTORIZAR POR UN IMPORTE DE $36, 460,225.58 (TREINTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA MIL DOSCIENTOS VEINTICINCO PESOS 58/100 M.N.).

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EL DOCUMENTO FIRMADO POR FUNCIONARIO AUTORIZADO DONDE SE ACLARE, COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE LA DIFERENCIA DETERMINADA POR UN IMPORTE $36,460,225.58 (TREINTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA MIL DOSCIENTOS VEINTICINCO PESOS 58/100 M.N.), DETERMINADA MEDIANTE LA COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO MODIFICADO REMITIDO EN EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EGRESOS (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO), PRESENTADO EN LA CUENTA PÚBLICA EJERCICIO 2022 Y LA MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE EGRESOS MEDIANTE ACUERDO REALIZADO EN LA VIGÉSIMA SÉPTIMA SESIÓN EXTRAORDINARIA DE FECHA 27 DE ABRIL DE 2023 POR UN IMPORTE DE $63,000,509.18 (SESENTA Y TRES MILLONES QUINIENTOS NUEVE PESOS 18/100 M.N.).

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-5
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022, A LA INFORMACIÓN REQUERIDA DEL OFICIO NÚMERO ASEBCS-209-2023, SE OBSERVÓ QUE NO REMITIERON EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA

CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA EL ACTA DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.

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

LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

2.- JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME INDIVIDUAL: MEDIANTE OFICIO TM/CPDF/045/2024, SE REMITE ACTA DE LA TRIGÉSIMA SESIÓN EXTRAORDINARIA DEL H. XVII AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ DE FECHA 28 DE JUNIO DEL 2023, ESTA FECHA ES POSTERIOR A LA DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA ANUAL DEL EJERCICIO 2022 (30 DE ABRIL DEL 2023).

CONCLUSIÓN: CON LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN APORTADA POR EL ENTE NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, POR PRESENTAR UN ACTA DE FECHA POSTERIOR A LA DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA ANUAL DEL EJERCICIO 2022 (30 DE ABRIL DEL 2023).

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL - 06
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTA EN SU ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS, UN INGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $462,631,060.45 (CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y UN MIL SESENTA PESOS 45/100 M.N.), EN COMPARACIÓN CON EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO), QUE REFLEJÓ UN EGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $467,581,105.63 (CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL CIENTO CINCO PESOS 63/100 M.N.), DETERMINÁNDOSE UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $4,950,045.18 (CUATRO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 18/100 M.N.), YA QUE TODA PROPUESTA DE AUMENTO O CREACIÓN DE GASTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DEBE DE ACOMPAÑARSE CON LA CORRESPONDIENTE FUENTE DE INGRESOS DISTINTA AL FINANCIAMIENTO, O COMPENSARSE CON REDUCCIONES EN OTRAS PREVISIONES DE GASTO, POR LO QUE DEBERÁN SER CONGRUENTES Y TENER BALANCE PRESUPUESTAL BASE CERO.

SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE, COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE LA DIFERENCIA ENTRE EL INGRESO MODIFICADO RESPECTO AL EGRESO MODIFICADO.

2.- EL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE Y JUSTIFIQUE EN QUE SE EJERCIÓ EL RECURSO AHORRADO DE $4, 950,045.18 (CUATRO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 18/100 M.N.).

3.- EL ACTA DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA Y EN LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DERIVADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA POR ESTA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN.

CONCLUSIÓN: EL ENTE FISCALIZADO NO SOLVENTA EL RESULTADO, POR NO HABER ATENDIDO EL REQUERIMIENTO.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL - 07
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN SU ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO), UN EGRESO MODIFICADO POR LA CANTIDAD DE $467,581,105.63 (CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL CIENTO CINCO PESOS 63/100 M.N.), QUE AL COMPARAR CON EL EGRESO DEVENGADO POR LA CANTIDAD DE $452,519,277.64 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS DIECINUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 64/100 M.N.).

SE DETERMINÓ UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $15, 061,827.99 (QUINCE MILLONES SESENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS VEINTISIETE PESOS 99/100 M.N.), OBTENIÉNDOSE UN SUBEJERCICIO EN DIVERSAS PARTIDAS. SE REQUIRIÓ, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 36, 38, 41 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 8 DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS; 1, 2, 4, FRACCIÓN VII, 7, 14 A FRACCIÓN IV, 17 FRACCIÓN VI Y VII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; 16 Y 17 DE LA LEY DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR; Y 10 LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE; SE REMITIERA LO SIGUIENTE:

1.- EL DOCUMENTO DONDE SE INFORME COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE POR QUÉ SE DEVENGARON EGRESOS MENORES A LOS EGRESOS MODIFICADOS.

2.- EL DOCUMENTO FUNDADO Y MOTIVADO QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EN QUÉ SE EJERCIÓ EL SUBEJERCICIO DETERMINADO.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO POR NO HABERSE ATENDIDO EL REQUERIMIENTO.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL - 08
DERIVADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 Y AL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTA EN SU ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS, UN INGRESO RECAUDADO POR LA CANTIDAD DE $438,524,702.71 (CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS VEINTICUATRO MIL SETECIENTOS DOS PESOS 71/100 M.N.), EN COMPARACIÓN CON EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO), REFLEJÓ UN EGRESO DEVENGADO POR LA CANTIDAD DE $452,519,277.64 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS DIECINUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 64/100 M.N.), DETERMINÁNDOSE UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE $13,994,574.93 (TRECE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 93/100 M.N.). POR EGRESOS DEVENGADOS MAYORES A LOS INGRESOS RECAUDADOS, OBTENIÉNDOSE UN SOBREEJERCICIO, REFLEJÁNDOSE 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.- EL DOCUMENTO DONDE SE ACLARE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL POR QUÉ SE DEVENGARON EGRESOS SUPERIORES A LOS INGRESOS RECAUDADOS.

2.- EL ACTA DONDE SE APRUEBAN LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS PRESENTADOS DENTRO DE LA CUENTA PÚBLICA Y EN LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DERIVADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA POR ESTA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN.

CONCLUSIÓN: NO SE SOLVENTA EL RESULTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA NO ATENDIÓ EL RESULTADO OBSERVADO.

RECOMENDACIONES: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR EMITIÓ POR CADA SOLICITUD DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADA, RECOMENDACIÓN PARA EFECTOS DE IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS PARA EVITAR LA REINCIDENCIA Y SER OBJETO DE SANCIONES POR ACCIÓN U OMISIÓN EN QUE IMPLIQUEN ALGUNA IRREGULARIDAD O PRESUNTA CONDUCTA ILÍCITA, O COMISIÓN DE FALTAS ADMINISTRATIVAS, EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS JURÍDICOS APLICABLES.

POR TODO LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, SE SOMETE A CONSIDERACIÓN DE ESTE PLENO, EL SIGUIENTE PROYECTO DE 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 MULEGÉ, COMO RESULTADO DE LA OPINIÓN LEGAL Y TÉCNICA EMITIDA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR A ESE ENTE FISCALIZADO, CON LAS SALVEDADES CUYOS TÉRMINOS QUEDARON ASENTADOS EN EL CUERPO DEL PRESENTE DICTAMEN.

SEGUNDO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, EN TÉRMINOS GENERALES Y RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DEL MUNICIPIO DE MULEGÉ, DETERMINA QUE NO PRESENTA LA SITUACIÓN FINANCIERA CONFORME AL TÍTULO TERCERO DENOMINADO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EL TÍTULO CUARTO DENOMINADO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, Y CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS APLICABLES.

TERCERO.- LA XVII LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, INSTRUYE AL MUNICIPIO DE MULEGÉ, A FIN DE QUE REALICE LAS ACCIONES Y MEDIDAS QUE RESULTEN NECESARIAS EN LAS ÁREAS INTERNAS ENCARGADAS DE LA ADMINISTRACIÓN, MANEJO Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, PARA CUMPLIR CON LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y EVITAR SU REINCIDENCIA RESPECTO DE

LAS OMISIONES DETECTADAS EN EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2022 DE DICHO ENTE PÚBLICO.

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

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

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

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 DIECISIETE DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL DOS MIL VEINTICUATRO.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIPUTADA GABRIELA MONTOYA TERRAZAS
PRESIDENTA

DIPUTADO FERNANDO HOYOS AGUILAR
SECRETARIO

DIPUTADA TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ
SECRETARIA

(FINALIZA DOCUMENTO)

PRESIDENTA.- VOY A DARLES UNOS… UN MINUTITO A LOS COMPAÑEROS DE SEÑAS, DE LENGUAJE DE SEÑAS, PARA QUE DESCANSEN UN POQUITO.

PRESIDENTA.- COMPAÑEROS, COMPAÑERAS DE ACUERDO A LA LEY ORGÁNICA DEL ARTÍCULO 87 SEGUNDO PÁRRAFO, INFORMAMOS QUE SE DA CONTINUIDAD A LA PRESENTE SESIÓN.

PRESIDENTA.- QUEDA DE PRIMERA LECTURA EL PRESENTE DICTAMEN REFERENTE AL ORGANISMO OPERADOR… NO PERDÓN, REFERENTE AL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ.

SECRETARIA.- XV PUNTO: LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN EN SU CASO, DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS.

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

DIPUTADO FERNANDO HOYOS.- GRACIAS, GRACIAS DIPUTADA PRESIDENTA.

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:

ME PERMITO SOLICITAR ATENTAMENTE QUE CON LOS ARTÍCULOS 126,127 Y 128 Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE PONGA A CONSIDERACIÓN DE ESTE PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO LA DISPENSA DE TODOS LOS TRÁMITES QUE LE CORRESPONDERÍAN DESAHOGARSE SEGÚN LA LECTURA AL PROYECTO DE DECRETO INSERTO EN EL DICTAMEN QUE EN ESTE MOMENTO NOS OCUPA. PARA QUE DE SER EL CASO Y FUERE APROBADA PASARA INMEDIATAMENTE A SU DISCUSIÓN EN LO GENERAL Y EN LO PARTICULAR EN ESTE MISMO ACTO, PARA SU APROBACIÓN EN SU CASO.

MUCHAS GRACIAS.

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO, SOLICITADO POR EL DIPUTADO FERNANDO HOYOS, Y DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA PONDRÁ A CONSIDERACIÓN LA ASAMBLEA… 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, INDICANDO EL SENTIDO DE SU VOTACIÓN, SI ESTÁN DE ACUERDO O NO EN APROBAR LA DISPENSA.

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

SECRETARIA.- LA TOTALIDAD DE QUIENES INTEGRAMOS LA XVII LEGISLATURA ESTAMOS A FAVOR, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- DE ACUERDO AL RESULTADO DE LA VOTACIÓN, Y CONFORME AL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE DECLARA APROBADA LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA Y CONSECUENTEMENTE, EL DICTAMEN ESTÁ A DISCUSIÓN.

PRESIDENTA.- DE ACUERDO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 130 DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONDRÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN PRIMERO EN LO GENERAL Y DESPUÉS EN LO PARTICULAR, EN ESTE CONTEXTO Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL, EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENTA FAVOR DE HACER SUS REGISTROS, CIUDADANOS DIPUTADOS Y CIUDADANAS DIPUTADAS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

PRESIDENTA.- AL NO HABER INTERVENCIONES EN LO GENERAL, SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA SOMETER A VOTACIÓN EN FORMA NOMINAL EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA NOMINAL, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, RESPECTO SI ES DE APROBARSE 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, A FAVOR.
DIP. MARÍA CRISTINA CONTRERAS REBOLLO, A FAVOR.
DIP. CHRISTIAN FABRIZIO DEL CASTILLO MIRANDA, A FAVOR.
DIP. GUILLERMINA DÍAZ RODRÍGUEZ, A FAVOR.
DIP. MARTÍN ESCOGIDO FLORES, A FAVOR DEL DICTAMEN.
DIP. RAFAEL SILVA LEAL.
DIP. SERGIO RICARDO HUERTA LEGGS.
DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.
DIP. ARLENE MORENO MACIEL.
DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ.
DIP. SERGIO POLANCO SALAICES, A FAVOR.
DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS, A FAVOR DEL DICTAMEN.
DIP. ALONDRA TORRES GARCÍA, A FAVOR.
DIP. OMAR TORRES OROZCO.
DIP. EDUARDO VALENTÍN VAN WORMER CASTRO, A FAVOR DEL DICTAMEN.
DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ, A FAVOR.
DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR, A FAVOR DEL DICTAMEN.
DIP. LOURDES CORNEJO RENDÓN, A FAVOR.
DIP. KARINA OLIVAS PARRA.
DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO, A FAVOR.

SECRETARIA.- DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ, 17 VOTOS A FAVOR, 0 VOTOS EN CONTRA, 0 ABSTENCIONES.

PRESIDENTA.- ESTA PRESIDENCIA CONSECUENTEMENTE, DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN LO GENERAL, PASANDO AHORA, A SU DISCUSIÓN EN LO PARTICULAR, SOLICITANDO A LA DIPUTADA SECRETARIA FORMAR LA LISTA DE ORADORES, REGISTRANDO EL NOMBRE DEL DIPUTADO O DIPUTADA QUE SOLICITE INTERVENIR, Y EL ARTÍCULO O LOS ARTÍCULOS QUE PROPONE SE

RESERVEN PARA SU DISCUSIÓN Y POR TANTO QUE SEAN CONSIDERADOS COMO APROBADOS, TODOS AQUELLOS ARTÍCULOS QUE NO FUEREN IMPUGNADOS.

PRESIDENTA.- ADEMÁS DE LO ANTERIOR, ESTA PRESIDENCIA SOLICITA QUE LAS RESERVAS DE LOS ARTÍCULOS, SEAN ENTREGADAS POR ESCRITO, ANTE LA DIPUTADA SECRETARIA, ANTES DE QUE SE DÉ EL INICIO LA VOTACIÓN EN LO PARTICULAR.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

SECRETARIA.- SIN RESERVAS DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE QUE 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.- XVI 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 SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN.

PRESIDENTA.- ADELANTE, DIPUTADA TERESITA VALENTÍN.

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- (DESDE SU CURUL) PRESIDENTA DIPUTADA KARINA OLIVAS PARRA, HONORABLE ASAMBLEA.

ME PERMITO SOLICITARLE ATENTAMENTE CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 126,127 Y 128 Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO SE PONGA A CONSIDERACIÓN DEL PLENO DE ESTE CONGRESO LA DISPENSA DE TODOS LOS TRÁMITES QUE LE CORRESPONDERÍA DESAHOGARSE EN SEGUNDA LECTURA AL PROYECTO DE DECRETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN, PARA QUE SEA EL CASO Y FUERA APROBADA, PASARA A SU DISCUSIÓN EN LO GENERAL Y EN LO PARTICULAR EN ESTE MISMO ACTO PARA SU APROBACIÓN EN SU CASO

ES CUANTO.

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO, SOLICITAD POR LA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN Y DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA PONDRÁ A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA SI ES DE APROBARSE O NO, DICHA SOLICITUD. POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA REALIZAR LA CONSULTA RESPECTIVA, DE FORMA ECONÓMICA.

SECRETARIA.- COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS 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 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, CONSECUENTEMENTE, EL DICTAMEN ESTÁ A DISCUSIÓN.

DE ACUERDO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 130 DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONDRÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN, PRIMERO EN LO GENERAL Y DESPUÉS EN LO PARTICULAR, EN ESTE CONTEXTO Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANOS DIPUTADOS Y CIUDADANAS DIPUTADAS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

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.

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

SECRETARIA.- DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 17 VOTOS A FAVOR, 0 VOTOS EN CONTRA Y 0 ABSTENCIONES.
PRESIDENTA.- ESTA PRESIDENCIA CONSECUENTEMENTE DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN LO GENERAL, PASANDO AHORA A SU DISCUSIÓN EN LO PARTICULAR, SOLICITANDO A LA DIPUTADA SECRETARIA FORMAR LA LISTA DE ORADORES, REGISTRANDO EL NOMBRE DEL DIPUTADO O DIPUTADA QUE SOLICITE INTERVENIR, Y EL ARTÍCULO O LOS ARTÍCULOS QUE PROPONE SE RESERVEN PARA SU DISCUSIÓN Y POR TANTO QUE SEAN CONSIDERADOS COMO APROBADOS, TODOS AQUELLOS ARTÍCULOS QUE NO FUEREN IMPUGNADOS.

PRESIDENTA.- ADEMÁS DE LO ANTERIOR, ESTA PRESIDENCIA SOLICITA QUE LAS RESERVAS DE LOS ARTÍCULOS, SEAN ENTREGADAS POR ESCRITO, ANTE LA DIPUTADA SECRETARIA, ANTES DE QUE SE DÉ INICIO LA VOTACIÓN EN LO PARTICULAR.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE HACER SUS REGISTROS, DIPUTADAS Y DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

SIN RESERVAS EN LO PARTICULAR DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE QUE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS EN LO PARTICULAR, Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 145 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN TODOS SUS TÉRMINOS, INSTRUYÉNDOSE A LA DIPUTADA SECRETARIA A EMITIR EL DECRETO CORRESPONDIENTE.

SECRETARIA.- XVII 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 AYUNTAMIENTO DE LA PAZ.

PRESIDENTA.- ADELANTE, DIPUTADA GABRIELA.

DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS.- (DESDE SU CURUL) (INAUDIBLE)

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO, SOLICITADO POR LA DIPUTADA GABRIELA MONTOYA Y DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA PONDRÁ A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA SI ES DE APROBARSE O NO DICHA SOLICITUD, POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA REALIZAR LA CONSULTA RESPECTIVA,.

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 LOS DIPUTADOS Y DE LAS DIPUTADAS PRESENTES, ESTÁN A FAVOR DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- DE ACUERDO AL RESULTADO DE LA VOTACIÓN, Y CONFORME AL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE DECLARA APROBADA LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA, Y CONSECUENTEMENTE, “EL DICTAMEN ESTÁ A DISCUSIÓN”.

PRESIDENTA.- DE ACUERDO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 130 DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONDRÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN PRIMERO EN LO GENERAL Y DESPUÉS EN LO PARTICULAR, EN ESTE CONTEXTO Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL, EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO 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.- LA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA Y UNA SERVIDORA, DIPUTADA PRESIDENTA DE LA MESA.

PRESIDENTA.- CONCEDEMOS EL USO DE LA TRIBUNA LA CIUDADANA DIPUTADA GUADALUPE SALDAÑA.

DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.- GRACIAS PRESIDENTA.

PARA DESTACAR TRES PUNTOS EN LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE LA PAZ.

PRIMERO, QUE TRAE 116 OBSERVACIONES, DE ESAS 116 SE SOLVENTARON EN SU TOTALIDAD 37, QUEDANDO 67 EN PROCESO DE SOLVENTACIÓN, Y NO ATENDIÉNDOSE 12 OBSERVACIONES.

EN EL RUBRO DE NO ATENDER, ES CUANDO EL ENTE NO PRESENTA NI UN SOLO DOCUMENTO PARA JUSTIFICAR EL GASTO O LA OBSERVACIÓN QUE LE HIZO LA AUDITORÍA.

EL OTRO PUNTO A MENCIONAR, ES QUE DE OBRA PÚBLICA TRAE EROGADOS $46 MILLONES 737 MIL DE ESA OBRA PÚBLICA… PERDÓN, TRAE OBSERVADOS $46 MILLONES 737 MIL ES LO QUE TRAE OBSERVADO, Y TRAE SOLVENTADOS $2 MILLONES 482 MIL O SEA SE SOLVENTÓ EN SU TOTALIDAD UN PORCENTAJE MUY BAJO.

Y CIERRO CON LA ÚLTIMA OBSERVACIÓN. LA LEY DE ADQUISICIONES DEL ESTADO EN SU ARTÍCULO 33, MARCA QUE LAS ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS POR REGLA GENERAL, TIENEN QUE ADJUDICARSE A TRAVÉS DE LICITACIONES, EN EL DICTAMEN TRAEN MÁS DE $160 MILLONES ADJUDICADOS DE MANERA DIRECTA, CUANDO SE ADJUDICAN DE MANERA DIRECTA QUE DEBE SER LA EXCEPCIÓN, HAY UNA JUSTIFICACIÓN TAMBIÉN DENTRO DE LA LEY QUE NO ESTÁN CUBRIENDO.

ENTONCES, SERÍAN LOS PUNTOS AQUÍ QUE ME GUSTARÍA QUE QUEDEN REGISTRADO EN EL DIARIO DE LOS DEBATES, REFERENTE A ESTA CUENTA PÚBLICA.

SERÍA CUANTO.

GRACIAS.

PRESIDENTA.- CONCEDEMOS EL USO DE LA TRIBUNA LA CIUDADANA DIPUTADA LUPITA VÁZQUEZ.

DIP. GUADALUPE VÁZQUEZ JACINTO.- GRACIAS DIPUTADA PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA.

QUE RARO, QUE NO LO QUIERAN POLITIZAR, CUANDO SOLAMENTE SE QUIEREN SUBIR CON EL TEMA DE LOS AYUNTAMIENTOS, QUE PUES LOS GOBIERNA NUESTRO MOVIMIENTO MORENA, PERO YO QUIERO FELICITAR Y HACER EXTENSIVO EL RECONOCIMIENTO A LA AUDITORÍA SUPERIOR QUE HAN HECHO UN EXCELENTE TRABAJO AL ÓRGANO INTERNO, LES VA A CAER A USTEDES EL TRABAJO, ESPERO QUE NO PASE LO MISMO QUE EN EL 2015, QUE, PUES QUE AHORA SÍ SE HAGA EL TRABAJO, ENHORABUENA A LA PRESIDENTA DE LA COMISIÓN DE AUDITORÍA, Y A LAS SECRETARIAS POR ESTE ARDUO TRABAJO, QUE SE NOTE QUE SE ESTÁ HACIENDO UN TRABAJO DE MANERA TRANSPARENTE, QUE NO SOLAMENTE SE DEDIQUEN A REVISAR COMO EN EL 2015, SINO QUE SE VEA QUE ESTÉN HACIENDO UN TRABAJO LIMPIO DE MANERA HONRADA Y DE MANERA HONESTA.

SI BIEN ES CIERTO, SE TERMINARON 116 OBSERVACIONES PRELIMINARES, DE LOS CUALES COMO YA ESCUCHARON, 37 SE SOLVENTARON Y 67 OBSERVACIONES FUERON EN SOLVENTACIÓN PARCIAL, LO QUE REPRESENTA CASI EL 90% DE LAS OBSERVACIONES QUE FUERON ATENDIDAS. LAS OTRAS RESTANTES TIENEN QUE VER TAMBIÉN CON LA FALTA DE ADECUACIÓN DE SISTEMAS ELECTRÓNICOS, EN ESTOS RUBROS ES UN PORCENTAJE MUY ALTO, LOS CUALES HAY QUE DECIRLO TAMBIÉN, NO LO CONTEMPLA EL AYUNTAMIENTO DE LA PAZ, PERO DÉJENME DECIRLES OTRA COSA, YA ESTÁN TRABAJANDO EN ESTE TEMA.

YO CREO QUE ES IMPORTANTE QUE VAYAN REVISÁNDOLOS DE LA COMISIÓN, EL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO, VER QUE FALTA PARA ESTAR EN LAS PRÓXIMAS CUENTAS DE 2023 Y FUTURAS, PUES VER CÓMO SE PUEDEN IR SOLVENTANDO A TODOS LOS AYUNTAMIENTOS, PORQUE EL PUEBLO QUIERE CUENTAS CLARAS, Y YO CREO QUE AQUÍ EL TEMA, NO SE TRATA DE ACTOS DE CORRUPCIÓN, NI DE DESVÍO DE RECURSOS, SE TRATA DE OBSERVACIÓN, Y HAY QUE DEJARLO BIEN CLARO, TAMBIÉN PARA QUE QUEDE EN EL ACTA.

ESTE ASUNTO DE ACTUALIZACIÓN DE SISTEMAS ELECTRÓNICOS, DE COMPROBACIÓN, MISMOS QUE SE DERIVAN EN LOS RESULTADOS QUE SE OBSERVAN EN EL PRESENTE DICTAMEN, SON OBSERVACIONES DE FORMA Y NO DE FONDO, LAS QUE APARECEN EN EL PRESENTE DICTAMEN.

ESTAS OBSERVACIONES QUE SE EMITEN EN EL RECUADRO DE RESUMEN, POR IMPORTANTES OBSERVADOS SE PUEDEN APRECIAR QUE NO EXISTE UN IMPORTE NO ATENDIDO, POR LO QUE LA TOTALIDAD DE LOS RECURSOS FUERON COMPROBADOS, SIN EMBARGO, DERIVADO DE CUESTIONES DE SISTEMAS ELECTRÓNICOS QUE NO HA SIDO POSIBLE LLEVAR A CABO SU SOLVENTACIÓN EN LOS TÉRMINOS REQUERIDOS.

SE TRATA MÁS BIEN DE UN PROCESO DE ACTUALIZACIÓN, COMO YA LO MENCIONÉ, DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS DEL AYUNTAMIENTO DE LA PAZ, QUE SEGURAMENTE SE IRÁ REFLEJANDO EN LAS PRÓXIMAS CUENTAS PÚBLICAS, Y AQUÍ ESTAREMOS LA XVII LEGISLATURA PARA ESTAR ANALIZANDO Y VOTANDO LAS FUTURAS CUENTAS.

ENHORABUENA A LA AUDITORÍA, ENHORABUENA TAMBIÉN A LA COMISIÓN DE AUDITORÍA AQUÍ EN EL DEL CONGRESO DEL ESTADO.

ES CUANTO, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- HABIÉNDOSE AGOTADAS LAS INTERVENCIONES EN LO GENERAL, SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA, SOMETER A VOTACIÓN EN FORMA NOMINAL EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA NOMINAL, CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, RESPECTO A SI ES DE APROBARSE O NO EN LO GENERAL, EL DICTAMEN QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

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

SECRETARIA.- DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 17 VOTOS A FAVOR, VOTOS 0 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 SE 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.- XVIII PUNTO: LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN EN SU CASO, DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022, DEL INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE.

PRESIDENTA.- ADELANTE DIPUTADO FERNANDO HOYOS.

DIP. FERNANDO HOYOS AGUILAR.- GRACIAS COMPAÑERA.

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 LOS ARTÍCULOS 126,127 Y 128 Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE PONGA A CONSIDERACIÓN DEL PLENO DEL CONGRESO DEL ESTADO LA DISPENSA DE TODOS LOS TRÁMITES QUE LE CORRESPONDERÍAN DESAHOGARSE DE SEGUNDA LECTURA AL PROYECTO DE DECRETO INSERTO EN EL DICTAMEN QUE EN ESE MOMENTO NOS OCUPA, PARA QUE DE SER EL CASO Y FUERE APROBADA PASARA INMEDIATAMENTE A SU DISCUSIÓN EN LO GENERAL Y EN LO PARTICULAR EN ESTE MISMO ACTO, PARA SU APROBACIÓN EN SU CASO.

MUCHAS GRACIAS, PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO, SOLICITADO POR EL DIPUTADO FERNANDO HOYOS, Y DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA PONDRÁ A 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 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.

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, CIUDADANOS DIPUTADOS Y CIUDADANAS DIPUTADAS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

SECRETARIA.- SIN REGISTROS, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- AL NO HABER INTERVENCIONES EN LO GENERAL SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA SOMETER A VOTACIÓN EN FORMA NOMINAL EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA NOMINAL, CIUDADANAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, RESPECTO A SI ES DE APROBARSE EN LO GENERAL O NO, EL DICTAMEN QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

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

SECRETARIA.- DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 17 VOTOS A FAVOR, 0 VOTOS EN CONTRA Y 0 ABSTENCIONES.

PRESIDENTA.- ESTA PRESIDENCIA CONSECUENTEMENTE DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN LO GENERAL, PASANDO AHORA A SU DISCUSIÓN EN LO PARTICULAR, SOLICITANDO A LA DIPUTADA SECRETARIA FORMAR LA LISTA DE ORADORES, REGISTRANDO EL NOMBRE DEL DIPUTADO O DIPUTADA QUE SOLICITE INTERVENIR, Y EL ARTÍCULO O LOS ARTÍCULOS QUE PROPONE SE RESERVEN PARA SU DISCUSIÓN Y POR TANTO QUE SEAN CONSIDERADOS COMO APROBADOS, TODOS AQUELLOS ARTÍCULOS QUE NO FUEREN IMPUGNADOS.

PRESIDENTA.- ADEMÁS DE LO ANTERIOR, ESTA PRESIDENCIA SOLICITA QUE LAS RESERVAS DE LOS ARTÍCULOS, SEAN ENTREGADAS POR ESCRITO ANTE LA DIPUTADA SECRETARIA, ANTES DE QUE SE DÉ INICIO LA VOTACIÓN EN LO PARTICULAR.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS CIUDADANAS DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, INDICANDO EL O LOS ARTÍCULOS IMPUGNADOS.

SECRETARIA.- SIN RESERVAS EN LO PARTICULAR DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE QUE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS, 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.- XIX PUNTO: LECTURA, DISCUSIÓN Y APROBACIÓN EN SU CASO, DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN RELACIÓN AL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ.

PRESIDENTA.- ADELANTE, COMPAÑERA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN.

DIP. TERESITA DE JESÚS VALENTÍN VÁZQUEZ.- (DESDE SU CURUL) (INAUDIBLE)

KARINA OLIVAS PARRA
PRESIDENTA DEL PRIMER PERIODO ORDINARIO DE SESIONES, CORRESPONDIENTE AL AÑO, AL 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 A LOS ARTÍCULOS 126,127 Y 128 Y DEMÁS RELATIVOS APLICABLES DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO SE PONGA A CONSIDERACIÓN DEL PLENO DE ESTE CONGRESO DEL ESTADO LA DISPENSA DE TODOS LOS TRÁMITES QUE LE CORRESPONDERÍA DESAHOGARSE EN SEGUNDA LECTURA AL PROYECTO DE DECRETO INSERTO EN EL DICTAMEN QUE EN ESTE MOMENTO NOS OCUPA, PARA QUE DE SER EL CASO Y FUERE APROBADA PASARA INMEDIATAMENTE A SU DISCUSIÓN EN LO GENERAL Y EN LO PARTICULAR EN ESTE MISMO ACTO PARA SU APROBACIÓN EN SU CASO.

ES CUANTO.

MUCHAS GRACIAS.

PRESIDENTA.- EN VIRTUD DE LA SOLICITUD DE DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA DEL PRESENTE DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO, SOLICITADA POR LA COMPAÑERA DIPUTADA TERESITA VALENTÍN Y DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA PONDRÁ A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA SI ES DE APROBARSE O NO, DICHA SOLICITUD, POR LO QUE SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA REALIZAR LA CONSULTA RESPECTIVA, DE FORMA ECONÓMICA.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA ECONÓMICA, CIUDADANAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, SI ES DE ACEPTARSE O NO, LA SOLICITUD DE DISPENSA.

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

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

PRESIDENTA.- DE ACUERDO AL RESULTADO DE LA VOTACIÓN, Y CONFORME AL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 129 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, SE DECLARA APROBADA LA DISPENSA DE LA SEGUNDA LECTURA, Y CONSECUENTEMENTE, EL DICTAMEN ESTÁ A DISCUSIÓN.

PRESIDENTA.- DE ACUERDO A LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 130 DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTE PODER LEGISLATIVO, SE PONDRÁ A DISCUSIÓN EL DICTAMEN PRIMERO EN LO GENERAL Y DESPUÉS EN LO PARTICULAR, EN ESTE CONTEXTO Y CONFORME AL ARTÍCULO 133 DEL MISMO ORDENAMIENTO, SE SOLICITA A LA DIPUTADA SECRETARIA LEVANTE LA LISTA DE ORADORES PARA DISCUTIR EN LO GENERAL, EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO INDICA LA PRESIDENCIA FAVOR DE HACER SUS REGISTROS, CIUDADANOS DIPUTADOS Y CIUDADANAS DIPUTADAS, INDICANDO EL SENTIDO DE SU INTERVENCIÓN.

REGISTROS EN CONTRA.
REGISTROS A FAVOR.

SECRETARIA.- SIN REGISTROS PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- AL NO HABER INTERVENCIONES EN LO GENERAL SE INSTRUYE A LA DIPUTADA SECRETARIA SOMETER A VOTACIÓN EN FORMA NOMINAL EL PRESENTE DICTAMEN.

SECRETARIA.- COMO LO INSTRUYE LA PRESIDENCIA FAVOR DE MANIFESTARSE EN FORMA NOMINAL, DIPUTADAS Y CIUDADANOS DIPUTADOS, RESPECTO A SI ES DE APROBARSE EN LO GENERAL O NO, EL DICTAMEN QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

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

SECRETARIA.- DIPUTADA PRESIDENTA, EL RESULTADO DE LA VOTACIÓN ES EL SIGUIENTE: 17 VOTOS A FAVOR, 0 VOTOS EN CONTRA Y 0 ABSTENCIONES.

PRESIDENTA.- ESTA PRESIDENCIA CONSECUENTEMENTE DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN LO GENERAL, PASANDO AHORA A SU DISCUSIÓN EN LO PARTICULAR, SOLICITANDO A LA DIPUTADA SECRETARIA FORMAR LA LISTA DE ORADORES, REGISTRANDO EL NOMBRE DEL DIPUTADO O DIPUTADA QUE SOLICITE INTERVENIR, Y EL ARTÍCULO O LOS ARTÍCULOS QUE PROPONE SE RESERVEN PARA SU DISCUSIÓN Y POR TANTO QUE SEAN CONSIDERADOS COMO APROBADOS, TODOS AQUELLOS ARTÍCULOS QUE NO FUEREN IMPUGNADOS.

ADEMÁS DE LO ANTERIOR, ESTA PRESIDENCIA SOLICITA QUE LAS RESERVAS DE LOS ARTÍCULOS, SEAN ENTREGADAS POR ESCRITO, ANTE LA DIPUTADA SECRETARIA, ANTES DE QUE SE DÉ INICIO LA VOTACIÓN EN LO PARTICULAR.

SECRETARIA.- DIPUTADAS Y DIPUTADOS, FAVOR DE HACER SUS REGISTROS.

SECRETARIA.- SIN RESERVAS EN LO PARTICULAR, DIPUTADA PRESIDENTA.

PRESIDENTA.- EN RAZÓN DE QUE NO HABERSE REGISTRADO RESERVAS EN LO PARTICULAR, Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 145 DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO, ESTA PRESIDENCIA DECLARA APROBADO EL DICTAMEN EN TODOS SUS TÉRMINOS, INSTRUYÉNDOSE A LA DIPUTADA SECRETARIA A EMITIR EL DECRETO CORRESPONDIENTE.

SECRETARIA.- ÚLTIMO PUNTO: CLAUSURA.

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 5 HORAS CON 2 MINUTOS DEL DÍA JUEVES 17 DE OCTUBRE DEL AÑO 2024, CITÁNDOSE PARA LA PRÓXIMA SESIÓN PÚBLICA ORDINARIA EL DÍA MARTES 22 DE OCTUBRE DEL 2024, A LAS 11:00 HORAS EN LA SALA DE SESIONES “GENERAL JOSÉ MARÍA MORELOS Y PAVÓN” DE ESTE PODER LEGISLATIVO.

-TIMBRE-