



**C. DIP. DIANA VICTORIA VON BORSTEL LUNA,  
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DEL  
PRIMER PERÍODO ORDINARIO DE SESIONES,  
DEL TERCER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL  
DE LA XIV LEGISLATURA AL H. CONGRESO  
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR  
P R E S E N T E.-**

**HONORABLE ASAMBLEA**

**INFORME DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO OPERADOR  
MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO  
Y SANEAMIENTO DE LA PAZ, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO  
FISCAL 2016.**

### **ANTECEDENTES**

**UNICO.-** Con fecha 12 de diciembre de 2017 fue recibido por la Comisión Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur de este Congreso del Estado, informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública citada en el proemio del presente documento, por lo que en consecuencia se emite el correspondiente Informe bajo los siguientes:

## **CONSIDERANDOS:**

**PRIMERO.-** Debemos mencionar que para la integración de este Informe, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en términos de los artículos 116 fracción II párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 64 fracción XXX, 66 Bis y 66 Ter de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; 55 fracción XIII, 56, 79 y 80 de la Ley Reglamentaria del Poder Legislativo del Estado de Baja California Sur; 1, 6, 28, 29, 65 fracción III y 72 fracciones V y XVI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; 1, 89 fracciones I, X y XIII, y Artículo Cuarto Transitorio de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; realizó las revisiones, análisis y evaluaciones que se consideraron pertinentes sobre la información de la Cuenta Pública presentada por el Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamientos de La Paz, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016.

Por su parte, el Congreso del Estado de Baja California Sur, en términos de las fracción XXX del artículo 64 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, es competente para conocer sobre la cuenta pública de mérito; por su parte, la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, es el órgano facultado para que por su conducto, sea presentado ante el pleno del H. Congreso del Estado de



Baja California Sur el Informe que merezca conocer sobre el resultado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz, de conformidad con lo que establecen los artículos 54 fracciones XIII, 55 fracciones XIII, inciso a) y 56 de la Ley Reglamentaria del Poder Legislativo del Estado de Baja California Sur.

**SEGUNDO.-** En base a las facultades de la Comisión que informa, fue turnada a la Comisión de Vigilancia de la Auditoria Superior del Estado, la Cuenta Pública complementaria del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz para su revisión; por su parte, el sujeto fiscalizado envió a la Entidad de Fiscalización, la cuenta pública misma que en el cuerpo del presente informe se detallan.

**TERCERO.-** La Auditoria Superior del Estado entregó a la Comisión de Vigilancia de la Auditoria Superior del H. Congreso del Estado, el Informe del resultado de la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz, correspondiente al ejercicio fiscal 2016, de conformidad a lo señalado en la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur, por lo que los integrantes de la Comisión de Vigilancia de la Auditoria Superior, tenemos la responsabilidad de integrar y emitir el presente informe con el

propósito de cumplir con el marco normativo y transparentar el destino de los recursos públicos, por lo que en base a esa obligación, se procede a analizar lo informado por el órgano técnico especializado en la materia de revisión y fiscalización y se procede a hacer del conocimiento de esta Asamblea.

### **DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO**

I.- De conformidad con lo establecido en el artículo 51 fracción IV inciso b) de la Ley Orgánica del Gobierno Municipal del Estado de Baja California Sur; el H. Ayuntamiento de La Paz, presentó a este H. Congreso del Estado, la iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2016, misma que fue aprobada según decreto número 2332, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, tomo XLII, número 72, del 31 de diciembre de 2015, la cual señala en su artículo 1, inciso A, numeral 4.43.3 el concepto de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento, saneamiento y disposición de aguas residuales. El Municipio de La Paz presta este servicio público que menciona la Ley de Ingresos; en forma descentralizada, como lo indica el artículo 21 de la Ley de Aguas del Estado de Baja California Sur, a través del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz.



II.- El Presupuesto para el Ejercicio Fiscal 2016 ascendió a la cantidad de \$447,012,276.00 (Cuatrocientos cuarenta y siete millones doce mil doscientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.) tanto para los ingresos como para los egresos; aprobado el 10 de diciembre de 2015, según consta en el acta de la segunda sesión extraordinaria de la Junta de Gobierno del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz.

## RESULTANDOS

**PRIMERO.-** La Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, durante el desarrollo de los trabajos de auditoría, verificó que la recepción, administración y aplicación de los recursos públicos se realizaron conforme a la legalidad y en general, todos los actos se apegaron a derecho y a la normatividad aplicable, en su caso se señalaron las inconsistencias detectadas y los incumplimientos, los cuales se detallan en el apartado de Observaciones.

Para quienes integramos esta Comisión permanente, le asiste primordial relevancia, resaltar pues es la base legal de este informe, toda vez, fundamenta los temas de estudio, particularmente lo establecido en los artículos 46 fracción III, 53 fracción III, 54, 61 fracción II inciso b) y c), de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 2 fracción XXIV, 7 inciso a) y e), 12 fracción II, 14 fracción IV, 29 inciso b) de la Ley del Órgano de



Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; Cuarto Transitorio de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; 9 fracción III, fracción VI inciso e), 11 y 12 de la Normatividad del Contenido y Control de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur; la información presupuestaria y programática forma parte de la cuenta pública, la cual deberá relacionarse, en lo conducente, con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo. Asimismo, deberá incluir los resultados de la evaluación al desempeño de los programas federales, de las entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, respectivamente, así como, los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.

**SEGUNDO.-** Señala la Auditoria Superior del Estado, que el Objetivo de ésta Revisión y fiscalización, fue determinar que las acciones, en el ejercicio de los recursos públicos de los sujetos de fiscalización, hayan alcanzado los objetivos sociales propuestos, con apego a la normatividad, con eficiencia, eficacia y economía de conformidad a los indicadores contenidos en los presupuestos de egresos; de igual forma como justificación de la misma se señala, que el propósito de dicha auditoria fue verificar que los recursos públicos se hubiesen ejercido con eficiencia, eficacia y economía; revisar que los bienes y los servicios ofrecidos por



las entidades fiscalizadas cumplan con los procedimientos, objetivos y metas propuestos con estricto apego a la normatividad vigente.

Se resalta que para efecto de la revisión del Ejercicio Fiscal de 2016, la auditoría al desempeño es un proceso mediante el cual se lleva a cabo un examen objetivo, sistemático, comparativo y propositivo de la gestión gubernamental, trata de medir el resultado en términos de impacto social de la gestión pública, comparando lo presupuestal con lo logrado, con la finalidad de identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, bajo los tres criterios de la auditoría al desempeño: 1) La eficacia del cumplimiento de lo programado respecto a lo realizado; 2) La eficiencia aprovechando al máximo los recursos, tratando de hacer más con menos y, 3) La economía en la administración de los recursos.

Con relación a los Procedimientos realizados, la Auditoría Superior del Estado señala, que para la revisión del ejercicio 2016, la auditoría al desempeño se desarrolló a través de cuatro vertientes:

1. La revisión se realizó a través de procedimientos de auditoría previamente establecidos, con base en proyectos y acciones específicas elaboradas por las entidades fiscalizadas, con el objeto de evaluar el cumplimiento de las acciones y metas establecidas;

2. Revisión a programas y fondos a través de procedimientos de auditoría, considerando las acciones planteadas en los programas operativos anuales, lineamientos y reglas de operación;
3. Evaluación a través de indicadores básicos y de gestión, a fin de medir cuantitativamente los progresos, resultados e impacto de la implementación de políticas públicas y de la ejecución de los planes y programas, y
4. Para medir la efectividad de los indicadores de gestión implementados, se verificó que el ente público contara con un sistema de indicadores de evaluación al desempeño, y que éstos proporcionaran información que permitiera, por un lado, conocer, de manera sistemática el alcance de los objetivos y metas establecidos a nivel físico y financiero; y por otro, detectar las causas de incumplimientos o desviaciones.

Respecto de la Información soporte se señala, que el ente fiscalizado no presentó dentro de la cuenta pública la información presupuestal y programática consistente en: Indicadores de resultados del sistema de evaluación al desempeño, gastos por categoría programática, programas y proyectos de inversión, y presupuesto basado en resultados, por lo que mediante oficio OFSBCS/276/2017 se le requirió la información.





Fue así que mediante Oficio No. DG/DAF/CP/0572/2017, el Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz, presenta la información programática del gasto del ejercicio fiscal 2016, asimismo el ente señala que por lo que respecta a los indicadores de resultados, el presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño, establecidos en términos del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como, los programas especiales de los organismos desconcentrados y descentralizados de carácter municipal, no fue realizado, por lo que este Organismo Operador se compromete a realizarlo a partir del presente Ejercicio Fiscal 2017.

Como resultado del análisis e interpretación de los documentos y/o información presentada, se determinó que no contiene información necesaria que permita evaluar el resultados de sus acciones, y determinar el cumplimiento de los objetivos sociales y metas propuestos, con apego a la normatividad, con eficiencia, eficacia y economía de los programas presupuestales.

Por último, la Auditoria Superior del Estado, emitió las siguientes Recomendaciones:



Recomendación **1.-** Con la finalidad de fortalecer la gestión administrativa del ente público, se recomienda implementar los mecanismos y/o los procedimientos que permitan dar cumplimiento oportuno a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación **2.-** Se elabore e implemente un sistema de evaluación de indicadores al desempeño para poder medir el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.

Recomendación **3.-** Se establezcan programas presupuestales y proyectos de inversión.

Recomendación **4.-** Se elabore un presupuesto basado en resultados.

Con relación al resultado de variaciones presupuestales, se encontró lo siguiente:

El Presupuesto de Ingresos y de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2016 ascendió a la cantidad de \$447,012,276.00 (Cuatrocientos cuarenta y siete millones doce mil doscientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.) tanto para los ingresos como para los egresos; aprobado el 10 de diciembre de 2015, según consta en el acta de la segunda sesión

extraordinaria de la Junta de Gobierno del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz.

Los Ingresos estimados y recaudados con sus respectivas variaciones se presentan a continuación:

CONCEPTO	ESTIMADO	RECAUDADO	VARIACIONES	
			IMPORTE	%
Derechos por Servicio de Agua Potable	277,927,813.00	183,181,247.57	-94,746,565.43	-34%
Derechos por Servicio de Alcantarillado y Saneamiento	80,671,321.00	49,450,448.19	-31,220,872.81	-39%
Derechos de Conexión	15,615,265.00	19,275,946.80	3,660,681.80	23%
Derechos por Cooperación para Obras Públicas	5,257,629.00	8,929,189.27	3,671,560.27	70%
Constancias y Copias Certificadas	657,853.00	595,522.97	-62,330.03	-9%
Derechos no Contemplados en la Ley de Hacienda	27,909,722.00	1,045,726.80	-26,863,995.20	-96%
Productos	0.00	12,393.65	12,393.65	N.D.
Aprovechamientos de la Ley de Hacienda	20,547,206.00	6,791,204.09	-13,756,001.91	-67%
Aprovechamientos no Contemplados en la Ley de Hacienda	389,432.00	1,302,426.71	912,994.71	234%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,036,035.00	7,557,735.64	-10,478,299.36	-58%
<b>TOTALES</b>	<b>447,012,276.00</b>	<b>278,141,841.69</b>	<b>-168,870,434.31</b>	<b>-38%</b>

Fuente: Información contable y presupuestal del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz, Ejercicio Fiscal 2016.

Los Egresos presupuestados y devengados con sus respectivas variaciones se presentan a continuación:

CONCEPTO	PRESUPUESTADO	DEVENGADO	VARIACIONES	
			IMPORTE	%
Servicios Personales	198,689,486.00	196,417,601.30	-2,271,884.70	-1%
Materiales y Suministros	70,689,406.00	38,636,171.12	-32,053,234.88	-45%
Servicios Generales	96,915,842.00	77,128,773.03	-19,787,068.97	-20%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	41,892,479.00	5,358,734.85	-36,533,744.15	-87%



Inversión Pública	23,975,249.00	17,176,978.75	-6,798,270.25	-28%
Aportaciones	0.00	2,506,200.00	2,506,200.00	N.D.
Deuda Pública	14,849,814.00	1,480,000.00	-13,369,814.00	-90%
<b>TOTALES</b>	<b>447,012,276.00</b>	<b>338,704,459.05</b>	<b>-108,307,816.95</b>	<b>-24%</b>

*Fuente: Información contable y presupuestal del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz, Ejercicio Fiscal 2016.*

Respecto del análisis y el estado de las Observaciones realizadas al ente fiscalizado, la Auditoría Superior del Estado, señala que fueron elaborados un total de 143 Observaciones, de las cuales 141 corresponden al rubro de Egresos y 2 corresponden a Obra Pública; del total de observaciones, 87 fueron solventadas satisfactoriamente.

De las 56 observaciones pendientes de solventar, 54 corresponden a observaciones de egresos, las cuales se clasificaron 50 como administrativas y 4 como contables; 2 corresponden a observaciones de obra pública, las cuales se clasificaron 2 como administrativas.

Los principales motivos por los que se elaboraron Observaciones se mencionan a continuación:

### **Observaciones de Egresos**

- No se remitieron las nóminas de las Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales.



- Falta de documentación comprobatoria del entero de las aportaciones de seguridad social al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, ISSSTE.
- Falta de documentación comprobatoria del entero del Fondo de Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, FOVISSSTE.
- Falta de registros contables, documentación comprobatoria y justificativa del entero de las aportaciones al seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, del Sistema de Ahorro para el Retiro, SAR.
- Se detectaron diferencias no enteradas por concepto de Impuesto sobre la Renta por salarios, al Servicio de Administración Tributaria, SAT.
- Se detectaron pagos por bajas de plazas pre-jubilatorias, sin anexarse copia de la aprobación de la jubilación o pensión.
- Se realizaron erogaciones por concepto de Bono de Fin de Año durante junio, julio, agosto y septiembre; sin anexarse documentación justificativa o aclaratoria.



- Se detectaron diferencias en la verificación de la base de datos de nóminas.
- No se encontró evidencia documental suficiente de que: materiales, productos, equipos, accesorios, herramientas y artículos diversos; que se solicitaron mediante las requisiciones de salidas de almacén, se utilizaron y destinaron a los fines específicos del Organismo Operador Municipal.
- Las requisiciones de salidas de almacén no se codificaron para el registro contable y presupuestal de las operaciones, en base a los Clasificadores por Objeto del Gasto y al Plan de Cuentas, de acuerdo a la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, CONAC.
- Incumplimiento de los plazos establecidos en la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado; aplicación de intereses moratorios establecidos en la Ley mencionada; asimismo, el pago de actualizaciones señaladas en el Código Fiscal de la Federación; por el pago extemporáneo de cuotas, aportaciones y descuentos al Instituto.
- Incumplimiento de los plazos establecidos en la Ley del Impuesto sobre la Renta; y en consecuencia la aplicación de recargos y



actualizaciones establecidos en el Código Fiscal de la Federación; por enterar extemporáneamente las retenciones por pago de sueldos y salarios.

- No se encontró evidencia del pago de los derechos de extracción de aguas nacionales, en contravención a lo dispuesto en la Ley de Aguas Nacionales y a la Ley Federal de Derechos.
- Se detectaron diferencias no enteradas por concepto de Impuesto al Valor Agregado, IVA; al Servicio de Administración Tributaria, SAT.
- El Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente al ejercicio fiscal 2016; no cumplió con los requisitos establecidos en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur.
- Se realizaron adjudicaciones de contratos para adquisiciones de bienes y servicios, mediante la aplicación de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur; sin embargo, los conceptos de la documentación comprobatoria y justificativa de los egresos, quedan comprendidos en la Ley de Obras Públicas y Servicios



Relacionados con las Mismas del Estado y Municipios de Baja California Sur.

- No se remitieron documentos del procedimiento de contratación o los documentos que demostraran los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguraron las mejores condiciones en las adquisiciones realizadas.
- Las cuentas contables no se codificaron y estructuraron conforme al capítulo III denominado Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, CONAC.
- Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, no se registraron las etapas del presupuesto, 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. Sin embargo, en el estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cuenta Pública Anual 2016, se presentaron cifras de los momentos contables.



- La información contable presentada en forma mensual de la Cuenta Pública; incumplió con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Marco Conceptual, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Plan de Cuentas, Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y de los Egresos, Manual de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, CONAC. Sin embargo, en la Cuenta Pública Anual, se presentó la siguiente información financiera: estado de situación financiera, estado de actividades, estado de flujos de efectivo, estado de variaciones en la hacienda pública, reporte analítico del activo, estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos; en base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y normativa del CONAC.
- Errores de registro contable y presupuestal en adquisición de bienes muebles, registrándose en cuentas de gasto, sin anexar copias de las boletas de resguardo y evidencia de su inclusión en el inventario y publicación en internet.
- Se detectó que las cuentas de activo circulante: Deudores Diversos, Funcionarios y Empleados, Gastos a Comprobar y Anticipos a



Proveedores; presentaron saldos al cierre del ejercicio fiscal; incumpliendo Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

### **Observaciones por Obra Pública**

- No presentaron la garantía de cumplimiento de contrato, la garantía por defectos, vicios ocultos de los trabajos y de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido ni el acta administrativa que dé por extinguidos los derechos y obligaciones asumidos por ambas partes en el contrato.
- No presentaron el acreditamiento del o los criterios que funden la excepción a la licitación pública, así como la justificación de las razones en las que se sustente el ejercicio de la opción seleccionada para la asignación del contrato, el acta de presentación y apertura de proposiciones, dictamen de fallo, el fallo, el contrato, la garantía de cumplimiento de contrato, la estimación, los números generadores, el croquis, las notas de bitácora, el finiquito de obra, el acta de entrega-recepción, la garantía por defectos, vicios ocultos y de cualquier otra responsabilidad en que hubiera incurrido ni el acta administrativa

que dé por extinguidos los derechos y obligaciones asumidos por ambas partes en el contrato.

Como resultado del control y seguimiento realizado por la Auditoría Superior del Estado realiza de forma permanente a las Observaciones fincadas al Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz, se recibió respuesta satisfactoria a 87 de las Observaciones fincadas, presentando como justificación la documentación o información que se les requirió en cada una de ellas, quedando pendientes 56, hasta la presentación del presente informe.

**TERCERO.-** Como conclusión de la fiscalización realizada con motivo de la auditoría practicada por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur al Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz, en relación con la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2016, cuyo objetivo consistió en verificar de que los ingresos se obtuvieron y administraron en cumplimiento al Presupuesto autorizado, y se realizaron conforme al presupuesto de egresos y a los ordenamientos jurídicos aplicables.

Seguidamente en el informe de cuenta se señala, que la auditoría se ejecutó mediante pruebas selectivas en un porcentaje de 80% en

consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión sobre la muestra de las operaciones revisadas.

Continúa señalando, que la fiscalización se efectuó sobre la documentación propiedad del sujeto de fiscalización y cuya veracidad es su responsabilidad, así mismo el trabajo se desarrolló de conformidad con las normas y procedimientos de auditoría y guías para fiscalización que se consideraron aplicables a las circunstancias, las cuales requieren que las auditorías sean planeadas y desarrolladas de manera que permitan obtener una seguridad razonable de la confiabilidad de la información presentada en la Cuenta Pública, de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría.

Con base a lo expuesto anteriormente la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, los estados financieros del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz, no se generaron en un sistema contable que presente razonablemente la situación financiera, de conformidad con los Títulos Tercero y Cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; en relación al cumplimiento de la presentación de las Cuentas Públicas mensuales en los plazos establecidos por la Ley del Órgano de



Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur, el Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz no presentó la Cuenta Pública Mensual en los plazos establecidos en cuatro meses; la Cuenta Pública Anual se presentó puntualmente en el plazo establecido en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, y de la revisión del contenido de la cuenta se fincaron 143 observaciones por incumplimiento a las disposiciones legales, respecto a la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos de las cuales las 87 se han solventado, quedando pendientes de solventar 56 observaciones.

**CUARTO.-** Por todo lo expuesto y cuyo basamento se deriva del informe de auditoría y fiscalización realizada, con fundamento en lo establecido por los artículos 115 fracción IV penúltimo párrafo y 116 fracción II párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 64 fracciones XXX, XXXIII y 111 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; 55 fracción XIII, 57, 79 y 80 de la Ley Reglamentaria del Poder Legislativo del Estado de Baja California Sur; 1, 6, 64 y 65 fracción III de la Ley de Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; 132 fracción I, 133 y 137 de la Ley Orgánica del Gobierno Municipal del Estado de Baja California Sur; 1, 2 y 21 de la Ley de Aguas del Estado de Baja California Sur; quienes integramos esta Comisión Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, presentamos el siguiente:

## INFORME

**ARTÍCULO PRIMERO.-** En términos de lo establecido por los artículos 115 fracción IV penúltimo párrafo y 116 fracción II párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 64 fracciones XXX, XXXIII y 111 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, el H. Congreso del Estado de Baja California Sur, ha conocido los resultados de la gestión financiera del **Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz del Ejercicio Fiscal 2016**, y que de acuerdo a la muestra auditada, existe una base razonable para sustentar que los estados financieros no se generaron en un sistema contable que presente razonablemente la situación financiera de conformidad con el Título Tercero denominado de la Contabilidad Gubernamental y Título Cuarto denominado de la Información Financiera y la Cuenta Pública, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; **con relación al cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables, no se realizó la presentación de las cuentas públicas mensuales en los plazos establecidos en cuatro meses**; la Cuenta Pública Anual se presentó puntualmente en el plazo establecido en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, y de la revisión del contenido de la Cuenta Pública **se fincaron 143 observaciones por**

**incumplimiento a las disposiciones legales, respecto a la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos de las cuales 87 se han solventado, quedando pendientes de solventar 56 observaciones.**

**ARTÍCULO SEGUNDO.-** La XIV Legislatura del H. Congreso del Estado instruye a la Auditoria Superior del Estado, que goza de autonomía técnica y de gestión, para que en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, continúe con los procesos de solventación pendientes, y en su caso, formule las peticiones de fincamiento de responsabilidades ante las autoridades competentes, a efecto de lograr un estricto cumplimiento de la normatividad, de conformidad a lo establecido por el artículo 39 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur.

**ARTÍCULO TERCERO.-** La Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en el ámbito de su respectiva competencia, dará seguimiento al presente informe; el cual no releva de ninguna responsabilidad administrativa, civil, penal, política o resarcitoria, ni cancela las investigaciones que se realicen a futuro.

### **TRANSITORIO**

**UNICO.-** Publíquese el presente informe en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur.



**DADO EN EL SALÓN DE SESIONES DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO, EN LA PAZ BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS DOCE DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2017.**

**COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.**

**DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS  
PRESIDENTA**

**DIP. SERGIO ULISES GARCÍA COVARRUBIAS  
SECRETARIO**

**DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ  
SECRETARIO**