



**"2019 AÑO DEL NORMALISMO EN EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR" Y
"CONMEMORATIVO DEL 75 ANIVERSARIO DE LA BENEMÉRITA ESCUELA NORMAL URBANA
PROFR. DOMINGO CARBALLO FÉLIX"**

INFORME

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

DIPUTADA DANIELA VIVIANA RUBIO AVILES
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DE
DE LA XV 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 LOS CABOS,
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2017, QUE
PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, MISMO QUE SE INFORMA
BAJO EL SIGUIENTE.**

ANTECEDENTES

ÚNICO. Con fecha 07 de diciembre del 2018 fue recibido por la Comisión Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior de este H. Congreso del Estado, el informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización superior de la Cuenta Pública del ente citado en el proemio



del presente informe, por lo que en consecuencia se emite el informe correspondiente bajo los siguientes:

CONSIDERANDOS:

PRIMERO.- El Congreso del Estado de Baja California Sur, en términos de la 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, 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 Los Cabos**, 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. - Debemos mencionar que, para la integración de este informe, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, realizó las revisiones, análisis y evaluaciones que se consideraron pertinentes sobre la información de la Cuenta Pública del **Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Los Cabos**, correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

La Cuenta Pública fue presentada por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, para revisión y fiscalización, remitiendo al titular



del sujeto fiscalizado las observaciones y recomendaciones que resultaron de la auditoría.

Una vez concluido el proceso de revisión y analizados los argumentos de solventación que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, el órgano mencionado presenta este informe de revisión de la Cuenta pública.

Con relación al cumplimiento de Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, se señala que el 1 de enero del 2009 entró en vigor, la Ley General de contabilidad Gubernamental, que establece los criterios generales para la información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su armonización contable, y facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos; y en general contribuir a la medición de la eficacia, economía y eficiencia de la administración de recursos públicos.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, es obligatoria para los Poderes Ejecutivo, Legislativo y judicial de las Entidades Federativas, los ayuntamientos de los municipios, Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean Estatales o Municipales; y los Órganos Autónomos.

El órgano encargado de coordinar los proceso y plazos que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, es el Consejo Nacional de Armonización contable (CONAC), que tiene facultades para emitir



normas y lineamientos para la información financiera de los entes públicos.

Por lo anterior señala el ente fiscalizador, y en base a los artículos 6 y 9 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el CONAC emitió los siguientes Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: Sustancia Económica, entes Públicos, Existencia Permanente, Revelación suficiente, Importación Relativa, Registro e Integración Presupuestaria, Consolidación de la información Financiera, Devengo contable, Valuación, dualidad Económica, y consistencia estableciendo que a más tardar el 30 de abril de 2010 los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Entidades Federativas; los Ayuntamientos de los Municipios; Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean Estatales o Municipales; y los Órganos Autónomos; debería adoptar e implementar, el acuerdo por el que se expidieron Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Con base en lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur señala, verificó el cumplimiento de los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitiendo las observaciones que procedieron por el incumplimiento correspondiente.

Con respecto al Cumplimiento del Presupuesto de Egresos, la Auditoría señala que el 29 de noviembre de 2016, el H. Congreso del Estado de Baja California Sur, aprobó la Ley de Ingresos del Municipio de Los



Cabos, Baja California Sur, para el Ejercicio Fiscal 2017, según decreto número 2396, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, tomo XLIII, número 49, del 20 de diciembre de 2016.

El presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2017, del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Los Cabos, autorizado por la junta de Gobierno, en la Quinta Sesión Extraordinaria, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado Numero 11, Tomo XLIV de fecha 31 de marzo del 2017, fue presentado a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, por la cantidad de \$535,733,610.00 (Quinientos treinta y cinco millones setecientos treinta y tres mil seiscientos diez pesos 00/100 M.N).

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.

Con respecto al **Cumplimiento de programas**, en el informe de mérito se establece que con **fundamento** en los artículos 48, 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 IV inciso e), 11 y 12 de la Normatividad de 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. Así mismo, 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.

Con relación al **Objetivo**, la Auditoría señala que es 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, con respecto a la **justificación** de dicha revisión y fiscalización, señala que el propósito de la auditoria es verificar que los recursos públicos se hayan ejercido con eficacia, eficiencia 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.

Asimismo, señala que, 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.

La evaluación al desempeño es un proceso mediante el cual se obtiene información sobre la gestión operativa, administrativa y financiera de las entidades fiscalizadas, contrastándola con los resultados obtenidos de la ejecución de los planes y programas; el objetivo de las evaluaciones es emitir recomendaciones, las cuales deberán ser atendidas por los responsables de la operación de los planes y programas y de la implementación de las políticas públicas, para mejorar con cada ejercicio, la cobertura, calidad y oportunidad de los servicios públicos 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; así como, mejorar la calidad de la gestión financiera en términos de las mejores prácticas bajo estándares previamente establecidos para el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.



Por su parte, **los procedimientos** para la revisión del ejercicio fiscal 2017, la auditoría al desempeño desarrolló sus trabajos 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.
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 lado, detectar las causas de incumplimientos o desviaciones.

Señala la Auditoría que, con relación a la información revisada, del ente fiscalizado no presentó dentro de la cuenta pública del ejercicio 2017, la información presupuestal y programática consistente en:



Indicadores de Resultados del Sistema de Evaluación al Desempeño (SED), Gastos por Categoría Programática, Programas y Proyectos de Inversión, y Presupuesto basado en Resultados (PbR). Por lo que mediante el oficio ASEBCS/346/2018 se le requirió la información antes mencionada, obteniendo respuesta por parte de la entidad fiscalizada, mediante el oficio D.G.- 2067-03/2018.

Por lo anteriormente descrito, el órgano fiscalizador señala como **Resultados:**

Gasto por Categoría Programática

No presento información

Programas y Proyectos Institucionales

No presento la información

Metodología del Marco Lógico (MML)

En el oficio de respuesta, la entidad fiscalizada indica que en base al artículo 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, no tiene la obligación de presentar la información programática (fracción III del artículo 46 de la misma Ley), en su desagregación de:

- a) Gasto por categoría programática;
- b) Programas de y proyectos de inversión, y
- c) Indicadores de resultados



Presupuesto basado en Resultados (PbR)

No se presentó información

Sistema de Evaluación de Desempeño (SED)

No se presentó información

Programa Operativo Anual (POA)

La entidad fiscalizada presenta dos documentos: 1) “Programa Anual de Obras 2017”, y 2) “Programa Anual de Adquisiciones 2017”, lo cual no cumple con los requisitos establecidos por la normatividad, para este documento de planeación.

Por lo anterior, como **Conclusiones y Recomendaciones** al ante fiscalizado, la Auditoría señala que no se pudo comprobar que las acciones, en el ejercicio de los recursos, alcanzaron los objetivos sociales y metas propuestos, apego a la normatividad, con eficacia, eficiencia y economía de los programas presupuestales. Por lo anterior la Auditoría realizó las siguientes recomendaciones:

Recomendación 1.- La Gestión Gubernamental basada en Resultados (GbR), con todos sus elementos (MML, PbR, SED), no se podrá llevar a cabo si no existe una definición clara de los Programas Institucionales que lo integran. Por tal motivo se recomienda la elaboración de estos documentos rectores de la gestión de la entidad fiscalizada.



Recomendación 2.- Con la finalidad de fortalecer la gestión administrativa de la entidad fiscalizada, se recomienda implementar la Metodología del Marco Lógico, tal como lo establece el capítulo II de la Ley de Presupuesto y Control del Gasto Público del Estado de Baja California Sur; y el artículo 61 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Recomendación 3.- La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en su artículo 134 y la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, en su artículo 108, mandatan la Evaluación de la administración de los recursos económicos, por lo que se recomienda se elabore e implemente el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), para poder medir el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidos, además deberá de hacer públicos los resultados de dicha evaluación, de acuerdo con el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación 4.- En base a los resultados de la aplicación del Sistema de Evaluación de Desempeño de cada uno de los Programas Institucionales, se recomienda la elaboración del Anteproyecto de Presupuesto Anual de la entidad fiscalizada, reorientando metas y objetivos, o en algunos casos inclusive, desapareciendo aquellos programas que muestren que los bienes y servicios ofrecidos a la



población objetivo, no están resolviendo los problemas que les dieron origen.

Recomendación 5.- En cumplimiento con el artículo 24, fracción V, de la Ley de Presupuesto y Control del Gasto Público del Estado de Baja California Sur, se recomienda la elaboración del Programa Operativo Anual (POA), con las especificaciones que el mismo artículo estipula, o en base a las disposiciones emitidas por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado.

Respecto al **Resultado de Variaciones Presupuestales**, la Auditoría señala que con fecha 29 de noviembre de 2016, el H. Congreso del Estado de Baja California Sur, aprobó la Ley de Ingresos del Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, para el ejercicio fiscal 2017, según decreto número 2396, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, número 49, tomo XLIII del día 20 de diciembre de 2016.

El presupuesto de ingresos y de egresos para el año 2017 fue aprobado por un importe de \$535, 733, 610.00 (Quinientos treinta y cinco millones setecientos treinta y tres mil seiscientos diez pesos 00/100 M.N). autorizado por el H. Congreso del Estado de Baja California Sur, como consta en el Decreto número 2396 y publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, Número 49, Tomo XLIII de fecha 20 de diciembre de 2016.



Por lo que respecta a las **Modificaciones al Presupuesto** en la Cuenta Pública Anual correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017, se remitió el Estado analítico de ingresos presupuestales, en el cual se observa una ampliación neta al presupuesto de ingresos inicialmente aprobado por un importe de \$9,046,105.00 (Nueve millones cuarenta y seis mil ciento cinco pesos 00/100 M.N), resultando un presupuesto de ingresos modificado por un importe de \$544,779,715.00 (Quinientos cuarenta y cuatro millones setecientos setenta y nueve mil setecientos quince pesos 00/100 M.N)

Así mismo, se efectuó una ampliación neta al presupuesto de egresos inicialmente aprobado por un importe de \$9, 046,105.00 (Nueve millones cuarenta y seis mil ciento cinco pesos 00/100 M.N), resultando un presupuesto de ingresos modificado por la cantidad de \$544,779,714.00 (Quinientos cuarenta y cuatro millones setecientos setenta y nueve mil setecientos catorce pesos 00/100 M.N).

Respecto a los **ingresos estimados y los ingresos recaudados** se presentan a continuación:

Por su parte en el **Análisis de las Variaciones Presupuestales de Ingresos** se estimaron recursos por un importe de \$535, 733, 610.00 (Quinientos treinta y cinco millones setecientos treinta y tres mil seiscientos diez pesos 00/100M.N), importe que al ser comparado contra la recaudación de \$500,381,412.80 (Quinientos millones trescientos ochenta y un mil cuatrocientos doce pesos 80/100 M.N)



presentó una menor recaudación en términos absolutos de \$35,352,197.20 (Treinta y cinco millones trescientos cincuenta y dos mil ciento noventa y siete pesos 20/100 M.N) y en términos relativos representó un decremento del 7% en los ingresos.

Se efectuó una ampliación neta al presupuesto de ingresos inicialmente aprobado por un importe de \$9, 046, 105.00 (Nueve millones cuarenta y seis mil ciento cinco pesos 00/100 M.N), lo que presentó como resultado un presupuesto de ingresos modificado por la cantidad de \$544,779,715.00 (Quinientos cuarenta y cuatro millones setecientos setenta y nueve mil setecientos quince pesos 00/100 M.N).

En el capítulo de **aprovechamientos** se estimaron recursos por \$5,154,998.00(Cinco millones ciento cincuenta y cuatro mil novecientos noventa y ocho pesos 00/100 M.N), importe que al ser comparado con el ingreso recaudado por la cantidad de \$7, 635, 385.74 (Siete millones seiscientos treinta y cinco mil trescientos ochenta y cinco pesos 74/100 M.N), presentó una recaudación mayor en términos absolutos de \$2,480,387.74 (Dos millones cuatrocientos ochenta mil trescientos ochenta y siete pesos 74/100 M.N), que en términos relativos representó el 48% mayor al presupuesto estimado.

Para este capítulo se efectuó una ampliación presupuestal por importe de \$2,505,821.00 (Dos millones quinientos cinco mil ochocientos veintiún pesos 00/100 M.N), resultando un presupuesto modificado de



\$7,660,819.00 (Siete millones seiscientos sesenta mil ochocientos diecinueve pesos 00/100 M.N).

En el capítulo de **Ingresos por venta de bienes y servicios** se estimó un ingreso de \$500,578,612.00 (Quinientos millones quinientos setenta y ocho mil seiscientos doce pesos 00/100 M.N) cifra que al ser comparada con el importe recaudado de \$485,514,621.90 (Cuatrocientos ochenta y cinco millones quinientos catorce mil seiscientos veintiún pesos 90/100 M.N); reflejó una menor recaudación en términos absolutos \$15,063,990.10 (Quince millones sesenta y tres mil novecientos noventa pesos 10/100 M.N) que en términos relativos significó el 3% menor a la recaudación estimada).

Para este capítulo se efectuó una reducción presupuestal por un importe de \$2,076,866.00 (Dos millones setenta y seis mil ochocientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N), resultando un presupuesto modificado de \$498,501,746.00 (Cuatrocientos noventa y ocho millones quinientos un mil setecientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N).

En el capítulo de **Participaciones y aportaciones** se estimó un ingreso por \$30,000,000.00 (Treinta millones de pesos 00/100 M.N), cifra que al ser comparada con las aportaciones recibidas por \$8,617,150.00 (Ocho millones seiscientos diecisiete mil ciento cincuenta pesos 00/100 M.N), presentó una recaudación menor en términos absolutos de \$21,382,850.00 (Veintiún millones trescientos



ochenta y dos mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 M.N) que en términos relativos significó el 71% menor a lo estimado.

Para este capítulo se efectuó una ampliación presupuestal por un importe de \$8,617,150.00 (Ocho millones seiscientos diecisiete mil ciento cincuenta pesos 00/100 M.N), resultando un presupuesto modificado de \$38,617,150.00 (Treinta y ocho millones seiscientos diecisiete mil ciento cincuenta pesos 00/100 M.N).

En el capítulo de **Otros ingresos** en este capítulo, se registraron los ingresos por concepto de Ingresos Financieros, los cuáles ascendieron a \$1,220,102.58(Un millón doscientos veinte mil ciento dos pesos 58/100 M.N.) los cuales no estaban estimados en el presupuesto.

En el capítulo de **Descuentos pensionados** se registraron los descuentos realizados durante el ejercicio 2017, por \$2,605,847.42 (Dos millones seiscientos cinco mil ochocientos cuarenta y siete pesos 42/100 M.N.) los cuales no estaban contemplados en el presupuesto y representan una disminución al ingreso realizado.

Por su parte los egresos presupuestados y los egresos devengados se presentan a continuación:

Respecto del **Análisis de las Variaciones Presupuestales de los Egresos** se presupuestaron recursos por un importe de \$535,733,610.00 (Quinientos treinta y cinco millones setecientos treinta y tres mil seiscientos diez pesos 00/100 M.N), importe que al



ser comparado contra el gasto devengado de \$534,330,818.07 (Quinientos treinta y cuatro millones trescientos treinta mil ochocientos dieciocho pesos 07/100 M.N), presentó un subejercicio por la cantidad de \$1,402,791.93 (Un millón cuatrocientos dos mil setecientos noventa y un pesos 93/100 M.N), que no representó una variación significativa.

Para los egresos se efectuó una ampliación neta al presupuesto de egresos inicialmente aprobado por un importe de \$9,046,105.00 (Nueve millones cuarenta y seis mil ciento cinco pesos 00/100 M.N), resultando un presupuesto de ingresos modificado de \$544,779,714.00(Quinientos cuarenta y cuatro millones setecientos setenta y nueve mil setecientos catorce pesos 00/100 M.N).

En el capítulo de **Servicios personales** se presupuestaron recursos por un importe total de \$195,924,062.00 (Ciento noventa y cinco millones novecientos veinticuatro mil sesenta y dos pesos 00/100 M.N), importe que al ser comparado con lo devengado de \$195,174,498.51(Ciento noventa y cinco millones ciento setenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y ocho pesos 51/100 M.N), presentó un subejercicio de \$749,563.49 (Setecientos cuarenta y nueve mil quinientos sesenta y tres pesos 49/100 M.N), que en términos relativos no representó una variación significativa).

Para este capítulo se efectuó una reducción presupuestal por un importe de \$749,556.00 (Setecientos cuarenta y nueve mil quinientos



cincuenta y seis pesos 00/100 M.N), resultando un presupuesto modificado de \$195,174,506.00 (Ciento noventa y cinco millones ciento setenta y cuatro mil quinientos seis pesos 00/100 M.N).

En el capítulo de **Materiales y suministros** se presupuestaron recursos por \$117, 916,869.00 (Ciento diecisiete millones novecientos dieciséis mil ochocientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N), importe que al ser comparado con lo devengado de \$113,513,409.42 (Ciento trece millones quinientos trece mil cuatrocientos nueve pesos 42/100 M.N), presentó un subejercicio de \$4,403,459.58 (Cuatro millones cuatrocientos tres mil cuatrocientos cincuenta y nueve pesos 58/100 M.N), que en términos relativos representó el 4% menor a lo presupuestado.

Para este capítulo se efectuó una reducción presupuestal por un importe de \$4,654,453.00 (Cuatro millones seiscientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y tres pesos 00/100 M.N), resultando un presupuesto modificado de \$113,262,416.00 (Ciento trece millones doscientos sesenta y dos mil cuatrocientos dieciséis pesos 00/100 M.N.).

En el capítulo de **Servicios generales** se presupuestaron recursos por un importe de \$143,906,392.00(Ciento cuarenta y tres millones novecientos seis mil trescientos noventa y dos pesos 00/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo devengado de \$163,290,536.69 (Ciento sesenta y tres millones doscientos noventa mil quinientos



treinta y seis pesos 69/100 M.N); presentó un sobreejercicio de \$19,384,144.69 (Diecinueve millones trescientos ochenta y cuatro mil ciento cuarenta y cuatro pesos 69/100 M.N); que en términos relativos representó el 13% mayor a lo presupuestado.

Para este capítulo se efectuó una ampliación presupuestal por un importe de \$19,603,234.00 (Diecinueve millones seiscientos tres mil doscientos treinta y cuatro pesos M.N), resultando un presupuesto modificado de \$163,509,626.00 (Ciento sesenta y tres millones quinientos nueve mil seiscientos veintiséis pesos 00/100 M.N).

En el capítulo de **Otros gastos y pérdidas extraordinarias** se registraron los egresos por concepto de Bonificaciones y descuentos sobre consumo de agua potable, servicio de alcantarillado y servicio de saneamiento, los cuales ascendieron a \$8,898,174.74 (Ocho millones ochocientos noventa y ocho mil ciento setenta y cuatro pesos 74/100 M.N) los cuales no estaban estimados en el presupuesto.

En el capítulo de **Bienes Muebles, inmuebles e intangibles**, se presupuestaron recursos por \$3,450,009.00 (Tres millones cuatrocientos cincuenta mil nueve pesos 00/100 M.N) importe que al ser comparado con lo devengado de \$10,895,973.04 (Diez millones ochocientos noventa y cinco mil novecientos setenta y tres pesos 04/100 M.N), presentó un sobreejercicio de \$7,445,964.04 (Siete millones cuatrocientos cuarenta y cinco mil novecientos sesenta y



cuatro pesos 04/100 M.N) que en términos relativos representó el 216% mayor a lo presupuestado.

Para este capítulo se efectuó una ampliación presupuestal por un importe de \$7,817,496.00 (Siete millones ochocientos diecisiete mil cuatrocientos noventa y seis pesos), resultando un presupuesto modificado de \$11,267,505.00 (Once millones doscientos sesenta y siete mil quinientos cinco pesos 00/100 M.N).

En el capítulo de **Inversión pública**, el Organismo Operador presupuestó recursos por \$60,000,000.00 (Sesenta millones de pesos 00/100 M.N), y devengó recursos por un monto de \$63,810,281.95 (Sesenta y tres millones ochocientos diez mil doscientos ochenta y un pesos 95/100 M.N), de los cuales \$42,558,225.67 (Cuarenta y dos millones quinientos cincuenta y ocho mil doscientos veinticinco pesos 67/100 M.N) corresponden a recursos del ejercicio 2017 y \$21,252,056.28 (Veintiún millones doscientos cincuenta y dos mil cincuenta y seis pesos 28/100 M.N) corresponde al gasto no devengado de Recursos Federales del ejercicio fiscal 2016 y comprometidos para el ejercicio fiscal 2017, en la ejecución y terminación de Obras de Infraestructura de Agua Potable y Alcantarillado.

Al realizar el comparativo del importe presupuestado para el ejercicio fiscal 2017 con lo egresado de \$42,558,225.67 (Cuarenta y dos millones quinientos cincuenta y ocho mil doscientos veinticinco pesos



67/100 M.N), presentó un subejercicio \$17,441,774.33 (Diecisiete millones cuatrocientos cuarenta y un mil setecientos setenta y cuatro pesos 33/100 M.N), que en términos relativos representó el 29% menor a lo presupuestado en Obras de Infraestructura de Agua Potable y Alcantarillado.

Para este capítulo se efectuó una reducción presupuestal por un importe de \$1,067,395.00 (Un millón sesenta y siete mil trescientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N), resultando un presupuesto modificado de \$58,932,605.00 (Cincuenta y ocho millones novecientos treinta y dos mil seiscientos cinco pesos 00/100 M.N).

En el capítulo de **Deuda pública** no se registraron operaciones financieras, ya que estos adeudos fueron provisionados en cuentas de pasivo en las fechas en que se devengaron, por lo que reflejó un subejercicio del gasto equivalente a lo presupuestado por \$14,536,278.00 (Catorce millones quinientos treinta y seis mil doscientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.), que en términos porcentuales significó un subejercicio del 100%.

Derivado de la revisión, fueron elaboradas un total de 201 observaciones, de las cuales, 168 corresponden a auditoría financiera y 33 a auditoría de obra pública; del total de observaciones, 110 se han solventado, quedando pendientes de solventar 91. De las 91 observaciones pendientes de solventar, 1 corresponde a observaciones de ingresos, la cual se clasificó como administrativas,



75 corresponden a observaciones de egresos, las cuales se clasificaron como administrativas, 15 corresponde a observaciones de obra pública, las cuales se clasificaron como administrativas.

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

Observaciones de ingresos

- No proporcionaron las facturas de ingresos emitidas a las empresas en los meses de enero a marzo de 2017.
- Se detectaron depósitos bancarios no localizados en los registros contables de las pólizas de ingresos.

Observaciones de egresos

- El Organismo Operador no presentó las Cuentas Públicas de los meses de enero a diciembre dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha en que concluye el periodo de referencia.
- Se detectaron pólizas sin anexar la documentación comprobatoria y justificativa para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables.
- En algunas contrataciones de bienes y servicios no anexaron los documentos del procedimiento de contratación.
- En algunas contrataciones de bienes y servicios no anexaron los documentos que demuestren los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguraron las mejores condiciones en las adquisiciones realizadas.



- En algunas contrataciones de bienes y servicios no anexaron los documentos fundados y motivados que justifiquen que las adquisiciones no se fraccionaron para quedar comprendidas en los supuestos de excepción a la licitación pública.
- No se pagaron algunas obligaciones en tiempo y forma, generando actualizaciones y recargos; en algunas compras de materiales no anexaron las notas de entradas y salidas del almacén
- En algunas comprobaciones de combustible no anexaron las bitácoras correspondientes; no se presentó la Plantilla del Personal, las Altas y Bajas
- No se remitió la base de datos de las nóminas presentadas.

Observaciones de obra pública

- No se presentó el programa anual de obras públicas, mantenimiento, conservación, reparación y de servicios relacionados con las mismas, así como sus respectivos presupuestos.
- Se contabilizaron gastos, sin remitir la estimación, los números generadores, los croquis o planos de la obra, el reporte fotográfico, las notas de bitácora, el acta de entrega recepción, el finiquito, la garantía por vicios ocultos ni el acta administrativa.
- La documentación comprobatoria del gasto no presenta la cancelación del egreso con el sello “OPERADO” y año fiscal, nombre del programa y nombre de la fuente de financiamiento.



- Se contabilizaron egresos sin anexar los comprobantes fiscales que amparen los gastos realizados ni la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente.
- Se registraron facturas sin presentar la evidencia de que se haya llevado a cabo el proceso de contratación.
- Se formalizaron contratos de prestación de servicios con fundamento en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur, sin embargo, el concepto de la documentación comprobatoria y justificativa del egreso, queda comprendido en los artículos 3 y 4 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas Del Estado y Municipios de Baja California Sur.
- En los registros contables del organismo operador se tienen catorce obras en proceso las cuales de acuerdo al periodo de ejecución de los trabajos contratados deberían estar terminadas financiera y físicamente durante el ejercicio 2017, sin anexar la evidencia del cierre de cada una de las obras ni el documento fundado y motivado que justifique las causas o motivos por las cuales dichas obras no están concluidas.
- Se registraron cargos, observándose que la obra fue contratada y ejecutada en el ejercicio 2015, sin anexar las evidencias contables de que no fue registrada ni pagada en el 2015 o en el 2016.



- Se contabilizaron facturas con las cuales se concluyen los trabajos, sin anexar el convenio modificatorio por obra adicional y extraordinaria ejecutada, la notificación del contratista para realizar dichos trabajos, la autorización de la dependencia por escrito o en bitácora de obra, el finiquito de obra, el acta de entrega-recepción de los trabajos, el acta administrativa que de por extinguidos los derechos y obligaciones asumidos por ambas partes en el contrato y la garantía por defectos, vicios ocultos y de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido en el contrato.
- Se registraron facturas sin anexar el oficio de autorización de los recursos para la ejecución de la obra emitido por la Dirección de Administración y Finanzas del Organismo Operador, el oficio de acreditamiento del o los criterios que funden a la excepción a la licitación pública, así como la justificación de las razones que sustente el ejercicio de la opción seleccionada para la asignación del contrato el acta de presentación y apertura de proposiciones, el dictamen del fallo, el fallo, el contrato y la garantía de cumplimiento de contrato.

Señala la Auditoría que como resultado del control y seguimiento que la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur realiza de forma permanente a las Observaciones fincadas al Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Los Cabos, se recibió respuesta satisfactoria a 110



de las Observaciones fincadas, presentando como justificación la documentación o información que se les requirió en cada una de ellas, quedando pendientes 91, hasta la presentación del informe a la Comisión Peramente de Vigilancia de la Auditoría Superior del estado de Baja California Sur.

Como dictamen de dicha revisión y fiscalización, la auditoría establece, que 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 Los Cabos, en relación con la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2017, cuyo objetivo consistió en verificar 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.

Esta auditoría se ejecutó mediante pruebas selectivas en un porcentaje del 80% en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión sobre la muestra de las operaciones revisadas.

La fiscalización se efectuó sobre la documentación propiedad de la Entidad Fiscalizada 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. Y que, en base a esto, 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 Los Cabos, presentó 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 y 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 Los Cabos, presentó las Cuentas Públicas mensuales fuera de los plazos establecidos.

Por su parte, la Cuenta Pública Anual no se presentó conforme al plazo establecido en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur y de la revisión de la Cuenta Pública se fincaron 201 observaciones por incumplimiento a las disposiciones legales, respecto a la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos de las cuales 110 se han solventado, quedando pendientes de solventar 91 observaciones las cuales ascienden a la cantidad de \$89,123,523.87 (Ochenta y nueve millones ciento veintitrés mil quinientos veintitrés pesos 87/100 M.N.).



TERCERO.- Por todo lo anteriormente expuesto, y con fundamento en lo dispuesto en los artículos 116 fracción II párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 64 fracciones XXX y 111 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; 54 fracción XIII, 55 fracción XIII, 56, 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 del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; los integrantes de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, presentamos ante esta Soberanía el siguiente:

INFORME

PRIMERO. – La XV Legislatura del H. Congreso del Estado de Baja California Sur, **no aprueba la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal de 2017, ejercida por el Organismo Operador Municipal del sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Los Cabos,** como resultado de la revisión y fiscalización llevada a cabo por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, a ese ente fiscalizable, y que sus términos quedaron asentados en el cuerpo del presente informe.

SEGUNDO. – La XV Legislatura del H. Congreso del Estado de Baja California Sur, en términos generales y respecto de la muestra auditada de los estados financieros de la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2017 del Organismo Operador Municipal del sistema de Agua



Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Los Cabos, presentó la situación financiera de conformidad con el 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, no se realizó la presentación de las Cuentas Públicas mensuales en los plazo establecidos; la Cuenta Anual no se ha presentado conforme al plazo señalado en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur y de la revisión de la Cuenta Pública se fincaron 201 Observaciones por el incumplimiento a las disposiciones legales, respecto de la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos, de las cuales 110 se han solventado; quedando pendientes de solventar, 91 Observaciones las cuales ascienden a la cantidad de \$89,123,523.87 (Ochenta y nueve millones ciento veintitrés mil quinientos veintitrés pesos 87/100 M.N.).

TERCERO. – La XV Legislatura al H. Congreso del Estado de Baja California Sur, instruye a la Auditoria Superior del Estado, para que en lo conducente y de ser el caso, 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 del Órgano Superior de Fiscalización, y de la nueva Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, conforme los tiempos y periodos que se ejerció el gasto público.



CUARTO. – De la misma forma, se instruye a la Unidad de Evaluación y Control de la Comisión Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, vigile el cumplimiento exacto de lo indicado en el presente Informe, 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 Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado.

QUINTO. – El presente informe no exime de ninguna responsabilidad administrativa, civil, penal, política o resarcitoria, ni cancela investigaciones que se realicen a futuro.

SEXTO. – Publíquese el presente informe en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur.

TRANSITORIO

ÚNICO. – El presente Decreto entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur.

DADO EN LA SALA DE SESIONES JOSÉ MARÍA MORELOS Y PAVÓN DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS 05 DÍAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL DOS MIL DIECINUEVE.

ATENTAMENTE

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



PODER LEGISLATIVO

**DIPUTADO. CARLOS JOSE VAN WORMER RUIZ
PRESIDENTE**

**DIPUTADO. RAMIRO RUIZ FLORES
SECRETARIO**

**DIPUTADA. MARICELA PINEDA GARCIA
SECRETARIA**