



COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR.

**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 MULEGE, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO
FISCAL 2016.**

ANTECEDENTES

ÚNICO.- 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 la presentación de este Informe, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, lo realizó 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; en tal sentido dicho informe se integra por las revisiones, análisis y evaluaciones que se consideraron pertinentes sobre la información de la Cuenta Pública presentada por el Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Mulege, 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 la facultada 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 y Alcantarillado de Mulege, Baja California Sur, 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.- Por otra parte, se destaca en el informe de referencia que el 1 de enero de 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 gasto; y en general, contribuir a la medición de la eficacia, economía y eficiencia de la administración de los recursos públicos; y que dicha regulación 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.

Que el órgano encargado de coordinar los procesos y plazos que establece la Ley de Contabilidad, es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que tiene facultades para emitir normas y lineamientos para la información financiera de los entes públicos, y que por ende, en términos de los artículos 6 y 9 fracción I, de la Ley General de Contabilidad, el



CONAC emitió los siguientes Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: Sustancia Económica, Entes Públicos, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia 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 las entidades federativas; los Ayuntamientos de los Municipios; entidades de la administración pública paraestatal, ya sean estatales o municipales; y los órganos autónomos; deberían adoptar e implementar el Acuerdo por el que se expidieron los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Por todo lo expuesto, la Auditoria Superior del Estado adujo que verificó el cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el CONAC, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitiendo las observaciones que procedieron por el incumplimiento correspondiente.

TERCERO.- La Cuenta Pública fue presentada a la Auditoría Superior del Estado para revisión y fiscalización superior, remitiendo al titular del sujeto fiscalizado las observaciones y recomendaciones que resultaron de la auditoría financiera, por lo que una vez concluido el proceso de revisión y analizados los argumentos de solventación que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, la Auditoría mencionada presenta



este informe de revisión de la Cuenta Pública; por lo que los integrantes de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior, teniendo 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, procedimos a analizar lo informado por la Auditoría Superior como órgano técnico especializado en la materia de revisión y fiscalización, por lo que se procede a hacer del conocimiento de esta Asamblea lo siguiente:

CUMPLIMIENTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS

Con relación al Presupuesto del ente fiscalizado para el Ejercicio Fiscal 2016, ascendió a la cantidad de \$72'715,000.00 (Setenta y dos millones setecientos quince mil pesos 00/100 M.N.) tanto para los ingresos como para los egresos, mismo que fue aprobado en la tercera sesión ordinaria de la Junta de Gobierno del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Mulege el 30 de marzo de 2016.

RESULTANDOS

PRIMERO.- Por otra parte señala la Auditoría Superior, 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.

Con relación a la **Auditoria al Desempeño**, se señala que es un proceso mediante el cual se obtiene información sobre la gestión operativa administrativa y financiera de entes fiscalizados, contrastándola con los resultados obtenidos de la ejecución de los planes y programas y de la implementación de la políticas públicas, para mejorar con cada ejercicio, la cobertura, calidad y oportunidad de los servicios públicos bajo los tres criterios de la auditoria 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.

Con relación a los **Procedimientos** realizados, la Auditoría Superior señala, que para la revisión del ejercicio fiscal 2016, la auditoría al desempeño desarrollo 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, 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; no obstante, mediante oficio DG-070/2017 el organismo operador Mulegino presentó la información referente al gasto por categoría programática, programas y proyectos, así como la información sobre indicadores de gastos.

Por lo anteriormente señalado, la Auditoría Superior, emitió las siguientes **Recomendaciones:**

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



4.- Se elabore un presupuesto basado en resultados.

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

Los Ingresos estimados y los ingresos recaudados se presentan a continuación:

CONCEPTO	ESTIMADO	RECAUDADO	VARIACIONES	
			PESOS	%
Derechos	\$29,100,000.00	\$26,210,443.21	-2,889,556.79	-10%
Productos	300,000.00	299,815.08	-184.92	0%
Aprovechamientos	10,272,000.00	10,536,246.58	264,246.58	3%
Otros Ingresos	16,428,000.00	1,054,236.04	-15,373,763.93	-94%
Participaciones	16,615,000.00	27,251,265.24	10,636,265.24	64%
TOTAL DE INGRESOS	\$72,715,000.00	\$65,352,006.15	\$-7,362,993.85	-10%

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

Los Egresos presupuestados y los egresos devengados se presentan a continuación:

CONCEPTO	PRESUPUESTADO	DEVENGADO	VARIACIONES	
			PESOS	%
Servicios Personales	\$27,045,000.00	\$28,105,456.31	\$1,060,456.31	4%
Materiales y Suministros	3,303,600.00	3,032,849.56	-270,750.44	-8%
Servicios Generales	16,274,400.00	14,919,575.12	-1,354,824.88	-8%
Transferencias	0.00	189,234.32	189,234.32	N/A
Bienes Muebles e Inmuebles	425,000.00	841,124.49	416,124.49	98%
Obras Públicas y Construcción	25,002,000.00	23,027,178.66	-1,974,821.34	-8%



Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	665,000.00	28,770.00	-636,230.00	-96%
TOTAL DE EGRESOS	\$72,715,000.00	\$70,144,188.46	\$-2,570,811.54	-4%

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

Respecto del análisis y el estado de las **Observaciones** realizadas al ente fiscalizado, la Auditoría Superior señala que fueron elaborados un total de 177 observaciones, de las cuales 15 corresponden al rubro de ingresos, 146 al rubro de egresos y 16 a obra pública; del total 88 fueron solventadas satisfactoriamente.

De las 89 observaciones pendientes de solventar, 76 corresponden a observaciones de egresos, las cuales se clasificaron como administrativas y 13 corresponden 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 Egresos

- No se presentaron las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado mensuales con el sello de enterado.
- No se presentaron los pagos trimestrales por el uso y aprovechamiento de aguas y bienes nacionales.



- No se remitieron los tabuladores de percepciones que señala la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios de Baja California Sur.
- No se comprueban los gastos por concepto de viáticos.
- No se remitieron los informes trimestrales presentados por el Director General al Ayuntamiento sobre el ejercicio de sus funciones.
- Se observaron atrasos en la presentación de las cuentas públicas mensuales.
- No se presentó el Programa Anual de Adquisiciones.
- Se observó de manera recurrente, que el soporte documental del egreso no cumple con los requisitos fiscales.
- No se publicaron las cuotas y tarifas determinadas por la Junta de Gobierno en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado y en el diario de mayor circulación de la localidad.
- En la adquisición de bienes y servicios no anexan los documentos del procedimiento de contratación o los documentos que demuestren los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguran las mejores condiciones en las adquisiciones realizadas, la evidencia de la invitación a los proveedores y los documentos fiscales y municipales de los proveedores.



- En la comprobación de viáticos no anexan los formatos de las ministraciones y el tabulador autorizado.
- No anexan la documentación que dé evidencia del motivo por el cual no se pagaron en tiempo y forma las obligaciones fiscales; las aportaciones de seguridad social y cualquier otra obligación por enterar, así como la justificación del incumplimiento que originó la multa.
- No se registraron contablemente en su totalidad y no se anexaron las declaraciones de aportaciones de seguridad social correspondientes al periodo de enero a diciembre 2016 con el sello de pagado.
- No anexan dictamen previamente a la iniciación del procedimiento, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales.
- No muestran los avances presupuestarios y contables, que permiten 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.
- No se ajustan a sus respectivos catálogos de cuentas, cuyas listas de cuentas estarán alineadas, tanto conceptualmente como en sus principales agregados, al plan de cuentas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- No registran conforme a las etapas del presupuesto; en lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado; en lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado.

Por su parte, observaciones de ingresos fueron las siguientes:

- No se anexan fichas de depósito y recibos de cobro originales.
- Los ingresos al no contar con fichas de depósitos y recibos oficiales se registran en la cuenta denominada "Depósitos Pendientes de Aplicar".

Algunas de las observaciones fincadas al Organismo Operador Municipal de Mulegé, en el rubro de obra pública durante el ejercicio 2016, fueron las siguientes:

- El Organismo Operador no presentó el acta de presentación y apertura de proposiciones, dictamen de fallo, el fallo y 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.
- No se presentaron las estimaciones, números generadores, notas de bitácora de obra, reporte fotográfico ni croquis o planos de la obra.
- Se contabilizaron recursos sin presentar el oficio de autorización de los recursos, el oficio de acreditamiento del o los criterios que funden a la excepción a la licitación pública, así como la justificación de las razones

en que se sustente el ejercicio de la opción seleccionada para la asignación del contrato, acta de presentación y apertura de proposiciones, dictamen de fallo ni el fallo.

- No se enviaron las estimaciones, los números generadores, notas de bitácora de obra, reporte fotográfico, croquis o planos de la obra, el finiquito, el acta de entrega recepción, la garantía por defectos, vicios ocultos y de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido ni acta administrativa que dé por extinguidos los derechos y obligaciones asumidos por ambas partes en el contrato.
- La obra fue contratada y supervisada por la Comisión Nacional del Agua; sin embargo el registro y pago de la misma fue realizado por el Organismo Operador Municipal del S.A.P.A.S. de Mulegé, con recursos del Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; sin presentar el convenio de colaboración entre ambas dependencias o bien el documento oficial emitido por el Organismo Operador en el cual solicita a la Comisión Nacional del Agua llevar a cabo el procedimiento de contratación y ejecución de la obra.
- Se registró una factura en la cual no se realizó la deducción del I.V.A. del anticipo otorgado.

- Derivado de la revisión y fiscalización de la cuenta pública correspondiente de enero a diciembre, se observó que el Organismo Operador tiene el registro contable de 3 obras inconclusas, relacionadas en el anexo, las cuales de acuerdo al periodo de ejecución de los trabajos contratados deberían estar terminadas financieramente y físicamente; 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.

SEGUNDO.- La fiscalización practicada por la Auditoría Superior del Estado al Organismo Operador Municipal de Mulegé, en relación con la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2016, su 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.

Esta 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; asimismo, dicha fiscalización se efectuó sobre la documentación propiedad del sujeto de fiscalización y cuya veracidad es su responsabilidad; asimismo, 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 Mulegé, no se generaron en un sistema contable que presente razonablemente la situación financiera, de conformidad con los Título Tercero y Título Cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Con 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 Mulegé no presentó la Cuenta Pública Mensual en los plazos establecidos en diez meses.

La Cuenta Pública Anual se presentó conforme al plazo establecido en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur.



De la revisión del contenido de la cuenta se fincaron 177 observaciones por incumplimiento a las disposiciones legales, respecto a la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos de las cuales las 88 se han solventado, quedando pendientes de solventar 89 observaciones.

TERCERO.- Compañeras Diputadas y compañeros Diputados, por todo lo expuesto y cuyo fundamento se deriva del informe de auditoría y fiscalización realizado, con fundamento en lo dispuesto en 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 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; 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, 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 Mulege del Ejercicio Fiscal 2016, y que de acuerdo a la muestra auditada del 80%, 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 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 las disposiciones normativas aplicables, si presentó las cuentas públicas mensuales en los plazos establecidos y la Cuenta Pública Anual se presentó conforme al plazo señalado en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, se fincaron 177 observaciones, por incumplimiento de las disposiciones legales, respecto a la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos, de los cuales solo 88 se han solventado, quedando pendiente de solventar 89 observaciones.



ARTÍCULO SEGUNDO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, para que en lo conducente y de ser él caso, se ajuste a lo dispuesto en el Título Cuarto, De La Determinación de Daños y Perjuicios, y del Fincamiento de Responsabilidades, previsto en la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur en acatamiento de lo dispuesto por los artículos Cuarto y Quinto Transitorios de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur.

ARTÍCULO TERCERO.- El presente Decreto no exime de ninguna responsabilidad administrativa, civil, penal, política o resarcitoria, ni cancela las investigaciones que se realicen a futuro.

TRANSITORIO

ÚNICO.- 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 13 días del mes de Diciembre de 2017.

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

**DIP. MARÍA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS
PRESIDENTA**

**DIP. SERGIO ULISES GARCÍA COVARRUBIAS
SECRETARIO**

**DIP. VENUSTIANO PÉREZ SÁNCHEZ
SECRETARIO**