



**"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 DEL PRIMER PERIODO  
ORDINARIO DE SESIONES DEL SEGUNDO AÑO CONSTITUCIONAL  
DE LA XV LEGISLATURA DEL 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 COMONDÚ,  
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.**

### **ANTECEDENTE**

**ÚNICO.** Con fecha 23 de noviembre 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 dictamen, por lo que en consecuencia se emite el dictamen 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 dictamen 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 Comondú**, 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 Comondú**, 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 presupuesto de ingresos y de egresos autorizado para el



ente fiscalizado se autorizó, en acta que se levantó con motivo de la revisión y autorización de la cuenta pública del Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Comondú, de fecha 15 de septiembre de 2016, por los funcionarios que cuentan con las facultades señaladas en la legislación aplicable, fue presentado a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, siendo para los ingresos la cantidad de \$ 62,349,600.00 (Sesenta y dos millones trescientos cuarenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.) y para los egresos por la cantidad de \$ 67,960,100.00 (Sesenta y siete millones novecientos sesenta mil cien 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 conforme 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 auditoría 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 auditoria 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, el 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/347/2018 y ASEBCS/551/2018 se le requirió la información antes mencionada, recibiendo, a través del oficio 287/2018, la respuesta siguiente: "hacemos de su conocimiento que no se presupuestó ni se ejecutó obra alguna en el ejercicio antes referido, por lo cual no se envía la información programática, programa operativo, matriz de indicadores, reglas de operación de programas, proyecto estratégico de desarrollo y estructura orgánica"

Por lo anteriormente descrito, el órgano fiscalizador señala como

### **Resultados y Conclusiones:**

#### **Gasto por Categoría Programática**

No se presentó información.

#### **Programas y Proyectos Institucionales**

No se presentó información.

#### **Metodología del Marco Lógico (MML)**

No se presentó información.

#### **Presupuesto basado en Resultados (PbR)**

No se presentó información.

#### **Sistema de Evaluación de Desempeño (SED)**

No se presentó información.

#### **Programa Operativo Anual (POA)**



No se presentó información.

Por lo anterior, como **Conclusiones y Recomendaciones** al ente fiscalizado, la Auditoría señala que no se pudo verificar si las acciones, en el ejercicio de los recursos, alcanzaron los objetivos sociales y metas propuestos, con 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 un Proyecto Estratégico y 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 que 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 del 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, el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017, autorizado en acta que se levantó con motivo de la revisión y autorización de la cuenta pública del Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Comondú, de fecha 15 de septiembre de 2016, por los funcionarios que cuentan con las facultades señaladas en la legislación aplicable, fue presentado a la Auditoria Superior del Estado de Baja California Sur, siendo para los ingresos la cantidad de \$ 62,349,600.00 (Sesenta y dos millones trescientos cuarenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.) y para los egresos por la cantidad de \$ 67,960,100.00 (Sesenta y siete millones novecientos sesenta mil cien pesos 00/100 M.N.).

Por lo que respecta a las **Modificaciones al Presupuesto Inicial**, atendiendo a lo señalado por el artículo 23 de la Ley de Presupuesto y Control del Gasto Publico, se efectuaron ampliaciones y transferencias compensadas al presupuesto de ingresos y de egresos, de las cuales no se remitió un documento que autorice la modificación al presupuesto inicial.

Se efectuó una ampliación neta al presupuesto de ingresos inicialmente aprobado por un importe de \$4,053,694.00 (Cuatro millones cincuenta y tres mil seiscientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.), lo que representa como resultado un presupuesto de ingresos modificado por la cantidad de \$66,403,294.00 (Sesenta y



seis millones cuatrocientos tres mil doscientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.).

Se efectuó una disminución neta al presupuesto de egresos inicialmente aprobado por un importe de \$533,532.00 (Quinientos treinta y tres mil quinientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.), lo que representa como resultado un presupuesto de egresos modificado por la cantidad de \$67,426,568.00 (Sesenta y siete millones cuatrocientos veintiséis mil quinientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.).

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

Por su parte el **Análisis de las Variaciones Presupuestales de Ingresos**, se estimó obtener un ingreso de \$62,349,600.00 (Sesenta y dos millones trescientos cuarenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), cifra que al ser comparada con el importe recaudado por la cantidad de \$68,743,707.69 (Sesenta y ocho millones setecientos cuarenta y tres mil setecientos siete pesos 69/100 M.N.), reflejó una mayor recaudación en términos absolutos de \$6,394,107.69 (Seis millones trescientos noventa y cuatro mil ciento siete pesos 69/100 M.N.), lo que representó en términos relativos el 10% superior a la recaudación estimada.

Para los ingresos se efectuó una ampliación neta al presupuesto de ingresos inicialmente aprobado por un importe de \$4,053,694.00 (Cuatro millones cincuenta y tres mil seiscientos noventa y cuatro



pesos 00/100 M.N.), lo que representa como resultado un presupuesto de ingresos modificado por la cantidad de \$66,403,294.00 (Sesenta y seis millones cuatrocientos tres mil doscientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.).

En el capítulo de **Ingresos por Gestión**, se estimó una recaudación de \$33,189,600.00 (Treinta y tres millones ciento ochenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), cifra que al ser comparada con los importes recaudados por la cantidad de \$27,794,654.35 (Veintisiete millones setecientos noventa y cuatro mil seiscientos cincuenta y cuatro 35/100 M.N.), reflejó una menor recaudación en términos absolutos de \$5,394,945.65 (Cinco millones trescientos noventa y cuatro mil novecientos cuarenta y cinco pesos 65/100 M.N.), lo que representó en términos relativos el 16% menor a la recaudación estimada.

Para este capítulo se efectuó una disminución presupuestal de \$7,735,371.00 (Siete millones setecientos treinta y cinco mil trescientos setenta y un pesos 97/100 M.N.), resultando un presupuesto modificado de \$25,454,229.00 (Veinticinco millones cuatrocientos cincuenta y cuatro mil doscientos veintinueve pesos 00/100 M.N.).

En el capítulo de **Otros Ingresos y Beneficios**, se estimó una recaudación de \$29,160,000.00 (Veintinueve millones ciento sesenta mil pesos 00/100 M.N.), cifra que al ser comparada con los importes



recaudados por la cantidad de \$40,949,053.34 (Cuarenta millones novecientos cuarenta y nueve mil cincuenta y tres pesos 34/100 M.N.), reflejó una mayor recaudación en términos absolutos de \$11,789,053.34 (Once millones setecientos ochenta y nueve mil cincuenta y tres pesos 34/100 M.N.), lo que representó en términos relativos el 40% superior a la recaudación estimada.

Para este capítulo se efectuó un aumento presupuestal de \$11,789,065.00 (Once millones setecientos ochenta y nueve mil sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.), resultando un presupuesto modificado de \$40,949,065.00 (Cuarenta millones novecientos cuarenta y nueve mil sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.).

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

Respecto del **Análisis de las Variaciones Presupuestales de Egresos**, la Auditoría estimó que el total del importe presupuestado para el Ejercicio Fiscal 2017 fue de \$67,960,100.00 (Sesenta y siete millones novecientos sesenta mil cien pesos 00/100 M.N.), importe que al ser comparado contra lo devengado de \$68,405,293.17 (Sesenta y ocho millones cuatrocientos cinco mil doscientos noventa y tres pesos 17/100 M.N.), presentó un sobreejercicio en términos absolutos de \$445,293.17 (Cuatrocientos cuarenta y cinco mil doscientos noventa y tres pesos 17/100 M.N.), que en términos relativos no presentó una variación significativa.



Para los egresos se efectuó una ampliación neta al presupuesto de egresos inicialmente aprobado por un importe de \$533,532.00 (Quinientos treinta y tres mil quinientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.), lo que representa como resultado un presupuesto de egresos modificado por la cantidad de \$67,426,568.00 (Sesenta y siete millones cuatrocientos veintiséis mil quinientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.).

En el capítulo de **Servicios Personales**, se presupuestaron recursos por \$37,907,600.00 (Treinta y siete millones novecientos siete mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo devengado de \$36,181,015.58 (Treinta y seis millones ciento ochenta y un mil quince pesos 58/100 M.N.), presentó un subejercicio en términos absolutos de \$1,726,584.42 (Un millón setecientos veintiséis mil quinientos ochenta y cuatro pesos 42/100 M.N.), que en términos relativos representó el 5% menor a lo presupuestado.

Para este capítulo se efectuó una disminución presupuestal de \$1,740,197.00 (Un millón setecientos cuarenta mil ciento noventa y siete pesos 00/100 M.N.), resultando un presupuesto modificado de \$36,167,403.00 (Treinta y seis millones ciento sesenta y siete mil cuatrocientos tres pesos 00/100 M.N.).

En el capítulo de **Materiales y Suministros** se presupuestaron recursos por \$7,140,000.00 (Siete millones ciento cuarenta mil pesos 00/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo devengado de





\$6,060,426.61 (Seis millones sesenta mil cuatrocientos veintiséis pesos 61/100 M.N.), presentó un subejercicio en términos absolutos de \$1,079,573.39 (Un millón setenta y nueve mil quinientos setenta y tres pesos 39/100 M.N.), que en términos relativos representó el 15% inferior a lo presupuestado.

Para este capítulo se efectuó una disminución presupuestal de \$1,079,573.00 (Un millón setenta y nueve mil quinientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.), resultando un presupuesto modificado de \$6,060,427.00 (Seis millones sesenta mil cuatrocientos veintisiete pesos 00/100 M.N.).

En el capítulo de **Servicios Generales** se presupuestaron recursos por \$22,618,500.00 (Veintidós millones seiscientos dieciocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo devengado por \$25,045,945.86 (Veinticinco millones cuarenta y cinco mil novecientos cuarenta y cinco pesos 86/100 M.N.), presentó un sobreejercicio en términos absolutos por \$2,427,445.86 (Dos millones cuatrocientos veintisiete mil cuatrocientos cuarenta y cinco pesos 86/100 M.N.), que en términos relativos representó el 11% superior a lo presupuestado.

Para este capítulo se efectuó un aumento presupuestal de \$2,409,046.00 (Dos millones cuatrocientos nueve mil cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.), resultando un presupuesto modificado de



\$27,027,546.00 (Veintisiete millones veintisiete mil quinientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.).

En el capítulo de **Transferencias, Subsidios y Otras ayudas**, se presupuestaron recursos por \$294,000.00 (Doscientos noventa y cuatro mil pesos 00/100 M.N.) importe que al ser comparado con lo devengado de \$171,191.88 (Ciento setenta y un mil ciento noventa y un pesos 88/100 M.N.), presentó un subejercicio en términos absolutos de \$122,808.12 (Ciento veintidós mil ochocientos ocho pesos 12/100 M.N.), que en términos relativos representó el 42% inferior a lo presupuestado.

Para este capítulo se efectuó una disminución presupuestal de \$122,808.00 (Ciento veintidós mil ochocientos ocho pesos 00/100 M.N.), resultando un presupuesto modificado de \$171,192.00 (Ciento setenta y un mil ciento noventa y dos pesos 00/100 M.N.).

En el capítulo de **Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias** no se presupuestaron recursos, sin embargo, se ejercieron \$240,957.80 (Doscientos cuarenta mil novecientos cincuenta y siete pesos 80/100 M.N.)

En el capítulo de **Inversión Públicas**, el Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Comondú, no presupuestó recursos para esta partida, sin embargo, ejerció recursos en este capítulo por un importe de \$705,755.44 (Setecientos cinco mil setecientos cincuenta y cinco pesos 44/100 M.N.).



Derivado de la revisión, fueron elaboradas un total de 91 Observaciones, de las cuales 78 corresponden al rubro de Egresos y 13 corresponden a Obra Pública. Del total de observaciones 32 fueron solventadas satisfactoriamente. De las 59 observaciones pendientes de solventar, 56 corresponden a observaciones egresos, las cuales se clasificaron 55 como administrativas y 1 como contable; 3 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**

- 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 contratos correspondientes.
- En algunas contrataciones de bienes y servicios no remitieron los documentos fiscales y municipales de los proveedores.
- 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.



- Se detectaron pólizas sin anexar la documentación comprobatoria y justificativa para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables.
- En algunas comprobaciones de combustible no anexaron las bitácoras conteniendo los requisitos mínimos señalados en la normatividad aplicable.
- Se realizaron erogaciones de eventos ceremoniales sin anexar evidencia del evento realizado.
- Se realizaron erogaciones por concepto de viáticos sin anexar los oficios de comisión.
- Se la verificación de las nóminas se observaron diferencias entre lo registrado en contabilidad y lo documental.
- El ayuntamiento no presento la cuenta pública mensual dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha en que concluye el periodo de referencia.
- No presentaron los documentos del inventario físico de bienes, así como su conciliación con lo registrado en contabilidad.
- En algunos registros no cumplieron con los momentos contables en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **Obra Pública.**



- No se presentó el programa anual de obras públicas y de servicios relacionados con las mismas, así como sus respectivos presupuestos.
- Se contabilizó factura, sin presentar el oficio de autorización de los recursos, emitido por la Dirección Administrativa, el contrato, la garantía de cumplimiento de contrato, la bitácora de mantenimiento, el reporte fotográfico, el acta de entrega recepción ni el acta administrativa que dé por extinguidos los derechos y obligaciones asumidos por ambas partes en el contrato.
- Se contabilizaron egresos sin anexar la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente.
- Se contabilizó obra inconclusa sin anexar la evidencia del cierre de la obra y el documento fundado y motivado que justifique las causas o motivos por el cual no está concluido.

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 Comondú, se recibió respuesta satisfactoria de 32 de las Observaciones fincadas, presentando como justificación la documentación o información que se les requirió en cada una de ellas, quedando pendientes 59, hasta la fecha de la presentación del



informe a la Comisión Permanente 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 Comondú, 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 de egresos y demás ordenamientos jurídicos aplicables.

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

La 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 la 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 Comondú, no presentan 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 y en relación al cumplimiento de la presentación de la 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 Comondú, no realizó la presentación de las Cuentas Públicas mensuales en los plazos establecidos.

Por su parte, la Cuenta Pública anual 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 91 Observaciones por incumplimiento a las disposiciones legales, respecto de la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos, de las cuales 32 se han solventado; quedando pendientes de solventar, 59 observaciones.

**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 se aprueba la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal de 2017, ejercida por el Organismo Operador Municipal del sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Comondú**, 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 Comondú, no presentó razonablemente 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 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 91 Observaciones por el incumplimiento a las disposiciones legales, respecto de la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos, de las cuales 32 se han solventado; quedando pendientes de solventar 59 Observaciones, que representan \$ 2, 844, 949.65 son (dos millones ochocientos cuarenta y cuatro mil novecientos cuarenta y nueve pesos con 65 centavos)

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

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



**TRANSITORIO**

**ÚNICO.** – El presente informe 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 COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO,  
EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS 25 DÍAS DEL MES  
DE JULIO DEL DOS MIL DIECINUEVE.**

**ATENTAMENTE**

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

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

**DIPUTADO. RAMIRO RUIZ FLORES**

**SECRETARIO**

**DIPUTADA. MARICELA PINEDA GARCIA**

**SECRETARIA**