



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 Y
ALCANTARILLADO DE LORETO, CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO FISCAL 2016.**

ANTECEDENTE

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:

C O N S I D E R A N D O S:

PRIMERO.- Debemos mencionar que para la integración de este Informe, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en términos de los



artículos 116 fracción II párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 64 fracción XXX, 66 Bis y 66 Ter de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; 55 fracción XIII, 56, 79 y 80 de la Ley Reglamentaria del Poder Legislativo del Estado de Baja California Sur; 1, 6, 28, 29, 65 fracción III y 72 fracciones V y XVI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; 1, 89 fracciones I, X y XIII, y Artículo Cuarto Transitorio de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; realizó las revisiones, análisis y evaluaciones que se consideraron pertinentes sobre la información de la Cuenta Pública presentada por el Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Loreto, 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 Loreto, 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.- La Cuenta Pública fue presentada por 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 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 Auditoría Superior del Estado entregó a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del H. Congreso del Estado, el Informe del resultado de la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable Y Alcantarillado de Loreto, correspondiente al ejercicio fiscal 2016, de conformidad a lo señalado en la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur, por lo que los integrantes de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior, tenemos la responsabilidad de integrar y emitir el presente informe con el propósito de cumplir con el marco normativo y transparentar el destino de los recursos públicos, por lo que en base a esa obligación, se procede a analizar lo informado por la Auditoría Superior como órgano técnico especializado en la materia de revisión y fiscalización, y 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 \$74,202,256.25 (Setenta y cuatro millones doscientos dos mil doscientos cincuenta y seis pesos 25/100 M.N.) para los ingresos y \$74,202,256.25 (Setenta y cuatro millones doscientos dos mil doscientos cincuenta y seis pesos 25/100 M.N.) para los egresos; aprobado en sesión de la Junta de Gobierno del Organismo



Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Loreto de fecha 15 de Noviembre de 2015.

RESULTANDOS

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

Para quienes integramos esta Comisión permanente, le asiste primordial relevancia, resaltar pues es la base legal de este informe y establece los temas de estudio, lo establecido en los artículos 46 fracción III, 53 fracción III, 54, 61 fracción II inciso b) y c), de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 2 fracción XXIV, 7 inciso a) y e), 12 fracción II, 14 fracción IV, 29 inciso b) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; Cuarto Transitorio de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; 9 fracción III, fracción VI inciso e), 11 y 12 de la Normatividad del Contenido y Control de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur; la información presupuestaria y programática forma parte de la

cuenta pública, la cual deberá relacionarse, en lo conducente, con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo. Asimismo, deberá incluir los resultados de la evaluación al desempeño de los programas federales, de las entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, respectivamente, así como, los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.

SEGUNDO.- 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 lleva a cabo un examen objetivo, sistemático, comparativo y propositivo de la gestión gubernamental, que 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; de igual forma, mediante esta evaluación, se obtiene información sobre la gestión operativa, administrativa y financiera de los entes fiscalizados, contrastándola con los resultados obtenidos de la ejecución de los planes y programas, teniendo como objetivo el emitir recomendaciones, las cuales deberán de 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 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 2016, la auditoria 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, la cual se solicitó mediante oficio OFSBCS/280/2017 de fecha 15 de marzo de



2017, sin tener respuesta por parte del ente fiscalizado; por lo que como Resultado y Conclusión, la Auditoría Superior señala, que no se logró determinar si las acciones, en el ejercicio de los recursos públicos, alcanzaron los objetivos sociales propuestos, con apego a la normatividad, con eficiencia y economía, de conformidad a los indicadores contenidos en los presupuestos de egresos.

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

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

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

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

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



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

El Presupuesto para el Ejercicio Fiscal 2016 ascendió a la cantidad de \$74,202,256.25 (Setenta y cuatro millones doscientos dos mil doscientos cincuenta y seis pesos 25/100 M.N.) para los ingresos y \$74,202,256.25 (Setenta y cuatro millones doscientos dos mil doscientos cincuenta y seis pesos 25/100 M.N.) para los egresos; aprobado en sesión de la Junta de Gobierno del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Loreto de fecha 15 de Noviembre de 2015.

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

| CONCEPTO | ESTIMADO | RECAUDADO | VARIACIONES | |
|--------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------|
| | | | PESOS | % |
| Derechos | \$23,787,755.25 | \$17,458,439.77 | -\$6,329,315.48 | -27% |
| Otros Productos | 37,036,501.00 | 2,028,359.80 | -35,008,141.20 | -95% |
| Aprovechamientos | 1,464,880.00 | 1,348,164.06 | -116,715.94 | -8% |
| Ingresos Extraordinarios | 11,913,120.00 | 4,026,914.35 | -7,886,205.65 | -66% |
| TOTAL DE INGRESOS | \$74,202,256.25 | \$24,861,877.98 | -\$49,340,378.27 | -66% |

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



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

| CONCEPTO | PRESUPUESTADO | DEVENGADO | VARIACIONES | |
|----------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------|
| | | | PESOS | % |
| Servicios Personales | \$18,790,301.00 | \$18,230,849.35 | -\$559,451.65 | -3% |
| Materiales y Suministros | 7,114,630.00 | 3,869,957.97 | -3,244,672.03 | -46% |
| Servicios Generales | 8,671,325.00 | 5,615,976.00 | -3,055,349.00 | -35% |
| Bienes Muebles e Inmuebles | 1,077,500.00 | 225,082.59 | -852,417.41 | -79% |
| Obras Públicas | 38,548,500.00 | 1,316,589.17 | -37,231,910.83 | -97% |
| TOTAL DE EGRESOS | \$74,202,256.00 | \$29,258,455.08 | -\$44,943,800.92 | -61% |

Fuente: Información contable y presupuestal del Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Loreto, 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 164 observaciones, de las cuales 162 corresponden a auditoría financiera y 2 observaciones de obra pública; de las cuales 60 fueron solventadas, encontrándose pendientes de solventar 104 observaciones.

De las 104 observaciones pendientes de solventar, 102 corresponden a observaciones de egresos, las cuales 98 se clasificaron como administrativas y 4 como contables; y de las 2 observaciones pendientes de solventar de Obra Pública, las 2 se clasificaron como administrativas. Los principales motivos por los que se elaboraron Observaciones se mencionan a continuación:

Observaciones de Egresos



- Se detectó que no se remitió el listado con los inventarios físicos de los bienes muebles e inmueble.
- Se detectó la falta del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.
- Se detectó el pago de dotación de combustible, con variaciones en las cantidades y los funcionarios a recibir, sin anexar los documentos justificativos para dicho otorgamiento actualizado.
- Se detectó el cargo a la cuenta de prestaciones contractuales por concepto de bono, el cual no está contemplado en las prestaciones económicas del Instituto.
- Las bitácoras de mantenimiento al activo fijo no son remitidas o se remiten incompletas.
- Falta de documentación comprobatoria y justificativa para reunir los elementos de juicio necesarios en el ejercicio y debida comprobación del egreso.



- No remiten la documentación que demuestre los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguraron las mejores condiciones en las adquisiciones realizadas.
- Se detectó que la información contable y financiera no cumple con lo señalado en los Títulos Tercero y Título Cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Por último se señala, 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 y Alcantarillado de Loreto, se recibió respuesta satisfactoria a 60 de las Observaciones fincadas, presentando como justificación la documentación o información que se les requirió en cada una de ellas, quedando pendientes 104, hasta la presentación del presente informe.

TERCERO.- Como conclusión de la fiscalización practicada, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur al Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Loreto, en relación con la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2016, cuyo

objetivo consistió en verificar de que los ingresos se obtuvieron y administraron en cumplimiento al Presupuesto autorizado y se realizaron conforme al presupuesto de egresos y a los ordenamientos jurídicos aplicables y que la auditoría se ejecutó mediante pruebas selectivas en un porcentaje de 80% en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión sobre la muestra de las operaciones revisadas.

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

En 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 y Alcantarillado de Loreto, no se generaron en un sistema contable que presente razonablemente la situación financiera, conformidad con los Títulos Tercero y Título Cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En relación al cumplimiento de la presentación de las Cuentas Públicas mensuales en los plazos establecidos por la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur, el Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Loreto presentó la Cuenta Pública Mensual en los plazos establecidos.

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 del contenido de la cuenta se fincaron 164 observaciones por incumplimiento a las disposiciones legales, respecto a la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos de las cuales 60 se han solventado, quedando pendientes de solventar 104 observaciones.

CUARTO.- Compañeras 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:

I N F O R M E

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 y Alcantarillado de Loreto 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 164 observaciones, por incumplimiento de las disposiciones legales, respecto a la recepción, administración y**



ejercicio de los recursos públicos, de los cuales solo 60 se han solventado, quedando pendiente de solventar 104 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**