



INFORME SEMESTRAL DE SOLVENTACIÓN

DATOS AL TERCER TRIMESTRE

2023



CONTENIDO

PRESENTACIÓN	3
MARCO NORMATIVO	5
ETAPAS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR	7
REVISIONES CONTEMPLADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2022.....	8
TABLA: PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2022.....	8
REVISIONES CONTEMPLADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2021.....	10
TABLA: PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2021.....	10
REVISIONES CONTEMPLADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2020.....	12
TABLA: PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2020.....	12
GRÁFICAS COMPARATIVAS DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS.....	14
GRÁFICA: CANTIDAD DE AUDITORÍAS CONTEMPLADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2020 - 2022.....	14
GRÁFICA: CANTIDAD DE ENTIDADES FISCALIZADAS CONTEMPLADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2020 - 2022	14
SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN DE AUDITORÍA 2021	15
TABLA: SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN 2021	15
SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN DE AUDITORÍA 2020	17
TABLA: SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN 2020	17
RESUMEN DE LA SITUACIÓN GENERAL DE SOLVENTACIÓN	19
TABLA: RESUMEN DE LA SITUACIÓN GENERAL DE SOLVENTACIÓN 2020 - 2021	19
GRÁFICA: CANTIDAD DE OBSERVACIONES FINCADAS 2020 – 2021	19
GRÁFICA: IMPORTES OBSERVADOS 2020 – 2021	20
GRÁFICA: CANTIDAD DE OBSERVACIONES FINCADAS 2020 - 2021	20
COMPARATIVA DE LA SITUACIÓN GENERAL DE SOLVENTACIÓN	21
TABLA: COMPARATIVA SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN 2020 VS 2021 POR CANTIDAD DE OBSERVACIONES (ENTES COINCIDENTES).....	21
TABLA: COMPARATIVA SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN 2020 VS 2021 POR IMPORTES (ENTES COINCIDENTES).....	19
TABLA: COMPARATIVA SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN 2020 VS 2021 POR CANTIDAD DE OBSERVACIONES (ENTES NO COINCIDENTES).....	20
TABLA: COMPARATIVA SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN 2020 VS 2021 POR IMPORTES (ENTES COINCIDENTES).....	21
ATENCIÓN A RECOMENDACIONES	23
TABLA: COMPARATIVA DE ATENCIÓN A RECOMENDACIONES 2020 VS 2021	23
GRÁFICA: CANTIDAD DE AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO CONTEMPLADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2020 – 2022 ...	24
GRÁFICA: PORCENTAJE DE ATENCIÓN A RECOMENDACIONES ELABORADAS POR LAS AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO 2020 - 2021.....	24
PLIEGOS DE OBSERVACIONES.....	25
TABLA: CONCENTRADO DE PLIEGO DE OBSERVACIONES 2020.....	25
TABLA: CONCENTRADO DE PLIEGO DE OBSERVACIONES 2021.....	26

GRÁFICA: CANTIDAD DE ENTIDADES FISCALIZADAS QUE GENERARON UN PLIEGO DE OBSERVACIONES 2020 - 2021	27
GRÁFICA: IMPORTE TOTAL DE LOS PLIEGOS DE OBSERVACIONES 2020 - 2021.....	27
DESCRIPCIÓN DE LAS CAUSAS MÁS RELEVANTES QUE GENERARON OBSERVACIONES.....	28
PROCEDIMIENTOS JURÍDICOS	30
LOS MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL, A LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES O MUNICIPALES, DERIVADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.....	30
EL ESTADO QUE GUARDEN LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS.	30
LOS PROCEDIMIENTOS DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA PROMOVIDOS EN TÉRMINOS DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.	30
EL SEGUIMIENTO ESPECÍFICO DE LAS PROMOCIONES DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, A FIN DE IDENTIFICAR A LA FECHA DEL INFORME LAS ESTADÍSTICAS SOBRE DICHAS PROMOCIONES IDENTIFICANDO TAMBIÉN LAS SANCIONES QUE AL EFECTO HAYAN PROCEDIDO.....	30
1.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/004/2022	30
2.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/005/2022	31
3.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/006/2022	31
4.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/007/2022	31
5.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/008/2022	32
6.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/009/2022	32
7.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/010/2022	32
8.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/011/2022	33
9.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/012/2022	33
CUADRO DE CONTROL DE SEGUIMIENTO DE AVANCES DE DENUNCIAS Y RECOMENDACIONES ADMINISTRATIVAS DEL EJERCICIO FISCAL 2020.	34
DENUNCIAS	34
RECOMENDACIONES.....	37

PRESENTACIÓN

La revisión de las Cuentas Públicas del Estado, los Municipios y Entidades Públicas Estatales y Municipales, constituye uno de los principales contrapesos previstos en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, para asegurar la plena división de poderes y el control de la gestión del presupuesto por parte de los representantes de la ciudadanía.

La Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur tiene como uno de sus objetivos realizar la Fiscalización Superior de las Entidades Fiscalizadas, de manera autónoma, objetiva e imparcial, favoreciendo a una efectiva rendición de cuentas, basada en principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad que rigen la función de Fiscalización Superior, que permitan prevenir y combatir la corrupción, así como fortalecer la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas.

El presente Informe concentra información relativa a la solventación de los resultados pendientes manifestados en los Informes Individuales de los ejercicios fiscales 2020 y 2021; así como el estado que guardan los procesos de Promoción de Presuntas Responsabilidades Administrativas y las acciones que deriven de ellos; lo anterior presentado al tenor siguiente:

- I. Etapas de la Fiscalización Superior
- II. Revisiones contempladas en el Programa Anual de Auditorías
- III. Situación General de la Solventación de las Auditorías
- IV. Resumen General del Solventación
- V. Comparativa de la Situación General de Solventación
- VI. Atención a Recomendaciones
- VII. Pliegos de Observaciones
- VIII. Causas más relevantes que generaron observaciones
- IX. Procedimientos Jurídicos ejercicio fiscal 2020

En el apartado de **Etapas de la Fiscalización Superior** se enumeran los distintos procedimientos y etapas contempladas en las auditorías. Se identifican también las etapas en las que se encuentran las auditorías de los ejercicios 2022, 2021 y 2020.

En los apartados de **Revisiones contempladas en el Programa Anual de Auditorías**, se presentan los listados de las auditorías programadas, señalando la Entidad Fiscalizada, así como el tipo de auditoría al que estuvo sujeta.

La cantidad de observaciones fincadas, solventadas y el porcentaje de solventación de cada una de las Entidades Fiscalizadas, son presentadas en el apartado de **Situación General de la Solventación de Auditorías**.

En el **Resumen General de Solventación** se presenta el Concentrado de Resultados de Auditoría de las Cuentas Públicas de 2020 y 2021, que incluye cantidad de observaciones, importes observados y porcentajes de solventación.

La **Comparativa de la Situación General de Solventación** permite visualizar el comportamiento los resultados de las auditorías a las entidades fiscalizadas que fueron contempladas en los Programas Anuales de Auditoría de los ejercicios 2020 y 2021; se enlistan también las entidades que solo fueron contempladas en uno de los dos ejercicios.

El resumen de las Auditorías de Desempeño y la **Atención a Recomendaciones** son presentadas en este apartado.

Los **Pliegos de Observaciones** representan la cantidad líquida de los posibles los daños o perjuicios, o ambos a la Hacienda Pública Estatal, a la Hacienda Pública Municipal o, en su caso, al patrimonio de los entes públicos estatales o municipales, determinado por la Auditoría Superior del Estado derivado de la aplicación de Procedimientos de Auditoría.

Se presenta un listado con las **Causas más relevantes que generaron observaciones** derivado de los trabajos de fiscalización.

En el apartado de **Procedimientos Jurídicos** se presenta información relativa al Resarcimiento a la Hacienda Pública y al Patrimonio de los Entes Públicos; el estado de las Denuncias Penales, así como el estado que presentan los Procedimientos de Responsabilidad Administrativa.

Atentamente

L.C. Ricardo Verdugo Llanas
Auditor Superior del Estado de Baja California Sur

31 de octubre de 2023.

MARCO NORMATIVO

La Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en ejercicio de las atribuciones conferidas en los artículos 116 fracción II párrafo sexto 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; 17 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; 73 y 74 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Baja California Sur, realiza la fiscalización superior de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizados.

Con el objetivo de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 38 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur y como resultado de la Fiscalización Superior efectuada, se formula y entrega al Poder Legislativo, por conducto de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, el presente **INFORME SEMESTRAL DE SOLVENTACIÓN, CON DATOS AL CIERRE DEL TERCER TRIMESTRE DE 2023 (30 de septiembre)**.

En la Fiscalización Superior se deben considerar las disposiciones jurídicas para verificar que las Entidades Fiscalizadas observen y apliquen en todas sus operaciones, registros contables, presupuestales y programáticos, criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para el logro de sus objetivos; así como las disposiciones legales aplicables, considerando de manera enunciativa más no limitativa entre otras las siguientes:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Coordinación Fiscal
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas del Estado y Municipios de Baja California Sur
- Ley de Planeación del Estado de Baja California Sur
- Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Baja California Sur
- Ley de Hacienda del Estado y Municipios
- Leyes de Ingresos del Estado y Municipios
- Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Baja California Sur
- Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Baja California Sur
- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Baja California Sur
- Leyes Orgánicas Federales, Estatales, Municipales e Institucionales
- Decreto de Aprobación del Presupuesto de Egresos Estatal y sus modificaciones

- Acuerdos de Cabildo de aprobación de los Presupuestos de Egresos Municipales y sus modificaciones
- Códigos Federales y Estatales
- Reglamentos Federales, Estatales, Municipales e Institucionales
- Lineamientos para la Integración y Presentación de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur
- Lineamientos para el Ejercicio del Gasto de la Administración Pública Estatal

ETAPAS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

El siguiente diagrama muestra las etapas de la Fiscalización Superior que lleva a cabo la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en cumplimiento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur.

Al cierre del tercer trimestre de 2023, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, realiza de manera simultánea actividades relativas a los Programas de Anuales de Auditoría de los ejercicios 2022, 2021 y 2020.

Con relación al ejercicio fiscal **2022**, la Auditoría Superior del Estado se encuentra en etapa de desarrollo de los trabajos de auditoría para la obtención de resultados preliminares.

Con relación al ejercicio fiscal **2021**, la Auditoría Superior del Estado se encuentra en la etapa posterior a la elaboración del Reporte Final de Fiscalización, participando en mesas de trabajo de revisión y aclaración de la información presentada, contribuyendo así al proceso de la elaboración de los Dictámenes Legislativos de Aprobación o No Aprobación de las Cuentas Públicas.

Con relación al ejercicio fiscal **2020**, la Auditoría Superior del Estado se encuentra realizando los procedimientos de determinación de posibles Responsabilidades Administrativas mediante la práctica de diversas diligencias de investigación en los expedientes aperturados, por hechos que posiblemente constituyen faltas graves; así mismo la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur interpuso las denuncias correspondientes ante los Órganos Internos de Control o Contralorías Municipales, en relación a presuntas conductas que se consideran faltas no graves, dándole el seguimiento correspondiente a cada uno de los procedimientos de investigación en trámite.

Etapas de la Fiscalización Superior



REVISIONES CONTEMPLADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2022

TABLA: PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2022

NO.	ENTIDAD POR FISCALIZAR	TIPO DE AUDITORÍA		
		CUMPLIMIENTO Y GESTION FINANCIERA	DE DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA
PODER EJECUTIVO:				
1	GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR / SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		✓
1.1	SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR		✓	
1.2	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR		✓	
2	SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
PODER LEGISLATIVO:				
3	CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
PODER JUDICIAL:				
4	TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
5	TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA Y CONSEJO DE LA JUDICATURA EN EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
MUNICIPALES:				
6	MUNICIPIO DE LA PAZ BCS	✓	✓	✓
7	MUNICIPIO DE LOS CABOS	✓	✓	✓
8	MUNICIPIO DE LORETO BCS	✓	✓	✓
9	AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS	✓		✓
10	HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ	✓		✓
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL:				
11	ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS	✓		✓
12	ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLO DE LORETO	✓		
13	ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA PAZ	✓		✓
14	ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MULEGÉ	✓		
15	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE COMONDÚ	✓		
DESCENTRALIZADOS ESTATALES:				
16	INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
17	INSTITUTO DE VIVIENDA DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		✓
18	INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DE LAS MUJERES	✓		
19	INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE	✓		
20	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR		✓	
21	COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DE BCS (CECYTE)		✓	

NO.	ENTIDAD POR FISCALIZAR	TIPO DE AUDITORÍA		
		CUMPLIMIENTO Y GESTION FINANCIERA	DE DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA
	DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES:			
22	INSTITUTO DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS	✓		
23	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE DE LOS CABOS	✓		
24	INSTITUTO DE LAS MUJERES DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS	✓		
25	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN	✓	✓	
26	INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS	✓		
27	INSTITUTO TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE LOS CABOS	✓	✓	
28	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MULEGÉ	✓		
29	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ	✓	✓	
	DESCONCENTRADOS			
30	FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS CABOS			✓
31	FIDEICOMISO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LA PAZ			✓
32	BANCO MEXICANO F 20025 FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ	✓		
	AUTÓNOMOS:			
33	COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
34	ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
35	DRAGADOS DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
36	TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
37	INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
38	INSTITUTO DE TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
39	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓	✓	

Para el Programa Anual de Auditorías de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur contempló **57** auditorías a **39** Entidades Públicas, que generarán al concluir los Procedimientos de Auditoría, *37 Informes Individuales de Fiscalización, 11 Informes de Auditoría de Desempeño y 1 Informe General.*

REVISIONES CONTEMPLADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2021
TABLA: PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2021

NO.	ENTIDAD POR FISCALIZAR	TIPO DE AUDITORÍA		
		CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	DE DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA
	PODER EJECUTIVO:			
1	SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		✓
2	SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
3	SECRETARÍA DE PLANEACIÓN URBANA, INFRAESTRUCTURA, MOVILIDAD, MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		✓
4	SECRETARÍA DE TURISMO, ECONOMÍA Y SUSTENTABILIDAD DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
5	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
6	INSTITUTO DE VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
	PODER LEGISLATIVO:			
7	CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
	PODER JUDICIAL:			
8	TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA Y CONSEJO DE LA JUDICATURA	✓		
	MUNICIPALES:			
9	MUNICIPIO DE LA PAZ BCS	✓	✓	✓
10	MUNICIPIO DE LOS CABOS	✓		✓
11	MUNICIPIO DE LORETO BCS		✓	
12	HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ	✓		
13	AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS	✓		
	ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS:			
14	ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA PAZ	✓		✓
15	ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS	✓		✓
16	ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLO DE LORETO	✓		
17	ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MULEGÉ	✓		
18	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE COMONDÚ	✓		
	AUTÓNOMOS			
19	INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		
20	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR		✓	
21	TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓		

NO.	ENTIDAD POR FISCALIZAR	TIPO DE AUDITORÍA		
		CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	DE DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA
	DESCENTRALIZADOS			
22	INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DE CULTURA	✓		
23	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE DE LOS CABOS	✓		
24	INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACIÓN DE LOS CABOS	✓		
25	INSTITUTO DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS	✓		
26	INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS	✓		
27	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓	✓	
28	COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DE BCS (CECYTE)	✓	✓	
29	COLEGIO DE EDUCACIÓN NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL (CONALEP)		✓	
30	INSTITUTO TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE LOS CABOS	✓	✓	
31	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CIUDAD CONSTITUCIÓN	✓	✓	
32	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MULEGÉ	✓		
	DESCENTRALIZADOS			
33	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA PAZ	✓	✓	
34	INSTITUTO TECNOLÓGICO DE LA PAZ		✓	
35	INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR			✓
	DESCONCENTRADOS			
36	ESCUELA NORMAL SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR		✓	
37	FIDEICOMISO DE TURISMO DE LOS CABOS (FITURCA)	✓		✓
38	FIDEICOMISO DE TURISMO DE LA PAZ (FITUPAZ)	✓		
39	FIDEICOMISO ESTATAL PARA PROMOCIÓN TURÍSTICA 17.5% IMPUESTO S/HOSPEDAJE	✓		
40	FIDEICOMISO DE OBRAS 53.2% DEL 37.6% IMP. S/NOMINA MUNICIPIO DE LOS CABOS	✓		✓
41	FIDEICOMISO DE OBRAS 53.2% DEL 37.6% IMP. S/NOMINA MUNICIPIO DE LA PAZ	✓		✓

Para el Programa Anual de Auditorías de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur contempló **56** auditorías a **41** Entidades Públicas, generando durante el proceso de fiscalización, *36 Informes Individuales de Fiscalización, 11 Informes de Auditoría de Desempeño y 1 Informe General.*

REVISIONES CONTEMPLADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2020

TABLA: PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2020

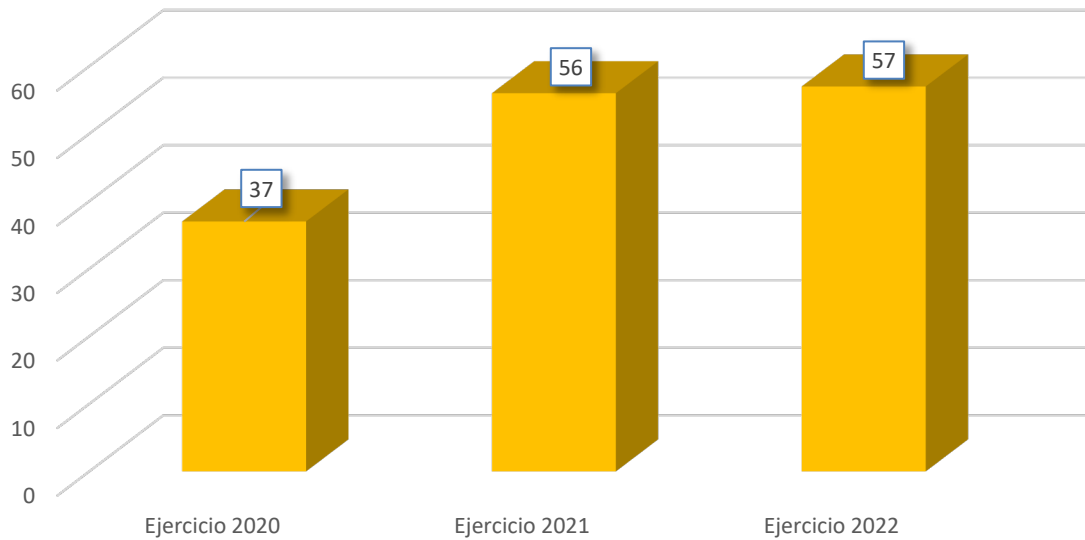
NO.	ENTIDAD POR FISCALIZAR	TIPO DE AUDITORÍA		
		CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA
	PODER EJECUTIVO:			
1	SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN	✓	✓	
2	SECRETARÍA DE PLANEACIÓN URBANA, INFRAESTRUCTURA Y MOVILIDAD	✓		✓
3	SECRETARÍA DE TURISMO, ECONOMÍA Y SUSTENTABILIDAD	✓		
4	OFICINA DE PLANEACIÓN, EVALUACIÓN Y PROMOCIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS	✓		
	PODER LEGISLATIVO:			
5	CONGRESO DEL ESTADO	✓		
	PODER JUDICIAL:			
6	TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA Y CONSEJO DE LA JUDICATURA	✓		
	MUNICIPALES:			
7	MUNICIPIO DE LA PAZ BCS	✓	✓	✓
8	MUNICIPIO DE LOS CABOS	✓	✓	✓
9	MUNICIPIO DE LORETO BCS	✓		✓
10	HONORABLE AYUNTAMIENTO DE MULEGÉ	✓	✓	✓
11	AYUNTAMIENTO DE COMONDÚ BCS	✓	✓	✓
	ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS:			
12	SAPA LA PAZ	✓		
13	SAPA LOS CABOS	✓		
14	SAPA LORETO	✓		
15	SAPA COMONDÚ	✓		
16	SAPA MULEGÉ	✓		
	AUTÓNOMOS:			
17	TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL	✓		
18	INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL	✓		
19	COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS	✓		
20	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR	✓	✓	
	DESCENTRALIZADOS:			
21	INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE	✓	✓	
22	INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DE CULTURA	✓	✓	
	PARAESTATAL:			
23	FIDEICOMISO DE TURISMO IMPUESTO SOBRE HOSPEDAJE	✓		

Para el Programa Anual de Auditorías de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2020, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur contempló 37 auditorías a 23 Entidades Públicas, generando durante el proceso de fiscalización, 23 Informes Individuales de Fiscalización, 1 Informe General y 1 Reporte Final; así mismo, el H. Congreso del Estado de Baja California Sur, emitió 23 Dictámenes relativos a la aprobación o no aprobación de la Cuenta Pública.

GRÁFICAS COMPARATIVAS DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

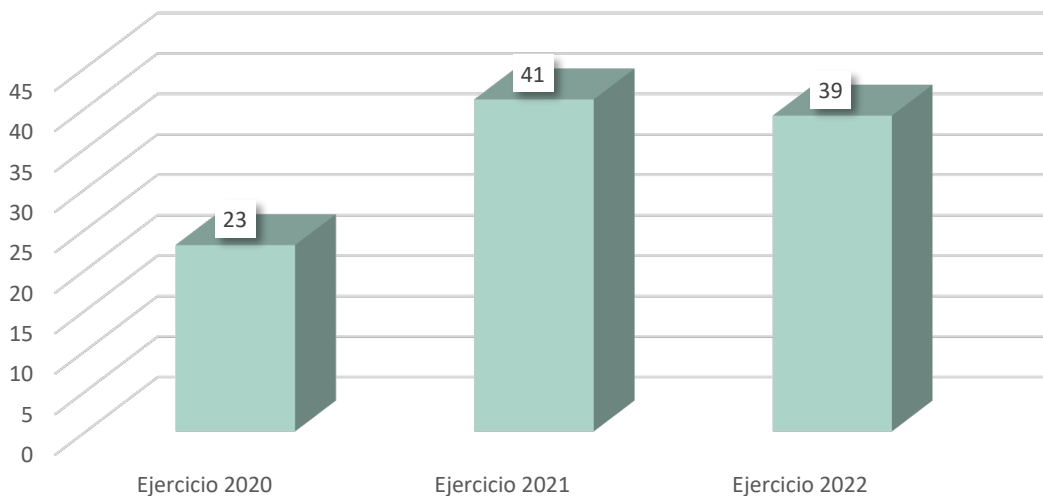
GRÁFICA: CANTIDAD DE AUDITORÍAS CONTEMPLADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2020 - 2022

Cantidad de Auditorías Contempladas en el Programa Anual de Auditorías



GRÁFICA: CANTIDAD DE ENTIDADES FISCALIZADAS CONTEMPLADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2020 - 2022

Cantidad de Entidades Fiscalizadas Contempladas en el Programa Anual de Auditorías



SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN DE AUDITORÍA 2021

En los casos que la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur advirtió algún incumplimiento a lo señalado anteriormente, procedió a la elaboración de resultados preliminares con observación, mismos que se dan a conocer a las Entidades Fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

Este apartado incorporan las observaciones preliminares derivadas de las auditorías efectuadas con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2021, de igual manera, se incluye un análisis de la atención y solventación de los resultados con observación emitidos por la Auditoría.

Las siguientes tablas permiten contextualizar el número de resultados con observación de las Auditorías de Cumplimiento, Gestión Financiera y Obra Pública; así como, la solventación de los mismos:

TABLA: SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN 2021

Entidad Fiscalizada	Total de resultados con observación	Resultados solventados	Resultados NO solventados	% de solventación
Secretaría de Finanzas y Administración	70	54	16	77%
Secretaría de Salud	24	16	8	67%
Secretaría de Planeación Urbana, Infraestructura y Movilidad	28	4	24	14%
Secretaría de Turismo, Economía y Sustentabilidad	36	27	9	75%
Secretaría de Educación Pública	21	19	2	90%
Instituto de Vivienda del Estado de Baja California Sur	38	36	2	95%
H. Congreso del Estado de Baja California Sur	50	11	39	22%
Tribunal Superior de Justicia y Consejo de la Judicatura en el Estado de Baja California Sur	21	15	6	71%
Municipio de La Paz BCS	84	32	52	38%
Municipio de Los Cabos	107	30	77	28%
Honorable Ayuntamiento de Mulegé	62	6	56	10%
Ayuntamiento de Comondú BCS	48	29	19	60%
OOMSAPAS La Paz	69	21	48	30%
OOMSAPAS Los Cabos	84	50	34	60%

Entidad Fiscalizada	Total de resultados con observación	Resultados solventados	Resultados NO solventados	% de solventación
OOMSAPAS Loreto	47	22	25	47%
OOMSAPAS Mulegé	49	12	37	24%
OOMSAPAS Comondú	75	6	69	8%
Instituto Estatal Electoral de Baja California Sur	20	18	2	90%
Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur	54	39	15	72%
Instituto Sudcaliforniano de Cultura	20	14	6	70%
Instituto del Deporte del Municipio de Los Cabos	41	18	23	44%
Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos	23	17	6	74%
Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Los Cabos	41	25	16	61%
Instituto de La Juventud del Municipio de Los Cabos	31	10	21	32%
Colegio de Bachilleres (COBACH)	30	29	1	97%
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE)	39	28	11	72%
Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos	57	17	40	30%
Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución	13	11	2	85%
Instituto Tecnológico Superior de Mulegé	20	0	20	0%
Universidad Tecnológica de La Paz	46	14	32	30%
Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa del Estado de B.C.S.	0	0	0	-
Fideicomiso de Turismo de Los Cabos (FITURCA)	57	47	10	82%
Fideicomiso de Turismo de La Paz (FITUPAZ)	59	38	21	64%
Fideicomiso de Turismo de Baja California Sur	45	41	4	91%
Fideicomiso de Obras Municipio de los Cabos	35	33	2	94%
Fideicomiso de Obras Municipio de La Paz	36	32	4	89%
SUMAS	1,580	821	759	52%

SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN DE AUDITORÍA 2020

En los casos que la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur advirtió algún incumplimiento a lo señalado anteriormente, procedió a la elaboración de resultados preliminares con observación, mismos que se dan a conocer a las Entidades Fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

Este apartado incorporan las observaciones preliminares derivadas de las auditorías efectuadas con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2020, de igual manera, se incluye un análisis de la atención y solventación de los resultados con observación emitidos por la Auditoría.

Las siguientes tablas permiten contextualizar el número de resultados con observación de las Auditorías de Cumplimiento, Gestión Financiera y Obra Pública; así como, la solventación de los mismos:

TABLA: SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN 2020

Entidad Fiscalizada	Total de resultados con observación	Resultados solventados	Resultados NO solventados	% de solventación
Secretaría de Finanzas y Administración	0	0	0	-
Secretaría de Planeación Urbana, infraestructura y movilidad	0	0	0	-
Secretaría de Turismo, Economía y Sustentabilidad	0	0	0	-
Oficina de planeación, Evaluación y Promoción de Políticas Públicas	0	0	0	-
Congreso del Estado de BCS	0	0	0	-
Tribunal Superior de Justicia y Consejo de la Judicatura	13	10	3	77%
Municipio de La Paz BCS	80	13	67	16%
Municipio de Los Cabos	59	40	19	68%
Municipio de Loreto BCS	22	17	5	77%
Honorable Ayuntamiento de Mulegé	66	9	57	14%
Ayuntamiento de Comondú BCS	33	12	21	36%
O.O.M.S.A.P.A.S. de La Paz	70	24	46	34%
O.O.M.S.A.P.A.S. de Los Cabos	25	1	24	4%
O.O.S.A.P.A.S. de Loreto	0	0	0	-
O.O.M.S.A.P.A. de Comondú	47	2	45	4%
O.O.M.S.A.P.A.S. de Mulegé	30	5	25	17%
Tribunal Estatal Electoral	62	58	4	94%
Instituto Estatal Electoral	8	7	1	88%

Datos al cierre del tercer trimestre de 2023

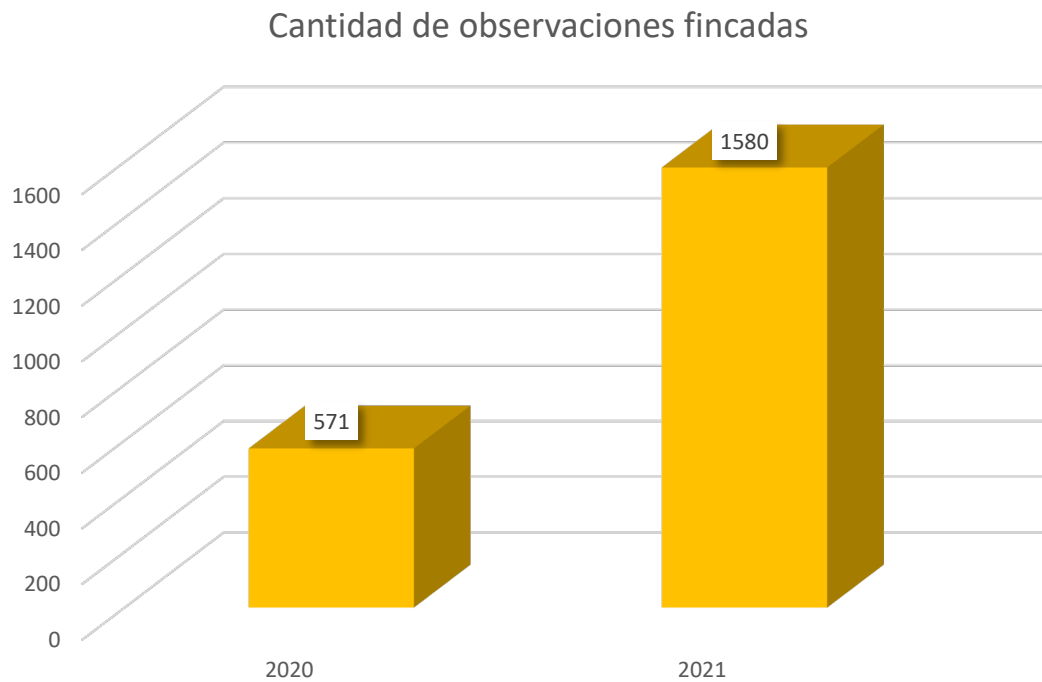
Entidad Fiscalizada	Total de resultados con observación	Resultados solventados	Resultados NO solventados	% de solventación
Comisión Estatal de Derechos Humanos	43	24	19	56%
Universidad Autónoma de Baja California Sur	13	12	1	92%
Instituto Sudcaliforniano del Deporte	0	0	0	0
Instituto Sudcaliforniano de Cultura	0	0	0	0
Fideicomiso de Turismo de BCS	0	0	0	0
SUMAS	571	234	337	41%

RESUMEN DE LA SITUACIÓN GENERAL DE SOLVENTACIÓN

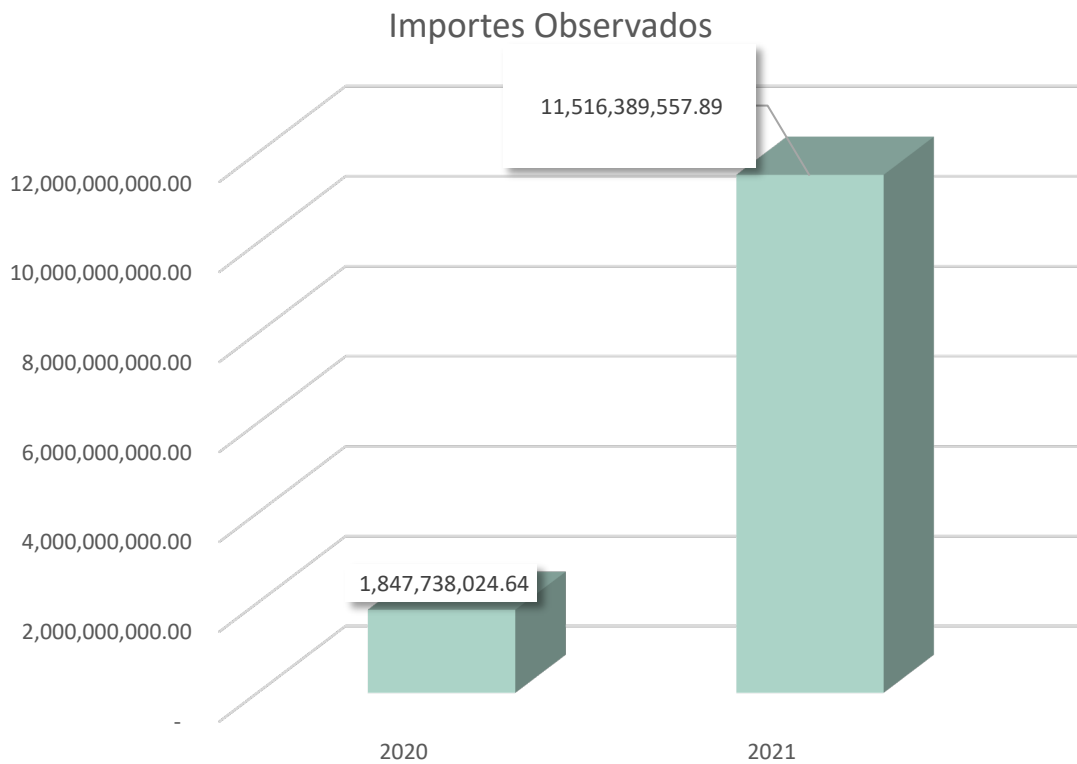
TABLA: RESUMEN DE LA SITUACIÓN GENERAL DE SOLVENTACIÓN 2020 - 2021

Año	Número de auditorías	Observaciones			Importes		
		Fincadas	No solventadas	% de solventación	Monto observado	Monto no solventado	% de solventación
2021	56	1,580	759	52%	11,516,389,557.89	4,580,610,457.99	60%
2020	37	571	337	41%	1,847,738,024.64	1,109,523,149.31	40%

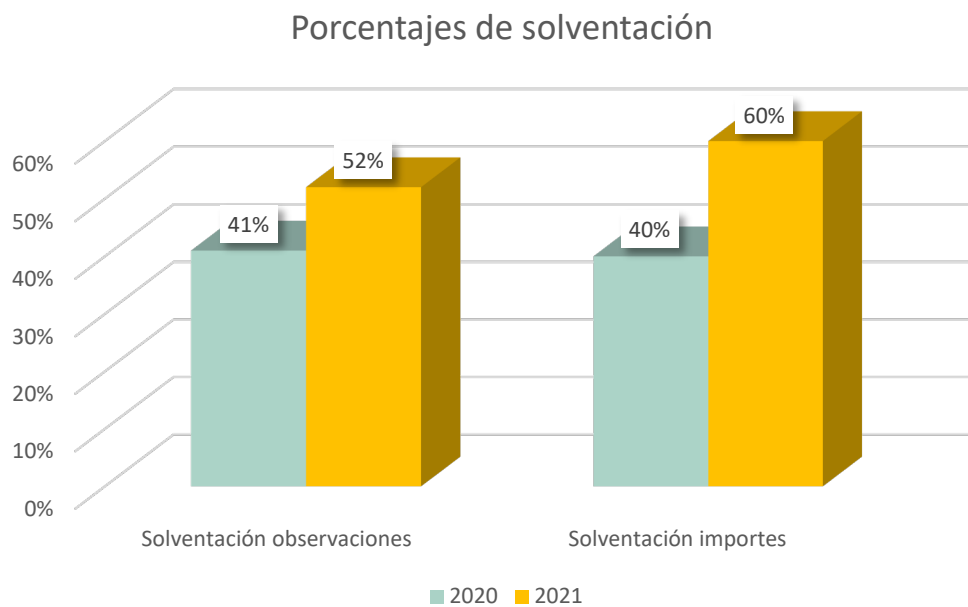
GRÁFICA: CANTIDAD DE OBSERVACIONES FINCADAS 2020 - 2021



GRÁFICA: IMPORTES OBSERVADOS 2020 – 2021



GRÁFICA: CANTIDAD DE OBSERVACIONES FINCADAS 2020 - 2021



COMPARATIVA DE LA SITUACIÓN GENERAL DE SOLVENTACIÓN

A continuación se presentan las entidades que cuentan con una base comparativa entre los ejercicios 2020 y 2021, ya que fueron incluidas en los dos Programas Anuales de Auditoría que aquí se informan, donde se puede apreciar su comportamiento en ese periodo.

TABLA: COMPARATIVA SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN 2020 VS 2021 POR CANTIDAD DE OBSERVACIONES (ENTES COINCIDENTES)

Entidad Fiscalizada	2020			2021		
	Total de resultados con observación	Resultados NO solventados	% de solventación	Total de resultados con observación	Resultados NO solventados	% de solventación
Secretaría de Finanzas y Administración *	0	0	-	70	16	77%
Secretaría de Planeación Urbana, Infraestructura y Movilidad *	0	0	-	28	24	14%
Secretaría de Turismo, Economía y Sustentabilidad *	0	0	-	36	9	75%
H. Congreso del Estado de Baja California Sur *	0	0	-	50	39	22%
Tribunal Superior de Justicia y Consejo de la Judicatura en el Estado de Baja California Sur	13	3	77%	21	6	71%
Municipio de La Paz BCS	80	67	16%	84	52	38%
Municipio de Los Cabos	56	19	68%	107	77	28%
Honorable Ayuntamiento de Mulegé	66	57	14%	62	56	10%
Ayuntamiento de Comondú BCS	33	21	36%	48	19	60%
OOMSAPAS La Paz	70	46	34%	69	48	30%
OOMSAPAS Los Cabos	25	24	4%	84	34	60%
OOMSAPAS Loreto *	0	0	-	47	25	47%
OOMSAPAS Mulegé	30	25	17%	49	37	24%
OOMSAPAS Comondú	47	45	4%	75	69	8%
Instituto Estatal Electoral de Baja California Sur	8	1	88%	20	2	90%
Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur	62	4	94%	54	15	72%
Instituto Sudcaliforniano de Cultura *	0	0	-	20	6	70%
Fideicomiso de Turismo de Baja California Sur *	0	0	-	45	4	91%
SUMAS	493	312	37%	969	538	44%

NOTA: * No presentaron la Cuenta Pública y ni la información requerida relativas al ejercicio 2020

TABLA: COMPARATIVA SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN 2020 VS 2021 POR IMPORTES (ENTES COINCIDENTES)

Entidad Fiscalizada	2020			2021		
	IMPORTE FINCADO	IMPORTE NO SOLVENTADO	% de solventación	IMPORTE FINCADO	IMPORTE NO SOLVENTADO	% de solventación
Secretaría de Finanzas y Administración *	\$ -	\$ -	-	\$ 1,546,618,860.50	\$ 8,769,021.56	99%
Secretaría de Planeación Urbana, Infraestructura y Movilidad *	\$ -	\$ -	-	\$ 419,012,397.49	\$ 36,395,261.11	91%
Secretaría de Turismo, Economía y Sustentabilidad *	\$ -	\$ -	-	\$ 86,499,462.16	\$ 118,985.76	99%
H. Congreso del Estado de Baja California Sur *	\$ -	\$ -	-	\$ 442,140,651.12	\$ 412,198,858.43	7%
Tribunal Superior de Justicia y Consejo de la Judicatura de Baja California Sur	\$ 709,218.95	\$ 106,578.95	85%	\$ 37,363,671.93	\$ 7,231,849.94	81%
Municipio de La Paz BCS	\$ 89,223,794.08	\$ 55,924,608.79	37%	\$ 1,511,287,795.64	\$ 926,944,283.90	39%
Municipio de Los Cabos	\$ 1,134,861,924.97	\$ 901,264,120.92	21%	\$ 2,379,541,730.54	\$ 1,862,651,246.25	22%
Honorable Ayuntamiento de Mulegé	\$ 8,846,026.68	\$ 7,501,562.82	15%	\$ 530,773,928.47	\$ 368,876,277.47	31%
Ayuntamiento de Comondú BCS	\$ 2,616,742.90	\$ 2,616,742.90	0%	\$ 452,400,389.13	\$ 11,788,336.26	97%
OOMSAPAS La Paz	\$ 11,609,375.77	\$ 9,553,545.79	18%	\$ 305,094,368.56	\$ 295,783,460.73	3%
OOMSAPAS Los Cabos	\$ 113,323,149.24	\$ 113,323,149.24	0%	\$ 470,646,575.65	\$ 404,069,223.46	14%
OOMSAPAS Loreto *	\$ -	\$ -	-	\$ 16,754,986.84	\$ 4,886,697.49	71%
OOMSAPAS Mulegé	\$ 8,117,288.61	\$ 8,117,288.61	0%	\$ 42,785,230.86	\$ 42,785,230.86	0%
OOMSAPAS Comondú	\$ 9,529,616.10	\$ 9,171,116.27	4%	\$ 67,200,794.06	\$ 67,200,794.06	0%
Instituto Estatal Electoral de Baja California Sur	\$ 17,478,354.24	\$ -	100%	\$ 1,857,838.54	\$ -	100%
Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur	\$ 14,535,696.27	\$ -	100%	\$ 23,263,647.34	\$ 67,741.72	99%
Instituto Sudcaliforniano de Cultura *	\$ -	\$ -	-	\$ 4,470,865.23	\$ 401,520.56	91%
Fideicomiso de Turismo de Baja California Sur *	\$ -	\$ -	-	\$ 49,305,754.04	\$ 4,769,171.40	90%
SUMAS	\$ 1,410,851,187.81	\$ 1,107,578,714.29	21%	\$ 8,387,018,948.10	\$ 4,454,937,960.96	47%

NOTA: * No presentaron la Cuenta Pública y ni la información requerida relativas al ejercicio 2020

A continuación se presentan las entidades que no cuentan con una base comparativa entre los ejercicios 2020 y 2021, ya que no fueron incluidas en los dos Programas Anuales de Auditoría que aquí se informan.

TABLA: COMPARATIVA SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN 2020 VS 2021 POR CANTIDAD DE OBSERVACIONES (ENTES NO COINCIDENTES)

Entidad Fiscalizada	2020			2021		
	Total de resultados con observación	Resultados NO solventados	% de solventación	Total de resultados con observación	Resultados NO solventados	% de solventación
Secretaría de Salud	-	-	-	24	8	67%
Secretaría de Educación Pública	-	-	-	21	2	90%
Oficina de Planeación, Evaluación y Promoción de Políticas Públicas	0	0	-	-	-	-
Instituto de Vivienda del Estado de Baja California Sur	-	-	-	38	2	95%
Municipio de Loreto BCS	22	5	77%	-	-	-
Comisión Estatal de Derechos Humanos de Baja California Sur	43	19	56%	-	-	-
Universidad Autónoma de Baja California Sur	13	1	92%	-	-	-
Instituto Sudcaliforniano del Deporte	0	0	-	-	-	-
Instituto del Deporte del Municipio de Los Cabos	-	-	-	41	23	44%
Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos	-	-	-	23	6	74%
Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Los Cabos	-	-	-	41	16	61%
Instituto de La Juventud del Municipio de Los Cabos	-	-	-	31	21	32%
Colegio de Bachilleres (COBACH)	-	-	-	30	1	97%
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE)	-	-	-	39	11	72%
Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos	-	-	-	57	40	30%
Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución	-	-	-	13	2	85%
Instituto Tecnológico Superior de Mulegé	-	-	-	20	20	0%
Universidad Tecnológica de La Paz	-	-	-	46	32	30%
Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa del Estado de B.C.S. *	-	-	-	0	0	-
Fideicomiso de Turismo de Los Cabos (FITURCA)	-	-	-	57	10	82%
Fideicomiso de Turismo de La Paz (FITUPAZ)	-	-	-	59	21	64%
Fideicomiso de Obras Municipio de los Cabos	-	-	-	35	2	94%
Fideicomiso de Obras Municipio de La Paz	-	-	-	36	4	89%
SUMAS	78	25	68%	611	221	64%

NOTA: * No ejercieron obra con recurso estatal y solo fue contemplada para auditoría de obra pública.

TABLA: COMPARATIVA SITUACIÓN GENERAL DE LA SOLVENTACIÓN 2020 VS 2021 POR IMPORTES (ENTES COINCIDENTES)

Entidad Fiscalizada	2020			2021		
	IMPORTE FINCADO	IMPORTE NO SOLVENTADO	% de solventación	IMPORTE FINCADO	IMPORTE NO SOLVENTADO	% de solventación
Secretaría de Salud	-	-	-	\$1,546,618,860.50	\$ -	100%
Secretaría de Educación Pública	-	-	-	\$ 751,517,595.42	\$ -	100%
Oficina de Planeación, Evaluación y Promoción de Políticas Públicas	\$ -	\$ -	-	-	-	-
Instituto de Vivienda del Estado de Baja California Sur	-	-	-	\$ 17,723,815.29	\$ -	100%
Municipio de Loreto BCS	\$ 4,038,992.39	\$ 1,767,024.02	56%	-	-	-
Comisión Estatal de Derechos Humanos de Baja California Sur	\$ 195,327.73	\$ 177,411.00	9%	-	-	-
Universidad Autónoma de Baja California Sur	\$ 432,652,516.71	\$ -	100%	-	-	-
Instituto Sudcaliforniano del Deporte	\$ -	\$ -	-	-	-	-
Instituto del Deporte del Municipio de Los Cabos	-	-	-	\$ 34,675,261.59	\$ 8,489,252.73	76%
Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos	-	-	-	\$ 12,173,131.07	\$ -	100%
Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Los Cabos	-	-	-	\$ 25,716,972.39	\$ 20,795,773.76	19%
Instituto de La Juventud del Municipio de Los Cabos	-	-	-	\$ 7,645,826.83	\$ 2,012,171.44	74%
Colegio de Bachilleres (COBACH)	-	-	-	\$ 8,458,396.68	\$ -	100%
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE)	-	-	-	\$ 64,602,400.30	\$ 20,497,037.07	68%
Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos	-	-	-	\$ 22,913,845.63	\$ 22,913,845.63	0%
Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución	-	-	-	\$ 2,633,795.80	\$ -	100%
Instituto Tecnológico Superior de Mulegé	-	-	-	\$ 1,678,103.09	\$ 1,678,103.09	0%
Universidad Tecnológica de La Paz	-	-	-	\$ 13,817,595.34	\$ 11,903,402.33	14%
Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa de B.C.S.	-	-	-	\$ -	\$ -	-
Fideicomiso de Turismo de Los Cabos (FITURCA)	-	-	-	\$ 462,180,363.04	\$ 13,827,903.27	97%

Datos al cierre del tercer trimestre de 2023

Entidad Fiscalizada	2020			2021		
	IMPORTE FINCADO	IMPORTE NO SOLVENTADO	% de solventación	IMPORTE FINCADO	IMPORTE NO SOLVENTADO	% de solventación
Fideicomiso de Turismo de La Paz (FITUPAZ)	-	-	-	\$ 64,327,823.01	\$ 14,925,999.04	77%
Fideicomiso de Obras Municipio de los Cabos	-	-	-	\$ 37,566,732.91	\$ 310,749.90	99%
Fideicomiso de Obras Municipio de La Paz	-	-	-	\$ 71,806,516.90	\$ 8,318,258.77	88%
SUMAS	\$ 436,886,836.83	\$ 1,944,435.02	99%	\$ 3,129,370,609.79	\$ 125,672,497.03	96%

ATENCIÓN A RECOMENDACIONES

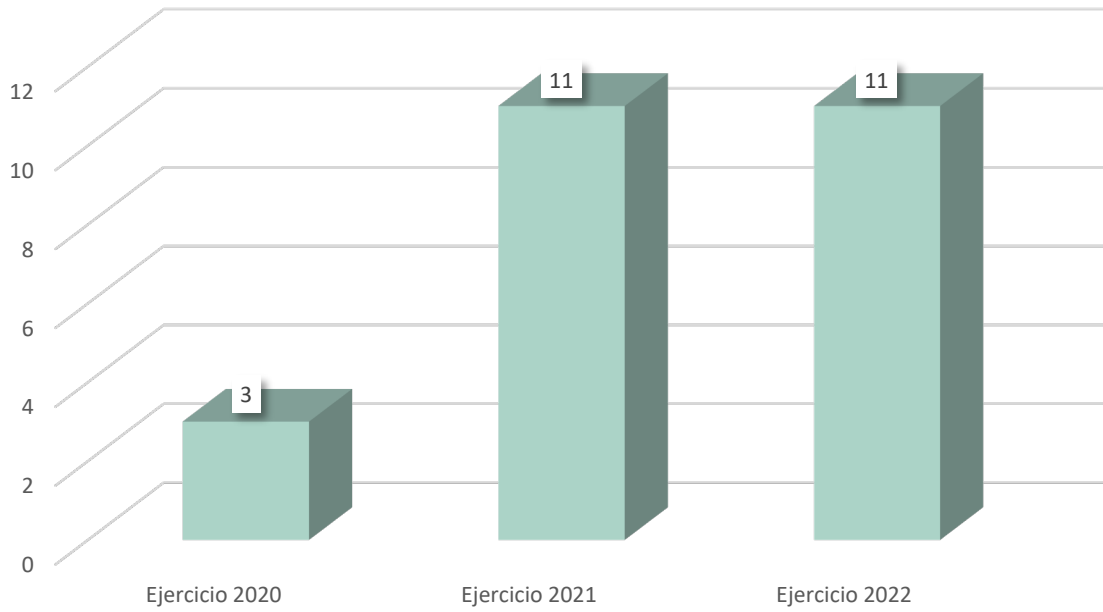
A continuación se presentan las entidades que fueron sujeto de una Auditoría de Desempeño en los ejercicios 2020 o 2021, sin existir una base de comparación ya que no fueron incluidas en los dos Programas Anuales de Auditoría que aquí se informan.

TABLA: COMPARATIVA DE ATENCIÓN A RECOMENDACIONES 2020 VS 2021

Entidad Fiscalizada	2020			2021		
	Recomendaciones Emitidas	Recomendaciones NO atendidas	% de solventación	Recomendaciones Emitidas	Recomendaciones NO atendidas	% de solventación
Municipio de La Paz BCS	0	0	-	4	4	0%
Municipio de Loreto BCS	0	0	-	6	6	0%
Universidad Autónoma de Baja California Sur	0	0	-	6	6	0%
Colegio de Bachilleres (COBACH)	0	0	-	5	4	20%
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE)	0	0	-	8	6	25%
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Baja California Sur (CONALEP)	0	0	-	4	3	25%
Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos	0	0	-	4	4	0%
Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución	0	0	-	6	6	0%
Universidad Tecnológica de La Paz	0	0	-	7	7	0%
Instituto Tecnológico de La Paz	0	0	-	3	0	100%
Escuela Normal Superior del Estado de Baja California Sur	0	0	-	5	4	20%
Municipio de Los Cabos	7	7	0%	0	0	-
Municipio de Comondú	5	5	0%	0	0	-
Universidad Autónoma de Baja California Sur	3	3	0%	0	0	-
SUMAS	15	15	0%	58	50	14%

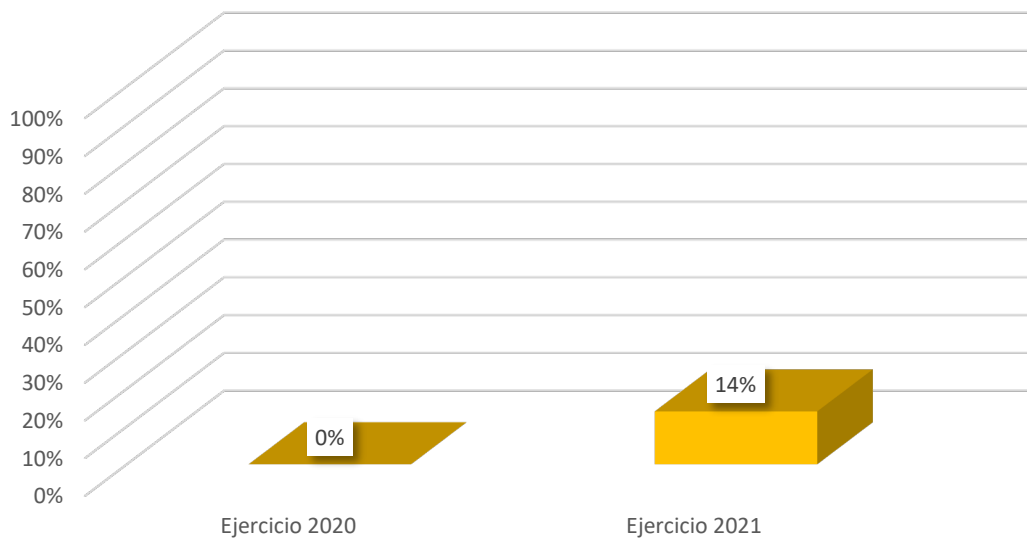
GRÁFICA: CANTIDAD DE AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO CONTEMPLADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2020 - 2022

Cantidad de Auditorías de Desempeño Contempladas en el Programa Anual de Auditorías



GRÁFICA: PORCENTAJE DE ATENCIÓN A RECOMENDACIONES ELABORADAS POR LAS AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO 2020 - 2021

Porcentaje de Atención a Recomendaciones de Desempeño



PLIEGOS DE OBSERVACIONES

Los pliegos de observaciones representan la cantidad líquida de los posibles los daños o perjuicios, o ambos a la Hacienda Pública Estatal, a la Hacienda Pública Municipal o, en su caso, al patrimonio de los entes públicos estatales o municipales, determinado por la Auditoría Superior del Estado derivado de la aplicación de Procedimientos de Auditoría.

La unidad administrativa a cargo de las investigaciones de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, promoverá el informe de presunta responsabilidad administrativa ante la unidad de la propia Auditoría Superior encargada de fungir como autoridad substanciadora, cuando los pliegos de observaciones no sean solventados por las entidades fiscalizadas.

A continuación se presentan los importe de los Pliegos de Observaciones relativos a la fiscalización de los ejercicio 2020 y 2021.

TABLA: CONCENTRADO DE PLIEGO DE OBSERVACIONES 2020

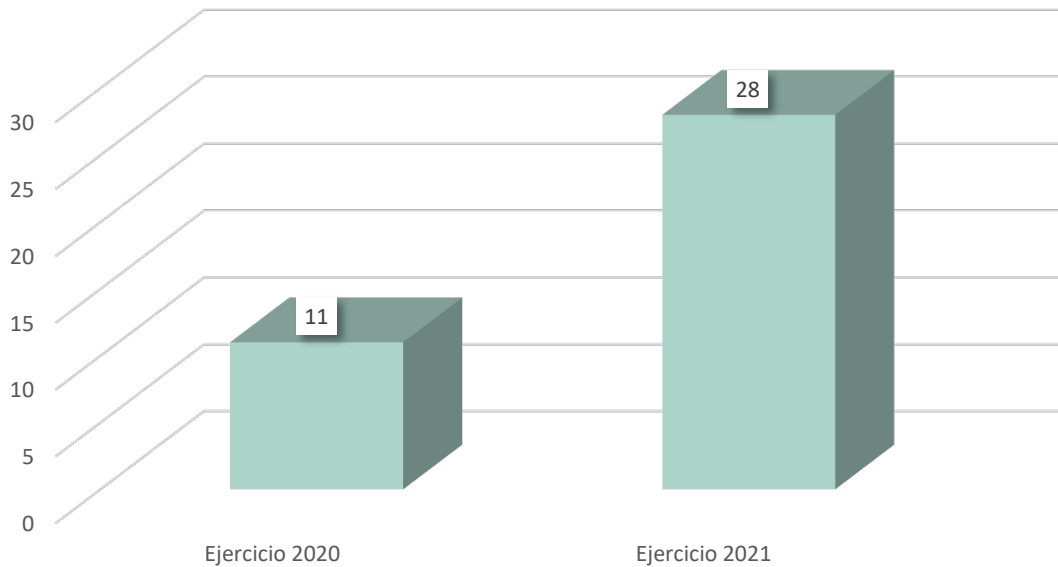
2020		
#	Entidad Fiscalizada	Importe del Pliego de Observaciones
1	Tribunal Superior de Justicia y Consejo de la Judicatura en el Estado de Baja California Sur	\$ 106,578.95
2	Municipio de La Paz BCS	\$ 55,924,608.79
3	Municipio de Los Cabos	\$ 900,017,332.00
4	Ayuntamiento de Loreto BCS	\$ 1,767,024.02
5	Honorable Ayuntamiento de Mulegé	\$ 7,501,562.82
6	Ayuntamiento de Comondú BCS	\$ 2,616,742.90
7	OOMSAPAS La Paz	\$ 9,553,545.79
8	OOMSAPAS Los Cabos	\$ 113,323,149.24
9	OOMSAPAS Mulegé	\$ 8,117,288.61
10	OOMSAPAS Comondú	\$ 9,171,116.27
11	Comisión Estatal de Derechos Humanos de Baja California Sur	\$ 177,411.00
	SUMA	\$ 1,108,276,360.39

TABLA: CONCENTRADO DE PLIEGO DE OBSERVACIONES 2021

2021		
#	Entidad Fiscalizada	Importe del Pliego de Observaciones
1	Secretaría de Finanzas y Administración	\$ 8,769,021.56
2	Secretaría de Planeación Urbana, Infraestructura y Movilidad	\$ 36,395,261.11
3	Secretaría de Turismo, Economía y Sustentabilidad	\$ 118,985.76
4	H. Congreso del Estado de Baja California Sur	\$ 412,198,858.43
5	Tribunal Superior de Justicia y Consejo de la Judicatura en el Estado de Baja California Sur	\$ 7,231,849.94
6	Municipio de La Paz BCS	\$ 926,944,283.90
7	Municipio de Los Cabos	\$ 1,862,651,246.25
8	Honorable Ayuntamiento de Mulegé	\$ 368,876,277.47
9	Ayuntamiento de Comondú BCS	\$ 11,788,336.26
10	OOMSAPAS La Paz	\$ 295,783,460.73
11	OOMSAPAS Los Cabos	\$ 404,069,223.46
12	OOMSAPAS Loreto	\$ 4,886,697.49
13	OOMSAPAS Mulegé	\$ 42,785,230.86
14	OOMSAPAS Comondú	\$ 67,200,794.06
15	Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur	\$ 67,741.72
16	Instituto Sudcaliforniano de Cultura	\$ 401,520.56
17	Instituto del Deporte del Municipio de Los Cabos	\$ 8,489,252.73
18	Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Los Cabos	\$ 20,795,773.76
19	Instituto de La Juventud del Municipio de Los Cabos	\$ 2,012,171.44
20	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE)	\$ 20,497,037.07
21	Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos	\$ 22,913,845.63
22	Instituto Tecnológico Superior de Mulegé	\$ 1,678,103.09
23	Universidad Tecnológica de La Paz	\$ 11,903,402.33
24	Fideicomiso de Turismo de Los Cabos (FITURCA)	\$ 13,827,903.27
25	Fideicomiso de Turismo de La Paz (FITUPAZ)	\$ 14,925,999.04
26	Fideicomiso de Turismo de Baja California Sur	\$ 4,769,171.40
27	Fideicomiso de Obras Municipio de los Cabos	\$ 310,749.90
28	Fideicomiso de Obras Municipio de La Paz	\$ 8,318,258.77
	SUMA	\$ 4,580,610,457.99

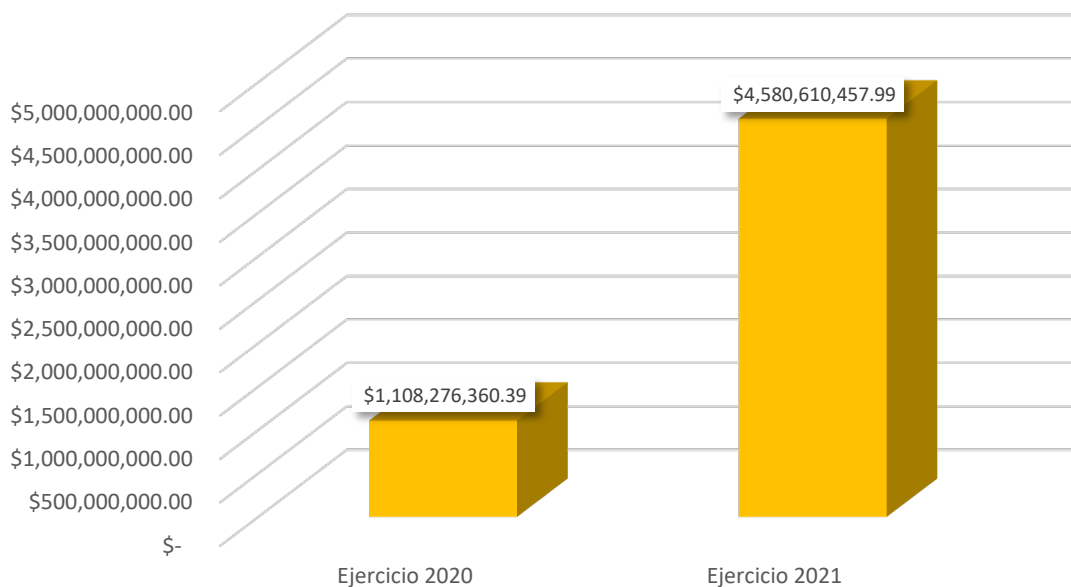
GRÁFICA: CANTIDAD DE ENTIDADES FISCALIZADAS QUE GENERARON UN PLIEGO DE OBSERVACIONES 2020 - 2021

Cantidad de Entidades Fiscalizadas que generaron un Pliego de Observaciones



GRÁFICA: IMPORTE TOTAL DE LOS PLIEGOS DE OBSERVACIONES 2020 - 2021

Importe Total de los Pliegos de Observaciones generados



DESCRIPCIÓN DE LAS CAUSAS MÁS RELEVANTES QUE GENERARON OBSERVACIONES

Auditoría Cumplimiento y Gestión Financiera:

- Niveles bajos en las evaluaciones del control interno.
- El sistema de contabilidad gubernamental no registra de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, la contabilidad no mantiene los registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, no permite realizar el seguimiento y evaluar el ejercicio del gasto público y la captación del ingreso. Asimismo no genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.
- No remitir la información presupuestaria del Gasto por Categoría Programática, Programas y Proyectos de Inversión, Indicadores de Resultados, convenios celebrados con los contribuyentes, por cualquier concepto de ingresos y Padrón de Contribuyentes y base de cobro de los ingresos realizados por la entidad fiscalizada.
- No publicar el Estado Analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en Clasificación Programática, Gasto por Categoría Programática, por lo menos de manera trimestral, dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del periodo que corresponda.
- No publicar las Cuentas Públicas para consulta de la población en general.
- Falta de conformación de saldos de los activos y pasivos para verificar que la información financiera presentada es confiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones.
- No remitir los informes que se envían a la contraloría sobre los contratos formalizados distintos a la licitación pública por parte de titular del área responsable de la contratación a más tardar el último día hábil del cada mes calendario inmediato anterior.
- No remitir Lineamientos o Reglas propias para el control y resguardo de los bienes muebles, que garantice la custodia, control y registro del patrimonio.
- Conciliaciones bancarias no depuradas.
- Opinión negativa de cumplimiento de obligaciones fiscales emitida por el Servicio de Administración Tributaria.
- No remitir el Manual de Administración de Remuneraciones aprobado y actualizado.

- No remitir las nóminas timbradas de pago de remuneraciones a los servidores públicos.
- Inconsistencias en los pagos por concepto de liquidación o finiquito, la falta de alta y baja oficiales, la existencia de hoja del cálculo de finiquito, como hoja de cálculo de liquidación por los mismos periodos, falta de recibos de pago por liquidación o finiquito, diferencia entre los totales del cálculo realizado por liquidación o finiquito contra lo pagado, falta de justificación por el pago de meses de sueldo por liquidación.
- No presentar las nóminas físicas debidamente conciliadas con los registros contables.
- Adquisiciones por diferentes conceptos, mediante la contratación por adjudicación directa a diferentes proveedores.
- No remitir las autorizaciones del comité de adquisiciones respecto de las adquisiciones por recurso propio realizadas durante el ejercicio.
- No contar con un levantamiento físico del inventario de bienes muebles e inmuebles debidamente conciliado con los registros contables y la publicación en su página oficial por internet.
- No remitir la información presupuestaria de los Indicadores de Resultados, con la estructura establecida en las normas emitidas con el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- No atender las observaciones por diferencias presupuestarias.

Auditoría Obra Pública:

- Incumplimiento en la presentación de presupuesto autorizado en inversión a la obra pública de la entidad.
- Incumplimiento en la presentación de documentos generados durante el proceso de contratación y ejecución de la obra, así como de la terminación de los trabajos contratados.
- Incumplimiento en la presentación de las actas constitutivas del padrón vigente de contratistas.
- Incumplimiento en la normativa aplicable en la elaboración de documentos generados en el proceso de construcción.

PROCEDIMIENTOS JURÍDICOS

LOS MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL, A LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS ESTATALES O MUNICIPALES, DERIVADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.

Hasta este momento no se ha resarcido ningún monto por este concepto.

EL ESTADO QUE GUARDEN LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS.

Hasta este momento no se ha presentado ninguna denuncia penal, pues sólo se han presentado denuncias administrativas, mismas que han servido para recabar pruebas o evidencias, que en su caso servirán para encuadrar las conductas de los servidores públicos en algún delito tipificado en el Código Penal del Estado; en la inteligencia de que actualmente se trabaja en proyectos de denuncias penales, mismas que serán presentadas a la brevedad ante la Fiscalía Especializada Anticorrupción.

LOS PROCEDIMIENTOS DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA PROMOVIDOS EN TÉRMINOS DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE BAJA CALIFORNIA SUR.

Al efecto se anexa cuadro de seguimiento a las denuncias administrativas interpuestas y de las recomendaciones administrativas emitidas por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de la Auditoría Superior del Estado, en el que se señala el estado que guardan las mismas.

EL SEGUIMIENTO ESPECÍFICO DE LAS PROMOCIONES DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, A FIN DE IDENTIFICAR A LA FECHA DEL INFORME LAS ESTADÍSTICAS SOBRE DICHAS PROMOCIONES IDENTIFICANDO TAMBIÉN LAS SANCIONES QUE AL EFECTO HAYAN PROCEDIDO.

1.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/004/2022

Fecha de radicación: 18 de Febrero de 2022

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO

Estatus: Actualmente se encuentra radicado el expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa correspondiente relacionado con las irregularidades detectadas durante la fiscalización, mismo que ya concluyó la etapa de investigación, se trabaja en la elaboración del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA) para presentarlo ante la autoridad sustanciadora para la continuación del procedimiento y a fin de procurar la imposición de sanciones a los servidores públicos involucrados.

2.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/005/2022

Fecha de radicación: 21 de Febrero de 2022

SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Estatus: Actualmente se encuentra radicado el expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa correspondiente relacionado con las irregularidades detectadas durante la fiscalización, mismo que ya concluyó la etapa de investigación, se trabaja en la elaboración del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA) para presentarlo ante la autoridad sustanciadora para la continuación del procedimiento y a fin de procurar la imposición de sanciones a los servidores públicos involucrados.

3.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/006/2022

Fecha de radicación: 21 de Febrero de 2022

SECRETARÍA DE PLANEACIÓN URBANA, INFRAESTRUCTURA Y MOVILIDAD DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Estatus: Actualmente se encuentra radicado el expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa correspondiente relacionado con las irregularidades detectadas durante la fiscalización, mismo que ya concluyó la etapa de investigación, se trabaja en la elaboración del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA) para presentarlo ante la autoridad sustanciadora para la continuación del procedimiento y a fin de procurar la imposición de sanciones a los servidores públicos involucrados.

4.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/007/2022

Fecha de radicación: 23 de Febrero de 2022

OFICINA DE PLANEACIÓN, EVALUACIÓN Y PROMOCIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Estatus: Actualmente se encuentra radicado el expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa correspondiente relacionado con las irregularidades detectadas durante la fiscalización, mismo que ya concluyó la etapa de investigación, se trabaja en la elaboración del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA) para presentarlo ante la autoridad sustanciadora para la continuación del procedimiento y a fin de procurar la imposición de sanciones a los servidores públicos involucrados.

5.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/008/2022

Fecha de radicación: 25 de Febrero de 2022

INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DE CULTURA

Estatus: Actualmente se encuentra radicado el expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa correspondiente relacionado con las irregularidades detectadas durante la fiscalización, mismo que ya concluyó la etapa de investigación, se trabaja en la elaboración del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA) para presentarlo ante la autoridad sustanciadora para la continuación del procedimiento y a fin de procurar la imposición de sanciones a los servidores públicos involucrados.

6.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/009/2022

Fecha de radicación: 25 DE FEBRERO DEL 2022

FIDEICOMISO DE TURISMO IMPUESTO SOBRE EL HOSPEDAJE

Estatus: Actualmente se encuentra radicado el expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa correspondiente relacionado con las irregularidades detectadas durante la fiscalización, mismo que ya concluyó la etapa de investigación, se trabaja en la elaboración del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA) para presentarlo ante la autoridad sustanciadora para la continuación del procedimiento y a fin de procurar la imposición de sanciones a los servidores públicos involucrados.

7.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/010/2022

Fecha de radicación: 28 DE FEBRERO DEL 2022

INSTITUTO SUDCALIFORNIANO DEL DEPORTE

Estatus: Se elaboró el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa correspondiente relacionado con las irregularidades detectadas durante la fiscalización, mismo que ya se remitió al Tribunal de Justicia Administrativa del Estado, quien le asignó el número de expediente 003/2023-LRA y lo desechó aduciendo que los hechos no constituyen "faltas graves".

Al respecto, la autoridad sustanciadora de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur presentó **Recurso de Reclamación** en contra de ese desechamiento, el cual se encuentra en trámite.

8.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/011/2022

Fecha de radicación: 25 de Febrero de 2022

H. CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Estatus: Actualmente se encuentra radicado el expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa correspondiente relacionado con las irregularidades detectadas durante la fiscalización, mismo que ya concluyó la etapa de investigación, se trabaja en la elaboración del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA) para presentarlo ante la autoridad sustanciadora para la continuación del procedimiento y a fin de procurar la imposición de sanciones a los servidores públicos involucrados.

9.- EXPEDIENTE: EPRA/ASEBCS/DI/012/2022

Fecha de radicación: 28 de Febrero de 2022

SECRETARÍA DE TURISMO Y ECONOMÍA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Estatus: Actualmente se encuentra radicado el expediente de Procedimiento de Responsabilidad Administrativa correspondiente relacionado con las irregularidades detectadas durante la fiscalización, mismo que ya concluyó la etapa de investigación, se trabaja en la elaboración del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA) para presentarlo ante la autoridad sustanciadora para la continuación del procedimiento y a fin de procurar la imposición de sanciones a los servidores públicos involucrados.

CUADRO DE CONTROL DE SEGUIMIENTO DE AVANCES DE DENUNCIAS Y RECOMENDACIONES ADMINISTRATIVAS DEL EJERCICIO FISCAL 2020.

DENUNCIAS

ENTE PÚBLICO	OFICIO Y FECHA DE ENTREGA	BREVE DESCRIPCIÓN DE LA DENUNCIA	FECHA Y OFICIO DE DENUNCIA	OFICIO Y FECHA DE RESPUESTA	ACCIONES REALIZADAS POR EL ENTE
1.- ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA PAZ	ASEBCS/DGAJ/010/2023 16-FEBRERO-2023	40 OBSERVACIONES SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL 7 OBSERVACIONES CON AFECTACIÓN PATRIMONIAL	ASEBCS/DGAJ/051/2023 10-MARZO-2023 SE GIRAN OFICIOS MENSUALES DE SEGUIMIENTO	DG/OIC/0683/2023 27-MARZO-2023	REALIZÓ LA APERTURA DEL EXPEDIENTE OIC-IPA-004/2023 INVESTIGACION EN TRAMITE
2.- MUNICIPIO DE COMONDÚ	ASEBCS/DGAJ/017/2023 17-FEBRERO-2023	19 OBSERVACIONES SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL 2 OBSERVACIONES CON AFECTACIÓN PATRIMONIAL	ASEBCS/DGAJ/052/2023 10-MARZO-2023 SE GIRAN OFICIOS MENSUALES DE SEGUIMIENTO	CM/0134/2023 21-MARZO-2023	REALIZÓ LA APERTURA DE LOS EXPEDIENTES CMC/EPRA/0010/2023 Y CMC/EPRA/0011/2023 INVESTIGACION EN TRAMITE
3.- MUNICIPIO DE LA PAZ	ASEBCS/DGAJ/018/2023 16-FEBRERO-2023	42 OBSERVACIONES SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL 26 OBSERVACIONES CON AFECTACIÓN PATRIMONIAL	ASEBCS/DGAJ/050/2023 10-MARZO-2023 SE GIRAN OFICIOS MENSUALES DE SEGUIMIENTO	CM/AI/0179/2023 11-ABRIL-2023	REALIZÓ LA APERTURA DEL EXPEDIENTE CM/EPRA/010/2023. INVESTIGACION EN TRAMITE
4.- SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE COMONDÚ	ASEBCS/DGAJ/016/2023 17-FEBRERO-2023	40 OBSERVACIONES SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL 6 OBSERVACIONES CON AFECTACIÓN PATRIMONIAL	ASEBCS/DGAJ/053/2023 10-MARZO-2023 SE GIRAN OFICIOS MENSUALES DE SEGUIMIENTO	CM/0135/2023 22-marzo-2023	REALIZÓ LA APERTURA DE LOS EXPEDIENTES CMC/EPRA/0013/2023 Y CMC/EPRA/0014/2023 INVESTIGACION EN TRAMITE

<p>5.- MUNICIPIO DE LOS CABOS</p>	<p>ASEBCS/DGAJ/008/2023 12-FEBRERO-2023</p>	<p>11 OBSERVACIONES SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL 8 OBSERVACIONES CON AFECTACIÓN PATRIMONIAL</p>	<p>ASEBCS/DGAJ/048/2023 10-MARZO-2023</p> <hr/> <p>SE GIRAN OFICIOS MENSUALES DE SEGUIMIENTO</p>	<p>CM/224/2023 22-MARZO-2023</p>	<p>REALIZÓ LA APERTURA DE LOS EXPEDIENTES CM/INV/022/2022 CM/INV/023/2022 CM/INV/024/2022 CM/INV/025/2022 CM/INV/026/2022 CM/INV/027/2022 CM/INV/028/2022 CM/INV/029/2022 CM/INV/069/2022 CM/INV/070/2022 CM/INV/071/2022 CM/INV/072/2022 CM/INV/073/2022 CM/INV/074/2022 CM/INV/075/2022 CM/INV/076/2022 CM/INV/077/2022 CM/INV/078/2022</p> <p>INVESTIGACION EN TRAMITE</p>
<p>6.- ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LOS CABOS</p>	<p>ASEBCS/DGAJ/014/2023 13-FEBRERO-2023</p>	<p>1 OBSERVACIÓN SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL 23 OBSERVACIONES CON AFECTACIÓN PATRIMONIAL</p>	<p>ASEBCS/DGAJ/049/2023 10-MARZO-2023</p> <hr/> <p>SE GIRAN OFICIOS MENSUALES DE SEGUIMIENTO</p>	<p>COM/0308/03/2023 24-MARZO-2023</p>	<p>REALIZÓ LA APERTURA DE LOS EXPEDIENTES EIPRA/120/2023 EIPRA/121/2023 EIPRA/122/2023 EIPRA/123/2023 EIPRA/124/2023 EIPRA/125/2023 EIPRA/126/2023 EIPRA/127/2023 EIPRA/128/2023 EIPRA/129/2023 EIPRA/130/2023 EIPRA/131/2023 EIPRA/132/2023 EIPRA/133/2023 EIPRA/134/2023 EIPRA/135/2023</p>

Datos al cierre del tercer trimestre de 2023

					<p>EIPRA/136/2023 EIPRA/137/2023 EIPRA/138/2023 EIPRA/139/2023 EIPRA/140/2023 EIPRA/141/2023 EIPRA/142/2023 EIPRA/143/2023</p> <p>INVESTIGACION EN TRAMITE</p>
7.- ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MULEGÉ	ASEBCS/DGAJ/011/2023 17-FEBRERO-2023	21 OBSERVACIONES SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL 4 OBSERVACIONES CON AFECTACIÓN PATRIMONIAL	ASEBCS/DGAJ/055/2023 10-MARZO-2023 SE GIRAN OFICIOS MENSUALES DE SEGUIMIENTO	CGM/161/2023 18-ABRIL-2023	<p>REALIZÓ LA APERTURA DEL EXPEDIENTE CGM/EPRA/007/2023</p> <p>INVESTIGACION EN TRAMITE</p>
8.- MUNICIPIO DE MULEGÉ	ASEBCS/DGAJ/019/2023 17-FEBRERO-2023	46 OBSERVACIONES SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL 10 OBSERVACIONES CON AFECTACIÓN PATRIMONIAL	ASEBCS/DGAJ/054/2023 10-MARZO-2023 SE GIRAN OFICIOS MENSUALES DE SEGUIMIENTO	CGM/161/2023 18-ABRIL-2023	<p>REALIZÓ LA APERTURA DEL EXPEDIENTE CGM/EPRA/006/2023</p> <p>INVESTIGACION EN TRAMITE</p>

RECOMENDACIONES

ENTE PÚBLICO	OFICIO Y FECHA DE ENTREGA	BREVE DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN	FECHA Y OFICIO DE SEGUIMIENTO	OFICIO Y FECHA DE RESPUESTA	ACCIONES REALIZADAS POR EL ENTE
9.- MUNICIPIO DE LORETO	ASEBCS/DGAJ/009/2023 22-FEBRERO-2023	3 OBSERVACIONES SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL 2 OBSERVACIONES CON AFECTACIÓN PATRIMONIAL	ASEBCS/DGAJ/056/2023 10-MARZO-2023 SE GIRAN OFICIOS MENSUALES DE SEGUIMIENTO	CM/047/2023 31-MARZO-2023	LA ACEPTÓ COMO DENUNCIA Y DE OFICIO REALIZÓ LA APERTURA DEL EXPEDIENTE CM/001/2023 INVESTIGACION EN TRAMITE
10.- TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA Y CONSEJO DE LA JUDICATURA DEL ESTADO	ASEBCS/DGAJ/015/2023 17-FEBRERO-2023	2 OBSERVACIONES SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL 1 OBSERVACIONES CON AFECTACIÓN PATRIMONIAL	ASEBCS/DGAJ/057/2023 10-Marzo-2023. SE GIRAN OFICIOS MENSUALES DE SEGUIMIENTO	SGATSJ-SECJ-592/2023 15-MARZO-2023	EMITIÓ CIRCULAR NÚMERO 022/2023 A LOS TITULARES DE LA OFICIALÍA MAYOR, DIRECCIONES DE FINANZAS Y CONTRALOR GENERAL, INSTRUYÉNDOLOS PARA QUE EVITEN INCURRIR EN REINCIDENCIA. ASIMISMO LA ACEPTO COMO DENUNCIA Y RADICÓ EL EXPEDIENTE DE INVESTIGACIÓN NÚMERO CJBCS/C/006/2023.

					INVESTIGACION EN TRAMITE
11.- INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA SUR	ASEBCS/DGAJ/021/2023 23-FEBRERO-2023	1 OBSERVACIÓN SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL	ASEBCS/DGAJ/059/2023 10-MARZO-2023	IEEBCS-PS-0129-2023. 11-ABRIL-2023	SE EXPIDIÓ CHEQUE NÚMERO 23715 A FAVOR DEL MUNICIPIO DE LA PAZ, POR LA CANTIDAD DE \$5,067.18, QUEDANDO ATENDIDA Y SUBSANADA LA MATERIA DE LA RECOMENDACIÓN. ASUNTO CONCLUIDO
12.- TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA SUR	ASEBCS/DGAJ/012/2023 21-FEBRERO-2023	4 OBSERVACIONES SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL	ASEBCS/DGAJ/060/2023 10-MARZO-2023	TEEBCS-P/144/2023 14-ABRIL-2023	MEDIANTE OFICIO TEEBCS-P/307/2022 LA MAGISTRADA PRESIDENTA INSTRUYÓ QUE SE LLEVARA A CABO EL TIMBRADO DE NÓMINA, SOLICITÓ INFORMACIÓN PARA INFORMAR MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2020 Y SOBRE LOS PAGOS REALIZADOS EN LA CUENTA CONTABLE 2117, QUEDANDO ATENDIDA Y SUBSANADA LA

					MATERIA DE LA RECOMENDACIÓN. ASUNTO CONCLUIDO
13.- COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS DE BAJA CALIFORNIA SUR	ASEBCS/DGAJ/020/2023 21-FEBRERO-2023	14 OBSERVACIONES SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL 5 OBSERVACIONES CON AFECTACIÓN PATRIMONIAL	ASEBCS/DGAJ/058/2023 10-Marzo-2023 SE GIRAN OFICIOS MENSUALES DE SEGUIMIENTO PARA QUE EL ENTE PUBLICO PROPORCIONE COPIAS CERTIFICADAS CON LAS QUE ACREDITE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS IMPLEMENTADAS, SIN QUE ESTE LAS HAYA PRPORCIONADO HASTA EL MOMENTO.	S/N 19-ABRIL-2023	<ul style="list-style-type: none"> • SE IMPLEMENTÓ UN ÁREA DEDICADA A LA CONTRALORÍA INTERNA • SE REALIZA EL LEVANTAMIENTO DEL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES CADA SEIS MESES • SE LEVANTÓ INVENTARIO FÍSICO DE BIENES INMUEBLES. • LOS INVENTARIOS FÍSICOS SE REGISTRAN EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD. • YA SE CUENTA CON INDICADORES DE RESULTADOS, QUE SE DAN A CONOCER EN LA PLATAFORMA SIRET DE FORMA MENSUAL. • SE CUENTA CON UN PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS.

					<ul style="list-style-type: none"> • LAS EROGACIONES CUMPLEN CON LAS DISPOSICIONES DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS. • SE BUSCAN LAS MEJORES CONDICIONES PARA LA ADQUISICIÓN DE ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS. • SE CUENTA CON SERVICIOS DE CONSULTORÍA, ASESORÍAS, ESTUDIOS E INVESTIGACIÓN. • SE TIENE LA INFORMACIÓN CONTABLE CON LA DOCUMENTACIÓN CORRESPONDIENTE. • CUENTA CON PROGRAMA OPERATIVO ANUAL. • SE INTEGRÓ UN COMITÉ DE ADQUISICIONES. • SE CUENTA CON NÓMINAS DEBIDAMENTE FIRMADAS POR BENEFICIARIOS. • SE CUENTA CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y
--	--	--	--	--	---

Datos al cierre del tercer trimestre de 2023

					JUSTIFICATIVA EN LA CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS. EN TRAMITE DE SEGUIMIENTO
14.- UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA SUR	ASEBCS/DGAJ/013/2023 17-FEBRERO-2023	1 OBSERVACIÓN SIN AFECTACIÓN PATRIMONIAL	ASEBCS/DGAJ/061/2023 10-MARZO-2023	R-091/2023 13-MARZO-2023	RADICÓ EL EXPEDIENTE DE INVESTIGACION CORRESPONDIENTE; SIN EMBARGO NO SE SUJETÓ AL SECRETARIO DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS A SANCIÓN ADMINISTRATIVA ALGUNA, PERO SE EXHORTÓ Y RECOMENDÓ QUE NO SE INCURRA NUEVAMENTE EN LA IRREGULARIDAD. ASUNTO CONCLUIDO