PERIÓDICO OFICIAL

“TIERRA Y LIBERTAD”

ÓRGANO DEL GOBIERNO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE MORELOS

Las Leyes y Decretos son obligatorios, por su publicación en este Periódico
Director: Lic. Pablo Héctor Ojeda Cárdenas

El Periódico Oficial “Tierra y Libertad” es elaborado en los Talleres de Impresión de la Coordinación del Sistema Penitenciario de la Comisión Estatal de Seguridad.	Cuernavaca, Mor., a 07 de octubre de 2020	6a. época	5867

SUMARIO

GOBIERNO DEL ESTADO

PODER LEGISLATIVO

Acuerdo Parlamentario por medio del cual se aprueba, que ante la ausencia de presidente de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, por renuncia de la diputada Rosalina Mazari Espín, sea la Mesa Directiva de este Congreso del Estado, por conducto de su presidente, quien atraiga las acciones legislativas correspondientes a la recepción del paquete económico del Gobierno del Estado para el año fiscal 2021, así como la recepción de las correspondientes Iniciativas de Leyes de Ingresos Municipales, con el objeto de dar el trámite legislativo que corresponde, hasta en tanto sea designada la titularidad de la presidencia de la Comisión referida.

……Pág. 5

Convocatoria para la designación de la auditora o auditor general de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos.

……Pág. 6

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Morelos (CONALEP), por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

……Pág. 12

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública de la Comisión de Derechos Humanos del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

……Pág. 15

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 30 de junio de 2018.

……Pág. 18

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados derivado de la auditoría especial de la cuenta pública del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR), por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

……Pág. 20

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados derivado de la auditoría ordinaria de la cuenta pública del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR), por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

……Pág. 24

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR), por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de marzo de 2018.

……Pág. 28

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR), por el ejercicio presupuestal del 01 de abril al 30 de junio de 2018.

……Pág. 31

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Atlatlahucan, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

……Pág. 34

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Coatlán del Río, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

…….Pág. 37

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 29 de noviembre al 31 de diciembre de 2011.

…….Pág. 39

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Emiliano Zapata, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

…….Pág. 44

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Emiliano Zapata, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

…….Pág. 47

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Jiutepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

…….Pág. 49

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Ocuituco, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

…….Pág. 51

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Puente de Ixtla, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

…….Pág. 54

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Puente de Ixtla, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

…….Pág. 59

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Temoac, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

…….Pág. 63

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Tetecala, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

…….Pág. 66

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Tetecala, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

…….Pág. 68

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Tlayacapan, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

…….Pág. 72

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Totolapan, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

…….Pág. 75

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del municipio de Zacatepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

…….Pág. 77

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, por el ejercicio presupuestal del 30 de enero al 16 de septiembre de 2015.

…….Pág. 80

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, por el ejercicio presupuestal del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2015.

…….Pág. 83

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, por el ejercicio presupuestal del 09 de agosto al 31 de diciembre de 2016.

…….Pág. 86

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

…….Pág. 89

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Yautepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

…….Pág. 91

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento Jiutepec, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

…….Pág. 94

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento Jiutepec, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

……Pág. 96

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 24 de agosto al 31 de diciembre de 2016.

……Pág. 99

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 06 de noviembre de 2017.

……Pág. 102

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 07 de noviembre al 31 de diciembre de 2017.

……Pág. 105

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 30 de junio de 2018.

……Pág. 107

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 16 de julio al 31 de diciembre de 2018.

……Pág. 110

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del Municipio de Ayala, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

……Pág. 112

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del Municipio de Cuautla, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

……Pág. 115

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Tribunal Electoral del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

……Pág. 118

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 17 de mayo de 2012.

……Pág. 120

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

……Pág. 122

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

……Pág. 125

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

……Pág. 128

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al informe de resultados de la cuenta pública de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

……Pág. 130

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión a los informes de resultados de la cuenta pública del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

……Pág. 133

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión a los informes de resultados de la cuenta pública del Instituto de la Mujer del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

……Pág. 135

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión a los informes de resultados de la cuenta pública del Instituto Morelense de Procesos Electorales y Participación Ciudadana, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

……Pág. 137

Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión a los informes de resultados de la cuenta pública del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 30 de junio de 2018.

……Pág. 139

PODER EJECUTIVO

SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO Y DEL TRABAJO

Acuerdo por el que se da a conocer el cambio de domicilio de la Coordinación del Trabajo y Previsión Social y la Dirección General de Inspección del Trabajo, Unidades Administrativas adscritas a la Secretaría de Desarrollo Económico y del Trabajo del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos.

……Pág. 142

COMISIÓN ESTATAL DE MEJORA REGULATORIA
Estatuto Orgánico de la Comisión Estatal de Mejora Regulatoria.
……Pág. 144
SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL
Aviso por el cual se dan a conocer los enlaces electrónicos de los Manuales de Políticas y Procedimientos correspondientes a la Secretaría de Desarrollo Social del Estado de Morelos y sus Órganos Desconcentrados.
……Pág. 151
ORGANISMOS
SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DEL ESTADO DE MORELOS
Acuerdo OG/SESAEM/3ªE/001/2020 del Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, mediante el cual se aprueba la distribución del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, autorizado mediante Decreto Número Seiscientos Sesenta y Uno de fecha veintinueve de enero del año en curso, publicado en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad" número 5777.
……Pág. 152
Convocatoria para integrar la terna de candidatos de la cual será designado el Secretario Técnico, que la Presidencia del Comité de Participación Ciudadana someterá a consideración del Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.
……Pág. 167
Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción del Estado de Morelos.
……Pág. 169
Acuerdo modificatorio al Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.
……Pág. 180
Nombramiento del encargado de despacho de la Secretaría Técnica de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción del Estado de Morelos
……Pág. 182
Nombramiento del titular de la Unidad de Riesgos y Políticas de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción del Estado de Morelos.
……Pág. 183
TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA
Acuerdo PTJA/011/2020 del Pleno del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos, por el que se suspenden actividades jurisdiccionales y, por ende, se declara inhábil el día catorce de septiembre del año dos mil veinte, como medida preventiva derivado del brote de neumonía denominado como la enfermedad por coronavirus Covid-19.
……Pág. 184
TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MORELOS
Acta de la Nonagésima Sesión Pública del Pleno del Tribunal Electoral del Estado de Morelos, relativa a la Declaratoria formal de inicio de actividades del Tribunal Electoral del Estado de Morelos, para el proceso electoral 2020-2021.
……Pág. 186
EDICTOS Y AVISOS
……Pág. 191

SEGUNDA SECCIÓN

PODER EJECUTIVO
SECRETARÍA DE SALUD
SERVICIOS DE SALUD DE MORELOS
Informe Definitivo de los recursos del Ramo 12 correspondientes al ejercicio 2019, información relacionada con los recursos de los diferentes Ramos, Fondos, Convenios y Programas Federales Transferidos (SRFT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
……Pág. 2
Informe Definitivo de los recursos del Ramo 33 FASSA, correspondientes al ejercicio 2019, información relacionada con los recursos de los diferentes Ramos, Fondos, Convenios y Programas Federales Transferidos (SRFT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
……Pág. 38
Información financiera de los recursos del Ramo 12, correspondiente al segundo trimestre 2020 (periodo abril-junio).
……Pág. 74
Información financiera de los recursos del Ramo 33 FASSA, correspondiente al segundo trimestre 2020 (periodo abril-junio).
……Pág. 115
GOBIERNO MUNICIPAL
AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE CUAUTLA
Acuerdo por el cual se otorga pensión por Invalidez a favor del C. José Amado Aguilar Palacios.
……Pág. 141
Acuerdo por el cual se otorga pensión por Jubilación a favor del C. Enrique Bárcenas Gómez.
……Pág. 141
Acuerdo por el cual se otorga pensión por Jubilación a favor del C. Celso Martínez Ramos.
……Pág. 142
Acuerdo por el cual se otorga pensión por Jubilación a favor del C. Isaac Torres García.
……Pág. 142

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos, en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción II del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

En Sesión Ordinaria de Pleno del día 30 de septiembre del 2020, el diputado José Casas González, presentó ante el Pleno, Acuerdo Parlamentario por medio del cual se aprueba, que ante la ausencia de presidente de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, por renuncia de la diputada Rosalina Mazari Espín, sea la Mesa Directiva de este Congreso del Estado, por conducto de su presidente, quien atraiga las acciones legislativas correspondientes a la recepción del Paquete Económico del Gobierno del Estado para el año fiscal 2021, así como la recepción de las correspondientes Iniciativas de Leyes de Ingresos Municipales, con el objeto de dar el trámite legislativo que corresponde, hasta en tanto sea designada la titularidad de la presidencia de la comisión referida, bajo las siguientes:

CONSIDERACIONES

PRIMERO.- Como es de conocimiento de todos los que integramos la Legislatura LIV del Congreso del Estado de Morelos, durante los dos primeros años del periodo legislativo, la diputada ROSALINA MAZARI Espín, mantuvo la presidencia de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, cargo que en un principio le fue conferido para el primer año legislativo por Acuerdo del Pleno de este mismo Congreso del Estado.

Sin embargo, para el segundo año legislativo, esta Asamblea careció de los Acuerdos correspondientes para confirmar la continuidad de la diputada y por una ficción legal, se mantuvo en continuidad como presidenta de esa misma Comisión, actuando con todas las facultades y atribuciones de presidenta.

SEGUNDO.- Ahora bien, con fecha 21 de agosto del año 2020, la entonces diputada Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, emitió un comunicado en el cual se encontraba estampada al parecer de su puño y letra, una firma en el cual manifestó SU DECISION DE YA NO PRESIDIR ESTA COMISION, ya que tendría otras responsabilidades legislativas y del partido al cual pertenece, e incluso, señalo que: “el ser líder de una Organización de Mujeres del Estado, implica una dinámica más absorbente en tiempo y esfuerzo al iniciar el proceso electoral 2020-2021”

Por lo que, es de suponerse, que, ponderando sus intereses personales, presidir la Comisión de Hacienda resultaba de menor interés para la diputada que las acciones que ella misma enumero en su comunicado, y más aún el día 24 de agosto actuando todavía en funciones de presidenta, en reunión de trabajo de esta Comisión, nos aclaró a los diputados integrantes que su renuncia tendría efectos a partir del 01 de septiembre del año en curso, toda vez que iniciaría el tercer año legislativo en el cual ella no estaría más en posibilidad de continuar presidiendo los trabajos la Comisión.

TERCERO.- Sin embargo, es de suma importancia que este Congreso del Estado, en un ejercicio de congruencia y respeto a la voluntad manifestada por la diputada Rosalina Mazarí Espín, pero más aún, para mantener la legalidad de los trabajos, se considere que sean los diputados secretarios de la Comisión referida, quienes continúen el trabajo legislativo que corresponda, hasta en tanto exista presidente de esta comisión, ya que, aun sin la renuncia manifestada, existe disposición expresa en el artículo 55 de la Ley Orgánica para este Congreso del Estado de Morelos, que señala sobre esta Comisión Legislativa Ordinaria, que la Presidencia será rotativa y anual.

Es decir, aunado a la renuncia por cuestiones legislativas y actividades del partido al que pertenece la diputada Rosalina Mazarí Espín, tenemos la oportunidad conforme al trámite legislativo que señala la Ley respectiva, de designar a la brevedad, quien presida esta Comisión, motivo suficiente para que, además, sea este Punto de Acuerdo el llamado para que la Junta Política y de Gobierno presente en la próxima sesión ordinaria del pleno de este Congreso del Estado, el Acuerdo Parlamentario por medio del cual se someta a discusión y en su caso aprobación, la propuesta respectiva.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura aprueba el siguiente:

ACUERDO PARLAMENTARIO

POR MEDIO DEL CUAL SE APRUEBA, QUE ANTE LA AUSENCIA DE PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE HACIENDA, PRESUPUESTO Y CUENTA PÚBLICA, POR RENUNCIA DE LA DIPUTADA ROSALINA MAZARI ESPÍN, SEA LA MESA DIRECTIVA DE ESTE CONGRESO DEL ESTADO, POR CONDUCTO DE SU PRESIDENTE, QUIEN ATRAIGA LAS ACCIONES LEGISLATIVAS CORRESPONDIENTES A LA RECEPCIÓN DEL PAQUETE ECONÓMICO DEL GOBIERNO DEL ESTADO PARA EL AÑO FISCAL 2021, ASÍ COMO LA RECEPCIÓN DE LAS CORRESPONDIENTES INICIATIVAS DE LEYES DE INGRESOS MUNICIPALES, CON EL OBJETO DE DAR EL TRÁMITE LEGISLATIVO QUE CORRESPONDE, HASTA EN TANTO SEA DESIGNADA LA TITULARIDAD DE LA PRESIDENCIA DE LA COMISIÓN REFERIDA.

ÚNICO.- Se aprueba, que ante la ausencia de presidente de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, por renuncia de la diputada Rosalina Mazari Espín, sea la Mesa Directiva de este Congreso del Estado, por conducto de su presidente, quien atraiga las acciones legislativas correspondientes a la recepción del Paquete Económico del Gobierno del Estado para el año fiscal 2021, así como la recepción de las correspondientes Iniciativas de Leyes de Ingresos Municipales, con el objeto de dar el trámite legislativo que corresponde, hasta en tanto sea designada la titularidad de la Presidencia de la Comisión referida.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera- Se instruye a la Secretaría de Servicios Legislativos y Parlamentarios le dé cumplimiento en todos sus términos.

Segunda.- Cúmplase en todos sus términos, para que se informe al titular del Poder Ejecutivo y Ayuntamientos, con el fin de que observen su cumplimiento y se publique en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad".

Recinto Legislativo, a los treinta días del mes de septiembre del año dos mil veinte.

ATENTAMENTE

LAS CC. DIPUTADAS SECRETARIAS DE LA MESA DIRECTIVA DEL CONGRESO DEL ESTADO.

CRISTINA XOCHIQUETZAL SÁNCHEZ AYALA

DIPUTADA SECRETARIA

ERIKA GARCÍA ZARAGOZA

DIPUTADA SECRETARIA

RÚBRICAS.

Al margen izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: "Tierra y Libertad".- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

LA QUINCUAGÉSIMA CUARTA LEGISLATURA DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS, A TRAVÉS DE LA COMISIÓN CALIFICADORA INTEGRADA EN LA JUNTA POLÍTICA Y DE GOBIERNO DEL TERCER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL, CONFORME AL ARTÍCULO 84, APARTADO B, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE MORELOS.

CONVOCA

A LAS CIUDADANAS Y CIUDADANOS DEL ESTADO DE MORELOS, QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS, PARA PARTICIPAR EN EL PROCESO DE ELECCIÓN A OCUPAR EL CARGO DE AUDITOR GENERAL DE LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS, BAJO LOS SIGUIENTES:

ANTECEDENTES

A los ciudadanas y ciudadanos aspirantes para la designación de la Auditora o Auditor General de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, se les conmina a cumplir con todas y cada una de las medidas decretadas por el Gobierno Federal y Estatal, por la Pandemia del virus SARS-CoV2, conocido como COVID-19, durante todo el proceso de selección y posterior a ello.

1) El Lic. José Vicente Loredo Méndez, Auditor General de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, designado mediante Decreto Dos Mil Sesenta y Nueve, publicado en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad" 5273, de fecha tres de marzo del dos mil quince; en la sesión ordinaria décimo tercera de la Junta Política y de Gobierno, de fecha tres de diciembre del dos mil dieciocho, se dio cuenta con el oficio sin número, signado por el auditor general de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado, mediante el cual presentó su RENUNCIA.

2) Con fecha del treinta de noviembre del dos mil dieciocho, se recibió en la Junta Política y de Gobierno, oficio sin número, signado por el LIC. JOSÉ VICENTE LOREDO MÉNDEZ, auditor general de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, mediante el cual presenta su RENUNCIA al cargo a partir del treinta de noviembre de dos mil dieciocho, con carácter de irrevocable.

En caso de falta definitiva del auditor general, en el artículo 65 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, establece que en tanto sea designado un nuevo titular conforme a las disposiciones y al procedimiento señalado en los artículos 71 y 72 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas, la suplencia será por previsión de la Ley, por el auditor especial de la Hacienda Pública Estatal hasta este momento.

3) En sesión ordinaria de Pleno iniciada el once y concluida el dieciséis de julio del año en diecinueve, se votó el DICTAMEN EMANADO DE LA COMISIÓN CALIFICADORA DE LA JUNTA POLÍTICA Y DE GOBIERNO, POR EL QUE SE PROPONE A LAS Y LOS CANDIDATOS A OCUPAR EL CARGO DE AUDITOR GENERAL DE LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS. De la votación obtenida en el Pleno relativa al dictamen de referencia, el resultando de dicho cómputo se desprendió que ninguno de los aspirantes alcanzo la suma requerida para ser designado en el cargo.

4) En fecha cinco de agosto del año dos mil diecinueve, mediante oficio SSLyP/DPLyP/AÑO 1/P.O.2/059/19, el secretario de Servicios Legislativos y Parlamentarios devolvió el original del DICTAMEN EMANADO DE LA COMISIÓN CALIFICADORA DE LA JUNTA POLÍTICA Y DE GOBIERNO, POR EL QUE SE PROPONE A LAS Y LOS CANDIDATOS A OCUPAR EL CARGO DE AUDITOR GENERAL DE LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS, a la Junta Política y de Gobierno instaurada en Comisión Calificadora, en virtud de no haber alcanzado la votación requerida ninguno de los aspirantes al cargo.

5) Con fecha veintiséis de agosto del año dos mil diecinueve, en su quinta sesión ordinaria de la Comisión Calificadora y de manera unánime, se acordó emitir el ACUERDO DE LA COMISIÓN CALIFICADORA DE LA JUNTA POLÍTICA Y DE GOBIERNO DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS, POR EL QUE SE DEJA SIN EFECTO LA CONVOCATORIA DE FECHA 11 DE JUNIO DEL 2019 Y DEMÁS ACTUACIONES PARA LA DESIGNACIÓN DEL AUDITOR GENERAL DE LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.

6) Se les notificó del Acuerdo aprobado a todos los participantes inscritos, con fecha veintiséis de agosto del año dos mil diecinueve, por vía correo electrónico que señalaron para tal efecto al momento de su solicitud de inscripción, en el portal de internet del Congreso del Estado de Morelos, en la Gaceta Legislativa y para efectos de conocimiento público, se difundió además en tres periódicos de mayor circulación en el Estado de Morelos, los cuales son Diario de Morelos, La Jornada, La Unión de Morelos, dejando a salvo sus derechos para que en caso de ser su voluntad volverse a inscribir dentro del plazo de registro que se establecerá en la nueva Convocatoria, se tomarán en consideración los documentos aportados con anterioridad a excepción de los formatos de inscripción, y los documentos que cuenten con una vigencia establecida; mismos que deberán ser requisitados personalmente por los aspirantes y actualizados respectivamente según corresponda, para poder ser considerados en el nuevo proceso de designación, bajo las siguientes:

CONSIDERACIONES

1. Ante la falta del titular del Auditor General de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización, una vez instaurada la Comisión Calificadora en este tercer año de ejercicio constitucional, se proceda a llevar a cabo el proceso para la designación de la Auditora o Auditor General de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización, y se proceda a emitir la Convocatoria pública en términos del apartado B, del artículo 84, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, mismo precepto legal que resulta necesario transcribir en lo que interesa, para mejor interpretación:

ARTÍCULO 84.- …

A…

B.- El Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, será electo por una sola ocasión por el voto de las dos terceras partes de los miembros presentes de la Legislatura, durará en el cargo ocho años, deberá contar con cinco años de experiencia en materia de control, auditoría financiera y de responsabilidades, además de los requisitos establecidos en las fracciones I, II y VI del artículo 90 de esta Constitución. Durante el ejercicio de su cargo no podrá formar parte de ningún partido político, ni desempeñar otro empleo, cargo o comisión, salvo los de docencia y los no remunerados en asociaciones científicas, artísticas o de beneficencia.

Para su designación se conformará una comisión calificadora integrada por los coordinadores de los grupos parlamentarios, la cual presentará al Pleno del Congreso la propuesta correspondiente. La Ley establecerá los requisitos y el procedimiento para su designación. Podrá ser removido exclusivamente por las causas graves que la ley señale con la misma votación requerida para su nombramiento o por las causas conforme los procedimientos establecidos en el titulo séptimo de esta constitución.

2. Será electo conforme lo establece el artículo 71 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, mismo que a la letra dice:

Artículo 71. Al frente de la ESAF habrá un Auditor General que será electo por el voto de las dos terceras partes de los miembros presentes de la Legislatura, será designado conforme a lo previsto por los artículos 116 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 84 de la Constitución.

3. Así mismo, los Integrantes de la Comisión Calificadora, se apegarán al artículo 72 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, mismo que a la letra dice:

Artículo 72. La designación del Auditor General se sujetará al procedimiento siguiente:

I. La Comisión Calificadora formulará la Convocatoria Pública correspondiente, a efecto de recibir durante el periodo de diez días naturales contados a partir de la fecha de publicación de la Convocatoria, las solicitudes para ocupar el puesto de Auditor General. La Comisión Calificadora podrá consultar a las organizaciones de la sociedad civil y académicas que estime pertinente, para postular los candidatos idóneos para ocupar el cargo;

II. Concluido el plazo anterior, y recibidas las solicitudes con los requisitos y documentos que señale la convocatoria, la Comisión Calificadora dentro de los cinco días naturales siguientes, procederá a la revisión y análisis de las mismas;

III. Del análisis de las solicitudes se entrevistará por separado para la evaluación respectiva y dentro de los cinco días naturales siguientes, a los candidatos que, a su juicio, considere idóneos para la conformación de una terna;

IV. Conformada la terna, en un plazo que no deberá exceder de tres días naturales, se formulará dictamen, a fin de proponer al Pleno los tres candidatos, para que esté proceda, en los términos del artículo anterior, a la designación del Auditor General, y

V. La persona designada para ocupar el cargo protestará ante el Pleno de la Legislatura.

4. La Auditora o Auditor General designado, durará en el cargo ocho años, deberá contar con cinco años de experiencia en materia de control, auditoría financiera y de responsabilidades, será electo por el voto de las dos terceras partes de los miembros presentes del Pleno del Congreso del Estado y protestará el cargo ante ellos en la sesión que se señale para el efecto.

5. Así, es necesario recurrir a la observancia del marco jurídico idóneo para la designación de la o el Auditor General del Ente Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado, que habrá de ocupar el cargo por ocho años, contados a partir del día de su designación por el Pleno del Congreso, asistiéndose de las atribuciones constitucionales, normativas y reglamentarias que le son propias a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización, con el propósito de revisar, auditar y fiscalizar a través de las cuentas públicas de la Administración Pública Centralizada, Descentralizada y Desconcentrada de los Poderes y los Municipios, los Organismos Autónomos Constitucionales y en general, todo Organismo Público, persona física o moral del sector social o privado que por cualquier motivo reciba o haya recibido, administrado, ejerza o disfrute de recursos públicos bajo cualquier concepto y que en estricto sensu le compete al Poder Legislativo de la entidad, realizarla mediante el Órgano denominado Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado, conforme a los principios de posterioridad, anualidad, legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

6. En este sentido, es indudable la necesidad de designar a la persona titular del Órgano de Fiscalización, sin omitir el análisis pertinente de los preceptos que habrán de conducir a la Asamblea en el proceso para su elección, mediante el voto de las dos terceras partes de los miembros presentes de la Legislatura en sesión del Pleno del Congreso del Estado de Morelos.

7. Por lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 84 inciso B de la Constitución Política del Estado de Morelos, los artículos 71 y 72 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, la Comisión Calificadora, emite las siguientes:

BASES

PRIMERA.- La Convocatoria será pública, abierta, transparente y democrática, respetando el principio de equidad de género, estará fundamentada en los términos de la Ley, para cubrir el cargo de la o el Auditor General de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos.

SEGUNDA.- PARTICIPANTES Y REQUISITOS. Podrán participar en la presente Convocatoria de elección, los ciudadanos y ciudadanas que, al día de la designación por este Congreso de la o el Auditor General, cumpla con los requisitos señalados en el artículo 75 de la de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos y la presente convocatoria.

TERCERA.- Las y los profesionistas que aspiren a ocupar el Cargo de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, deberán reunir los siguientes requisitos:

Artículo 75. Para ser Auditor General se requiere satisfacer los siguientes requisitos:

I. Ser ciudadano mexicano por nacimiento, de preferencia morelense, y estar en pleno ejercicio de sus derechos políticos y civiles;

II. Haber residido en el Estado durante los últimos 10 años, salvo el caso de ausencia por un tiempo máximo de seis meses, motivado por el desempeño del servicio público;

III. Derogada;

IV. Ser de reconocida honorabilidad y no haber sido condenado por delito intencional que merezca pena corporal de más de un año de prisión, o destituido o suspendido de empleo, si se trata de juicio de responsabilidad; pero si se trata de robo, fraude, falsificación, abuso de confianza u otro que afecte seriamente la buena fama en el concepto público, inhabilitará para el cargo cualquiera que haya sido la pena;

V. No haber ejercido algún cargo de elección popular, ni haber sido dirigente de algún partido político, postulado para cargo de elección popular, en el año previo a su designación;

VI. Contar, al momento de su designación, con título de nivel licenciatura en derecho, contaduría o administración, expedidos por autoridad o institución legalmente facultada para ello y con experiencia en cualquiera de las actividades o funciones relacionadas, deberá contar con cinco años de experiencia en materia de control, auditoría financiera y de responsabilidades; y,

VII. No haber sido inhabilitado para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio público, ni removido por causa grave de algún cargo del sector público o privado.

Asimismo, debe señalarse que durante el ejercicio de su cargo no podrá formar parte de ningún partido político, ni desempeñar otro empleo, cargo o comisión, salvo los de docencia y los no remunerados en asociaciones científicas, artísticas o de beneficencia.

CUARTA.- Las y los aspirantes deberán llenar y firmar debidamente el Formato de Registro que les será proporcionado por la Comisión Calificadora de la Junta Política y de Gobierno, debiendo señalar domicilio, números telefónicos y correo electrónico para oír y recibir notificaciones, así como entregar la documentación correspondiente y el currículum vitae en el orden que establece el formato que para ello se les proporcionará.

Él formato de registro correspondiente estará a disposición de las y los interesados en la Secretaría Técnica de la Junta Política y de Gobierno del Congreso del Estado, mismo que deberá ser entregado por la interesada (o), además de cumplir con los requisitos establecidos en las fracciones I, II y VI del artículo 90 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, se deberá entregar lo siguiente:

1. Formato de Registro debidamente llenado con firma autógrafa y huella digital del pulgar derecho;

2. Carta suscrita por el (la) aspirante donde manifieste su voluntad expresa de participar en el proceso de selección;

3. Currículum vítae impreso y en versión electrónica en disco CD o memoria USB en formato Word Arial 12 sin tablas, en el que señale formación académica, especialización y la experiencia requerida en materia de control, auditoría financiera y de responsabilidades y en su caso, publicaciones en materias relacionadas en materia de control, en auditoría financiera y de responsabilidades, anexando copia de la documentación comprobatoria;

4. Escrito en el que señale domicilio en la ciudad de Cuernavaca, Morelos, con correo electrónico, donde acepta que se le pueda notificar oficialmente las etapas o decisiones relativas a la presente Convocatoria;

5. Constancia de residencia expedidas por las autoridades competentes, con vigencia de expedición no mayor a 30 días hábiles;

6. Constancia expedida por la Contraloría del Estado que acredite no haber sido inhabilitado en la función pública con vigencia de expedición no mayor a 30 días hábiles;

7. Constancia expedida por el Tribunal de Justicia Administrativa, que acredite no haber sido inhabilitado en la función pública con vigencia de expedición no mayor a 30 días hábiles;

8. Carta de no antecedentes penales, expedida por la Fiscalía General del Estado de Morelos, con vigencia de expedición no mayor a 15 días hábiles;

9. Copia certificada del acta de nacimiento;

10. Copia certificada por Notario Público o por la Secretaria Técnica de la Junta Política y de Gobierno de los siguientes documentos:

a) Título Profesional,

b) Cédula Profesional y

c) Credencial para votar con fotografía vigente;

11. Escrito firmado y con huella dactilar en el que se manifieste bajo protesta de decir verdad:

a) No haber sido condenado por delito que amerite pena corporal;

b) Haber residido en el Estado durante los diez años inmediatos anteriores a la publicación de la convocatoria respectiva, con excepción de lo señalado en el artículo 90, fracción II, de la Constitución para el Estado Libre y Soberano de Morelos;

c) No haber sido dirigente de algún Partido Político durante un año previo al día de su designación.

d) No haber ejercido cargo de representación popular, ya sea Federal, Estatal o Municipal, durante un año previo al de su designación y

12. Documentos que acrediten la preparación académica, experiencia laboral en materia de control, auditoría financiera y de responsabilidades plenamente acreditada;

13. Escrito en el que se autorice a los integrantes de la Comisión Calificadora para que, en caso de ser necesario, lleve a cabo investigaciones para corroborar por los medios legales que juzgue convenientes, la información a que se refieren los numerales anteriores.

Los interesados en participar, deberán presentar los documentos que señala esta Convocatoria en original y copia simple.

QUINTA.- A los participantes inscritos en la Convocatoria de fecha once de junio del dos mil diecinueve, que deseen participar en este Proceso conforme a su acuse de recibo de la Convocatoria pasada, tienen a salvo sus derechos para que en caso de ser su voluntad volverse a inscribir dentro del plazo de registro que se establece en esta Convocatoria, se tomarán en consideración los documentos aportados a excepción de los formatos de inscripción y aquellos que cuentan con una vigencia establecida, mismos que deberán volver a ser requisitados personalmente por las y los aspirantes debidamente actualizados según sea el caso, para poder ser considerados en el nuevo proceso de designación.

SEXTA.- PLAZO, DOCUMENTOS Y LUGAR PARA LA INSCRIPCIÓN. El registro iniciará el día lunes cinco de octubre de dos mil veinte, en un horario de las 09:00 a 14:00 horas, en días naturales y concluirá hasta el día jueves quince de octubre de dos mil veinte. Se recibirán los documentos en las oficinas que ocupa la oficialía de partes de la Junta Política y de Gobierno, en el Interior del Recinto del Congreso del Estado de Morelos, 2º piso, sito en calle Cerrada del Parque número 101 esquina con calle Doctor Guillermo Gándara, de la colonia Amatitlán de esta ciudad de Cuernavaca, capital del estado de Morelos.

SÉPTIMA.- ETAPAS DE CONCURSO. El procedimiento será desarrollado por la Comisión Calificadora y constará de las etapas siguientes:

Primera Etapa.- Publicación de la Convocatoria e integración de los expedientes de los aspirantes. La presente Convocatoria será publicada en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad", en el portal de internet del Congreso del Estado de Morelos, en la Gaceta Legislativa y para efectos de conocimiento público, deberá difundirse además en dos periódicos de mayor circulación en el Estado de Morelos.

Por cada aspirante se formará un expediente donde mediante el formato respectivo, se revisará la entrega de los documentos completos que alude la presente convocatoria en la base tercera.

Segunda Etapa.- Recibidas las solicitudes con los requisitos y documentos que señale la convocatoria, dentro del plazo establecido, los integrantes de la Comisión Calificadora procederán a la revisión y análisis de las mismas.

Los integrantes de la Comisión Calificadora analizarán y estudiará los elementos que contengan los expedientes de los aspirantes, con base en los siguientes parámetros:

I.- Los antecedentes curriculares:

a) La antigüedad en él o los cargos en el ejercicio profesional;

b) El grado académico y la experiencia requerida en materia de control, auditoría financiera y de responsabilidades, plenamente acreditada.

II.- Los valores éticos del aspirante:

a) Fama pública;

b) Buena reputación;

c) Honorabilidad personal y profesional.

III.- Otros:

La exposición en la comparecencia del aspirante, su formación académica, su Plan de Trabajo que contenga la visión sobre el papel a desempeñar, en la especialización y experiencia en materia de control, auditoría financiera y de responsabilidades plenamente acreditada y sus propuestas para fortalecer a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos.

Tercera Etapa.- Los aspirantes que hayan cumplido con los requisitos de la primera etapa y segunda etapa serán entrevistados por separado personal e individualmente, con el fin de conocer el perfil de la o el aspirante y su visión sobre la función de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos, para su evaluación respectiva.

Se publicará en el Portal de Internet del Congreso del Estado de Morelos, en la Gaceta Legislativa y en dos periódicos de mayor circulación en el Estado, la fecha y hora de presentación de los aspirantes, en estricto orden alfabético. Misma que tendrá efectos de notificación para todos los participantes.

Por correo electrónico se convocará a los aspirantes que hayan reunido los requisitos señalados en la presente Convocatoria, a que comparezcan en estricto orden alfabético, para que expongan sus argumentos para participar en la presente Convocatoria, en un tiempo máximo de diez minutos. Al término de la exposición de cada aspirante, los integrantes presentes de la Comisión Calificadora podrán realizar las preguntas que estimen pertinentes a los mismos, sin que se sujeten a un modelo o guía determinada.

Cuarta Etapa.- La Comisión Calificadora, en cumplimiento al artículo 72, fracción III y IV de la ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, propondrá la terna integrada de manera paritaria conforme a la ponderación que se realice de los elementos que dispone la BASE SÉPTIMA de esta Convocatoria.

La Comisión Calificadora a través de la Secretaria Técnica de la Junta Política y de Gobierno procederá a elaborar el Dictamen debidamente fundado y motivado y una vez aprobado mediante voto ponderado por los integrantes de la Comisión Calificadora, con las y los aspirantes a ocupar el cargo de Auditora o Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos, que cumplieron con las respectivas etapas; incluyendo en el dictamen los datos curriculares de los mismos, y que considere los más aptos para el cargo, el cual se presentará al Pleno del Congreso para la designación del Auditora o Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos, materia de esta convocatoria, mediante la votación de las dos terceras partes de los Diputados presentes de la Quincuagésima Cuarta Legislatura.

En caso de que la terna propuesta al Pleno no reúna la votación requerida para designar a la o al Auditor General de la entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Estado de Morelos, una vez que sea devuelto el dictamen por la Mesa Directiva, elaborara otro dictamen con diversa terna integrada de manera paritaria, con los nombres de los y las aspirantes que en la prelación de la ponderación cumplen con los requisitos y la remitirá al Pleno para su votación.

Si pasadas todas las y los aspirantes que cumplen todos los requisitos, en las ternas que alude el artículo 72 de la ley de la materia, y ninguno fuera electo con los votos necesarios del Pleno del Congreso, la Comisión Calificadora emitirá nueva convocatoria al efecto.

OCTAVA.- Los integrantes de la Comisión Calificadora tendrá la facultad de verificar, en todo momento, la información que las y los aspirantes hubieren proporcionado.

NOVENA.- Sólo serán aceptados los registros de las y los aspirantes que cumplan con los requisitos en tiempo y forma. No se recibirán propuestas ni documentación fuera del plazo previsto.

DÉCIMA.- DE LAS CAUSAS DE DESCALIFICACIÓN. Son causas de descalificación de las o los aspirantes:

I. No reunir los requisitos y/o incumplir con las etapas que señala la presente Convocatoria;

II. La omisión o falsedad de cualquiera de las manifestaciones hechas bajo protesta de decir verdad;

III. No entregar en la forma solicitada los documentos exigidos en esta Convocatoria;

IV. No presentarse el día, lugar y hora señalados para la comparecencia ante los Miembros de la Comisión Calificadora no responder los cuestionamientos que se formulen;

V. Renunciar de manera expresa o tácita a su participación; y,

VI. Realizar gestiones personales ante cualquiera de los integrantes de la Comisión Calificadora cualquier otro servidor público en su favor, relativo al procedimiento de designación que señala esta Convocatoria.

La falta de comparecencia elimina la participación del candidato.

La actualización de alguna de las causas señaladas anteriormente traerá como consecuencia la descalificación del aspirante, cualquiera que sea la etapa del concurso en que se advierta.

Los participantes autorizan al Congreso para recibir notificaciones por correo electrónico que el aspirante señale en su currículum vítae.

DÉCIMA PRIMERA.- La inscripción a la presente Convocatoria, implicará que los interesados manifiestan su conformidad y aceptan las bases, procedimientos, etapas de la Convocatoria y designación conforme a lo que dispone la Constitución del Estado Libre y Soberano de Morelos, la Ley en la materia, la Ley Orgánica para el Congreso del Estado de Morelos y esta Convocatoria.

DÉCIMA SEGUNDA.- Toda la documentación entregada a la Secretaría Técnica de la Junta Política y de Gobierno, pasará a formar parte del acervo histórico del congreso del Estado de Morelos, por lo que no se devolverán documentos a ningún aspirante.

DÉCIMA TERCERA.- INSTANCIAS FACULTADAS PARA RESOLVER LAS CIRCUNSTANCIAS NO PREVISTAS. Las circunstancias no previstas en la presente convocatoria, serán resueltas por la Comisión Calificadora y sus resoluciones serán inatacables.

Dado en la Sala de sesiones de la Junta Política y de Gobierno, a los veintinueve días del mes de septiembre del año dos mil veinte.

LOS INTEGRANTES DE COMISIÓN CALIFICADORA PARA LA DESIGNACIÓN DEL AUDITOR GENERAL DE LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.

DIP. ARIADNA BARRERA VÁZQUEZ
COORDINADORA DEL GRUPO PARLAMENTARIO
DEL PARTIDO MOVIMIENTO
DE REGENERACIÓN NACIONAL
DIP. ANDRÉS DUQUE TINOCO
COORDINADOR DEL GRUPO PARLAMENTARIO
DEL PARTIDO ENCUENTRO SOCIAL
DIP. ROSALINDA RODRÍGUEZ TINOCO
COORDINADORA DEL GRUPO PARLAMENTARIO
DEL PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA
RÚBRICAS.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante el oficio ESAF/014/2019, la Lic. América López Rodríguez, Encargada de Despacho de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización de Congreso del Estado de Morelos, remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Persona servidora pública titular:	Lic. Claudia Rico Sánchez

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 06 observaciones derivadas de la auditoría, de las cuales 06 son de tipo resarcitorio por $7,383,763.78 (SIETE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL SETECIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 78/100 M.N.), y le otorgó plazo de 50 de días naturales de acuerdo al artículo 38, fracción V, de la otrora Ley de Fiscalización Superior del Estado de Morelos, para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la Directora General del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Morelos (CONALEP), Licenciada Claudia Rico Sánchez, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación se determinó que las observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el referido informe de resultados.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del informe de resultados del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Morelos (CONALEP), la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

E) No se presentó recurso de reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento su Acuerdo respecto a que los informes de resultados que se remitieron al Congreso del Estado, habían quedado firmes en todos y cada uno de sus términos.

F) Finalmente, la ESAF, a través de la titular, Licenciada América López Rodríguez, Encargada de Despacho de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización de Congreso del Estado de Morelos, consideró que el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, reiterando que la persona servidora pública responsable es la Licenciada Claudia Rico Sánchez, entonces Directora General del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia.

OBSERVACIONES

Al realizar un análisis presupuestal de los ingresos y egresos correspondiente al Ejercicio Fiscal 2014, se desprende la tabla comparativa siguiente:

Ingreso devengado	Egreso devengado	Diferencia
$99,732,359.70	$97,642,733.35	$2,089,626.35
Ingreso devengado	Egreso pagado	Diferencia
$99,732,359.70	$85,139,458.74	$14,592,900.96

Al comparar los Presupuestos de Ingresos y Egresos Devengados, existe una diferencia disponible por la cantidad de $2,089,526.35 (DOS MILLONES OCHENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS VEINTISÉIS PESOS 35/100 M.N.), y si se compara el Ingreso Devengado con el Egreso Pagado, se tiene una diferencia disponible de $14,592,900.96 (CATORCE MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS PESOS 96/100 M.N.), de los cuales se registraría como ADEFAS la cantidad de $12,503,274.61 (DOCE MILLONES QUINIENTOS TRES MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 96/100 M.N.) y por lo consiguiente se sigue considerando la misma disponibilidad de los Devengados por la cantidad de $2,089,526.35 (DOS MILLONES OCHENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS VEINTISÉIS PESOS 35/100 M.N.) movimiento conciliado, el cual no se pudo verificar en virtud que no presenta el Estado de Situación Financiera, mediante el cual se haría un análisis más profundo de las cuentas de balance.

I. Su presupuesto de egresos no está considerado de conformidad a sus necesidades, en virtud que registra en el capítulo 1000 SERVICIOS PERSONALES, la cantidad devengada de $80,556,770.22 (OCHENTA MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS SETENTA PESOS 22/100 M.N.) y únicamente paga la cantidad de $68,764,128.38 (SESENTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL CIENTO VEINTIOCHO PESOS 38/100 M.N.) existiendo diferencia en el pago de sueldos y salarios por la cantidad de $11,792,641.89 (ONCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 89/100 M.N.) que representaría un 14.64% en el cálculo de plantilla de personal o también deberían analizar la causa o motivo del remanente al no cumplir el objetivo programático, movimiento que no se puede verificar, en virtud que no presenta estado de situación financiera, mediante el cual se analizarían las cuentas de balance.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 20 y 38 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público; 17,42, 46, 48 y 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 de la Ley de Servicio Civil del Estado de Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una posible responsabilidad por la eventual omisión de la diferencia detectada en el capítulo 1000 SERVICIOS PERSONALES por la cantidad de $11,792,641.89 (ONCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 89/100 M.N.) lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida de la Encargada de Despacho de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. América López Rodríguez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE MORELOS (CONALEP), por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorias especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Colegio de Educación Profesional Técnica Del Estado De Morelos (CONALEP), por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, en virtud de que al comparar los Presupuestos de Ingresos y Egresos Devengados, existe una diferencia disponible por la cantidad de $2,089,526.35 (DOS MILLONES OCHENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS VEINTISÉIS PESOS 35/100 M.N.), y si se compara el Ingreso Devengado con el Egreso Pagado, se tiene una diferencia disponible de $14,592,900.96 (CATORCE MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS PESOS 96/100 M.N.), de los cuales se registraría como ADEFAS la cantidad de $12,503,274.61 (DOCE MILLONES QUINIENTOS TRES MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS 61/100 M.N.) y por lo consiguiente se sigue considerando la misma disponibilidad de los Devengados por la cantidad de $2,089,526.35 (DOS MILLONES OCHENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS VEINTISÉIS PESOS 35/100 M.N.) movimiento conciliado, el cual no se pudo verificar en virtud que no presenta el Estado de Situación Financiera, mediante el cual se haría un análisis más profundo de las cuentas de balance; y también, ya que su presupuesto de egresos no está considerado de conformidad a sus necesidades, en virtud que registra en el capítulo 1000 SERVICIOS PERSONALES, la cantidad devengada de $80,556,770.22 (OCHENTA MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS SETENTA PESOS 22/100 M.N.) y únicamente paga la cantidad de $68,764,128.38 (SESENTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL CIENTO VEINTIOCHO PESOS 38/100 M.N.) existiendo diferencia en el pago de sueldos y salarios por la cantidad de $11,792,641.89 (ONCE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 89/100 M.N.) que representaría un 14.64% en el cálculo de plantilla de personal o también deberían analizar la causa o motivo del remanente al no cumplir el objetivo programático, movimiento que no se puede verificar, en virtud que no presenta Estado de Situación Financiera, mediante el cual se analizarían las cuentas de balance.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala
Secretaria
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/1062/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido informe de resultados (preliminar) derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	COMISIÓN DE DERECHOS HUMANOS DEL ESTADO DE MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre del 2017
Persona servidora pública titular:	Dr. Jorge Arturo Olivarez Brito

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría ordinaria, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el entonces Presidente de la Comisión de Derechos Humanos del Estado de Morelos, Dr. Jorge Arturo Olivarez Brito, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el día 28 de junio de 2018, se determinó 17 resultados, de los cuales se derivan 06 recomendaciones y 10 observaciones; 04 de tipo administrativo, 05 de tipo contable y 01 de tipo resarcitoria por la cantidad de $6,409.00 (SEIS MIL CUATROCIENTOS NUEVE PESOS 00/100 M.N.); quedando por solventar 04 observaciones, de las cuales 02 son de orden administrativo y 02 contables, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del informe de resultados (preliminar), de la Comisión de Derechos Humanos del Estado de Morelos, la ESAF dictaminó que no solventó las observaciones marcadas con los resultados 8, 12, 13 y 15.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró, a pesar de lo anterior, que la Comisión de Derechos Humanos del Estado de Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que sí presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, reiterando que la persona servidora pública titular es el Dr. Jorge Arturo Olivarez Brito, entonces Presidente de la Comisión de Derechos Humanos del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En la solventación de la observación número 08, que puede ser visible en la página 12, del Dictamen del Proceso de Solventación, se observó que este organismo no cuenta con un orden en el registro de las pólizas de ingresos de la contabilidad, no se generaron ni existen físicamente las siguientes pólizas de ingresos de contabilidad I0001, I0002, I0008, I0025, I0029.

II. En la solventación de la observación número 12, que puede ser visible en la página 20, del dictamen del proceso de solventación, no se registró en la contabilidad, como parte de la incorporación al patrimonio de ese organismo, un vehículo recibido en donación que tiene las siguientes características: tipo Freestar, modelo 2007, placas de circulación S/P, número de motor S/N, número de serie 2FMDA51217BA19916 y factura A-24579.

III. En la solventación de la observación número 13, que puede ser visible en la página 21 del dictamen del proceso de solventación, se observó que este organismo no registró las depreciaciones contables del ejercicio, lo que no da cumplimiento a lo establecido en la Leyde Disciplina Financiera y en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

IV. En la solventación de la observación número 15, que puede ser visible en la página 22 del dictamen del proceso de solventación, se observó que ese organismo no entregó el Programa Operativo Anual del ejercicio fiscal 2017, el documento que exhibió corresponde al anteproyecto del ejercicio fiscal 2018.

V. En la solventación de la observación número 14, que puede ser visible en la página 22 del dictamen del proceso de solventación, se constató que ese organismo no publicó de manera oportuna la información relativa a las obligaciones de transparencia en materia de contabilidad gubernamental; sin embargo, mediante oficio PRESIDENCIA/19/2018 de fecha 29 de mayo de 2018, el ente fiscalizado presentó el link de la página de internet donde mostrarían transparencia y difusión de la información financiera y de transparencia en el portal de internet https://cdhmorelos.org.mx/2017-2/, página que fue verificada por esta Comisión el día 04 de noviembre del 2019, a las 19:00 horas, y no mostraban la información de este Organismo y, además, indica error al acceder a búsqueda.

VI. En el Presupuesto de Ingresos devengado se registró la cantidad de $14,896,456.00 (CATORCE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) y en el Presupuesto de Egresos devengado se registró la cantidad de $12,341,414.00 (DOCE MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS CATORCE PESOS 00/100 M.N.) lo que da una diferencia a favor de $2,555,042.00 (DOS MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL CUARENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.); asimismo, ocurrió en el Presupuesto de Ingresos recaudado donde se reportan $13,687,501.00 (TRECE MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS UN PESOS 00/100 M.N.) y en el Presupuesto de Egresos pagado se reporta la cantidad de $12,261,672.00 (DOCE MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y UN MIL SEISCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) arrojando como resultado una diferencia a favor de $1,425,829.00 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS VEINTICINCO MIL OCHOCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 00/100 M.N.), pero si observamos la cuenta de Efectivo y Equivalentes registrada en activo circulante reporta un saldo de $4,030,822.00 (CUATRO MILLONES TREINTA MIL OCHOCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 00/100 M.N.) en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017; de lo que se puede observar que no hay congruencia con la cantidad a favor y el saldo que se refleja en esta cuenta.

VII. En la página 08 del informe de resultados en el estado de actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, referente a gastos y otras pérdidas, se registran pérdidas por $12,329,951.00 (DOCE MILLONES TRESCIENTOS VEINTINUEVE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.) desglosados de la siguiente manera:

CAPÍTULO	NOMBRE DEL CAPÍTULO	CANTIDAD
1000	SERVICIOS PERSONALES	$9,508,949.00
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	$1,058,409.00
3000	SERVCIOS GENERALES	$1,762,593.00
	TOTAL	$12,329,951.00

G) Dicha pérdida no se encuentra registrada en el Estado de Situación Financiera como perdida del ejercicio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, más bien se puede observar que el pasivo registrado en el cuerpo del estado financiero reporta $617,514.00 (SEISCIENTOS DIECISIETE MIL QUINIENTOS CATORCE PESOS 00/100 M.N.), que es la suma del pasivo, es decir, no existe un control presupuestal en relación a las normatividades tipificadas en la Ley de Disciplina Financiera y en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos, 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, fracción XVIII, inciso b), 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 16, 17, 18, 19, 42, 51 y 52 en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, fracción VI, de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos; 20, 21,33, 38 50, 55, 56, 57, 58 y 59 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; así como, 5 Título Primero, de las asignaciones del Presupuesto de Egresos, Capítulo I, publicado en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, el 22 de diciembre de 2016; 6, 17, fracción V, y 33 de la Ley Estatal de Planeación, y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión el entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de los errores detectados en el informe de resultados de la Cuenta Pública de la Comisión de Derechos Humanos del Estado de Morelos para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública de la Comisión de Derechos Humanos del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública de la Comisión de Derechos Humanos del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre del año dos mil diecisiete, en virtud de las observaciones detectadas de acuerdo a la cuenta respecto a una diferencia a favor por la cantidad de $2,555,042.00 (DOS MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL CUARENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) y un pasivo no resultado por la cantidad de $12,329,951.00 (DOCE MILLONES TRESCIENTOS VEINTINUEVE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), que deberá comprobarse de acuerdo a la normativa aplicable.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del Estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/086/2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Especial de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 30 de junio de 2018, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS (FAFEF)
Periodo:	01 de enero al 30 de junio de 2018
Persona servidora pública titular:	Lic. Jaime Velázquez Garduño

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

3. Derivado de lo anterior y como resultado del análisis preliminar, la Comisión realizó diversas observaciones al Informe de resultados, en virtud de que se detectaron múltiples inconsistencias, mismas que fueron debidamente desglosadas mediante oficio LIVLEG/CHPYCP.DIP.RME/0354/2019, recibido por la ESAF el 20 de septiembre de 2019, y por el cual se devolvió dicho Informe de resultados para su corrección correspondiente. Ello, ya que existe error en el periodo presupuestal al que se hace referencia en el cuerpo de dicho documento y por lo tanto, no corresponde al periodo presupuestal fiscalizado. Y además, dicho Informe de resultados carece de la firma autógrafa del Licenciado José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General.

4. Posteriormente, y ante la falta de respuesta por parte de la ESAF, mediante oficio LIV-CHPYCP2020-011-02-03/585, de fecha 06 de marzo de 2020, esta Comisión solicitó, de nueva cuenta, que fuera remitido el Informe de resultados con las observaciones detectadas por parte de esta Comisión debidamente corregidas y solventadas, en términos de la normativa aplicable. Lo anterior, para estar en posibilidades de emitir la declaratoria correspondiente. Sin que a la presente fecha haya sido atendido el requerimiento realizado.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su corrección y solventación correspondiente, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado los 02 resultados con observaciones, de los cuales 01 es de tipo administrativo y 01 referente a una aclaración, y le otorgó un plazo de diez días hábiles y una prórroga de cinco días más por única ocasión, para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Director General de Coordinación de Programas Federales de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos, quien fue designado para continuar con los trabajos de la auditoría especial, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 15 de noviembre del 2018, se determinó que las observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF informó que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2018, reiterando que la persona servidora pública titular del ente fiscalizado fue el Licenciado Jaime Velázquez Garduño, entonces Director General de Programas Federales; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. De acuerdo al Informe de resultados en la página 12 de 14, en el Fondo VIII: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) el Presupuesto Anual Autorizado fue por la cantidad $604,636,231.00 (SEISCIENTOS CUATRO MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 00/100 M.N.) y con fundamento en el artículo 50, párrafo tercero, de la Ley de Coordinación Fiscal que establece que no se podrá destinar más del 25% de los recursos que anualmente le corresponde por concepto de Fondos, se desprende la siguiente operación aritmética: $604,636,231.00 (SEISCIENTOS CUATRO MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 00/100 M.N.) multiplicado por 25% es igual a $151,159,057.75 (CIENTO CINCUENTA Y UN MILLONES CIENTO CINCUENTA Y NUEVE MIL CINCUENTA Y SIETE PESOS 75/100 M.N.) y considerando el importe detectado a la revisión del auxiliar a la cuenta número 1.1.1.2.1.2.2.5.8.1. de la cuenta número 65506518133, del ramo 33 FVIII FAFEF 2018, de las pólizas contables de egresos de los trimestres revisados, en las cuales no se determina la institución bancaria a la cual efectuaron los movimientos contables por la cantidad de $155,930,850.64 (CIENTO CINCUENTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS TREINTA MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA PESOS 64/100 M.N.), que de acuerdo al monto registrado por el 25%, y de conformidad a la normativa aplicable en materia fiscal-contable, existe una diferencia de $4,771,792.89 (CUATRO MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y UN MIL SETECIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 89/100 M.N.), es decir, se gastó más de lo permitido y de ello no existe observación resarcitoria alguna por parte de la ESAF en el Informe de resultados devuelto.

Por tanto, para el segundo semestre del 01 de julio al 31 de diciembre del 2018, la entidad fiscalizada ya no contaría con recurso disponible; además se presentó un excedente pero registran un supuesto monto pendiente por ejercer de $448,705,380.36 (CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS CINCO MIL TRECIENTOS OCHENTA PESOS 36/100 M.N.), cantidad que sumada al gasto registrado por $155,930,850.64 (CIENTO CINCUENTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS TREINTA MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA PESOS 64/100 M.N.), da la sumatoria del techo financiero del fondo VIII y en consecuencia se pierde la aplicación del 25% registrado. En tal virtud, existe un excedente por la cantidad de $4,771,792.89 (CUATRO MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y UN MIL SETECIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 89/100 M.N.), misma que no fue debidamente justificada por el ente fiscalizado.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 50, párrafo tercero, de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 4, fracción IV, 16, 17 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4, fracción II, y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos, y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones notificadas al entonces Director General de Coordinación de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos, el Lic. Jaime Velázquez Garduño, se podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de registro contable y falta de justificación por la cantidad de $4,771,792.89 (CUATRO MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y UN MIL SETECIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 89/100 M.N.), cantidad que traerá consigo afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al Informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión del Informe de resultados de la Cuenta Pública del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 30 de junio de 2018.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 30 de junio de dos mil dieciocho, en virtud de que de acuerdo con las cuentas en el Estado de Situación Financiera, existe un excedente por la cantidad de $4,771,792.89 (CUATRO MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y UN MIL SETECIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 89/100 M.N.).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/086/2019 de fecha 31 de enero de 2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Especial de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	FONDO PARA EL DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO MUNICIPAL DEL ESTADO DE MORELOS (FONDEMOR)
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	Lic. Josué Eulalio Espíndola Díaz

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción de Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

3. Derivado de lo anterior y como resultado de análisis preliminares, la Comisión realizó diversas observaciones al informe de resultados, en virtud de que se detectaron múltiples inconsistencias, mismas que fueron debidamente desglosadas mediante oficio LIVLEG/CHPYCP.DIP.RME/0354/2019, recibido por la ESAF el 20 de septiembre de 2019, y por el cual se devolvió dicho Informe de resultados para su solventación correspondiente. Ello, ya que existen errores de cálculo aritmético contable, tanto de la propia ESAF como del ente fiscalizado.

Destacando al efecto que se tratan, principalmente, en el correspondiente a la auditoría ordinaria, de una inconsistencia respecto al monto total de las 24 observaciones de tipo resarcitorio que fueron informadas por la ESAF por la cantidad de $2,644,639.70 (DOS MILLONES SEISIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 70/100 M.N.), mismas que la ESAF tuvo por solventadas por parte del ente fiscalizado por cubrir el monto total que le fue notificado. Sin embargo, esta Comisión observó que la cantidad notificada no corresponde al resultado de la sumatoria, ya que la cantidad correcta que debió ser notificada por parte de la ESAF y solventada por el ente fiscalizado es de $4,576,079.02 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y SEIS MIL SETENTA Y NUEVE PESOS 02/100 M.N.).

Y por cuanto a la auditoría especial, de las 19 observaciones: 13 de tipo administrativo y 6 de tipo resarcitorio por la cantidad de $1,510,800.00/100 (UN MILLÓN QUINIENTOS DIEZ MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), se observó que se determinó la solventación por $651,010.05 (SEISCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL DIEZ PESOS 05/100 M.N.); en tal virtud, existe una diferencia de $859,789.95 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE 95/100 M.N.).

4. Posteriormente, y ante la falta de respuesta por parte de la ESAF, mediante oficio LIV-CHPYCP2020-011-02-03/585, de fecha 06 de marzo de 2020, esta Comisión solicitó, de nueva cuenta, que fueran remitidos los informes de resultados con las observaciones detectadas por parte de esta Comisión debidamente solventadas, en términos de la normativa aplicable. Lo anterior, para estar en posibilidades de emitir las declaratorias correspondientes. Sin que a la presente fecha haya sido atendido el requerimiento realizado.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido de los informes de resultados que fueron devueltos a la ESAF para su solventación correspondiente, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de las auditorías, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Consejero Presidente del Fondo para el Fortalecimiento Municipal, Licenciado Josué Eulalio Espíndola Díaz, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada en agosto del 2018, se determinó que de las observaciones fueron solventadas en su totalidad, según las actas circunstanciadas levantadas al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF informó que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR) cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información contable, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, reiterando que la persona servidora pública responsable es el Licenciado Josué Eulalio Espíndola Díaz, entonces Consejero Presidente de FONDEMOR; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre los informes de resultados que fueron devueltos a la ESAF para su solventación correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, relativas al punto número 5, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto al punto 5 FISCALIZACIÓN DEL MANEJO DE LOS RECURSOS, 5.1 RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, al 31 de diciembre del 2017 de la situación financiera del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos para el efecto se presentó el siguiente estado financiero:

Situación Financiera Ejercicio Presupuestal 2017 (Pesos)	
CONCEPTO	
ACTIVO	
Activo Circulante	$112,590.61
Efectivo y Equivalentes	4,115.72
Derechos a recibir, efectivo o equivalentes	0.00
Derechos a recibir, bienes o servicios	0.00
Inventarios	0.00
Almacén	0.00
Estimación por pérdidas o deterioro de Activo Circulante	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00
SUMA DE ACTIVO	116,706,33
Activo No Circulante	
Inversiones Financieras a largo plazo	0.00
Derechos a recibir, efectivo o equivalentes a largo plazo	0.00
Bienes inmuebles	99,822.79

Activos Intangibles	66,029.10
Depreciación, deterioro y amortización	0.00
Acumulada de bienes	
Activos Diferidos	0.00
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	0.00
Otros Activos no circulantes	0.00
SUMA DE ACTIVO NO CIRCULANTE	165,851.89
TOTAL DE ACTIVO	282,558.22
PASIVO	
Pasivo Circulante	
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	10,264,161.22
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,035,132.45
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	4,039,080.11
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	14,336,602.27
SUMA DE PASIVO CIRCULANTE	29,674,976.05
Pasivo No Circulante	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,584,218.62
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	0.00
Títulos y valores a corto plazo	0.00
Pasivos diferidos a corto plazo	0.00
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	0.00
Provisiones a corto plazo	0.00
Otros pasivos a corto plazo	0.00
SUMA DE PASIVO NO CIRCULANTE	0.00
TOTAL DE PASIVO	2,584,218.62
PATRIMONIO	
Hacienda Pública / Patrimonio	
Hacienda Pública / Patrimonial Contribuido	0.00
Aportaciones	0.00
Donaciones a Capital	0.00
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio	
Hacienda Pública Patrimonial Generado	(2,301,660.40
Resultados del Ejercicio (ahorro / desahorro)	(6,745,665.25)
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,174,004.85
Reavalúo	0.00
Reservas	0.00
Rectificaciones de resultados de	0.00
Ejercicios Anteriores	0.00
Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda	
pública / patrimonio	0.00
Resultado por posición monetaria	0.00
Resultado por tenencia de Activos no monetarios	0.00
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.00
TOTAL DE PATRIMONIO	- 2,301,660.40
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIIO	$282,558.22

De lo que se puede observar que se obtienen sumas iguales de conformidad a la ecuación contable y a la teoría de la partida doble; sin embargo, es importante señalar que el total de pasivo no sumó la cantidad de pasivo circulante por la cantidad de $29,674,976.05 (VEINTINUEVE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 05/100 M.N.), registrados en la página 5 de 25 del propio informe de resultados, cantidad que se compone de las siguientes cuentas:

Servicios personales por pagar a corto plazo	$10,264,161.22
Proveedores a corto plazo	$1,035,132.45
Transferencias otorgadas a corto plazo	$4,039,080.11
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	$14,336,602.27
Suma de pasivo circulante	$29,674,976.05

Es decir, de acuerdo con las cuentas en el Estado de Situación Financiera, el total de pasivo debería reflejar una cantidad de $32,259,194.67 (TREINTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO PESOS 67/100 M.N.), y no únicamente $2,584,218.62 (DOS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS DIECIOCHO PESOS 62/100 M.N.) de pasivo no circulante; en tal virtud, existe una inconsistencia en la formulación de los estados financieros, por la cantidad de $29,674,976.05 (VEINTINUEVE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 05/100 M.N.).

Lo anterior es así en términos de los dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 2, 4, fracción IV, 16, 17 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96, 97 y 98 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29, 29-A y 73, último párrafo, del Código Fiscal de la Federación; 26, 27, 31, 32, 33 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; y 4, fracción II, y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos, y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión se podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de registro contable a una obligación por un pasivo a corto plazo por la cantidad de $29,674,976.05 (VEINTINUEVE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 05/100 M.N.), cantidad que al reflejarse en la cuenta de pasivo circulante traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

No debe pasar desapercibido que esta situación, también se presenta en ambas auditorías emitidas mediante el citado oficio ESAF/086/2019, suscrito por el C.P. Uriel González Sotelo, Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados derivado de la Auditoría Especial de la Cuenta Pública del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR), por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y realice las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil diecisiete, en virtud de que de acuerdo con las cuentas de balance del Estado de Situación Financiera, el total de pasivo debería reflejar una cantidad de $32,259,194.67 (TREINTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO PESOS 67/100 M.N.) y no únicamente $2,584,218.62 (DOS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS DIECIOCHO PESOS 62/100 M.N.) de pasivo no circulante, por lo que se presume una omisión de registro contable a una obligación por un pasivo a corto plazo por la cantidad de $29,674,976.05 (VEINTINUEVE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 05/100 M.N.).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX, del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/086/2019 de fecha 31 de enero de 2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de Resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	FONDO PARA EL DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO MUNICIPAL DEL ESTADO DE MORELOS (FONDEMOR)
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	Lic. Josué Eulalio Espíndola Díaz

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción de Informe de Resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

3. Derivado de lo anterior y como resultado de análisis preliminares, la Comisión realizó diversas observaciones al informe de resultados, en virtud de que se detectaron múltiples inconsistencias, mismas que fueron debidamente desglosadas mediante oficio LIVLEG/CHPYCP.DIP.RME/0354/2019, recibido por la ESAF el 20 de septiembre de 2019, y por el cual se devolvió dicho Informe de Resultados para su solventación correspondiente. Ello, ya que existen errores de cálculo aritmético contable, tanto de la propia ESAF como del ente fiscalizado.

4. Posteriormente, y ante la falta de respuesta por parte de la ESAF, mediante oficio LIV-CHPYCP2020-011-02-03/585, de fecha 06 de marzo de 2020, esta Comisión solicitó, de nueva cuenta, que fue remitido el Informe de Resultados con las observaciones detectadas por parte de esta Comisión debidamente solventadas, en términos de la normativa aplicable. Lo anterior, para estar en posibilidades de emitir la declaratoria correspondiente. Sin que a la presente fecha haya sido atendido el requerimiento realizado.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido de los informes de resultados que fueron devueltos a la ESAF para su solventación correspondiente, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 24 observaciones de tipo resarcitorio que fueron informadas por la ESAF por la cantidad de $2,644,639.70 (DOS MILLONES SEISIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 70/100 M.N.) derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Consejero Presidente del Fondo para el Fortalecimiento Municipal, Licenciado Josué Eulalio Espíndola Díaz, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesiones del Comité de Solventación celebrada en agosto del 2018, se determinó que de las observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el acta circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de Resultados del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR) cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información contable, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, reiterando que la persona servidora pública responsable es el Licenciado Josué Eulalio Espíndola Díaz, entonces Consejero Presidente de FONDEMOR; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre los informes de resultados que fueron devueltos a la ESAF para su solventación correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, relativas al punto número 5, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto al punto 5 FISCALIZACIÓN DEL MANEJO DE LOS RECURSOS,

5.1 RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, al 31 de diciembre del 2017 de la situación financiera del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos para el efecto se presentó el siguiente estado financiero:

Situación Financiera Ejercicio Presupuestal 2017 (Pesos)	
CONCEPTO	
ACTIVO	
Activo circulante	$112,590.61
Efectivo y equivalentes	4,115.72
Derechos a recibir, efectivo o equivalentes	0.00
Derechos a recibir, bienes o servicios	0.00
Inventarios	0.00
Almacén	0.00
Estimación por pérdidas o deterioro de Activo Circulante	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00
SUMA DE ACTIVO	116,706,33
Activo no circulante	
Inversiones financieras a largo plazo	0.00
Derechos a recibir, efectivo o equivalentes a largo plazo	0.00
Bienes inmuebles	99,822.79
Activos Intangibles	66,029.10
Depreciación, deterioro y amortización	0.00
Acumulada de bienes	
Activos Diferidos	0.00
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	0.00
Otros Activos no circulantes	0.00
SUMA DE ACTIVO NO CIRCULANTE	165,851.89
TOTAL DE ACTIVO	282,558.22
PASIVO	
Pasivo circulante	
Servicios personales por pagar a corto plazo	10,264,161.22
Proveedores por pagar a corto plazo	1,035,132.45
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	4,039,080.11
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	14,336,602.27
SUMA DE PASIVO CIRCULANTE	29,674,976.05
Pasivo no circulante	
Cuentas por pagar a corto plazo	2,584,218.62
Documentos por pagar a corto plazo	0.00
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	0.00
Títulos y valores a corto plazo	0.00
Pasivos diferidos a corto plazo	0.00
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	0.00
Provisiones a corto plazo	0.00
Otros pasivos a corto plazo	0.00
SUMA DE PASIVO NO CIRCULANTE	0.00
TOTAL DE PASIVO	2,584,218.62
PATRIMONIO	
Hacienda pública / Patrimonio	
Hacienda pública / Patrimonial contribuido	0.00
Aportaciones	0.00
Donaciones a capital	0.00
Actualización de la hacienda pública / Patrimonio	0.00
Hacienda pública / Patrimonio	
Hacienda pública patrimonial generado	(2,301,660.40
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	(6,745,665.25)
Resultados de ejercicios anteriores	4,174,004.85
Reevalúo	0.00
Reservas	0.00
Rectificaciones de resultados de	0.00
Ejercicios anteriores	0.00
Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda	
pública / patrimonio	0.00
Resultado por posición monetaria	0.00
Resultado por tenencia de activos no monetarios	0.00
Actualización de la hacienda pública / Patrimonio	0.00
TOTAL DE PATRIMONIO	- 2,301,660.40
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIIO	$282,558.22

De lo que se puede observar que se obtienen sumas iguales de conformidad a la ecuación contable y a la teoría de la partida doble; sin embargo, es importante señalar que el total de pasivo no sumó la cantidad de pasivo circulante por la cantidad de $29,674,976.05 (VEINTINUEVE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 05/100 M.N.), registrados en la página 5 de 25 del propio informe de resultados, cantidad que se compone de las siguientes cuentas:

Servicios personales por pagar a corto plazo	$10,264,161.22
Proveedores a corto plazo	$1,035,132.45
Transferencias otorgadas a corto plazo	$4,039,080.11
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	$14,336,602.27
Suma de pasivo circulante	$29,674,976.05

Es decir, de acuerdo con las cuentas en el Estado de Situación Financiera, el total de pasivo debería reflejar una cantidad de $32,259,194.67 (TREINTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO PESOS 67/100 M.N.), y no únicamente $2,584,218.62 (DOS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS DIECIOCHO PESOS 62/100 M.N.) de pasivo no circulante; en tal virtud, existe una inconsistencia en la formulación de los estados financieros, por la cantidad de $29,674,976.05 (VEINTINUEVE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 05/100 M.N.).

II. Además, existe una inconsistencia en el total de las observaciones resarcitorias presentadas en el Informe de Resultados descritas en el numeral 7, visible en la página 9 de 32, mismas que se mencionan a continuación;

OBSERVACIÓN	PÁGINA DE REGISTRO EN EL INFORME DE RESULTADOS	IMPORTE
22	13	$81,000.00
24	13	$51,009.70
26	14	$264,800.00
30	15	$325,600.00
32	15	$360,230.00
45	17	$192,500.00
48	17	$215,900.00
49	18	$187,300.00
50	19	$187,900.00
53	20	$342,700.00
54	20	$300,000.00
55	21	$157,900.00
56	22	$150,000.00
57	23	$76,300.00
58	23	$295,000.00
59	24	$298,100.00
60	25	$150,000.00
61	25	$150,000.00
62	26	$146,400.00
63	27	$117,000.00
64	27	$179,850.00
65	28	$150,000.00
69	29	$148,990.01
71	29	$47,600.00
	TOTAL	$4,576,079.71

La sumatoria correcta de las observaciones antes mencionadas es de $4,576,079.71 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y SEIS MIL SETENTA Y NUEVE PESOS 71/100 M.N.), monto que no coincide con el Acta Circunstanciada ni con lo presentado en el Informe de Resultados, ya que en ambos refiere a un total de $2,644,639.70 (DOS MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 70/100 M.N.) teniendo una diferencia de $1,931,440.01 (UN MILLÓN NOVECIENTOS TREINTA Y UN MIL CUATROCIENTOS CUARENTA PESOS 01/100 M.N.)

Lo anterior es así en términos de los dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 2, 4, fracción IV, 16, 17 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29, 29-A y 73, último párrafo, del Código Fiscal de la Federación; 26, 27, 31, 32, 33 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; y 4, fracción II, y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos, y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión se podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de registro contable a una obligación por un pasivo a corto plazo por la cantidad de $29,674,976.05 (VEINTINUEVE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 05/100 M.N.), cantidad que al reflejarse en la cuenta de pasivo circulante traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y, por supuesto, al informe de resultados ,así también a la ESAF por la diferencia sobre el total de las observaciones resarcitorias por $1,931,440.01 (UN MILLÓN NOVECIENTOS TREINTA Y UN MIL CUATROCIENTOS CUARENTA PESOS 01/100 M.N.), cantidad que no fue justificada, de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de Resultados de la Cuenta Pública del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que, en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y, en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y realice las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil diecisiete, por la eventual omisión de registro contable a una obligación por un pasivo a corto plazo por la cantidad de $29,674,976.05 (VEINTINUEVE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 05/100 M.N.), cantidad que al reflejarse en la cuenta de pasivo circulante traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y, por supuesto, al informe de resultados, así también a la ESAF por la diferencia sobre el total de las observaciones resarcitorias por $1,931,440.01 (UN MILLÓN NOVECIENTOS TREINTA Y UN MIL CUATROCIENTOS CUARENTA PESOS 01/100 M.N.), cantidad que no fue justificada.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/086/2019 de fecha 31 de enero de 2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Especial de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	FONDO PARA EL DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO MUNICIPAL DEL ESTADO DE MORELOS (FONDEMOR)
Periodo:	01 de enero al 31 de marzo de 2018
Persona servidora pública titular:	Lic. Josué Eulalio Espíndola Díaz

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

3. Derivado de lo anterior y como resultado de análisis preliminares, la Comisión realizó diversas observaciones al Informe de resultados, en virtud de que se detectaron múltiples inconsistencias, mismas que fueron debidamente desglosadas mediante oficio LIVLEG/CHPYCP.DIP.RME/0354/2019, recibido por la ESAF el 20 de septiembre de 2019, y por el cual se devolvió dicho Informe de resultados para su solventación correspondiente. Ello, ya que existen errores de cálculo aritmético contable, tanto de la propia ESAF como del ente fiscalizado.

Destacando al efecto que se trata, principalmente, de que los documentos comprobatorios no reúnen los requisitos fiscales correspondientes y por lo tanto resulta improcedente su justificación, en términos de lo dispuesto por los artículos 29, 29 A, fracciones V y VI, y 73 del Código Fiscal de la Federación.

4. Posteriormente, y ante la falta de respuesta por parte de la ESAF, mediante oficio LIV-CHPYCP2020-011-02-03/585, de fecha 06 de marzo de 2020, esta Comisión solicitó, de nueva cuenta, que fuera remitido el Informe de resultados con las observaciones detectadas por parte de esta Comisión debidamente solventadas, en términos de la normativa aplicable. Lo anterior, para estar en posibilidades de emitir las declaratorias correspondientes. Sin que a la presente fecha haya sido atendido el requerimiento realizado.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 22 observaciones derivadas de la auditoría especial, de las cuales 14 son de tipo administrativo y 8 de tipo resarcitorio por la cantidad de $1,377,014.91 (UN MILLÓN TRESCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL CATORCE PESOS 91/100 M.N.), y se le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Consejero Presidente del Fondo para el Fortalecimiento Municipal, Licenciado Josué Eulalio Espíndola Díaz, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 11 de septiembre del 2018, se determinó el estado de solventación del cual se desprende que no quedan observaciones por solventar, ni saldo por aclarar, ni saldo por recuperar, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos, la ESAF informó que el ente fiscalizado solventó la totalidad de las observaciones.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, en términos de lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento su Acuerdo respecto a que el Informe de resultados que se remitió al Congreso del Estado (devueltos por esta Comisión), habían quedado firmes en todos y cada uno de sus términos.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR) cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información contable, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, reiterando que la persona servidora pública responsable es el Licenciado Josué Eulalio Espíndola Díaz, entonces Consejero Presidente de FONDEMOR; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, relativas al punto número 7, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto al punto 7 OBSERVACIONES, 7.1 FONDO PARA EL DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO MUNICIPAL DEL ESTADO DE MORELOS (FONDEMOR), al 31 de marzo del 2018 de la Situación Financiera del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos para el efecto presento el siguiente cuadro de observaciones resarcitorias, las cuales fueron solventadas y se determina que las presentadas no cumplen con la normatividad en materia Fiscal Contable:

No.	Importe de la Factura	Factura	Proveedor	Observación detectada
5	$200,000.00	A2961	A.C Grupo Internacional S.A de C.V	No determina costos unitarios por los conceptos facturados, como material de construcción.
6	300,000.00	204	Frazul Corp S.A. de C.V.	En la factura no determina costos unitarios por la adquisición de pintura.
11	150,000.00	A3001	A.C Grupo Internacional S.A de C.V	Dotación de material y pintura sin costos unitarios en su facturación.
13	177,014.91	A2990	A.C Grupo Internacional S.A de C.V	Exposición de un taller para plomería sin conocer el nombre del expositor y la población asistente.
15	150,000.00	A3010	A.C Grupo Internacional S.A de C.V	No determina costos unitarios por la adquisición de láminas y tinacos, ni cantidad adquirida por cada concepto.
18	200,000.00	A2971	A.C Grupo Internacional S.A de C.V	En la facturación por adquisición de pintura no determina costos unitarios ni cantidad adquirida.
19	200,000.00	A2978	A.C Grupo Internacional S.A de C.V	En la facturación por concepto de adquisición de láminas y tinacos no determina cantidad ni costo unitario por cada bien.
22	1,850,000.00	6 expedientes que a continuación relaciono		
TOTAL	3,227,014.91			

Anexo de la observación 22					
No.	No. Proyecto	Proyecto	Importe	Factura	Proveedor
1	18	Renovando escuelas para una mejor educación de niños y jóvenes, con entrega de equipos de cómputo, en el Municipio de Cuernavaca, Morelos	350,000.00	C-53	Consultoría y comercializadora LARLAW S.A. de C.V.
2	22	Renovando escuelas para una mejor educación de niños y jóvenes, con entrega de equipos de cómputo, en la colonia Barona en el Municipio de Cuernavaca, Morelos	350,000.00	1702	Soluciones Mudros S.A. de C.V.

3	86	Apoyando al deporte, entrega de uniformes deportivos en el Municipio de Cuernavaca, Morelos	350,000.00	1724	Soluciones Mudros S.A. de C.V.
4	84	Pencas de nopal para siembra Tetela 2018	400,000.00	6E0CAAC7 - 058A-497F-2BE2-F59153D44 8A3	Viveristas los Altos de Morelos, S.C. de R.L. de C.V
5	08	Bacheo y fresado de calles, mejores vialidades, poblado de Ahuatepec	200,000.00	2951	A.C. Grupo Internacional S.A. de C.V.
6	09	Suministro de pintura para señalamientos, mejorando tus calles, poblado de Ahuatepec.	200,000.00	2950	A.C. Grupo Internacional S.A. de C.V.
Total			1,850,000.00		

De las observaciones anteriores resulta un total de $3,227,014.91 (TRES MILLONES DOSCIENTOS VEINTISIETE MIL CATORCE PESOS 91/100 M.N.), donde se deriva que la documentación comprobatoria no reúne los requisitos fiscales y por lo consiguiente es improcedente su justificación en virtud de que no hay transparencia en los conceptos e importes por cada bien adquirido y facturado.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 2, 4, fracción IV, 16, 17 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96, 97 y 98 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29, 29-A fracción V y VI y 73 último párrafo del Código Fiscal de la Federación; 26, 27, 31, 32, 33 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; y 4, fracción II, y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos, y demás normativa aplicable.

Es por ello que, que de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de registro contable con documentación facturada sin reunir requisitos fiscales, cantidad que al reflejarse en la cuenta de resultados traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al Informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de marzo de 2018.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de marzo del año dos mil dieciocho, en virtud de que de acuerdo con las cuentas de Resultados o Gasto Público, existe la cantidad improcedente de $3,227,014.91 (TRES MILLONES DOSCIENTOS VEINTISIETE MIL CATORCE PESOS 91/100 M.N.).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del Estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva

del Congreso del Estado de Morelos.

Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez

Presidente

Dip. Erika García Zaragoza

Secretaria

Dip. Dalila Morales Sandoval

Secretaria

Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/086/2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en Funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Especial de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de abril al 30 de junio de 2018, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	FONDO PARA EL DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO MUNICIPAL DEL ESTADO DE MORELOS (FONDEMOR)
Periodo:	01 de abril al 30 de junio de 2018
Persona servidora pública titular:	C. José Manuel López García

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

3. Derivado de lo anterior y como resultado de análisis preliminares, la Comisión realizó diversas observaciones al Informe de resultados, en virtud de que se detectaron múltiples inconsistencias, mismas que fueron debidamente desglosadas mediante oficio LIVLEG/CHPYCP.DIP.RME/0354/2019, recibido por la ESAF el 20 de septiembre de 2019, y por el cual se devolvió dicho Informe de resultados para su solventación correspondiente. Ello, ya que existen errores por parte de ESAF en la definición del periodo correspondiente y por parte del ente fiscalizado, se observó el incumplimiento de la normativa en materia fiscal-contable en cuanto a las observaciones emitidas por la propia ESAF.

4. Posteriormente, y ante la falta de respuesta por parte de la ESAF, mediante oficio LIV-CHPYCP2020-011-02-03/585, de fecha 06 de marzo de 2020, esta Comisión solicitó, de nueva cuenta, que fuera remitido el Informe de resultados con las observaciones detectadas por parte de esta Comisión, debidamente solventadas, en términos de la normativa aplicable. Lo anterior, para estar en posibilidades de emitir la declaratoria correspondiente. Sin que a la presente fecha haya sido atendido el requerimiento realizado.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Consejero Presidente del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR), Ciudadano José Manuel López García, en su calidad de titular de la entidad fiscalizada, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 11 de septiembre del 2018, se determinó que las 12 observaciones que corresponden a 07 administrativas y 05 resarcitorias por la cantidad de $8,976,585.96 (OCHO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 96/100 M.N.), fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstancia levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR), la ESAF informó solventó las observaciones y el importe total por el periodo del 01 de abril al 30 de junio de 2018.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR), cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de abril al 30 de junio de 2018, reiterando que la persona servidora pública titular es el Ciudadano José Manuel López García, entonces Consejero Presidente de FONDEMOR; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto a las observaciones de carácter resarcitorio emitidas por la ESAF las cuales fueron solventadas por el ente fiscalizado, se determinó que las presentadas a continuación no cumplen con la normativa en materia fiscal-contable;

No.	Importe a solventar	Factura	Proveedor	Observación detectada
2	$50,000.00	A2470	No se localizó	En el acta circunstanciada de fecha 11 de septiembre del 2018 el Comité de Solventación no encontró la comprobación que justifica dichos proyectos. El cheque expedido fue por la cantidad de 200,000.00 cuando su facturación registra $150,000.00
3	150,000.00	4256	No se localizó	En el acta circunstanciada de fecha 11 de septiembre del 2018 el comité de solventación no encontró la comprobación que justifica dichos proyectos
4	50,000.00	Cheque	No se localizó	La póliza no tiene firma del contribuyente o interesado y no tiene firmas de entrega recepción en el proyecto 33 denominado “Pintando mi colonia”. Falta la comprobación de $50,000.00
11	4,489,474.03	No se localizó	No se localizó	No presenta documentación fuente que compruebe dicha cantidad en los proyectos que se anexan a continuación (10).
12	4,337,111.93	No se localizó	No se localizó	No presento los documentos fuente que compruebe dicha cantidad.
SUMA	$9,076,585.96			

Anexo de la Observación 11		
NO.	No. De Proyecto	Proyecto
1	32	Comprobando zonas recreativas
2	33	Agua para todos en Cuautla
3	34	Pavimentación de la calle Pablo Torres en el tramo del municipio de Ayala
4	35	Remodelación de la escuela “Héroes de la batalla de Puebla”
5	36	Calidad de las escuelas de la Colonia Santa María, Cuernavaca, Morelos.
6	37	Remodelando Jardín de Niños Héroes de Chapultepec
7	38	Remodelando Instituto Tecnológico de Cuautla
8	39	Reconstrucción de la escuela “Lic. Guillermo Robles 691” de Axochiapan
9	40	Reconstruyendo sueños en Amacuzac, Morelos.
10	41	Cumpliendo y creciendo, Puente de Ixtla

De las observaciones anteriores se obtiene un total de $9,076,585.96 (NUEVE MILLONES SETENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 96/100 M.N.), respecto de los cuales se observa que la documentación comprobatoria no reúne los requisitos fiscales, en términos de lo dispuesto por los artículos 29 y 29-A fracción V y VI del Código Fiscal de la Federación; aunado a esto, el acta circunstanciada de fecha del 11 de septiembre del 2018, presenta un estado de solventación con 12 observaciones con un importe total de $8,976,585.96 (OCHO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 96/100 M.N.) existiendo una diferencia entre lo observado y lo comprobado por la cantidad de $200,000.00 (DOSCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), por lo consiguiente, resulta improcedente su justificación, en virtud de que no existe transparencia en los conceptos del importe por cada bien adquirido y facturado.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 29 y 29-A fracción V y VI del Código Fiscal de la Federación; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33, 34, 39 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 5 y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos; y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones notificadas al ente fiscalizado se podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de documentación comprobatoria y falta de justificación por la cantidad de $9,076,585.96 (NUEVE MILLONES SETENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 96/100 M.N.), cantidad que traerá consigo afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al Informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normatividad aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR), por el ejercicio presupuestal del 01 de abril al 30 de junio de 2018.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Fondo para el Desarrollo y Fortalecimiento Municipal del Estado de Morelos (FONDEMOR), por el ejercicio presupuestal del 01 de abril al 30 de junio del año dos mil dieciocho, en virtud de que de acuerdo con las observaciones antes detectadas por un total de $9,076,585.96 (NUEVE MILLONES SETENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 96/100 M.N.), el ente fiscalizado no presento la documentación comprobatoria suficiente respecto a los requisitos fiscales y es improcedente su justificación en virtud de que no hay transparencia en los conceptos de cada bien adquirido.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/1202/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Municipio:	ATLATLAHUCAN, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	C. Esteban Hernández Franco

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al municipio las 08 observaciones derivadas de la auditoría, 07 de carácter administrativo y 01 de carácter resarcitorio, por un monto total de $1,584.00 (MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), cantidad que corresponde como reintegro a la federación del programa FAIS, diferencia que resulta de la participación entregada por $7,766,896.00 (SIETE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) y el ejercido por $7,765,312.00 (SIETE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS DOCE PESOS 00/100 M.N.).

B) La ESAF notificó al municipio las observaciones derivadas de las auditorías, y le otorgó un plazo de 10 de días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

C) En tal virtud, el entonces Presidente Municipal del municipio de Atlatlahucan, C. Esteban Hernández Franco, en su calidad de titular del municipio, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

D) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 27 de agosto del 2018, se determinó que las observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

E) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del municipio de Atlatlahucan, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

F) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento su Acuerdo respecto a que el Informe de resultados que se remitió al Congreso del Estado, había quedado firme en todos y cada uno de sus términos.

G) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el municipio de Atlatlahucan, Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que sí presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, reiterando que la persona servidora pública responsable es el C. Esteban Hernández Franco, entonces Presidente del municipio de Atlatlahucan, Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 48, 51 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia a saber.

OBSERVACIONES

- En la solventación del resultado 4, procedimiento 4.1, que puede ser visible en la página 6 del Acta Circunstanciada, el funcionario público presentó una hoja impresa de los links de las páginas de internet, donde mostrarían la información financiera requerida; sin embargo, al momento de verificar las páginas de internet: http://atlatlahucan.gob.mx-content/uploads/2018/08/montos-pagados-por-ayudas-y-subsidios-1ere-trim.2017.df, http://atlatlahucan.gob.mx-content/uploads/2018/08/montos-pagados-por-ayudas-y-subsidios- 2do-trim.2017.df, el día 28 de octubre del 2019 a las 16:30 horas, estas páginas no mostraban la información requerida.

I. En el cuerpo del Informe de resultados, en las página 6 a 8 de 15, de acuerdo a la información presentada podemos observar que el ingreso total recaudado y devengado obtuvo una cantidad de $193,489,165.00 (CIENTO NOVENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL CIENTO SESENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.) de los cuales su aplicación total como Egreso Devengado registra la cantidad de $194,653,771.00 (CIENTO NOVENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL SETECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), por lo tanto, reporta un excedente en el presupuesto de egresos por la cantidad de $1,164,606.00 (UN MILLÓN CIENTO SESENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS SEIS PESOS 00/100 M.N.).

II. En la página 5 de 15 del Informe de resultados, podemos observar que al 31 de diciembre del 2017, el Ayuntamiento tiene créditos vigentes a pagar por $1,741,863.00 (UN MILLÓN SETECIENTOS CUARENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.) cantidad que se encuentra registrada en su estado de situación financiera (Balance General) en la cuenta de pasivo a largo plazo, mientras que en el pasivo a corto plazo se registró una deuda pública u obligación por la cantidad de $53,814,567.00 (CINCUENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS CATORCE MIL QUINIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.) lo cual trae consigo problemas de carácter financiero, al dejar deudas de cantidades mayores a corto plazo y las deudas pequeñas a largo plazo.

III. En el Estado de Situación Financiera del Ejercicio Fiscal 2017 ubicado en las páginas 4 a 5, en las cuentas de Activo No Circulante (Fijo) se observa que existe cuenta de Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes Muebles e Inmuebles por la cantidad de $63,794.00 (SESENTA Y TRES MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.) cantidad que debe restarse del valor a los Bienes Inmuebles, por lo consiguiente al sumar la ecuación contable existe una diferencia como inconsistencia a las Cuentas de Activo como Cuenta de Balance por la cantidad de $63,794.00 (SESENTA Y TRES MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.).

IV. Por lo que corresponde al Pasivo Circulante todas las cuentas deben sumarse y por lo consiguiente en este rubro existe títulos y valores a corto plazo por $16,945.00 (DIECISÉIS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.) en forma negativa, la cual no justifica dicho registro, en virtud de que las únicas cuentas con signo negativo en el Estado de Situación Financiera y que se registra de esta forma son las cuentas de depreciación de bienes muebles.

V. Por lo que se refiere al estado analítico de egresos la clasificación por objeto de gasto público en el Capítulo 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS en su Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2017 registra la cantidad de $15,853,642.54 (QUINCE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS 54/100 M.N.), sin embargo, en el Informe de resultados en su Egreso Devengado registra $15,929,090.00 (QUINCE MILLONES NOVECIENTOS VEINTINUEVE MIL NOVENTA PESOS 00/100 M.N.) existiendo una diferencia por $75,447.46 (SETENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 46/100 M.N.).

VI. En el Capítulo 3000 SERVICIOS GENERALES en la Cuenta Pública registra $24,712,236.00 (VEINTICUATRO MILLONES SETECIENTOS DOCE MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) y en su Estado Analítico de Egresos presenta la cantidad de $24,712,526.00 (VEINTICUATRO MILLONES SETECIENTOS DOCE MIL QUINIENTOS VEINTISÉIS PESOS 00/100 M.N.); existiendo una diferencia de $290.00 (DOSCIENTOS NOVENTA PESOS 00/100 M.N.).

VII. En el Capítulo 6000 INVERSIÓN PÚBLICA (obra pública) en la Cuenta Pública registra $55,643,771.00 (CINCUENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL SETECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.) y en el Informe de resultados en la página 8 de 15, registra la cantidad de $55,388,188.00 (CINCUENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL CIENTO OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), existiendo una diferencia de $255,583.00 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.).

Dichas diferencias no se encuentran reflejadas en el estado analítico por lo consiguiente existe una diferencia entre la Cuenta Pública y el Informe de resultados misma que deberá conciliarse para que exista una mayor transparencia.

VIII. Así mismo en el capítulo 5000 referente a BIENES MUEBLES E INMUEBLES, la Cuenta Pública no refleja el gasto correspondiente; lo que quiere decir que no realizó Adquisiciones por Bienes Muebles, sin embargo, en su estado analíticos de egresos se contabiliza como egresos devengados y pagados la cantidad de $2,253,100.00 (DOS MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CIEN PESOS 00/100 M.N.).

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 114, 175 y 176 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 31, 33 y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público; 23, 27, 42, 48, 51, 55 y 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33, apartado B, fracción II, inciso f), de la Ley de Coordinación Fiscal; 46 y 51, de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Morelos; 1, 26 y 27 de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una posible responsabilidad por el excedente presupuestal por la cantidad de $1,164,606.00 (UN MILLÓN CIENTO SESENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS SEIS PESOS 00/100 M.N.), lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Atlatlahucan, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Atlatlahucan, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en virtud de que las observaciones que habían sido solventadas por la ESAF, no presentan documentación comprobatoria que ratifique que se solventan dichas observaciones.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala
Secretaria
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0844/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, del siguiente Municipio fiscalizado:

Municipio:	COATLÁN DEL RÍO, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	Ing. César Augusto Franco Pérez

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al Municipio fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de treinta días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Presidente Municipal del municipio de Coatlán del Río, Morelos, Ing. César Augusto Franco Pérez, en su calidad de titular del municipio fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 01 de junio de 2018, se determinó que fueron solventadas por el Municipio fiscalizado el total de 07 observaciones, de las cuales 04 son de tipo administrativo y 03 de tipo resarcitorio por un monto de $1,935,013.07 (UN MILLÓN NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO MIL TRECE PESOS 07/100 M.N.) según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del municipio de Coatlán del Río, Morelos, la ESAF informó que solvento el importe total.

E) No se presentó recurso de reconsideración por parte del Municipio fiscalizado, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces Auditor General, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el municipio de Coatlán del Río, Morelos, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, y determinó que si presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, reiterando que la persona servidora pública responsable es el Ing. César Augusto Franco Pérez; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 48, 51 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En la observación número 05 incluida en la página 9 del dictamen del proceso de solventación, el Funcionario Público presentó el link de la página de internet, donde mostrarían la información financiera requerida, sin embargo, al momento de verificar la página de internet http://www.municipiodecoatlandelrio.gob.mx al día 4 de julio del 2019, a las 17:50 horas, estas página no mostraba la información, e indica error al mandar a búsqueda.

II. En la solventación de las observaciones número 06 y 07 incluidas en las páginas 11 y 13, respectivamente, del dictamen del proceso de solventación, el Funcionario Público responsable señala haber integrado los faltantes de información de 06 Expedientes Técnicos que por omisión no estaban al momento de la Auditoría practicada; sin embargo, al realizar la verificación de la información adjunta a la solventación, la misma se encuentra incompleta y no cumple con los requisitos de certificación.

III. Por lo que se refiere a la integración comparativa del presupuesto de Ingresos Recaudados por la cantidad de $71,277,042.30 (SETENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL CUARENTA Y DOS PESOS 30/100 M.N.) con el presupuesto de Egresos Ejercido por $71,200,962.49 (SETENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 49/100 M.N.), dando como resultado una diferencia a favor de $76,079.81 (SETENTA Y SEIS MIL SETENTA PESOS 81/100 M.N.), los cuales en virtud que no se presenta el Estado de Situación Financiera se presume que no se encuentran registrados en la cuenta de Activo.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por el artículo 56, 57, 60, 61, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 69, 71, 72, 75, 76 y 78 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79, 85, 107 y 110 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 37, 46, 47, 48, 49, fracción V, 50 y 56 de la Ley de Coordinación Fiscal; 15, 16, 25, 72 al 80 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos; 6, 10, 71, fracción XIII, 199 y 200 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Misma del Estado de Morelos; 127 TER, fracción V, 174,175 y 176 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 59, fracciones V y VI, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Morelos; 1, 26 y 27 de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión al Municipio de Coatlán del Rio, Morelos, el entonces Presidente Municipal Ing. Cesar Augusto Franco Pérez, podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de los errores detectados en el Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Coatlán del Rio, Morelos para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Coatlán del Río, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y haga las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y realice las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Coatlán del Río, Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil dieciséis, en virtud de un resultado a favor de $76,079.81 (SETENTA Y SEIS MIL SETENTA PESOS 81/100 M.N.), los cuales se presume que no se encuentran registrados en la cuenta de Activo, en virtud que no se presenta el Estado de Situación Financiera.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/494/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), al referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 29 de noviembre al 31 de diciembre de 2011, de la siguiente entidad fiscalizada:

Municipio:	CUERNAVACA, MORELOS
Periodo:	29 de noviembre al 31 de diciembre de 2011
Persona servidora pública titular:	Lic. Rogelio Sánchez Gatica

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

En tal virtud, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados correspondiente, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al municipio fiscalizado de las 33 observaciones por un monto de $153,388,790.04 (CIENTO CINCUENTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 04/100 M.N.) de las cuales son 05 de tipo administrativo y 28 de tipo resarcitorio, estas derivadas de la auditoría; y le otorgó un plazo de cincuenta días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente, mismas que se mencionan a continuación:

Observación Numero	Tipo	Área	Concepto	Importe
1.	Administrativa	Financiera	Saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas	$0.00

2.	Resarcitoria	Financiera	Descuentos por aportación, préstamos y por aval no enterados al instituto de crédito para los trabajadores al servicio del Gobierno del Estado de Morelos	$5,811,660.27
3.	Resarcitoria	Financiera	Descuentos del ISR sobre nómina mecanizada y finiquitos del personal no enterados Secretaria de Hacienda y Crédito Público	$3,837,448.50
4.	Administrativa	Financiera	Omisión de registro contable y pago del entero de las aportaciones patronales al instituto de crédito para los trabajadores al servicio del Gobierno del Estado	$0.00
5.	Resarcitoria	Financiera	Adquisición de deuda pública sin autorización y justificación	$53,000,000.00
6.	Resarcitoria	Financiera	Adquisición de deuda pública sin autorización y justificación	$40,000,000.00
7.	Resarcitoria	Financiera	Gastos sin justificar, “Ayuda la comunidad programa alcalde en tu casa”	$1,597,000.00
8.	Resarcitoria	Financiera	Gastos sin justificar, “Ayuda la comunidad programa alcalde en tu casa”	$107,497.20
9.	Resarcitoria	Financiera	Gastos sin justificar, “Ayuda la comunidad programa alcalde en tu casa”	$53,302.00
10.	Resarcitoria	Financiera	Gastos no comprobados ni justificados	$3,000,000.00
11.	Resarcitoria	Financiera	Gastos no comprobados ni justificados	$2,537,074.85
12.	Resarcitoria	Financiera	Gastos no comprobados ni justificados	$7,113,600.00
13.	Resarcitoria	Financiera	Gastos no comprobados ni justificados	$6,989,000.00
14.	Resarcitoria	Financiera	Gastos no comprobados ni justificados	$7,081,000.00
15.	Resarcitoria	Financiera	Gastos no comprobados ni justificados	$2,871,017.46
16.	Resarcitoria	Financiera	Gastos no comprobados ni justificados	$2,450,995.17
17.	Resarcitoria	Financiera	Gastos no comprobados ni justificados	$3,038,410.23
18.	Resarcitoria	Financiera	Gastos no comprobados ni justificados	$6,298,500.00
19.	Resarcitoria	Financiera	Gastos no comprobados ni justificados	$2,462,864.00
20.	Resarcitoria	Financiera	Gastos no comprobados ni justificados	$2,027,517.49

21.	Resarcitoria	Financiera	Fondo III, Resarcitoria, Federal, Gastos no justificado	$851,412.22
22.	Administrativa	Financiera	Ingresos depositados no registrados en cuentas contables de ingresos	$0.00
23.	Administrativa	Financiera	El Ayuntamiento no presenta documentación que avale los programas en que se aplicó el importe que proviene del cobro del 25% del Impuesto Adicional obtenido por el pago del Impuesto Sobre Adquisición de Bienes Inmuebles y autorización de fraccionamientos condominios y conjuntos habitacionales	$0.00
24.	Resarcitoria	Financiera	Omisión del entero a la Universidad Autónoma del Estado de Morelos del 5% pro-universidad del ejercicio presupuestal 2011	$481,873.47
25.	Resarcitoria	Financiera	Diferencia en el cobro de contribuciones por concepto de Matanza de Ganado, en el rastro Municipal	$3,278.19
26.	Resarcitoria	Financiera	Descuentos improcedentes en el pago de contribuciones municipales, por concepto de licencias en el uso de suelo	$42,392.43
27.	Resarcitoria	Financiera	Descuentos improcedentes en el pago de contribuciones municipales, por concepto de licencias de fraccionamientos	$41,905.63
28.	Administrativa	Financiera	El H. Ayuntamiento no presenta las licencias autorizadas motivo del convenio de colaboración celebrado entre el H. Ayuntamiento de Cuernavaca, Morelos y la empresa Geo Morelos S.A de C.V, para llevar a cabo los desarrollos denominados: “Barranca verde” “Vereda Verde” y “Centro Urbano Morelos	$0.00
29.	Resarcitoria	Obra Publica	Ramo 33, Fondo III, existe diferencia de volumen de obra entre lo pagado por el Ayuntamiento y lo obtenido entre la revisión física de obra	$118,099.87

30.	Resarcitoria	Obra Publica	Ramo 33, Fondo III, existe diferencia de volumen de obra entre lo pagado por el Ayuntamiento y lo obtenido entre la revisión física de obra	$1,014.93
31.	Resarcitoria	Obra Publica	Ramo 33, Fondo III, obra pagada no ejecutada por el Ayuntamiento y contemplada en la balanza de comprobación	$851,412.22
32.	Resarcitoria	Obra Publica	Ramo 33, Fondo III, existe diferencia de volumen de obra entre lo pagado por el Ayuntamiento y lo obtenido y la revisión física de obra. Así mismo por el pago improcedente de conceptos de obra, además de diferencia entre el monto reportado en la balanza de comprobación y el monto contratado	$262,183.91
33.	Resarcitoria	Obra Publica	Ramo 33, Fondo III, existe diferencia de volumen de obra entre lo pagado por el Ayuntamiento y lo obtenido y la revisión física de obra. Así mismo por mala calidad de la obra	$458,330.00
Total				$153,388,790.04

B) Sin embargo, el Presidente Municipal, Licenciado Rogelio Sánchez Gatica, en su calidad de titular del municipio fiscalizado no presentó la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 29 de abril de 2013, se determinó que las observaciones no fueron solventadas, según el Acta Circunstanciada DGFHPM/036/2013 levantada al efecto, quedando pendiente por solventar el total de las 33 observaciones por un monto de $153,388,790.04 (CIENTO CINCUENTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 04/100 M.N.).

D) Con base en resumen general del estado de solventación del informe de resultados municipio de Cuernavaca, Morelos, la ESAF informó que no solventó observación alguna.

E) Se presentó Recurso de Reconsideración por parte del municipio fiscalizado de fecha 30 de enero de 2018, el cual se registró con número de expediente ESAF/DGJ/RRC/052/18-01, así mismo se dictaminó según lo contenido en la Resolución del Recurso de Reconsideración de fecha 07 de febrero de 2018, emitido por el Director General Jurídico mediante el cual se confirma el Informe de resultados como el Dictamen Técnico Jurídico notificado al municipio con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad de razonable de lo revisado. Quedando sin solventación el total de las 33 observaciones realizadas y notificadas al municipio de Cuernavaca.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el municipio de Cuernavaca, Morelos no cumplió las disposiciones normativas aplicables, y debido a las observaciones no solventadas se determina que no presenta razonablemente la situación financiera, programática y presupuestal de la Cuenta Pública por el periodo del 29 de noviembre al 31 de diciembre de 2011, reiterando que la persona servidora pública entonces responsable es el Licenciado Rogelio Sánchez Gatica, entonces Presidente Municipal de Cuernavaca, Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 31, 33, 34, de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 114 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Se observa que los Ingresos Recaudados fueron por la cantidad de $1,135,930,139.00 (MIL CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS TREINTA MIL CIENTO TREINTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), de los cuales se registran Egresos Ejercidos por la cantidad de $1,626,886,920.00 (MIL SEISCIENTOS VEINTISÉIS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.), existiendo un excedente en el presupuesto de egresos por $490,956,781.00 (CUATROCIENTOS NOVENTA MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), cantidad que no se encuentra justificada ni reflejada en el Estado de Situación Financiera.

II. El municipio de Cuernavaca, Morelos contrajo Deuda Pública en diciembre 2011 por la cantidad de $76,886,321.00 (SETENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS VEINTIÚN PESOS 00/100 M.N.), de los cuales únicamente se tiene registro en el Informe de resultados de los intereses pagados por Deuda Pública al 31 de diciembre del 2011 por $46,314,080.00 (CUARENTA Y SEIS MILLONES TRESCIENTOS CATORCE MIL OCHENTA PESOS 00/100 M.N.), encontrando una diferencia disponible de $30,572,241.00 (TREINTA MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), los cuales no se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 2, 4, fracción IV, 16, 17 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26, 27, 31, 32, 33 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; y 4, fracción II, y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos, y demás normativa aplicable.

Es por ello que, que de las observaciones notificadas por la ESAF al entonces Presidente Municipal Cuernavaca, Morelos, Lic. Rogelio Sánchez Gatica, así como de las detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de la solventación de las 33 observaciones resarcitorias no solventadas en tiempo y forma, por un monto de $153,388,790.04 (CIENTO CINCUENTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 04/100 M.N.), así como un excedente en el presupuesto de egresos por $490,956,781.00 (CUATROCIENTOS NOVENTA MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), cantidades que al reflejarse traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al Informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 29 de noviembre al 31 de diciembre de 2011.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Cuernavaca Morelos, por el periodo del 29 de noviembre al 31 de diciembre del ejercicio presupuestal dos mil once, en virtud que no se solventaron las 33 observaciones resarcitorias que le fueron notificadas por un monto de $153,388,790.04 (CIENTO CINCUENTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 04/100 M.N.), así como por un excedente en el presupuesto de egresos por $490,956,781.00 (CUATROCIENTOS NOVENTA MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.)

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala
Secretaria
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0774/2018, el C.P. José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, de la siguiente entidad fiscalizada:

Municipio:	EMILIANO ZAPATA, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	C.P. José Fernando Aguilar Palma

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al municipio las 05 observaciones derivadas de la auditoría, por un monto total de $730,103.98 (SETECIENTOS TREINTA MIL CIENTO TRES PESOS 98/100 M.N.).

B) La ESAF notificó al municipio las observaciones derivadas de las auditorías, y le otorgó un plazo de 30 de días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

C) En tal virtud, el Presidente Municipal del municipio de Emiliano Zapata, C.P. José Fernando Aguilar Palma, en su calidad de titular del municipio, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

D) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 16 de febrero del 2018, se determinó que las observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

E) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del municipio de Emiliano Zapata, Morelos, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

F) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte del municipio fiscalizado, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento su Acuerdo respecto a que la auditoría había sido planeada y que los resultados obtenidos permitieron tener una seguridad razonable de lo revisado.

G) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el municipio de Emiliano Zapata, Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, reiterando que la persona servidora pública responsable es el C.P. José Fernando Aguilar Palma, el entonces presidente del municipio de Emiliano Zapata, Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 48, 51 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia a saber.

OBSERVACIONES

I. En el cuerpo del Informe de resultados, de acuerdo a la información presentada en las páginas 6 y 7 podemos deducir que el Ingreso Total Recaudado fue por una cantidad de $341,901,749.89 (TRESCIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS UN MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 89/100 M.N.) de los cuales su aplicación total como Egreso Ejercido se registró con la cantidad de $364,216,689.20 (TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS DIECISÉIS MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 20/100 M.N.), por lo tanto, existe un exceso en el presupuesto ejercido de $22,314,939.31 (VEINTIDÓS MILLONES TRESCIENTOS CATORCE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 31/100 M.N.); en tal virtud, se asume que no existe un correcto control presupuestal.

II. Además, se muestra una cantidad registrada en la cuenta de Pasivo no Circulante dentro del Estado de Situación Financiera en la página número 2 de su Cuenta Pública es por ($2,626,514.32) (DOS MILLONES SEISCIENTOS VEINTISÉIS MIL QUINIENTOS CATORCE PESOS 32/100 M.N.) cantidad que representa una obligación o deuda, pero en realidad corresponde a un derecho que debe ser para el Municipio, según la presentación en su Cuenta Pública 2016.

III. Por último, es importante señalar que su deuda pública al inicio del ejercicio de acuerdo con el registro en la Cuenta Pública 2016 es por la cantidad de $163,508,258.10 (CIENTO SESENTA Y TRES MILLONES QUINIENTOS OCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 10/100 M.N.) y al cierre del Ejercicio registran $200,960,260.92 (DOSCIENTOS MILLONES NOVECIENTOS SESENTA MIL DOSCIENTOS SESENTA PESOS 92/100 M.N.), obteniendo una diferencia de $37,452,002.82 (TREINTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL DOS PESOS 82/100) que representa un incremento porcentual del 22.91% sin haber presentado con anterioridad la amortización de la deuda, según la Cuenta Pública 2016.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público; 114, 174 y 175 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos y 42, 48, 55 y 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una posible responsabilidad por la eventual omisión del excedente presupuestal de egreso por la cantidad de $22,314,939.31 (VEINTIDÓS MILLONES TRESCIENTOS CATORCE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 31/100 M.N.), por haberse excedido en el presupuesto lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Emiliano Zapata, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Emiliano Zapata, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, en virtud de las siguientes observaciones detectadas respecto a que en el cuerpo del Informe de resultados, de acuerdo a la información presentada en las páginas 6 y 7 podemos deducir que el Ingreso Total Recaudado fue por una cantidad de $341,901,749.89 (TRESCIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS UN MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 89/100 M.N.) de los cuales su aplicación total como Egreso Ejercido se registró con la cantidad de $364,216,689.20 (TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS DIECISÉIS MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 20/100 M.N.), por lo tanto, existe un sobregiro de $22,314,939.31 (VEINTIDÓS MILLONES TRESCIENTOS CATORCE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 31/100 M.N.). y se asume que no existe un correcto control presupuestal; además, por mostrar una cantidad registrada en la cuenta de Pasivo no Circulante dentro del Estado de Situación Financiera en la página número 2 de su Cuenta Pública es por ($2,626,514.32) (DOS MILLONES SEISCIENTOS VEINTISÉIS MIL QUINIENTOS CATORCE PESOS 32/100 M.N.) cantidad que representa una obligación o deuda, pero en realidad corresponde a un derecho que debe ser para el municipio, según la presentación en su Cuenta Pública 2016; y ya que su Deuda Pública al inicio del Ejercicio de acuerdo con el registro en la Cuenta Pública 2016 es por la cantidad de $163,508,258.10 (CIENTO SESENTA Y TRES MILLONES QUINIENTOS OCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 10/100 M.N.) y al cierre del Ejercicio registran $200,960,260.92 (DOSCIENTOS MILLONES NOVECIENTOS SESENTA MIL DOSCIENTOS SESENTA PESOS 92/100 M.N.), obteniendo una diferencia de $37,452,002.82 (TREINTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL DOS PESOS 82/100 M.N.) que representa un incremento porcentual del 22.91% sin haber presentado con anterioridad la amortización de la deuda, según la Cuenta Pública 2016.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0794/2017, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, del siguiente Municipio fiscalizado:

Municipio:	EMILIANO ZAPATA, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	C.P José Fernando Aguilar Palma

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al Municipio fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Presidente Municipal del municipio de Emiliano Zapata, C.P José Fernando Aguilar Palma, en su calidad de titular del municipio fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 15 de agosto de 2018, se determinó que dé la ÚNICA observación, tipo resarcitorio por un monto de $242,146.00 (DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL CIENTO CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), solventó el importe total, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del municipio de Emiliano Zapata, Morelos, la ESAF informó que solvento el importe total.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte del Municipio fiscalizado, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces Auditor General, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el municipio de Emiliano Zapata, Morelos, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, reiterando que la persona servidora pública responsable es el C.P José Fernando Aguilar Palma; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 48, 51 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En el cuerpo del Informe de resultados de acuerdo a la información en las paginas 06, 07 y 08 podemos deducir que el Presupuesto de Ingresos registra un ingreso devengado por $406,787,464.00 (CUATROCIENTOS SEIS MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), de los cuales devengó como egreso la cantidad de $434,535,345.00, (CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CINTO PESOS 00/100 M.N.) por lo tanto, existe un excedente presupuestal de $27,747,881.00 (VEINTISIETE MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.).

De lo que se asume que no existe un control presupuestal, así mismo podemos decir que la cantidad registrada en la suma de pasivo dentro del Estado de Situación Financiera de la página número 04 es por la cantidad de $255,687,080.00 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL OCHENTA PESOS 00/100 M.N.). Considerando para tal efecto un registro en la cuenta de pasivo por pagar a largo plazo la cantidad de ($2,626,514.00) (DOS MILLONES SEISCIENTOS VEINTISÉIS MIL QUINIENTOS CATORCE PESOS 00/100 M.N.), que después de considerarse como una obligación o deuda pública, trae consigo un derecho a exigir por el municipio de Emiliano Zapata, Morelos.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por el artículo 126 Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 36, 42, 44, 48, 55, 84, y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 de la Ley de Deuda Pública para el Estado de Morelos.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Emiliano Zapata, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y haga las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y realice las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Emiliano Zapata, Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil diecisiete, en virtud de un excedente presupuestal por la cantidad de $27,747,881.00 (VEINTISIETE MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), así mismo para que se justifique el incremento de su deuda pública que registra como cantidad inicial en su Estado de Situación Financiera la cantidad de $200,960,261.00 (DOSCIENTOS MILLONES NOVECIENTOS SESENTA MIL DOSCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), y al cierre del Ejercicio Presupuestal 2017 la cantidad de $255,687,080.00 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL OCHENTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que representa un incremento del 27.23%.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos y demás normativa aplicable.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0840/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria a la Revisión de la Cuenta Pública del municipio de Jiutepec Morelos, correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, de la siguiente entidad fiscalizada:

Municipio:	Jiutepec
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidor público titular:	C. José Manuel Agüero Tovar

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

En tal virtud, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del informe correspondiente, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al municipio fiscalizado las 07 observaciones por $3,194,630.06 (TRES MILLONES CIENTO NOVENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 06/100 M.N.) derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de treinta días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el presidente del municipio de Jiutepec Morelos, C. José Manuel Agüero Tovar, en su calidad de titular del municipio fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada 29 de junio del 2018, se determinó que las observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación el informe de resultados del municipio de Jiutepec Morelos, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte del municipio fiscalizado, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento la auditoría había sido planeada y que los resultados obtenidos permitieron tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el municipio de Jiutepec, Morelos, cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la situación financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, reiterando que la persona servidor público titular era el

C. José Manuel Agüero Tovar, entonces Presidente Municipal; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En la solventación de la observación número 1, visible en la página 2 del dictamen del proceso de solventación, la autoridad fiscalizadora observó que la documentación soporte de 11 saldos por cobrar no recuperados reflejados en la cuenta contable 1123 002 001 “Anticipos de Nómina”, fueron registrados por un importe total de $83,965.00 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), mismo que estaba soportado en copia simple como respaldo de diversos gastos.

De lo anterior omiten anexar documentación comprobatoria a nombre de María de Jesús Espinoza Hernández según póliza de egresos 464 por $3,245.00 (TRES MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.) y póliza de egresos 110 por $3,200.00 (TRES MIL DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), registradas en octubre y noviembre del ejercicio siguiente, resultando un total por comprobar de $6,445.00. (SEIS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.).

II. De acuerdo con la observación número 5 visible en la página 12 del acta circunstanciada hubo dos personas físicas y una moral a las que se les pagó a cambio de bienes y servicios, pero el proveedor no entregó al Municipio lo pactado; las especificaciones de dos de ellas se detallan a continuación:

- A nombre de Abilene Valencia Sandoval se ejecutó un contrato de obra pública número DNPS-R23-FOTR-FINAN-L.P.006/2016, mismo que se registra en la observación como cargo por $11,593,828.24 (ONCE MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 24/100 M.N.) y de acuerdo a la copia del acta administrativa por este mismo concepto se registraron recepción de trabajos por $5,343,410.06 (CINCO MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.), sin anexar contrato de addendum al contrato inicial por $6,250,418.18 (SEIS MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA MIL CUATROCIENTOS DIECIOCHO PESOS 18/100 M.N.).
- Ahora bien, la obra ejecutada con número de contrato DNPS-R23- FORT-FINAN-L.P.007/2016 por concepto de la construcción de aula de medios, cancha de usos múltiples y sanitarios de la primaria José María Morelos y Pavón, Jiutepec, Morelos, fue por un importe total de $3,144,115.88 (TRES MILLONES CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL CIENTO QUINCE PESOS 88/100 M.N.), pero en el Acta Circunstanciada se reportó un cargo por $8,150,111.00 (OCHO MILLONES CIENTO CINCUENTA MIL CIENTO ONCE PESOS 00/100 M.N.), existiendo una diferencia de $5,005,995.12 (CINCO MILLONES CINCO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 12/100 M.N.), del cual no se encontró addendum al contrato de origen.

III. Los Ingresos Recaudados reflejados en la página 6 del Informe de resultados, ascienden a la cantidad de $622,454,022.86 (SEISCIENTOS VEINTIDÓS MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL VEINTIDÓS PESOS 86/100 M.N.) y el Egreso Ejercido visible en la página 7 del mismo informe en mención fue por $707,373,042.38 (SETECIENTOS SIETE MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y TRES MIL CUARENTA Y DOS PESOS 38/100 M.N.) resultando un excedente presupuestal por la cantidad de $84,919,019.52 (OCHENTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS DIECINUEVE MIL DIECINUEVE PESOS 52/100 M.N.).

Cabe mencionar que el municipio no presentó Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 en los papeles de trabajo entregados en la Cuenta Pública.

Lo anterior en término de lo dispuesto en los artículos 115, fracción III, inciso i), segundo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 26, 31, 33, 34, 41 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 41, fracción V, 82, fracciones III, IV y XXIII, 114, 115, 174, 175 y 176, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 59, fracciones V y VI, de la otrora Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos; 84, 85 y 86 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 26 y 27 de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones notificadas y detectadas por esta Comisión al entonces Presidente Municipal, el C. José Manuel Agüero Tovar, se podría incurrir en una responsabilidad por el excedente presupuestal por la cantidad de $84,919,019.52 (OCHENTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS DIECINUEVE MIL DIECINUEVE PESOS 52/100 M.N.) y la falta de comprobación de las cantidades faltantes de $6,250,418.18 (SEIS MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA MIL CUATROCIENTOS DIECIOCHO PESOS 18/100 M.N.) y $5,005,995.12 (CINCO MILLONES CINCO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 12/100 M.N.) referentes a la observación 05 antes mencionada, cantidades que no son confiables ni transparentes.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Jiutepec Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Jiutepec Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil dieciséis, en virtud de que de acuerdo con las cuentas en el Presupuesto de Ingresos, los Ingresos Recaudados reflejan la cantidad de $622,454,022.86 (SEISCIENTOS VEINTIDOS MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL VEINTIDOS PESOS 86/100 M.N.) y el Egreso Ejercido fue por la cantidad de $707,373,042.38 (SETECIENTOS SIETE MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y TRES MIL CUARENTA Y DOS PESOS 38/100 M.N.) resultando un excedente presupuestal por la cantidad de $84,919,019.52 (OCHENTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS DIECINUEVE MIL DIECINUEVE PESOS 52/100 M.N.).

Así mismo por la diferencia por comprobar por la ejecución de un contrato de obra pública número DNPS-R23-FOTR-FINAN-L.P.006/2016 a nombre de Abilene Valencia Sandoval por concepto de la construcción de aula de medios, cancha de usos múltiples y sanitarios de la primaria José María Morelos y Pavón, Jiutepec, Morelos por la cantidad de $6,250,418.18 (SEIS MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA MIL CUATROCIENTOS DIECIOCHO PESOS 18/100 M.N.)y $5,005,995.12 (CINCO MILLONES CINCO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 12/100 M.N.)

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala
Secretaria
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0775/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, del siguiente municipio fiscalizado:

Municipio:	OCUITUCO, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	M.V.Z. Víctor Hugo Bobadilla Gutiérrez

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al municipio fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de treinta días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Presidente Municipal del municipio de Ocuituco, M.V.Z. Víctor Hugo Bobadilla Gutiérrez, en su calidad de titular del municipio fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 12 de diciembre del 2017, se determinó que fueron solventadas por el municipio fiscalizado el total de 13 observaciones, de las cuales son 05 administrativas y 08 resarcitorias por un monto de $1,226,171.64 (UN MILLÓN DOSCIENTOS VEINTISÉIS MIL CIENTO SETENTA Y UN PESOS 64/100 M.N.) según el Acta Circunstancia levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del informe de resultados del municipio de Ocuituco, Morelos, la ESAF informó que se solventó el importe total.

E) No se presentó recurso de reconsideración por parte del municipio fiscalizado, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces Auditor General, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el municipio de Ocuituco, Morelos, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, reiterando que la persona servidora pública responsable es el M.V.Z. Víctor Hugo Bobadilla Gutiérrez; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 48, 51 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto a la observación número 8, que puede ser visible en la página 17 del acta circunstanciada se observó que al cierre del ejercicio 2016 el municipio de Ocuituco NO efectuó los pagos por reintegró a la TESOFE por concepto del recurso del remanente por la cantidad de $48,369.12 (CUARENTA Y OCHO MIL TRECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 12/10 M.N.), en el manejo y aplicación de los recursos federales que el ayuntamiento tenía en la cuenta de banco 0419275972 de Banorte. El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2016 era por $152,948.98 (CIENTO CINCUENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 98/100), y únicamente se tenía pagado y con documentación comprobatoria la cantidad de $104,579.86 (CIENTO CUATRO MIL QUINIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 86/100 M.N.).

II. Respecto a la observación 10, 11 y 13 del acta circunstanciada, que pueden ser visibles en las paginas 20, 22 y 25, se observa que no presenta copia certificada del Estado de Actividades que compruebe la conciliación con el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos, en el cual, no se puede conciliar las cifras ya que se presentan de manera incongruente las sumas de las columnas de los movimientos y del saldo como a continuación se presentan las tablas que especifican las cantidades de los movimientos;

Estado Analítico del Ejercicio / Presupuesto de Egresos

EGRESOS	ESTADO DE ACTIVIDADES	ESTADO ANALÍTICO DE EGRESOS	DIFERENCIA
SERVICIOS PERSONALES	25,938,005	25,938,005	-
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,286,705	5,286,705	-
SERVICIOS GENERALES	14,059,650	14,094,860	- 35,210
TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES Y OTRAS AYUDAS	8,413,391	8,413,391	-
BIENES MUEBLES E INBUEBLES		2,073,535	- 2,073,535
INVERSIÓN PÚBLICA		21,539,294	- 21,539,294
DEUDA PÚBLICA		400,000	- 400,000
SUMA	53,697,751	77,745,790	- 24,048,039

Balanza de Comprobación del Ejercicio

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
BALANZA DE COMPROBACIÓN RESUMIDA	1,238,279,686.11	1,238,279,686.11	309,819,447.37	309,819,447.37
BALANZA DE COMPROBACIÓN A DETALLE	1,237,171,599.39	1,237,171,599.39	309,332,190.71	309,332,190.71
DIFERENCIA	1,108,087.00	1,108,087.00	487,256.60	487,256.60

Por lo consiguiente el municipio no registró de manera Armónica, Delimitada y Específica las Operaciones Presupuestarias y Contables derivado de su Gestión Pública, teniendo como consecuencia que los Estados Financieros no son confiables, oportunos y comprensibles.

III. Respecto al punto 6.1 ingresos, se presenta un Ingreso Recaudado por la cantidad de $79,195,081.00 (SETENTA Y NUEVE MILLONES CIENTO NOVENTA Y CINCO MIL OCHENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), de los cuales su aplicación total como Presupuesto Ejercido registra la cantidad de $77,745,790.00 (SETENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 00/100 M.N.), obteniendo una diferencia disponible por $1,449,291.00 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.) cantidad que no se puede verificar ya que no presenta el Estado de Situación Financiera, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 44, 45 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, además de no poder observar el efectivo disponible para el ejercicio siguiente mucho menos se conocen sus pasivos u obligaciones a pagar a corto y largo plazo.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 115, fracción III, inciso i), segundo párrafo, y 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 33, 34, 36, 84, 85 y 86, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 80, 81, fracción IV, 114, 174, 175 y 176, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 33, 34 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 1, 26 y 27, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 59, fracciones V y VI, de la Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión al municipio de Ocuituco, Morelos, del Presidente Municipal M.V.Z Víctor Hugo Bobadilla Gutiérrez, podría incurrir en una responsabilidad por la falta de reintegro a la TESOFE por concepto del recurso del remanente del fondo por la cantidad de $48,369.12 (CUARENTA Y OCHO MIL TRECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 12/10 M.N.), por la falta de documentación que compruebe la conciliación con el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos, al haber inconsistencias referente al Estado de Actividades y el Estado Analítico de Egreso habiendo una diferencia por $24,048,039.00 (VEINTICUATRO MILLONES CUARENTA Y OCHO MIL TREINTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) y referente al saldo final de la balanza de comprobación resumida y la balanza de comprobación detallada existiendo una diferencia por la cantidad de $487,256.60 (CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 60/100 M.N.).

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Ocuituco, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y haga las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y realice las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Ocuituco, Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil dieciséis, en virtud de la falta de reintegro a la TESOFE por concepto del fondo IV por la cantidad de $48,369.12 (CUARENTA Y OCHO MIL TRECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 12/10 M.N.), por la falta de documentación que compruebe la conciliación con el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos, al haber inconsistencias referente al Estado de Actividades y el Estado Analítico de Egreso habiendo una diferencia por $24,048,039.00 (VEINTICUATRO MILLONES CUARENTA Y OCHO MIL TREINTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) y referente al saldo final de la balanza de comprobación resumida y la balanza de comprobación detallada existiendo una diferencia por la cantidad de $487,256.60 (CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 60/100 M.N.).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva

del Congreso del Estado de Morelos.

Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez

Presidente

Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala

Secretaria

Dip. Erika García Zaragoza

Secretaria

Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0773/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), al referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, de la siguiente entidad fiscalizada:

Municipio:	MUNICIPIO DE PUENTE DE IXTLA MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	C. Dulce Margarita Medina Quintanilla

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados correspondiente, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al municipio fiscalizado de las 12 observaciones por un monto de $10,177,691.19 (DIEZ MILLONES CIENTO SETENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 19/100 M.N.) derivadas de la auditoría, y otorgó un plazo de treinta días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la entonces Presidenta Municipal la C. Dulce Margarita Medina Quintanilla, en su calidad de titular del municipio fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebradas el día 08 de diciembre del 2017, se determinó que las observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del municipio de Puente de Ixtla, Morelos, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte del municipio fiscalizado, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento su Acuerdo respecto a que la auditoría había sido planeada y que los resultados obtenidos permitieron tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Municipio de Puente de Ixtla, cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la situación financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, reiterando que la persona servidora pública responsable es la C. Dulce Margarita Medina Quintanilla ; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En la solventación de la observación 02, que puede ser visible en la página 4 del dictamen del proceso de solventación, de acuerdo a los registros contables y el saldo final registrado en la cuenta 2.1.1.7.3. Impuestos y Derechos por Pagar a Corto Plazo, el Municipio en los meses de septiembre a diciembre del 2016 efectúo Retenciones de Impuesto Sobre Renta (ISR) de Sueldos, Salarios y Servicios Profesionales por $480,692.00 (CUATROCIENTOS OCHENTA MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), cantidad que no enteró al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Se anexaron copias certificadas de las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales de ISR Sueldos y Salarios de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2016, capturados en el portal del SAT el 05 de junio del ejercicio 2017; sin embargo, estos no contienen el Acuse de Recibido ni la transferencia bancaria del pago realizado. Estas mismas copias certificadas incluyen la captura de accesorios por concepto de actualización de impuestos por $17,645.00 (DIECISIETE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.) y recargos por $34,221.00 (TREINTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS VEINTIÚN PESOS 00/100 M.N.), mismos que deben ser pagados con recursos del peculio del funcionario público y realizar el reintegro mediante ficha de depósito bancaria a la Tesorería Municipal.

Lo anterior, en términos de los artículos 115, fracción III, inciso i), segundo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 96 y 97, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 31, párrafo segundo, y 53, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 114, 174, 175 y 176, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 14, fracción XIV, 59, fracciones V y VI, de la otrora Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos; 84, 85 y 86, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 26 y 27, de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

II. La solventación correspondiente a la observación 01, visible en la página 7 del dictamen del proceso de solventación, describe que la autoridad fiscalizadora observó que la documentación soporte de 24 pólizas por un importe total de $3,569,214.37 (TRES MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS CATORCE PESOS 37/100 M.N.) estaba soportada en copia simple como respaldo de diversos gastos, además:

- La entonces Presidenta Municipal Dulce Margarita Medina Quintanilla, firmo diversos contratos en los cuales se especifica los Servicios Profesionales y los conceptos que tienen los contratos no corresponden a la actividad mencionada; si no que corresponden a servicios de transporte público, renta de muebles, adquisiciones de semovientes (ganado), servicios de cocina y compra de insumos; además el recibo oficial de pago de estos contratos fue firmado por el Tesorero Municipal con fecha 01 de enero del 2016, cuando aún no estaba en funciones de conformidad a la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos, en su artículo 41, fracción III, ni reunía el requisito que marca el artículo 79, párrafo cuarto, del mismo ordenamiento legal, por lo que dicho servidor público se encontraba imposibilitado a suscribir documentos como los que aparecen en el cuerpo de los recibos simples referidos.
- Adicionalmente los cheques números 410, 714, 816 y 864 de fechas 18/08/2016, 03/10/2016, 25/10/2016 y 15/11/2016, respectivamente, todos expedidos a favor de Jesús Castro Cabrera con importes uno de $65,000.00 (SESENTA Y CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.), y tres por $91,000.00 (NOVENTA Y UN MIL PESOS 00/100 M.N.), respectivamente, para el pago de Ayudantes Municipales, respaldados con el documento denominado Apoyo a Ayudantes Municipales, mismo que no cuenta con la firma autógrafa de autorización del Tesorero Municipal ni la firma autógrafa de aprobación del gasto de la Presidenta Municipal; misma que debe estar estampada en el cuerpo del documento, ya que los documentos que se anexan como comprobación carecen de validez.

- El cheque número 1099 de fecha 13/12/2016 a favor de Karina Varas de Valdés con importe de $100,000.00 (CIEN MIL PESOS 00/100 M.N.), para el pago de gastos a comprobar de servicios oficiales se encuentra documentado; sin embargo, no tiene firma autógrafa de autorización del Tesorero Municipal ni firma autógrafa de aprobación del gasto de la Presidenta Municipal, misma que debe estar estampada en el cuerpo del documento; así también sucede con los contratos por la prestación de servicios a nombre de Mario Alberto Gallegos (servicio de meseros) por la cantidad de $1,000.00 (MIL PESOS 00/100 M.N.), y el de Alberto Moreno Salgado (grupo musical) por la cantidad de $18,000.00 (DIECIOCHO MIL PESOS 00/100 M.N.), ya que ninguno cuenta con firma autógrafa de la Presidenta Municipal, por lo consiguiente todos estos documentos carecen de validez para su solventación y son nulos de todo derecho.

Lo anterior en términos de los artículos; 115, fracción III, inciso i), segundo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 99, fracción V, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 132, fracciones VII y VIII y 804, primer párrafo, fracciones II y IV, de la Ley Federal del Trabajo; 42, 43, 70, fracción I, 84, 85 y 86, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41, fracción V, 80, 82, fracciones IV y XXIII, 174, 175 y 176, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 31, 33, 34 y 53, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 14, fracción XIV, 59, fracciones V y VI, de la otrora Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos; 1, 26 y 27, de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

III. En la solventación de la observación 05, visible en la página 11 del dictamen del proceso de solventación, se observó que se cobró anticipadamente durante el ejercicio 2016 el Impuesto Predial que corresponde al Ejercicio fiscal 2017 por $782,115.92 (SETECIENTOS OCHENTA Y DOS MIL CIENTO QUINCE PESOS 92/100 M.N.) y este no se depositó en las cuentas bancarias del Municipio, prácticamente esos recursos se mantuvieron en efectivo y quedo reflejado en la balanza de comprobación en la cuenta contable 1.1.1.1.3.3 Caja de Impuesto Predial, mismos que no fue posible verificar su depósito durante el ejercicio en las cuentas bancarias Municipales.

Lo anterior es así en términos de los artículos 115, fracción III, inciso i), segundo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 93 Ter-6, quinto párrafo, de la Ley General de Hacienda Municipal del Estado de Morelos; 41, fracción V, 42, fracción I, 82, fracciones IV y XXIII, 174, 175 y 176, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 53, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 14, fracción XIV, 59, fracciones V y VI, de la otrora Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos; 85 y 86, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 26 y 27, de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

IV. En la solventación de la observación 11, visible en la página 20 del dictamen del proceso de solventación, no anexan documentación comprobatoria para justificar que el Municipio durante el ejercicio 2016 recaudo ingresos totales por $187,329,449.09 (CIENTO OCHENTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS VEINTINUEVE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 09/100 M.N.) y efectuó egresos totales por $197,808,359.89 (CIENTO NOVENTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS OCHO MIL TRECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 89/100 M.N.), por lo que reportó un excedente en el ejercicio del gasto público de $10,478,910.80 (DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS 80/100 M.N.). A lo que el funcionario público entonces responsable solo argumentó que harían una Evaluación del sistema de contabilidad para determinar los errores aritméticos y contables.

Lo antes mencionado es de conformidad con lo dispuesto por los artículos 115, fracción III, inciso i), segundo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 52, 84, 85 y 86 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 y 53, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 41, fracciones V y X, 82, 83, 114, 115, 174, 175 y 176 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 14, fracción XIV, 59, fracciones V y VI, de la otrora Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos; 1, 26 y 27, de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, y demás normativa aplicable.

V. En la solventación de la observación 12, visible en la página 22 del dictamen del proceso de solventación, el funcionario público entonces responsable mediante oficio TM/173/2017 de fecha 04 de diciembre del 2017 presentó el link de la página de internet donde mostrarían la Transparencia y Difusión de la Información Financiera en el Portal de Internet http://www.puentedeixtla.gob.mx, página que verificamos el día 19 de julio del 2019 a las 17:20 horas; sin embargo, esta página no mostraba la información del municipio e indica error al mandar a búsqueda.

Lo anterior de conformidad con los artículos; 115, fracción III, inciso i), segundo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 23, 27, 56, 57, 58, 63, 65, 66, 69, 71, 72, 75, 84, 85 y 86 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33, apartado B, fracción II, inciso f), 48 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 41, fracción XLI, 82, fracciones IX y XIX, 174, 175 y 176, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 53, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 14, fracción XIV, 59, fracciones V y VI, de la otrora Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos; 1, 26 y 27, de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos; y 51, de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Morelos.

VI. En la página 7 del Informe de resultados se muestra el cuadro de las cantidades referentes al Presupuesto de Egresos por objeto de Gasto Público los conceptos siguientes:

PRESUPUESTO APROBADO	$130,772,905.15
PRESUPUESTO DEVENGADO	$191,726,932.09
PRESUPUESTO MODIFICADO	$215,985,704.99
PRESUPUESTO EJERCIDO	$189,268,515.97

En el cual no se menciona la ampliación y/o reducción presupuestal y que, de acuerdo con lo reflejado, debería ser una ampliación por $85,212,799.84 (OCHENTA Y CINCO MILLONES DOSCIENTOS DOCE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 84/100 M.N.), para llegar al Presupuesto Modificado, diferencia que no se encuentra justificada.

Ahora, analizando el Presupuesto de Egresos Ejercido y Modificado resulta un saldo disponible de $26,717,189.02 (VEINTISÉIS MILLONES SETECIENTOS DIECISIETE MIL CIENTO OCHENTA Y NUEVE PESOS 02/100 M.N.), cantidad que no podemos constatar en la información al 31 de diciembre del 2016 debido a que no presentó Estado de Situación Financiera, pero que deberá ser justificada.

De la misma manera ocurre cuando se comparan las siguientes cantidades:

Ingreso Recaudado	$143,856,429.65
Egreso Modificado	$215,985,704.99
Excedente Presupuestal	$72,129,275.34

Esta cantidad $72,129,275.34 (SETENTA Y DOS MILLONES CIENTO VEINTINUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 34/100 M.N.) referente a excedente presupuestal trae consigo afectaciones no confiables ni transparentes en el manejo de fondos y valores de la Administración Pública Municipal determinando que no existe un control interno presupuestal.

VII. En el Informe de resultados no se presentó en Estado de Situación Financiera y por lo tanto no se puede observar la disponibilidad de recursos con cifras al 31 de diciembre del 2016, además revisando la Cuenta Pública se detectó que tiene un saldo disponible de $23,009,245.09 (VEINTITRÉS MILLONES NUEVE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 09/100 M.N.) que corresponden a gasto corriente y gasto de capital, sin reflejarse en Efectivo en Caja, como se muestra en el siguiente cuadro;

NOMBRE DE LA CUENTA	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA	SALDO DISPONIBLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
FAIS 2016	Santander	4284	$15,500,000.00
FONDO III	Santander	4630	6,808.64
FAIS	Santander	4584	375,999.09
Gasto Corriente	Santander	4658	335,892.76
Impuesto Predial	Bancomer	0103863743	698.56
Gasto Corriente	Bancomer	0104651014	159.98
Impuesto Predial	Banorte	0421242904	5,002.97
Gasto Corriente	Banorte	0420085270	1,169.53
Recursos Propios	Banorte	0420086642	691.52
Recursos Propios	Banorte	0436465015	71,778.60
Recursos Propios	Banorte	0443630558	39,040.86
Fondo III	Banorte	0420087715	126,102.18
FAEDE 2015	Banorte	0420974655	406,469.04
FORTA FINAC 2016-2	Banorte	0456794106	1,026,832.59
FPPA 2016	Banorte	0441606474	23,932.36
PROGRAMA DE INSFRAESTRUCTURA SEATU 2016	Banorte	0449551600	675,000.00
FORTA FINAC INVER 2016-6	Bancomer	0109856277	265,114.35
FORTALECIMIENTO FINANCIERO INVER 2016	Banorte	0484868073	1,148,552.10
PARTICIPACIONES	Banorte	0421671829	3,000,000.00
		TOTAL	$23,009,245.13

Sin embargo, revisando la Cuenta Pública, en el Estado de Situación Financiera con cifras al 31 de diciembre de 2016 registra en Efectivo y Equivalentes $20,984,436.59 (VEINTE MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 59/100 M.N.), es decir, existe una diferencia por comprobar por la cantidad de $2,024,808.54 (DOS MILLONES VEINTICUATRO MIL OCHOCIENTOS OCHO PESOS 54/100 M.N.), considerando el Efectivo en Caja.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 2, 4, fracción IV, 16, 17, 42, 44 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26, 27, 31, 32, 33, 34 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; y 4, fracción II, y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos; artículos 41, fracción IV, 84,114, 174, 175 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, la C. Dulce Margarita Medina Quintanilla, Presidenta Municipal de Puente de Ixtla, Morelos, podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de justificar las observaciones notificadas y detectadas por esta Comisión, respectivamente, referentes a las retenciones de Impuesto Sobre Renta (ISR) de Sueldos, Salarios y Servicios Profesionales por $480,692.00 (CUATROCIENTOS OCHENTA MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), mismos que no enteró al Servicio de Administración Tributaria (SAT), así como el exceso presupuestal por la cantidad de $72,129,275.34 (SETENTA Y DOS MILLONES CIENTO VEINTINUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 34/100 M.N.) mostrando con ello la falta de aplicación de la normativa aplicable en materia de gasto público; y de igual manera, por parte del Lic. José Vicente Loredo Méndez por la eventual omisión de las inconsistencias que se mencionan.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Puente de Ixtla Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Puente de Ixtla Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año dos mil dieciséis, en virtud de las observaciones referentes a las retenciones de Impuesto Sobre Renta (ISR) de Sueldos, Salarios y Servicios Profesionales por $480,692.00 (CUATROCIENTOS OCHENTA MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), cantidad que no fue enterada al Servicio de Administración Tributaria (SAT), así como el exceso presupuestal por la cantidad de $72,129,275.34 (SETENTA Y DOS MILLONES CIENTO VEINTINUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 34/100 M.N.), mostrando con ello la falta de aplicación de la normatividad vigente en materia de gasto público.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0791/2017, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Municipio:	PUENTE DE IXTLA, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	C. DULCE MARGARITA MEDINA QUINTANILLA

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados remitido, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al municipio fiscalizado 11 observaciones por $42,256,527.86 (CUARENTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS VEINTISIETE PESOS 86/100 M.N.), aunque derivado del propio Informe de resultados únicamente se aprecian 08, y de esas 08, 06 de tipo administrativas y 02 de tipo resarcitorio, derivadas de la auditoría realizada, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la Presidenta Municipal C. Dulce Margarita Medina Quintanilla, en su calidad de titular del municipio fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 09 de mayo del 2018, se determinó que las observaciones fueron solventadas en su totalidad, 04 de tipo resarcitorio por la cantidad de $5,597,704.26 (CINCO MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CUATRO PESOS 26/100 M.N.), y 06 de tipo administrativo que se generaron dentro de la misma revisión, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

Cabe aclarar que en este documento se detallan 12 observaciones de las cuales 06 son de tipo administrativo, 03 de tipo resarcitorio y 03 recomendaciones, mostrando inconsistencia en el número de observaciones resarcitorias y número de observaciones totales.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del municipio de Puente de Ixtla, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte del municipio fiscalizado, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento su Acuerdo respecto a que la auditoría había sido planeada y que los resultados obtenidos permitían tener una seguridad razonable a lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Municipio de Puente de Ixtla, Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determino que sí presentó razonablemente la situación financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, reiterando que la persona servidora pública responsable es la C. Dulce Margarita Medina Quintanilla; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Existe inconsistencia entre lo reportado en el acta circunstanciada y el Informe de resultados de la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio presupuestal 2017, debido a que en la página número 11 de 17, se manifiesta que se registraron 11 observaciones por la cantidad de $42,256,527.86 (CUARENTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS VEINTISIETE PESOS 86/100 M.N.), mismas que le fueron notificadas a la C. Dulce Margarita Medina Quintanilla, entonces presidenta Municipal Constitucional y a la C. Karla Reyes Moyado entonces Contralora Municipal para su conocimiento y solventación mediante documentos comprobatorios.

Sin embargo, en el acta circunstanciada se registran como solventadas 10 observaciones, 06 administrativas (derivadas de la propia revisión) y 04 resarcitorias por la cantidad de $5,597,704.26(CINCO MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CUATRO PESOS 26/100 M.N.) justificados de conformidad con los requisitos que se señalan en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, existiendo una diferencia de $36,658,823.36 (TREINTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS VEINTITRES PESOS 36/100 M.N.).

II. En la solventación de las observaciones del dictamen del proceso de fiscalización, la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización propuso diferentes recomendaciones y observaciones de carácter administrativo, de todas estas el funcionario público responsable, mediante oficio TM/015/2018 de fecha 17 de Abril de 2018, hace mención que a todas estas recomendaciones y observaciones de carácter administrativo le darían seguimiento, sin que en el expediente de solventación anexen evidencia alguna que compruebe lo dicho.

Recomendaciones y observaciones de carácter administrativo que se analizan como sigue:

De las recomendaciones se evaluó el control interno como parte de los ejecutores de los Recursos de Participaciones Federales, Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del DF, obteniendo una calificación promedio general de 28 puntos de un total de 100.

Referente a las observaciones de carácter administrativo 6, 8, y 9, la documentación soporte, justificativa y comprobatoria anexada al expediente de solventación es copia simple y no se encuentra cancelada con leyenda de “operado”; tampoco se identifica con el nombre de las Participaciones, ni el Ejercicio Fiscal correspondiente.

En la observación 7 de carácter administrativo, los registros contables, las pólizas cheques y los estados de cuenta bancarios que el Municipio anexó como documentación comprobatoria y justificativa del gasto de Recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal de DF (FISM DF) son copias simples.

En la observación de carácter administrativo 4, durante la revisión de estados de cuenta bancarios se constató que el Municipio transfirió recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN DF) a otras cuentas bancarias del mismo Municipio para fines distintos a los objetivos de este Fondo, los cuales fueron reintegrados en su totalidad sin los intereses devengados durante el periodo que estos fueron utilizados.

Lo anterior en términos de los artículos 46 y 51 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Morelos; 41, fracción XLI, 174, 175 y 176 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; y 42,70, 84, 85 y 86 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

III. Referente a la solventación de las observaciones 5 y 8, visibles en las páginas 3 y 8 del dictamen del proceso de solventación, respectivamente. En la solventación de la observación 2, se registra que se tenían gastos por comprobar de Recursos Propios por $1,951,450.00 (UN MILLÓN NOVECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), de los cuales solo anexan documentación comprobatoria en copia certificada por $1,886,800.00 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), quedando pendiente de comprobar $64,650.00 (SESENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.).

Y por cuanto a la solventación de la observación 8, se registra un gasto por comprobar de $229,998.41 (DOSCIENTOS VEINTINUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 41/100 M.N.), de los cuales se comprobaron $197,800.00 (CIENTO NOVENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) dejando pendientes $32,198.41 (TREINTA Y DOS MIL CIENTO NOVENTA Y OCHO PESOS 41/100 M.N.).

En tal virtud, sumando los gastos faltantes por comprobar antes mencionados la cantidad asciende a $96,848.41 (NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 41/100 M.N.).

Además, se observó que el oficio de solicitud de gastos, la requisición, la ficha por pagar, la compensación, la comprobación de gastos y los recibos simples de Tesorería de Gastos a Comprobar, no se encuentran firmados por los Funcionarios Públicos Municipales y por consiguiente son nulos de todo derecho para efectos legales de su comprobación.

Lo anterior es así con fundamento en los artículos; 115, fracción III, inciso i), de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, 70, 84, 85 y 86 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26, 27, 33, 34 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 41, 82, fracciones IV y X, 174, 175 y 176 de Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 59, fracciones V y VI, de la otrora Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos; 1, 26 y 27 de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servicios Públicos y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

IV. En la solventación de la observación 10, visible en las página 5 del dictamen del proceso de solventación, el funcionario público responsable mediante oficio TM/015/2018 de fecha 17 de abril de 2018, presentó el link de la página de internet, donde mostrarían transparencia y difusión de la información financiera en el portal de internet http://www.puentedeixtla.gob.mx.sevac, página que fue verificada el día 19 de julio del 2019, a las 14:35 horas, sin embargo esta página no mostraba la información requerida del municipio.

Lo anterior en término de los artículos 57, 63, 65, 66, 69, 71, 72 y 76 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41, fracción XLI, 174, 175, 176 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 46 y 51 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Morelos.

V. En la página 5 de 17 del Informe de resultados, en el Estado de Situación Financiera se observa en la cuenta de Pasivo un registro negativo de Deuda Pública a corto plazo por la cantidad de $937,500.00 (NOVECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL QUINIENTOS PESOS), registro erróneo de acuerdo a los principios contables, normas de información financiera y norma de auditoría gubernamental; ya que la única cantidad que se puede representarse en números negativos es la cuenta de depreciación acumulada de bienes muebles, en virtud de que estos obtienen una minusvalía de acuerdo a lo servicios públicos municipales y la zona de urbanización correspondiente.

VI. Se registró un Ingreso Modificado por la cantidad de $232,130,908.00 (DOSCIENTOS TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO TREINTA MIL NOVECIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.), sin conocer la transferencia y el origen del recurso asignado como ampliación presupuestal por $1,269,544.00 (UN MILLÓN DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.); sin embargo, se refleja un Presupuesto de Ingresos Devengado por $232,130,908.00 (DOSCIENTOS TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO TREINTA MIL NOVECIENTOS OCHO PESOS 00/100 M.N.), cantidad totalmente conciliada, misma que al compararla con el Egreso Devengado registrado por $247,895,073.00 (DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL SETENTA Y TRES PESOS) se obtiene un registro con movimiento negativo de $15,764,165.00 (QUINCE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL CIENTO SESENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.).

VII. En la información referente a la página 7 de 17 del Informe de resultados, en el Estado Analítico de Egresos se registran egresos pagados por un monto de $196,995,241.00 (CIENTO NOVENTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.) y al compararlo con el Ingreso Recaudado por $159,693,544.00 (CIENTO CINCUENTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.) se obtiene un excedente presupuestal de $37,301,697.00 (TREINTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS UN MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.).

VIII. Por lo que corresponde a la amortización de Deuda Pública fue por la cantidad de $5,677,118.00 (CINCO MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL CIENTO DIECIOCHO PESOS 00/100 M.N.) de los cuales:

Amortizó Deuda Pública por	1,406,250.00
Intereses de Deuda Pública	3,930,210.00
Comisiones de Deuda Pública	340,658.00
SUMA	5,677,118.00

Por lo que corresponde a las Comisiones, estas no determinan porqué concepto fueron aplicadas en virtud que, si se trata de comisiones por incumplimiento a la obligación contraída, dicho gasto es improcedente por exceder el término de la propia obligación contraída, por tal motivo se deberá realizar una devolución por $340,658.00 (TRESCIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), y presentar la comprobación correspondiente.

Además, no debe pasar desapercibido que en el Estado de Situación Financiera se registró en Deuda Pública la cantidad de $61,435,655.00 (SESENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.).

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos y 4, fracción II, y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos, y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, la C. Dulce Margarita Medina Quintanilla, Presidenta Municipal de Puente de Ixtla, Morelos, podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de justificar las observaciones notificadas por un monto de $96,848.41 (NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 41/100 M.N.); así como un excedente presupuestal de $37,301,697.00 (TREINTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS UN MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.); y una devolución a realizar de $340,658.00 (TRESCIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), gasto improcedente por exceder el término de la obligación contraída; y de igual manera, por parte del Lic. José Vicente Loredo Méndez por la diferencia existente entre al monto reflejado en el Acta Circunstanciada y el reportado en el Informe de resultados por una cantidad de $36,658,823.36 (TREINTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 36/100 M.N.).

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Puente de Ixtla Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Puente de Ixtla Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre del año dos mil diecisiete, en virtud de la inconsistencia por parte de la ESAF referente al monto observado reflejado en el Acta Circunstanciada, el cual al compararlo con el Informe de resultados existe una diferencia de $36,658,823.36 (TREINTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS VEINTITRÉS PESOS 36/100 M.N.), y un faltante por justificar de observaciones notificadas por $96,848.41 (NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 41/100 M.N.); así como, por parte del municipio fiscalizado, un excedente presupuestal de $37,301,697.00 (TREINTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS UN MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.); y una devolución a realizar de $340,658.00 (TRESCIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), gasto improcedente por exceder el término de la obligación contraída.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/1203/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, del siguiente Municipio fiscalizado:

Municipio:	TEMOAC, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	Lic. Edith Cornejo Barreto

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al Municipio fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la Presidenta Municipal del municipio de Temoac, Lic. Edith Cornejo Barreto, en su calidad de titular del Municipio fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 24 de agosto del 2018, se determinó que de las 12 observaciones, de las cuales 06 son de carácter administrativo y 06 de carácter resarcitorio por un total de $3,087,095.02 (TRES MILLONES OCHENTA Y SIETE MIL NOVENTA Y CINCO PESOS 02/100 M.N.) de las cuales fueron solventadas por el municipio fiscalizado únicamente 08 observaciones, de las cuales son 03 administrativas y 05 resarcitorias por un monto de $2,991,861.02 (DOS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 02/100 M.N.), quedando pendientes por solventar 03 observaciones administrativas y 01 resarcitoria por la cantidad de $95,234.00 (NOVENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.) según el Acta Circunstancia levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del municipio de Temoac, Morelos, la ESAF informó que no solventó el importe total de las observaciones.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte del municipio fiscalizado, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces Auditor General, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Municipio de Temoac, Morelos, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, y determinó que no presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal de la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, reiterando que la persona servidora pública responsable es la Lic. Edith Cornejo Barreto; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 48, 51 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto a la observación presentada en el acta circunstanciada, del resultado 03, que puede ser visible en la página 11, mediante Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuesto Federales se pagaron accesorios (recargos y actualizaciones), por la cantidad de $95,234.00 (NOVENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), mismos que no corresponden al gasto público y deben ser pagados con recursos del peculio del funcionario público realizando el reintegro mediante ficha de depósito bancario a la tesorería municipal.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por el artículo 115, fracción III, inciso i), de La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 96 y 97 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 174, 175 y 176, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 1, 26 y 27 de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 73, último párrafo del Código Fiscal de la Federación.

II. Referente al resultado 05 y 06 del acta circunstanciada, que puede ser visible en las páginas 12 y 13 del Dictamen del Proceso de Solventación referente al sistema de contabilidad que utilizó el municipio para procesar su información contable, presupuestaria y programática no cumplió con los requisitos técnicos que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental, en virtud de que no concilian las cifras reportadas en los siguientes rubros:

Estado Analítico de Egresos Devengados	$87'494,357.21
Balanza de Comprobación Anual 2017	$81'458,920.84
Diferencia	$6'035,436.37
Estado Analítico de Ingresos Devengados	$84'184,456.50
Balanza de Comprobación Anual 2017	$81'631,134.08
Diferencia	$2,553,322.42

Desprendiéndose un análisis de los estados y reportes financieros que forman parte de la Cuenta Pública presentada por el Ayuntamiento al Congreso del Estado, en el mes de enero 2018, se verificó que los importes o saldos de los ingresos y los egresos reportados no son congruentes y en consecuencia no son confiables y comparables para su análisis real de la situación económica del municipio.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por el artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 12, 31 segundo párrafo, 33, 34, 38 y 53 de la Ley Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 2, 19, fracción VI, 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 26 y 27 de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

III. Respecto al punto 5.2 RESULTADOS DE LOS INGRESOS, presenta un Ingreso Devengado por la cantidad de $84,184,456.00 (OCHENTA Y CUATRO MILLONES CIENTO OCHENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) y en el punto 5.4 VARIACIONES PRESUPUESTALES, registra un egreso devengado cantidad de $87,494,358.00 (OCHENTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.) existiendo un exceso en el presupuesto por la cantidad de $3,309,902.00 (TRES MILLONES TRESCIENTOS NUEVE MIL NOVECIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.) cantidad que no está reflejada en el Estado de Situación Financiera (Balance General) como resultado del ejercicio que se presenta en la página 5 de 19, aunado a lo anterior del sobre el ingreso que registra se refleja un ingreso derivado de Financiamiento por $2,200,000.00 (DOS MILLONES DOSCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.) mismo que modifican su Presupuesto y lo consideran como Devengado sin ser reflejado en las cuentas de ingresos.

Por otra parte si sumamos el total del Pasivo como una obligación o deuda se obtiene como resultado según la página 5/19 la cantidad de $11,046,583.00 (ONCE MILLONES CUARENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.) sin embargo en la página 8/19 con números al 31 de diciembre 2017 tiene créditos vigentes con un saldo total por pagar de $13,483,422.00 (TRECE MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 00/100 M.N.), existiendo una diferencia por la cantidad de $2,436,839.00 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) que no fue reportada en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por el artículo 126 Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 17 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 114 y 116 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión al Municipio de Temoac, Morelos, de la entonces Presidenta Municipal Lic. Edith Cornejo Barreto, podría incurrir en una responsabilidad por el pago de recargos y actualizaciones por las cantidades de $311,886.00 (TRESCIENTOS ONCE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) y $95,234.00 (NOVENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.) respectivamente, mismos que no corresponden al gasto público y deben ser pagados con recursos del peculio del funcionario público; por las inconsistencias sobre el Estado Analítico de Egresos y la Balanza de Comprobación existiendo una diferencia por $6,035,436.37 (SEIS MILLONES TREINTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 37/100 M.N.) y otra por el estado analítico de ingresos y la balanza de comprobación por la cantidad de $2,553,322.42 (DOS MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 42/100 M.N.) cantidades que no fueron solventadas; además, de que existe un exceso en el Presupuesto de Egresos por la cantidad de $3,309,902.00 (TRES MILLONES TRESCIENTOS NUEVE MIL NOVECIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.).

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Temoac, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y haga las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y realice las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Temoac, Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil diecisiete, por la falta de pago sobre recargos y actualizaciones por la cantidad de $95,234.00 (NOVENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), mismos que no corresponden al gasto público y deben ser pagados con recursos del peculio del funcionario público; por las inconsistencias sobre el Estado Analítico de Egresos y la Balanza de Comprobación existiendo una diferencia por $6,035,436.37 (SEIS MILLONES TREINTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 37/100 M.N.) y otra por el estado analítico de ingresos y la balanza de comprobación por la cantidad de $2,553,322.42 (DOS MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 42/100 M.N.) cantidades que no fueron solventadas; además, de que existe un exceso en el presupuesto por la cantidad de $3,309,902.00 (TRES MILLONES TRESCIENTOS NUEVE MIL NOVECIENTOS DOS PESOS 00/100 M.N.) las cuales no fueron justificadas.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala
Secretaria
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0790/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, del siguiente municipio fiscalizado:

Municipio:	TETECALA, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	L.E.S. Luz Dary Quevedo Maldonado

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al municipio fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de treinta días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la Presidenta Municipal del municipio de Tetecala, L.E.S. Luz Dary Quevedo Maldonado, en su calidad de titular del municipio fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 20 de febrero del 2018, se determinó que fueron solventadas por el municipio fiscalizado el total de 10 observaciones, de las cuales 04 son administrativas y 06 resarcitorias por un monto de $1,006,844.30 (UN MILLÓN SEIS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 30/100 M.N.), según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base en el resumen general del estado de solventación del informe de resultados del municipio de Tetecala, Morelos, la ESAF informó que se solventó el importe total de las observaciones.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte del municipio fiscalizado, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces Auditor General, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Municipio de Tetecala, Morelos, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, reiterando que la persona servidora pública responsable es la L.E.S. Luz Dary Quevedo Maldonado; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 48, 51 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto a las observaciones 4 y 8, que pueden ser visibles en las páginas 6 y 12 del acta circunstanciada, de acuerdo a los registros contables y el saldo final registrado en la cuenta de contabilidad 211771080101 ISR Nómina Gasto Corriente y 211771080102 ISR Nómina Seguridad Pública, en los meses de julio a diciembre el municipio efectúo Retenciones de Impuesto Sobre Renta (ISR) de Sueldos, Salarios y Servicios Profesionales del 2016, mismos que no pagó al Servicio de Administración Tributaria (SAT), aunado a esto, en el acta de solventación no especifica el monto de los impuestos omitidos y no se presentaron copias certificadas de las declaraciones provisionales de impuestos federales de ISR Sueldos y Salarios, ni el acuse de recibido, ni tampoco la transferencia bancaria del pago realizado. Estos impuestos generan accesorios por conceptos de actualización y recargos, mismos que deben ser pagados con recursos del peculio del funcionario público y realizar el reintegro mediante ficha de depósito bancaria a la Tesorería Municipal, de acuerdo con lo dispuesto por los artículos 96, 97 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; 73, último párrafo, del Código Fiscal de la Federación; 174, 175 y 176 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos.

II. Por lo que se refiere al punto 6.1 INGRESOS, se tiene registrado un Ingreso Recaudado por la cantidad de $70,922,395.22 (SETENTA MILLONES NOVECIENTOS VEINTIDÓS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 22/100 M.N.) y en el punto 6.2. EGRESOS, en su cuadro comparativo de Egresos presenta un Egreso Ejercido por $72,048,286.07 (SETENTA Y DOS MILLONES CUARENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 07/100 M.N.), resultando un exceso en el presupuesto por $1,125,890.85 (UN MILLÓN CIENTO VEINTICINCO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA PESOS 85/100 M.N.), cantidad que no fue posible verificar porque en el Informe de resultados no se anexa el Estado de Situación Financiera (Balance General), además de no poder observar el efectivo disponible, ni sus Pasivos u obligaciones a pagar a corto y largo plazo al 31 de diciembre del 2016.

III. Respecto a la observación 5 del acta circunstanciada, se determina que el municipio de Tetecala, Morelos, previa autorización de Cabildo, solicitó un adelanto de Participaciones al Fondo de Aportaciones de Infraestructura Social (FAIS) con la institución de créditos BANOBRAS S.N.C. por la cantidad de $602,418.79 (SEISCIENTOS DOS MIL CUATROCIENTOS DIECIOCHO PESOS 79/100 M.N.), los cuales no están reflejados en el Presupuesto de Ingresos registrados como Deuda Pública en la página 6 del Informe de resultados de la revisión de la Cuenta Pública 2016.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por el artículo 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 17, 42, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31, 33 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 114, 174 y 175 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, el entonces Auditor General, Lic. José Vicente Loredo Méndez y la Presidenta Municipal L.E.S. Luz Dary Quevedo Maldonado, podrían incurrir en diversas responsabilidades, el primero por la omisión de las observaciones presentadas en el acta circunstanciada y, por cuanto a la segunda, por la falta de pago al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de los meses de julio a diciembre, en los cuales el municipio efectúo Retenciones de Impuesto Sobre Renta (ISR) de Sueldos, Salarios y Servicios Profesionales del 2016, así como por no presentar la comprobación correspondiente; además, por la existencia de un exceso en el presupuesto por $1,125,890.85 (UN MILLÓN CIENTO VEINTICINCO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA PESOS 85/100 M.N.), cantidad que no fue posible verificar porque no se presentó el Estado de Situación Financiera (Balance General) en el Informe de resultados y por la falta de aclaración sobre una solicitud de adelanto de Participaciones al Fondo de Aportaciones de Infraestructura Social (FAIS) con la institución de crédito BANOBRAS S.N.C. por la cantidad de $602,418.79 (SEISCIENTOS DOS MIL CUATROCIENTOS DIECIOCHO PESOS 79/100 M.N.), los cuales no están reflejados en el Presupuesto de ingresos.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Tetecala, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y haga las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y realice las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Tetecala, Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil dieciséis, en virtud de que de acuerdo al acta circunstanciada existe la falta de pago al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de los meses de julio a diciembre, en los cuales el municipio efectúo Retenciones de Impuesto Sobre Renta (ISR) de Sueldos, Salarios y Servicios Profesionales del 2016 y no presentan la comprobación correspondiente y no determina el monto a enterar, además, por la existencia de un exceso en el presupuesto por $1,125,890.85 (UN MILLÓN CIENTO VEINTICINCO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA PESOS 85/100 M.N.), cantidad que no fue posible verificar porque no se presentó el Estado de Situación Financiera (Balance General) en el Informe de resultados y por la falta de aclaración sobre una solicitud de adelanto de Participaciones al Fondo de Aportaciones de Infraestructura Social (FAIS) con la institución de crédito BANOBRAS S.N.C. por la cantidad de $602,418.79 (SEISCIENTOS DOS MIL CUATROCIENTOS DIECIOCHO PESOS 79/100 M.N.), los cuales no están reflejados en el Presupuesto de Ingresos.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0792/2017, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, del siguiente Municipio fiscalizado:

Municipio:	TETECALA, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	L.E.S. Luz Dary Quevedo Maldonado

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al Municipio fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la Presidenta Municipal del municipio de Tetecala, L.E.S. Luz Dary Quevedo Maldonado, en su calidad de titular del Municipio fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 09 de mayo del 2018, se determinó que fueron solventadas por el municipio fiscalizado el total de 08 observaciones, de las cuales son 7 administrativas y 1 resarcitoria por un monto de $170,000.00 (CIENTO SETENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) según el Acta Circunstancia levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del informe de resultados del municipio de Tetecala, Morelos, la ESAF informó que solvento el importe total.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte del municipio fiscalizado, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces Auditor General, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Municipio de Tetecala, Morelos, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, reiterando que la persona servidora pública responsable es la L.E.S. Luz Dary Quevedo Maldonado; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 48, 51 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto a las 3 recomendaciones que pueden ser visibles en las páginas 2, 4 y 7 del acta circunstanciada, la ESAF evaluó el Control Interno del municipio como parte de los ejecutores de los Recursos de Participaciones Federales, Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y le asignó una calificación promedio general de 41 puntos de un total de 100 lo que ubica al municipio en un nivel bajo; además, no se anexa documentación comprobatoria que soporte la solventación de estas recomendaciones.

Lo anterior, en términos de lo dispuesto por los artículos 115, fracción III, inciso i), de La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 26, 27, 33, 34 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 41, 82, fracciones IV y X, 174, 175 y 176 de Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 1, 26 y 27 de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servicios Públicos y demás normativa aplicable.

II. Referente al resultado número 9 del acta circunstanciada, que puede ser visible en la página 6, como solventación señala el funcionario público mediante oficio 11/PM/04/2018 del 24 de abril de 2018, enviado por la L.E.S. Luz Dary Quevedo Maldonado, indicando que se anexan ligas de consulta de internet, http://tetecala.gob.mx/transparencia donde mostrarían transparencia y difusión de la información financiera; página que se verifico por la Comisión el día 18 de julio del 2019, a las 14:30 horas, sin embargo esta página no mostraba la información financiera y de transparencia del municipio e indica error al acceder a búsqueda. Lo anterior, de conformidad con lo establecido por los artículos 23, 27, 57, 63, 65, 66, 69, 71, 72, 75 y 76 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41, fracción XLI, 174, 175, 176 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 46 y 51 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Morelos y demás normativa aplicable.

Respecto al resultado número 12 del acta circunstanciada, que puede ser visible en las página 6, se observó que el municipio realizó obras por administración directa de los programas del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2017 (FISMDF 2017) con valor de $2,666,660.11 (DOS MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS 11/100 M.N.), sin documentar que tenían la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto (maquinaria, equipo de construcción y personal técnico) en los términos del artículo 68 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma. Ante lo anterior, el funcionario público informó que el municipio tenía la capacidad técnica para realizar las obras por administración directa y que contaba con personal capacitado y las herramientas necesarias para la ejecución de las obras, sin embargo, pero no anexó la documentación comprobatoria que soporte lo dicho.

Esto, en estricta observancia de lo establecido por los artículos 7, 24, 38, 39, 40 y 68 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos; 5, 10, 73 y 120 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos; 26, 27, 29, 31, 33 y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 2, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41, fracciones V y X, y 86 de la Ley Orgánica Municipal; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, y demás normativa aplicable.

III. Referente al punto 5.5 FINANCIAMIENTO, con cifras al 31 de diciembre del 2017 se tiene registrado créditos vigentes por $13,483,422.00 (TRECE MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 00/100 M.N.), de los cuales se deriva un crédito de BANOBRAS S.N.C. con número de contrato P17-1214227 por la cantidad de $11,996,997.00 (ONCE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.) y un crédito directo del Gobierno del Estado de Morelos por $1,486,425.00 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.), sin embargo, en su Estado de Situación Financiera (Balance General) registra una Deuda Pública a largo plazo por $14,075,430.00 (CATORCE MILLONES SETENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que se refleja sin los auxiliares correspondientes, con la finalidad de verificar la autenticidad y transparencia del crédito registrado con base en el artículo 4 de la Ley de Deuda Pública del Estado de Morelos.

IV. Respecto al punto 5.2 RESULTADOS DE LOS INGRESOS, se tiene registrado Ingreso Devengado por la cantidad $63,605,068.00 (SESENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS CINCO MIL SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.) y en el punto 5.4 VARIACIONES PRESUPUESTALES, se registra un Egreso Devengado por la cantidad de $64,780,262.00 (SESENTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) existiendo un exceso en el presupuesto por la cantidad de $1,175,194.00 (UN MILLÓN CIENTO SETENTA Y CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.) cantidad importante y representativa misma que no está reflejada en el Estado de Situación Financiera del Informe de resultados lo que hace suponer que no existe un control interno bajo la custodia y vigilancia del gasto público.

V. En revisión de la Cuenta Pública del municipio de Tetecala, Morelos referente a la cuenta de Inversión Pública se registra la cantidad de $10,244,817.00 (DIEZ MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE PESOS 00/100 M.N.) y en el Informe de resultados, en el punto 5.4 VARIACIONES PRESUPUESTALES, se registra por el mismo concepto la cantidad de $10,124,876.00 (DIEZ MILLONES CIENTO VEINTICUATRO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), existiendo una diferencia por $119,941.00 (CIENTO DIECINUEVE MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), cantidad que no fue considerada en el cuerpo del informe y por lo consiguiente debe justificarse o hacer el reintegro de dicha cantidad.

VI. En el Informe de resultados, punto 5.2 RESULTADOS DE LOS INGRESOS, presenta un Ingreso Devengado por la cantidad de $63,605,068.00 (SESENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS CINCO MIL SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.) y en su Cuenta Pública refleja la cantidad de $63,680,972.68 (SESENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA MIL NOVECIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 68/100 M.N.), existiendo una diferencia por $75,904.68 (SETENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS CUATRO PESOS 68/100 M.N.), cantidad que no está identificada y justificada en el Informe de resultados.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por el artículo 126 Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 42, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31 y 33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 114 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión al Municipio de Tetecala, Morelos, de la entonces Presidenta Municipal L.E.S. Luz Dary Quevedo Maldonado, podría incurrir en una responsabilidad ya que realizó obras por administración directa de los programas del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2017 (FISMDF 2017) con valor de $2,666,660.11 (DOS MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS 11/100 M.N.), sin documentar que tenían la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto; la justificaciones de las diferentes cantidades que presenta en créditos financieros y deuda publica en el Informe de resultados; por el exceso en el presupuesto por la cantidad de $1,175,194.00 (UN MILLÓN CIENTOS SETENTA Y CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.); las diferencias que existen entre la Cuenta Pública y el Informe de resultados, sobre la cuenta de Inversión Pública por $119,941.00 (CIENTO DIECINUEVE MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.); y porque en la cuenta de ingresos devengados existe una diferencia por $75,904.68 (SETENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS CUATRO PESOS 68/100 M.N.), cantidades importantes y representativas que no fueron justificadas. De igual forma, el entonces Auditor General, por las eventuales omisiones de las inconsistencias detectadas.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Tetecala, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y haga las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y realice las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Tetecala, Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil diecisiete, en virtud de que se realizaron obras por administración directa de los programas del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2017 (FISMDF 2017) con valor de $2,666,660.11 (DOS MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS 11/100 M.N.), sin documentar que tenían la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto; la justificaciones de las diferentes cantidades que presenta en créditos financieros y deuda publica en el Informe de resultados; el exceso en el presupuesto por la cantidad de $1,175,194.00 (UN MILLÓN CIENTOS SETENTA Y CINCO MIL CIENTO

NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.); las diferencias que existen entre la Cuenta Pública y el Informe de resultados, sobre la cuenta de Inversión Pública por $119,941.00 (CIENTO DIECINUEVE MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), y en la cuenta de ingresos devengados existe una diferencia por $75,904.68 (SETENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS CUATRO PESOS 68/100 M.N.), cantidades importantes y representativas que no fueron justificadas; asimismo al cierre del ejercicio registra Deuda Pública por la cantidad de $13,483,422.00 (TRECE MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS VEINTIDÓS PESOS 00/100 M.N.), de los cuales se deriva un crédito de BANOBRAS S.N.C. por la cantidad de $11,996,997.00 (ONCE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.) y un crédito directo del Gobierno del Estado de Morelos por $1,486,425.00 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0848/2018, el C.P. José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, de la siguiente entidad fiscalizada:

Municipio:	TLAYACAPAN, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	Ing. Dionisio de la Rosa Santamaría

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al municipio las 18 observaciones derivadas de la auditoría, 04 de carácter administrativo y 14 de carácter resarcitorio, por un monto total de $4,009,416.99 (CUATRO MILLONES NUEVE MIL CUATROCIENTOS DIECISÉIS 99/100 M.N.).

B) La ESAF notificó al municipio las observaciones derivadas de las auditorías, y le otorgó un plazo de 30 de días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

C) En tal virtud, el entonces Presidente Municipal del municipio de Tlayacapan, Ing. Dionisio de la Rosa Santamaría, en su calidad de titular del municipio, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

D) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 20 de febrero del 2018, se determinó que las observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

E) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del municipio de Tlayacapan, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

F) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento su Acuerdo respecto a que el Informe de resultados que se remitió al Congreso del Estado, había quedado firme en todos y cada uno de sus términos.

G) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Municipio de Tlayacapan, Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, reiterando que la persona servidora pública responsable es el Ing. Dionisio de la Rosa Santamaría, entonces Presidente del municipio de Tlayacapan, Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 48, 51 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia a saber.

OBSERVACIONES

I. En la solventación de las observaciones 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09 y 10, que pueden ser visibles en las páginas de la 2 a la 19 del Dictamen del Proceso de Solventación, observamos las siguientes cuentas de la Balanza de Comprobación: Deudores por Cobrar a Corto Plazo por $188,840.67 (CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA PESOS 67/100 M.N.); Deudores Diversos de Otros Ingresos por $9,250.00 (NUEVE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.); Deudores Diversos Préstamos a Empleados por $460,000.00 (CUATROCIENTOS SESENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), Deudores Diversos Otros Ingresos por $660,639.18 (SEISCIENTOS SESENTA MIL SEISCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 18/100 M.N.); Anticipo a Proveedores por omisión de Bienes Muebles y Prestación de Servicios a corto plazo por $425,337.68 (CUATROCIENTOS VEINTICINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 68/100 M.N.), y el mismo concepto por $852,966.55 (OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 55/100 M.N.), y un tercero por $106,822.68 (CIENTO SEIS MIL OCHOCIENTOS VEINTIDOS PESOS 68/100 M.N.), y Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles a corto plazo por $50,000.00 (CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) otro por $346,271.77 (TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 77/100 M.N.) y $752,255.50 (SETECIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 50/100 M.N.), los cuales presentan saldos no recuperados por un Total de $3,852,384.03 (TRES MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 03/100 M.N.) ya que no anexan documentación comprobatoria que soporte las cantidades registradas, provocando un probable daño a la Hacienda Pública Municipal.

II. En la solventación de la observación No. 11, que puede ser visible en la página 21 del Dictamen de Proceso de Solventación, referente a las Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, el municipio efectúo Retenciones de Impuesto Sobre Renta (ISR) de Sueldos, Salarios y Servicios Profesionales por $1,681,382.99 (UN MILLÓN SEISCIENTOS OCHENTA Y UN MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 99/100 M.N.), mismos que no demostró ni documentó que estos hayan sido pagados al Servicio de Administración Tributaria.

III. En la solventación de la observación 15, que puede ser visible en la página 26 del Dictamen del Proceso de Solventación, se desprende que del análisis y revisión a la Cuenta Pública 2016 se observó que se tiene un error en Registros Contable por $137,250.00 (CIENTO TREINTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.) con las cuentas contables del FAEDE y que debieron registrarse en FONDO IV, por lo que el funcionario público en realidad no solventó ni documentó dicha observación.

IV. En la solventación de las observaciones 16 y 17, que puede ser visibles en las páginas 28 y 30 del Dictamen del Proceso de Solventación, se desprende que referente al Sistema de Contabilidad que utilizó el Municipio para procesar su Información Contable, Presupuestaria y Programática no cumplió con los requisitos Técnicos que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental, en virtud de que no concilian las cifras reportadas en los siguientes rubros:

Estado Analítico de Ingresos Recaudados	$109’822,199.00
Balanza de Comprobación Anual 2016	$109’426,965.11
Diferencia	$395,233.89

Estado Analítico de Egresos Ejercidos	$108'367,813.85
Balanza de Comprobación Anual 2016	$123'648,679.56
Diferencia	$15'280,865.71

Ahora bien, el Ingreso Recaudado fue por la cantidad de $109,822,199.00 (CIENTO NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTIDÓS MIL CIENTO NOVENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) y de acuerdo al Estado Analítico de Presupuesto de Egresos se devengaron $108,367,813.85 (CIENTO OCHO MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS TRECE PESOS 85/100 M.N.) dando como resultado una diferencia a favor de $1,454,385.15 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 15/100 M.N.), cantidad que debió reflejarse como disponible en el Estado de Situación Financiera en la cuenta de Activo Circulante al 31 de Diciembre de 2016, dato que no se pudo verificar ya que este Estado Financiero no fue presentado en el Informe de resultados para su análisis e interpretación.

V. En la solventación de la observación 18, que puede ser visible en la página 32 del Dictamen del Proceso de Solventación, se desprende que el funcionario público documentó mediante impresión de copia la pantalla del portal del Municipio haciendo referencia del link de la página de internet, donde mostrarían transparencia y difusión de la Información Financiera en el portal de internet tlayacapan.gob.mx/turismo/fracción.php?f=conac-11&p=2016-18, página que verificamos el día 31 de octubre del 2019, a las 14:05 horas, sin embargo esta página no muestra la información del Municipio requerida.

VI. De acuerdo a los Ingresos y Egresos que presenta en el Informe de resultados comparado con su Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2016 existe diferencia que a continuación se desglosan:

Ingresos	Cuenta Pública	Informe de resultados	Diferencia
Derechos	$4,211,518.01	$4,212,373.00	$854.99
Productos	$65,304.72	$65,529.00	$224.28
Aprovechamientos	$2,075,121.42	$2,074,267.00	$854.42

Egresos	Cuenta Pública	Informe de resultados	Diferencia
Servicios Personales	$34,296,139.10	$34,315,039.10	$18,900.00
Materiales y suministros	$7,962,472.45	$8,383,013.01	$420,540.56
Inversión pública	$30,374,718.40	$30,059,518.10	$315,200.30
Bienes muebles e inmuebles	$0	$3,105,718.32	$3,105,718.32

Dichas diferencias expresadas en los cuadros anteriores no se encuentran reflejadas en el Estado Analítico del Informe de resultados, por lo consiguiente existe una diferencia entre la Cuenta Pública y el Informe de resultados, misma que deberá conciliarse para que exista transparencia.

VII. En el Estado de Situación Financiera (Balance General), según Cuenta Pública, registra en las cuentas de Pasivo Circulante denominada Cuentas por Pagar a Corto Plazo por la cantidad de $23,324,221.90 (VEINTITRÉS MILLONES TRESCIENTOS VEINTICUATRO MIL DOSCIENTOS VEINTIÚN PESOS 90/100 M.N.) de los cuales interpreta que los Documentos por Pagar a Corto Plazo tiene una cantidad negativa de $6,290,027.67 (SEIS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA MIL VEINTISIETE PESOS 67/100 M.N.) y una Porción a Corto Plazo de Deuda Pública a Largo Plazo una cantidad registrada contablemente en forma negativa de $1,000,000.00 (UN MILLÓN DE PESOS 00/100 M.N.), sumados se obtienen un total de $7,290,027.67 (SIETE MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA MIL VEINTISIETE PESOS 67/100 M.N.) lo que determina que es improcedente tener registros negativos en Cuentas de Pasivos, ya que según la teoría contable las únicas cuentas que deben registrarse en forma negativa son las Depreciaciones acumuladas de Bienes Muebles, como lo registra en la Cuenta de Activo No Circulante por la cantidad negativa de $2,690,356.07 (DOS MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 07/100 M.N.) que es lo correcto, misma que determina la vida útil del bien mueble depreciado, por lo consiguiente debe explicar brevemente porque registra la cantidad total de $7,290,027.67 (SIETE MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA MIL VEINTISIETE PESOS 67/100 M.N.) en forma negativa en un Pasivo Circulante. Por último omite presentar en el Informe de resultados el Estado Financiero denominado Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016, en el cual contempla el Balance General del Municipio.

Lo anterior, en términos de lo dispuesto por los artículos 115 y 126, fracción III, inciso i), segundo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público; 114 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 23, 27, 42, 48, 51, 55 y 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una posible responsabilidad por la falta de documentación que compruebe la cantidad de $1,681,382.99 (UN MILLÓN SEISCIENTOS OCHENTA Y UN MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 99/100 M.N.), referente a las Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, el municipio efectúo Retenciones de Impuesto Sobre Renta (ISR) de Sueldos, Salarios y Servicios Profesionales, lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Tlayacapan, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Tlayacapan, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, en virtud de las observaciones que habían sido solventadas por la ESAF, y ya que no presentan documentación comprobatoria que ratifique que realmente se solventan dichas observaciones.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0880/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, del siguiente Municipio fiscalizado:

Municipio:	TOTOLAPAN, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	Lic. María de Jesús Vital Díaz

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al municipio fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de treinta días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la entonces Presidenta Municipal del municipio de Totolapan, Lic. María de Jesús Vital Díaz, en su calidad de titular del municipio fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 07 de marzo de 2018, se determinó que fueron solventadas por el municipio fiscalizado el total de 09 observaciones, de las cuales 03 son de tipo administrativo y 06 de tipo resarcitorio por un monto de $2,437,663.84 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 84/100 M.N.) según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del municipio de Totolapan, Morelos, la ESAF informó que se solventó el importe total.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte del municipio fiscalizado, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces Auditor General, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Municipio de Totolapan, Morelos, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, reiterando que la persona servidora pública responsable es la Lic. María de Jesús Vital Díaz; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 48, 51 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En el cuerpo del Informe de resultados en la página número 6 se presenta el Estado del Ejercicio Presupuestal 2016 donde se refleja un Presupuesto Recaudado por la cantidad de $76,642,803.58 (SETENTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS TRES PESOS 58/100 M.N.), en el cual registra un ingreso derivado por financiamiento por la cantidad de $6,417,999.32 (SEIS MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 32/100 M.N.).

Ahora bien, si comparamos el Presupuesto de Ingresos Modificado por la cantidad de $76,642,803.58 (SETENTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS TRES PESOS 58/100 M.N.) con el Presupuesto de Egresos Ejercido por la cantidad $76,351,322.18 (SETENTA Y SEIS MILLONES TRECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL TRECIENTOS VEINTIDÓS PESOS 18/100 M.N.), se obtiene un disponible por ejercer por la cantidad de $291,481.40 (DOSCIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 40/100 M.N.), la cual se presume no está reflejada en el Informe Financiero en virtud que no fue presentado el Estado Situación Financiera (Balance General); adicionalmente, no se puede identificar la Deuda Pública registrada en el Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $6,417,999.32 (SEIS MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 32/100 M.N.) vigentes al 31 de diciembre 2016.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por el artículo 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 36, 42, 44, 48, 84, y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 de la Ley de Deuda Pública para el Estado de Morelos; y 33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público.

Es por ello que, de esas observaciones detectadas por esta Comisión al Municipio de Totolapan, Morelos, la entonces Presidenta Municipal Lic. María de Jesús Vital Díaz, podría incurrir en una responsabilidad por un disponible por ejercer por la cantidad de $291,481.40 (DOSCIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 40/100 M.N.), la cual se presume no está reflejada en el Informe Financiero, en virtud que no fue presentado el Estado Situación Financiera (Balance General), adicionalmente no se puede identificar la Deuda Pública registrada en el Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $6,417,999.32 (SEIS MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 32/100 M.N.), en la cuenta de pasivo circulante o pasivo no circulante vigentes al 31 de diciembre 2016.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Totolapan, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y haga las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y realice las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Totolapan, Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil dieciséis, en virtud de un faltante por ejercer por la cantidad de $291,481.40 (DOSCIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 40/100 M.N.), así como la deuda pública por la cantidad de $6,417,999.32 (SEIS MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 32/100 M.N.), en virtud que al verificar el Informe de resultados a la Cuenta Pública del municipio de Totolapan, Morelos en el punto número 07 página 08 el Auditor menciona que no se obtuvo recursos provenientes de financiamiento.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0776/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, del siguiente Municipio fiscalizado:

Municipio:	ZACATEPEC, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	C. Francisco Salinas Sánchez

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al Municipio fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de treinta días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Presidente Municipal del municipio de Zacatepec, Morelos C. Francisco Salinas Sánchez, en su calidad de titular del municipio fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 01 de junio de 2018, se determinó que fueron solventadas por el Municipio fiscalizado el total de 06 observaciones, de las cuales 04 son de tipo administrativo y 02 de tipo resarcitorio por un monto de $1,263,263.06 (UN MILLÓN DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 06/100 M.N.) según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del informe de resultados del municipio de Zacatepec, Morelos, la ESAF informó que solventó el importe total.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte del Municipio fiscalizado, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces Auditor General, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Municipio de Zacatepec, Morelos, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, y determinó que si presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, reiterando que la persona servidora pública responsable es el C. Francisco Salinas Sánchez; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 48, 51 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Se detectó que los Ingresos Recaudados fueron por la cantidad de $127,516,590.91 (CIENTO VEINTISIETE MILLONES QUINIENTOS DIECISÉIS MIL QUINIENTOS NOVENTA PESOS 91/100 M.N.), así como un Egreso Ejercido por la cantidad de $127,941,895.60 (CIENTO VEINTISIETE MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 60/100 M.N.), existiendo así un exceso presupuestal por $425,304.69 (CUATROCIENTOS VEINTICINCO MIL TRECIENTOS CUATRO PESOS 69/100 M.N.) lo que muestra una falta de control presupuestal de acuerdo a la Ley de Disciplina Financiera, en virtud que no fue presentado en el cuerpo del Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Zacatepec, Morelos, se presume que dicha cantidad no está registrada en la cuenta de pasivo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016.

II. Según opinión al dictamen contable a la revisión de la Cuenta Pública del municipio de Zacatepec, Morelos, el Auditor General, Lic. José Vicente Loredo Méndez. en la página 08 del informe de resultados del punto número 07 evaluación de la deuda pública por el ejercicio fiscal 2016, el Gobierno Municipal de Zacatepec en su opinión determina que no tiene recursos provenientes de financiamiento; sin embargo, en la página número 06 del punto 6.1 evaluación presupuestal de Ingresos según Informe de resultados al cierre del Ejercicio Fiscal registra un movimiento contable por Ingresos derivados por Financiamiento por la cantidad de $2,499,999.44 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 44/100 M.N.)

Cuadro comparativo de Ingresos del municipio de Zacatepec, Morelos Ejercicio Fiscal 2016

Concepto	Registros contables	
	Cuenta pública	Informe de resultados
Impuestos	$15,303,627.33	$15,303,627.33
Contribuciones de Mejoras	$122,990.00	$122,990.00
Derechos	$9,484,596.47	$9,484,596.47
Productos	$612,162.21	$612,162.21
Aprovechamientos	$4,406,421.38	$4,306,421.38
Participaciones y Aportaciones	$73,491,794.98	
Convenios	$21,695,000.00	$95,186,794.08
Ingresos derivados de financiamiento		$2,499,999.44
Suma Total	$125,116,592.37	$127,516,590.91

Cuadro comparativo de Ingresos y Egresos del municipio de Zacatepec, Morelos Ejercicio Fiscal 2016

Concepto	Registros contables	
	Cuenta Pública	Informe de resultados
Ingresos	$125,016,591.47	$125,016,591.47
Ingresos derivados de financiamiento		$2,499,999.44
Egresos	$115,319,770.61	$118,059,314.10
Amortización Deuda Pública		$9,282,581.47
Resultados del ejercicio	$9,696,820.86	($425,304.69)

Como puede observarse en la Cuenta Pública no se consideró el financiamiento para llegar al resultado del ejercicio, sin embargo en el Informe de resultados considera como Amortización de la Deuda Pública $9,282,581.47 (NUEVE MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 47/100 M.N.) y su Pasivo u Obligación por Deuda Pública registrada en su Estado de Situación Financiera registra una cantidad de forma negativa por $4,985,041.21 (CUATRO MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CUARENTA Y UN PESOS 21/100 M.N.), por ser una Obligación a Pagar a Largo Plazo y en su registro que debe tener por una obligación se considera como un derecho, por lo consiguiente es improcedente el registro contable de forma negativa de un Pasivo a Largo Plazo en Cuentas de Balance, así mismo es necesario mencionar que su cuenta de Deudores Diversos registra la cantidad de $12,834,910.00 (DOCE MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.) de los cuales $11,477,772.70 (ONCE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 70/100 M.N.) corresponden a las administraciones anteriores, desconociendo la antigüedad del rubro de esta cuenta y el motivo por el cual no se ha justificado su liquidación.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por el artículo 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 y 131, primer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 114 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; 42, 44, 48 y 55 e la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción II, 3, fracción XIII, 4, 5 y 8 de la Deuda Pública; y 2, fracción XI y 15 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión al Municipio de Zacatepec, Morelos, tanto el entonces Presidente Municipal C. Francisco Salinas Sánchez, como el entonces Auditor General, Lic José Vicente Loredo Méndez podrían incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de los errores detectados en el Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Zacatepec, Morelos para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del municipio de Zacatepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y haga las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y realice las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del municipio de Zacatepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil dieciséis, en virtud de un exceso presupuestal por $425,304.69 (CUATROCIENTOS VEINTICINCO MIL TRECIENTOS CUATRO PESOS 69/100 M.N.), así como el registro de deuda pública derivado de financiamiento por la cantidad de $2,499,999.44 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 44/100 M.N.). y un Pasivo u Obligación por Deuda Pública registrada en su Estado de Situación Financiera por la cantidad de forma negativa por $4,985,041.21 (CUATRO MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CUARENTA Y UN PESOS 21/100 M.N.), lo que representa un derecho para el municipio de Zacatepec, Morelos.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estas.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/776/2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 30 de enero al 16 de septiembre de 2015, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUERNAVACA (SAPAC)
Periodo:	30 de enero al 16 de septiembre de 2015
Persona servidora pública titular:	C. Héctor Ignacio Figueroa Cisneros

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de 30 días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente, con base en el artículo 61, fracción V, de la otrora Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo establecido por la TERCERA disposición transitoria de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos.

B) En tal virtud, el entonces Encargado de Despacho de la Dirección General del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC), Ciudadano Héctor Ignacio Figueroa Cisneros, en su calidad de titular del ente fiscalizado, no presentó en tiempo y forma la solventación correspondiente, a pesar de haber solicitado una ampliación de 10 días más.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 23 de febrero del 2018, se determinó que las observaciones no fueron solventadas, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC), la ESAF informó que subsisten las 17 observaciones que le fueron notificadas al ente fiscalizado, de las cuales 01 es de carácter administrativo, 11 de carácter contable y 05 de carácter resarcitorio por una cantidad de $8,636,217.54 (OCHO MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS DECISIETE PESOS 54/100 M.N.).

E) Se presentó recurso de reconsideración bajo expediente administrativo número ESAF/DGJ/RRC/001/18-11 por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por la normativa aplicable; lo anterior, derivado de que la ESAF determinó que los Estados Financieros, Presupuestales y Programáticos que integran la Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC) por el ejercicio presupuestal del 30 de enero al 16 de septiembre de 2015, no se presentan razonablemente, sin dar cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 30 de enero al 16 de septiembre de 2015, reiterando que la persona servidora pública titular responsable es el Ciudadano Héctor Ignacio Figueroa Cisneros, entonces Encargado de Despacho de la Dirección General del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General, el C.P. Uriel González Sotelo, mediante resolución de fecha 04 de diciembre de 2018 confirma el Informe de resultados, respecto de las 17 observaciones que integran el Pliego de Observaciones.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el informe de resultados; análisis del cual se encontró que, efectivamente, persisten dichas observaciones de trascendencia sin solventar por parte del ente fiscalizado, inclusive, tras presentar recurso de reconsideración y que este confirmara el pliego de observaciones inicialmente notificado por la propia ESAF.

OBSERVACIONES

I. En las observaciones números 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, que pueden ser visibles en las páginas de la 3 a la 47 del acta circunstanciada en el apartado de Dictamen del Proceso de Solventación, que son de carácter administrativo y contable refieren principalmente la falta de consistencia en los informes contables, presupuestables y programáticos de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Postulados Básicos establecidos en el Marco Conceptual; asimismo, no se observa orden en las pólizas de contabilidad; existe falta de pólizas de egresos por cheques expedidos o transferencias realizadas; y se encuentran saldos contables contrarios a su naturaleza.

II. En la observación número 13, que puede ser visible en la página 56 del Dictamen del Proceso de Solventación, el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca omitió el registro de ingresos por el importe de $879,817.46 (OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE PESOS 46/100 M.N.) en la cuenta 4100-001-004-00007 por concepto de Instalación de Tomas Domiciliarias, derivados de contratos celebrados en el 2015 y reportados por la Dirección Comercial.

III. En las observaciones números 14 y 15, que pueden ser visibles en las páginas de la 59 a la 78 del Dictamen del Proceso de Solventación, referentes a que el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca indebidamente realizó bonificaciones por acuerdo de la Dirección Comercial sin autorización de la Junta de Gobierno del SAPAC, la primera por importe de $3,664,380.66 (TRES MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA 66/100 M.N.) y la segunda por un importe de $861,547.27 (OCHOCIENTOS SESENTA Y UN MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 27/100 M.N.), cantidades que sumadas ascienden a $4,525,927.93 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS VEINTICINCO MIL NOVECIENTOS VEINTISIETE PESOS 93/100 M.N.) por bonificaciones realizadas indebidamente.

IV. En la observación número 16, que puede ser visible en la página 78 del Dictamen del Proceso de Solventación, el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca presentó un excedente de pago por la cantidad de $3,180,108.37 (TRES MILLONES CIENTO OCHENTA MIL CIENTO OCHO PESOS 37/100 M.N.), por concepto de cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social, respecto del monto autorizado en el Presupuesto de Egresos del SAPAC para este ejercicio.

V. En la observación 17 que puede ser visible en la página 84 del Dictamen del Proceso de Solventación, el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca efectuó pagos indebidos por $50,363.78 (CINCUENTA MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 78/100 M.N.) por concepto de recargos derivados del pago extemporáneo de las Cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social, mismos que deben ser pagados con peculio del funcionario público realizando el reintegro mediante ficha de depósito bancario a la tesorería del SAPAC.

Debe destacarse que con fecha 15 de marzo de 2016, se notificó al ente fiscalizado el inicio de la fiscalización de la Cuenta Pública 2015; en tal virtud, las observaciones realizadas fueron así en términos de lo dispuesto por los artículos 1 y 6, y 26, 27, 34 y 35 de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 31, 32, 33, 34 y 35 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público; 9, fracción VI, y 15, inciso A) fracción I, IV y V del Acuerdo que crea el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca; 11, fracción I, 12, fracción XIII, del Reglamento Interior del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca; así como 84 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 21 del Código Fiscal de la Federación.

Es por ello que, derivado de la no solventación de 17 observaciones: 01 de carácter administrativo, 11 de carácter contable y 05 de carácter resarcitorio por un total de $8,636,217.54 (OCHO MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS DECISIETE PESOS 54/100 M.N.), realizadas por la EFAF, se podría incurrir en diversas responsabilidades; omisión que trae consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. Uriel González Sotelo, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, por el ejercicio presupuestal del 30 de enero al 16 de septiembre de 2015.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC) por el ejercicio presupuestal del 30 de enero al 16 de septiembre de 2015, en virtud de la no solventación de las 17 observaciones que le fueron notificadas al ente fiscalizado, de las cuales 01 es de carácter administrativo, 11 de carácter contable y 05 de carácter resarcitorio por una cantidad de $8,636,217.54 (OCHO MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS DECISIETE PESOS 54/100 M.N.).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos y la normativa que resulte aplicable para el caso particular.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva

del Congreso del Estado de Morelos.

Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez

Presidente

Dip. Erika García Zaragoza

Secretaria

Dip. Dalila Morales Sandoval

Secretaria

Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/776/2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2015, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUERNAVACA (SAPAC)
Periodo:	17 de septiembre al 31 de diciembre de 2015
Persona servidora pública titular:	C. Braulio Israel Fabela Beltrán

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de 30 días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente, con base en el artículo 61, fracción V, de la otrora Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo establecido por la TERCERA disposición transitoria de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos.

B) En tal virtud el entonces Encargado de Despacho de la Dirección General del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC), Ciudadano Braulio Israel Fabela Beltrán, en su calidad de titular del ente fiscalizado, no presentó en tiempo y forma la solventación correspondiente, a pesar de haber solicitado una ampliación de 10 días más.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 12 de abril del 2018, se determinó que las observaciones no fueron solventadas, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC), la ESAF informó que subsisten las 18 observaciones que le fueron notificadas al ente fiscalizado, de las cuales 01 es de carácter administrativo, 12 de carácter contable y 05 de carácter resarcitorio por una cantidad de $5,981,195.84 (CINCO MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y UN MIL CIENTO NOVENTA Y CINCO PESOS 84/100 M.N.).

E) No se presentó Recurso de Reconsideración; y mediante el oficio ESAF/DGJ/046/2019, la Dirección General Jurídica de la ESAF, informó que mediante acuerdo de certificación de fecha 11 de febrero de 2019, remitió copia certificada del acuerdo en el que hace constar que no se encontró escrito o promoción alguna mediante la cual, el ciudadano Braulio Israel Fabela Beltrán, ni el ente fiscalizado denominado Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Cuernavaca (SAPAC) interpusieran Recurso de Reconsideración en contra del Informe de resultados de la revisión a la Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC); en consecuencia se determinó que se tiene por perdido su derecho para interponer Recurso de Reconsideración y en consecuencia se confirma el Informe de resultados en comento.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, el C.P. Uriel González Sotelo, considera que los Estados Financieros, Presupuestales y Programáticos que integran la Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC) por el ejercicio presupuestal del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2015, NO PRESENTAN RAZONABLEMENTE, en sus aspectos importantes, la situación financiera por ese periodo, reiterando que la persona servidora pública titular responsable es el ciudadano Braulio Israel Fabela Beltrán, entonces Encargado de Despacho de la Dirección General del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC); lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el informe de resultados; análisis del cual se encontró que, efectivamente, persisten dichas observaciones de trascendencia sin solventar por parte del ente fiscalizado.

OBSERVACIONES

I. En las observaciones números 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 y 13 que pueden ser visibles de las páginas 4 a la 68 del acta circunstanciada en el apartado del Dictamen del Proceso de Solventación, que 01 es de carácter administrativa y 12 contables, refieren principalmente la falta de consistencia en los informes contables, presupuestables y programáticos, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Postulados Básicos establecidos en el Marco Conceptual; asimismo, operaciones financieras no registradas; falta de transparencia en los ingresos entre la Dirección Comercial contra el área contable; la falta de presentación de Estados Financieros.

II. En la observación número 14, que puede ser visible en la página 68, del Dictamen del Proceso de Solventación, se observa que el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC) omitió el registro de ingresos por el importe de $198,998.37 (CIENTO NOVENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 37/100 M.N.) en la cuenta 4100-001-004-00007 por concepto de Instalación de Tomas Domiciliarias, derivados de contratos celebrados en el 2015 y reportados por la Dirección Comercial.

III. En las observaciones 15 y 16, que pueden ser visibles en las páginas de la 72 a la 96 del Dictamen del Proceso de Solventación, se observa que el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC) indebidamente realizó bonificaciones por acuerdo de la Dirección Comercial sin autorización de la Junta de Gobierno del SAPAC, la primera por importe de $2,386,489.50 (DOS MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 50/100 M.N.) y la segunda por un importe de $1,342,726.30 (UN MILLÓN TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL SETECIENTOS VEINTISÉIS PESOS 30/100 M.N.), cantidades que sumadas ascienden a $3,729,215.80 (TRES MILLONES SETECIENTOS VEINTINUEVE MIL DOSCIENTOS QUINCE PESOS 80/100 MN) por bonificaciones indebidas.

IV. En la observación 17, que puede ser visible en la página 96 del Dictamen del Proceso de Solventación, se advierte que el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC) presentó un excedente de pago de $2,030,298.52 (DOS MILLONES TREINTA MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 52/100 M.N.), por concepto de Cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social, respecto del monto autorizado en el Presupuesto de Egresos del SAPAC para este ejercicio.

V. En la observación 18, que puede ser visible en la página 103 del Dictamen del Proceso de Solventación, se observa que el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca (SAPAC) efectuó pagos indebidos por $22,683.15 (VEINTIDÓS MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 15/100 M.N.) por concepto de recargos derivados del pago extemporáneo de las Cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social, mismos que deben ser pagados con peculio del funcionario público realizando el reintegro mediante ficha de depósito bancario a la tesorería del SAPAC.

Lo anterior se refleja en el siguiente:

Estado de Solventación

RESUMEN DE OBSERVACIONES					
Tipo de observación	Área de origen		Total de observaciones	Solventadas	No solventadas
	Área Financiera	Obra Pública			
Administrativas	01	0	01	0	01
Contables	12	0	12	0	12
Resarcitorias	05	0	05	0	05
Total de observaciones	18	0	18	0	18
Importe total	$5,981,195.84	0	$5,981,195.84	0	$5,981,195.84

Debe destacarse que con fecha 15 de marzo de 2016, se notificó al ente fiscalizado el inicio de la fiscalización de la Cuenta Pública 2015; en tal virtud, las observaciones realizadas fueron así en términos de lo dispuesto por los artículos 1 y 6, y 26, 27, 34 y 35 de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 31, 32, 33, 34 y 35 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público; 9, fracción VI, y 15, inciso A), fracción I, IV y V del Acuerdo que crea el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca; 11, fracción I, 12, fracción XIII, del Reglamento Interior del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca; así como 84 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 21 del Código Fiscal de la Federación.

Es por ello que, derivado de la no solventación de 18 observaciones: 01 de carácter administrativo, 12 de carácter contable y 05 de carácter resarcitorio por un total de $5,981,195.84 (CINCO MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y ÚN MIL CIENTO NOVENTA Y CINCO PESOS 84/100 M.N.), realizadas por la ESAF, se podría incurrir en diversas responsabilidades; omisión que trae consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. Uriel González Sotelo, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, por el ejercicio presupuestal del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2015.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca por el ejercicio presupuestal del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2015, en virtud de la no solventación de las 18 observaciones notificadas, de las cuales 01 es de carácter administrativo, 12 de carácter contable y 05 de carácter resarcitorio por una cantidad de $5,981,195.84 (CINCO MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y UN MIL CIENTO NOVENTA Y CINCO PESOS 84/100 M.N.).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/775/2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 09 de agosto al 31 de diciembre de 2016, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUERNAVACA (SAPAC)
Periodo:	09 de agosto al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	C. José Pérez Torres

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo y, posteriormente, una prórroga para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Director General del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, Ciudadano José Pérez Torres, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó, de forma extemporánea, y por escrito parte de la solventación de las 23 observaciones que le fueron notificadas, de las cuales 11 son de tipo administrativo, 05 de tipo contable y 07 de tipo resarcitorio por una cantidad de $9,751,684.06 (NUEVE MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 06/100 M.N.) .

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 09 de abril del 2018, se determinó que del total de 23 observaciones por la cantidad de $9,751,684.06 (NUEVE MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 06/100 M.N.), de las cuales únicamente fueron solventadas 11, quedando pendiente la solventación de 12 observaciones por un monto de $2,388,682.96 (DOS MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 96/100 M.N.) según el Acta Circunstancia levantada al efecto.

D) Se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, a través del C. José Pérez Torres en su carácter de Director del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca; de conformidad con lo establecido por los artículos 61, fracción XI, 65 y 79 de la otrora Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos y 131 del Código Procesal Civil para el Estado de Morelos, bajo expediente número ESAF/DGJ/RRC/001/18-09.

En tal virtud, mediante resolución de fecha 26 de septiembre de 2018, la ESAF revocó el Informe de resultados impugnado, en todas y cada una de sus partes; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento su Acuerdo respecto al Informe de Resultado mencionado que la auditoría se consideró aplicable de acuerdo a las circunstancias, las cuales requieren que una revisión sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable sobre la Cuenta Pública.

E) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Contador Público Uriel González Sotelo, consideró que el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 09 de agosto al 31 de diciembre de 2016, reiterando que la persona servidora pública titular responsable es el Ciudadano José Pérez Torres; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto al punto 5 OBSERVACIONES, del Informe de resultados en el cual reportan las 07 observaciones resarcitorias por un monto total de $9,751,684.06 (NUEVE MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 06/100 M.N.), se detectó una inconsistencia en la cantidad resarcida de las observaciones solventadas, ya que aunque se reportó que las 04 observaciones que se solventaron sumaban la cantidad de $9,751,684.06 (NUEVE MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 06/100 M.N.), esas 04 observaciones solamente ascienden a las cantidad de $7,363,001.14 (SIETE MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y TRES MIL UN PESOS 14/100 M.N.); quedando pendientes de solventar 03 observaciones resarcitorias de las cuales se presenta el siguiente desglose:

Observación	Tipo de observación	Importe
18	Resarcitoria	$29,989.03
19	Resarcitoria	$1,778,454.80
20	Resarcitoria	$580,239.09
	TOTAL	$2,388,682.92

Observaciones pendientes a las que se debe dar seguimiento con la finalidad de detectar si existe algún tipo de responsabilidad del servidor público el C. José Pérez Torres; lo anterior, de conformidad a los artículos 16, 31, 33, 34, 53 y 59 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; artículo 1 de la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos y demás normativa aplicable.

II. Respecto a las observaciones de tipo administrativo, en la número 10 del dictamen del proceso de solventación, la cual determina la falta de transparencia del destino de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta de nóminas compensadas al Servicio de Administración Tributaria (SAT), al efectuar y solicitar la información referida el órgano fiscalizador procedió al acuse de recibos de las declaraciones provisionales definitivas de impuestos federales, revisando compulsas con las cuentas identificadas contablemente por el Impuesto Retenido a pagar de agosto a diciembre del 2016, así como los pagos efectuados con importe de $3,053,269.00 (TRES MILLONES CINCUENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) en la cual se acredita un subsidio al empleo de $29,631.00 (VEINTINUEVE MIL SEISCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 00/100 M.N.) y un recargo por $5,859.00 (CINCO MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.). Presentando para mayor transparencia el siguiente cuadro informativo:

MESES	OBLIGACIÓN	IMPUESTO A CARGO	RECARGOS	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO
AGOSTO-DICIEMBRE	ISR RETENCIONES POR SALARIOS	3,053,269.00	5,859.00	29,631.00

Destacando que la cantidad de $3,053,269.00 (TRES MILLONES CINCUENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) no fue solventada en la sesión del comité de solventación de la auditoría, ni fue justificada en el Recurso de Reconsideración que presentó el titular del ente fiscalizado, ya que no se encontraron los documentos de comprobación correspondientes, de conformidad a los artículos 16, 17, 19, fracción III, 40, 85, fracción III, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

III. Derivado a la revisión y análisis efectuado al Informe de resultados a la Cuenta Pública anual del Ejercicio fiscal 2016 del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, por el periodo 09 de agosto al 31 de diciembre del 2016, se detectó que la observación número 11 del dictamen del proceso de solventación, que se formuló con carácter administrativa, en realidad debió ser de carácter resarcitorio, en virtud de la falta de pago oportuno de las aportaciones al Instituto de Crédito para los Trabajadores al Servicio del Gobierno del Estado de Morelos (ICTSGEM) correspondiente a los meses de agosto a diciembre del ejercicio fiscal 2016, por la cantidad de $4,465,613.29 (CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS TRECE PESOS 29/100 M.N.); ello, derivado de la falta de cumplimiento puntual de los pagos de las aportaciones y ya que no presentó las pólizas ni el soporte documental que compruebe y justifique lo observado.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 25, 26, 27 y 28 de la Ley del Instituto de Crédito para los Trabajadores al Servicio del Gobierno del Estado de Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión al Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, se podría incurrir en una responsabilidad por la falta de transparencia del destino de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta de nóminas con importe de $3,053,269.00 (TRES MILLONES CINCUENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) y por la falta de solventación de las observaciones resarcitorias que quedaron pendientes en el acta circunstanciada y que en el Recurso de Reconsideración no fueron justificadas por la cantidad de $2,388,682.92 (DOS MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 92/100 M.N.).

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema del Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, por el ejercicio presupuestal del 09 de agosto al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, por el ejercicio presupuestal del 09 de agosto al 31 de diciembre del año dos mil dieciséis, en virtud de la falta de transparencia del destino de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta de nóminas de con importe de $3,053,269.00 (TRES MILLONES CINCUENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.); así como por la falta de solventación de las observaciones resarcitorias que quedaron pendientes en el acta circunstanciada y que en el Recurso de Reconsideración presentado por el entonces Director General C. José Pérez Torres que no fueron justificadas, por la cantidad de $2,388,682.92 (DOS MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 92/100 M.N.); y por las retenciones de cuotas que no fueron enteradas al Instituto de Crédito para los Trabajadores al Servicio del Gobierno del Estado de Morelos (ICTSGEM).$4,465,613.29 (CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS TRECE PESOS 29/100 M.N.).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/1178/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA DE AGUA PORTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUERNAVACA (SAPAC)
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	C.P. María Luisa López Sotelo

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de Resultado, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados de la ESAF para su solventación correspondiente, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado de las 04 observaciones detectadas por un monto de $1,308,998.12 (UN MILLÓN TRESCIENTOS OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 12/100 M.N.), derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la entonces Directora General del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, Morelos la C.P. María Luisa López Sotelo, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 11 de octubre de 2018, se determinó que las observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe Preliminar de Resultados del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, Morelos, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento su Acuerdo respecto a que la auditoría había sido planeada y que los resultados obtenidos permitieron tener seguridad razonable a lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la situación financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, reiterando que la persona servidora pública titular fue la C.P. María Luisa López Sotelo, Directora General del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Cuernavaca, Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, relativas, a saber:

OBSERVACIONES

I. Por lo que se refiere a su situación presupuestal reflejada en la página 6 de 16 del Informe de resultados, existe un Ingreso Devengado por $340,853,196.18 (TRESCIENTOS CUARENTA MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS PESOS 18/100 M.N.), así mismo en la página 7 de 16 se registra el Presupuesto de Egresos devengado por la cantidad de $313,529,228.19 (TRESCIENTOS TRECE MILLONES QUINIENTOS VEINTINUEVE MIL DOSCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 19/100 M.N.), de estas cantidades se desprende que existe una diferencia disponible de $27,323,968.00 (VEINTISIETE MILLONES TRESCIENTOS VEINTITRÉS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.) que debe ser justificada, misma que no se puede constatar en el Informe de resultados en virtud que no se presenta el Estado de Situación Financiera (Balance General) del periodo fiscalizado, por esta razón también, es imposible visualizar el saldo final de la Deuda Pública de la que se hace mención por $341,339,278.00 (TRESCIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.) en su Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos visible en la página 7 de 16 de dicho informe, lo que representa un incremento de $85,633,347.30 (OCHENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 30/100 M.N.), es decir, tuvo un aumento de 33.49% en su Deuda Pública del ejercicio fiscal 2017.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 2, 4, fracción IV, 16, 17 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13, 23, 26, 27, 31, 33, 37 39, 52 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; y 4, fracción II, y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos, 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una posible responsabilidad por parte de la entonces titular, la C.P. María Luisa López Sotelo, por una diferencia de $27,323,968.00 (VEINTISIETE MILLONES TRESCIENTOS VEINTITRÉS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), cantidad que de no haber sido reflejada y justificada en la cuenta de activo o capital traería consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al Informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable y alcantarillado del municipio de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivado de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil diecisiete, en virtud de que de acuerdo al Estado de Resultados, se debe justificar una diferencia de $27,323,968.00 (VEINTISIETE MILLONES TRESCIENTOS VEINTITRÉS MIL NOVECIENTOS

SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.), así como el incremento de $85,633,347.30 (OCHENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 30/100 M.N.) referente a la Deuda Pública.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/1272/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE YAUTEPEC, MORELOS (SAPSY)
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	Prof. Fernando Baltazar Rosales

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Director General del Sistema de Agua Potable y Saneamiento de Yautepec, Morelos, Profesor Fernando Baltazar Rosales, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 13 de noviembre del 2018, se determinó que fueron solventadas por el ente fiscalizado el total de 11 observaciones, de las cuales 10 son de tipo administrativo y 01 de tipo resarcitorio por un monto de $242,071.91 (DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL SETENTA Y UN PESOS 91/100 M.N.), según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Sistema de Agua Potable y Saneamiento de Yautepec, Morelos, la ESAF informó que solventó el importe total de la observación resarcitoria.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Sistema de Agua Potable y Saneamiento de Yautepec, Morelos, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, reiterando que la persona servidora pública titular responsable es el Profesor Fernando Baltazar Rosales; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto a la observación número 13 del acta circunstanciada se determinó que existe diferencia entre los presupuestos de egresos e ingresos y la balanza de comprobación; ello, ya que se hace mención de que en la balanza de comprobación de ingresos se obtiene una cantidad por $24,978,794.00 (VEINTICUATRO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.) y en la balanza de comprobación de egresos se tiene la cantidad de $19,968,600.00 (DIECINUEVE MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), lo cual arroja una diferencia de $5,010,194.00 (CINCO MILLONES DIEZ MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.) de la cual no existe la comprobación correspondiente en la solventación presentada.

Por lo que se refiere a la observación resarcitoria número 19 del Dictamen del Proceso de Solventación, según el calendario de Ingresos al mes de noviembre de 2017, se registra la cantidad de $15,722,929.83 (QUINCE MILLONES SETECIENTOS VEINTIDÓS MIL NOVECIENTOS VEINTINUEVE PESOS 83/100 M.N.) y en su Balanza de Comprobación por el calendario registrado tiene $15,480,857.92 (QUINCE MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 92/100 M.N.), de lo cual se advierte una diferencia por la cantidad de $242,071.91 (DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL SETENTA Y UN PESOS 91/100 M.N.) como observación resarcitoria.

Si a los Ingresos del mes de noviembre por $15,722,929.83 (QUINCE MILLONES SETECIENTOS VEINTIDÓS MIL NOVECIENTOS VEINTINUEVE PESOS 83/100 M.N.) se suman los Ingresos de diciembre por $4,102,566.12 (CUATRO MILLONES CIENTO DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 12/100 M.N.) que se encuentran registrados en la observación 20, tendremos un Ingreso Total de $19,825,495.95 (DIECINUEVE MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICINCO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 95/100 M.N.), cantidad que no se encuentra reflejada en el Informe de resultados de la Cuenta Pública del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 del Sistema de Agua Potable y Saneamiento de Yautepec, Morelos.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por el artículo 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano del Estado de Morelos; 33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 17, 42, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7 y 57 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 114 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión al Sistema de Agua Potable y Saneamiento de Yautepec, Morelos, tanto el entonces Director General Prof. Fernando Baltazar Rosales, como el Auditor General Lic. José Vicente Loredo Méndez, podrían incurrir en una posible responsabilidad por la existencia de una diferencia en la balanza de comprobación de ingresos y egresos por la cantidad de $5,010,194.00 (CINCO MILLONES DIEZ MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.) de la cual no existe la comprobación correspondiente en la solventación presentada, aunado a esto no se encuentran reflejados en el Informe de resultados los ingresos del mes de diciembre por la cantidad de $4,102,566.12 (CUATRO MILLONES CIENTO DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 12/100 M.N.), y en su caso por la eventual omisión de la observación, respectivamente.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable y Saneamiento de Yautepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable y Saneamiento de Yautepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil diecisiete, en virtud de la existencia de una diferencia en la balanza de comprobación de ingresos y egresos por la cantidad de $5,010,194.00 (CINCO MILLONES DIEZ MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO

PESOS 00/100 M.N.) de la cual no existe la comprobación correspondiente en la solventación presentada; y ya que no se encuentran reflejados en el Informe de resultados los ingresos del mes de diciembre por la cantidad de $4,102,566.12 (CUATRO MILLONES CIENTO DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 12/100 M.N.).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva

del Congreso del Estado de Morelos.

Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez

Presidente

Dip. Erika García Zaragoza

Secretaria

Dip. Dalila Morales Sandoval

Secretaria

Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/1012/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA DE CONSERVACIÓN, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE JIUTEPEC (SCAPSJ)
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	Ing. Ramiro Blancas Toledo

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

3. Derivado de lo anterior y como resultado del análisis preliminar, la Comisión realizó diversas observaciones al Informe de resultados, en virtud de que se detectaron múltiples inconsistencias, mismas que fueron debidamente desglosadas mediante oficio LIVLEG/CHPYCP.DIP.RME/0354/2019, recibido por la ESAF el 20 de septiembre de 2019, y por el cual se devolvió dicho Informe de resultados para su solventación correspondiente. Ello, ya que existen errores de cálculo aritmético contable, tanto de la propia ESAF como del ente fiscalizado.

4. Posteriormente, y ante la falta de respuesta por parte de la ESAF, mediante oficio LIV-CHPYCP2020-011-02-03/585, recibido el 06 de marzo de 2020, esta Comisión solicitó, de nueva cuenta, que fuera remitido el Informe de resultados con las observaciones detectadas por parte de esta Comisión, debidamente solventadas, en términos de la normativa aplicable. Lo anterior, para estar en posibilidades de emitir las declaratorias correspondientes. Sin que a la presente fecha haya sido atendido el requerimiento realizado.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente, en los siguientes términos:

A) En el punto número 6.1 PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 del Informe de resultados, se dictaminó que no se determinaron observaciones.

B) La ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento de Jiutepec (SCAPSJ), cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, reiterando que la persona servidora pública responsable es el Ing. Ramiro Blancas Toledo, entonces Director General del SCAPSJ ; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En el cuerpo del Informe de resultados en las páginas 3 y 4 de 9, en el punto 1 PRESENTACIÓN y punto 2 ANTECEDENTES, se hace mención al Ayuntamiento del municipio de Cuernavaca, cuando el Informe de resultados que se está analizando es del Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento de Jiutepec; asimismo, en la página 9 de 9 del Informe de resultados al describir el periodo del ejercicio presupuestal registra del 01 de enero al 31 de diciembre 2015, cuando el periodo correcto corresponde del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

II. En los cuadros del Presupuesto de Ingresos y Egresos se presentan errores aritméticos en la página 5 de 9, específicamente en el punto 4.1. ESTADO DE EJERCICIO PRESUPUESTAL, la sumatoria de la columna de ampliación/reducción registra la cantidad de $8,585,254.48 (OCHO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 48/100 M.N.), sin embargo, al realizar la sumatoria de las cantidades de la columna antes mencionada, se obtiene como resultado la cantidad de $8,782,124.40 (OCHO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y DOS MIL CIENTO VEINTICUATRO PESOS 40/100 M.N.), lo cual representa una diferencia de $196,869.92 (CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 92/100 M.N.); en tal virtud, al realizar la sumatoria con la columna de Ingresos Estimados del Presupuesto de Ingresos modificados, debería existir una variación por dicha cantidad en el Informe de resultados.

III. Derivado de la observación anterior, la cuenta de aprovechamientos que se registró en la columna de Ley de Ingresos Estimada por la cantidad de $196,869.92 (CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 92/100 M.N.) y en la columna de ampliación/reducción por la cantidad de $303,296.87 (TRESCIENTOS TRES MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 87/100 M.N.), la cual al sumarse al Presupuesto Estimado da como resultado un total de $500,166.79 (QUINIENTOS MIL CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS 79/100 M.N.) que se debería registrar en la columna de Ley de Ingresos Modificada, en la cual se tiene la cantidad de $303,296.87 (TRESCIENTOS TRES MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS 87/100 M.N.), por lo tanto, no se puede hacer un análisis adecuado de los ingresos del ente fiscalizado por considerar cantidades que no corresponden a un Presupuesto real y confiable.

IV. En el punto 4.2.2 DE LOS EGRESOS se registró un Presupuesto de Egresos Devengado por la cantidad de $68,527,246.98 (SESENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS VEINTISIETE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 98/100 M.N.), existiendo un subejercicio presupuestal por la cantidad de $8,617,905.70 (OCHO MILLONES SEISCIENTOS DIECISIETE MIL NOVECIENTOS CINCO PESOS 70/100 M.N.), y comparándolo con el Ingreso Devengado de $77,145,152.68 (SETENTA Y SIETE MILLONES CIENTO CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO CINCUENTA Y DOS PESOS 68/100 M.N.), existe un subejercicio que no puede analizarse ya que el Informe de resultados no presenta el Estado de Situación Financiera (Balance General), por lo tanto no se puede hacer una revisión y análisis completos del Ente Público, en virtud de que las cantidades no son correctas en su sumatoria y por lo consiguiente el resultado del ejercicio será variable y no transparente.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, 26, 33 y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos, 17, 42, 44, 45 y 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión el entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de los errores detectados en el Informe de resultados de la Cuenta Pública de SCAPSJ 2016 en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión a el Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento de Jiutepec por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes al Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento de Jiutepec, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre del año dos mil dieciséis, derivado de las inconsistencias detectadas.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos,

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del Estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/114/2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA DE CONSERVACIÓN, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE AGUA DE JIUTEPEC, MORELOS (SCAPSJ)
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	M.I. Ramiro Blancas Toledo

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el entonces Director General del Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento de Agua de Jiutepec, Morelos, M.I. Ramiro Blancas Toledo, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 03 de diciembre del 2018, se determinó que fueron solventadas por el ente fiscalizado el total de 15 observaciones, 14 de tipo administrativo y 01 de tipo resarcitorio por un monto de $2,341.00 (DOS MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.) según el Acta Circunstancia levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe Preliminar de Resultados del Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento de Agua de Jiutepec, Morelos, la ESAF informó que el ente fiscalizado solventó el importe total de la observación.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular el Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General, Contador Público Uriel González Sotelo, consideró que el Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento de Agua de Jiutepec, Morelos, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, reiterando que la persona servidora pública titular es el M.I. Ramiro Blancas Toledo; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto al punto 5.1 RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, en el cuerpo del Informe de resultados se presentó en el Balance General 2017, en la cuenta de Activo Circulante se desprende la Cuenta de Efectivo y Equivalentes, el cual reporta un saldo negativo por la cantidad de $2,474,438.22 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 22/100 M.N.), de la cual no presenta o justifica el resultado del saldo de esta cuenta, ya que si fuera parte de la Cuenta de Bancos existirían Cheques en Tránsito o si correspondiera a la Cuenta de Caja no podrían disponer más de los recursos disponibles, por lo que tendría que hacerse la reclasificación correspondiente a la Cuenta de Deudores Diversos como un Activo Circulante de la Cuenta de Balance.

II. Por lo que se refiere al punto 5.2 RESULTADOS DE LOS INGRESOS, en la página 5 de 25 determina que los Ingresos Recaudados ascienden a $93,875,255.00 (NOVENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.); sin embargo, en la página 7 de 25 en el cuadro presentado se tiene registrado $92,875,255.00 (NOVENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), derivado de esto se obtiene una diferencia de $1,000,000.00 (UN MILLÓN DE PESOS 00/100 M.N.) cantidad que no fue detectada. Por tal motivo, al compararse con su Presupuesto de Egresos, el cual se encuentra registrado en la página 12 de 25 del Informe de resultados se obtiene un Presupuesto Devengado por la cantidad $76,687,047.05 (SETENTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL CUARENTA Y SIETE PESOS 05/100 M.N.) comparado con el Ingreso Recaudado o Devengado por $92,875,255.00 (NOVENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), existiendo una diferencia representativa y de importancia relativa para su análisis correspondiente por la cantidad de $16,188,207.95 (DIECISÉIS MILLONES CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS SIETE PESOS 95/100 M.N.) cantidad disponible, la cual deriva de una inconsistencia ya que no se puede aceptar en un Activo Circulante de la Cuenta de Efectivo o Equivalente la cantidad negativa de $2,474,438.22 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 22/100 M.N.), de acuerdo al Informe presentado, por lo cual se observa que no existe un control interno bajo la custodia y vigilancia del gasto público.

III. Finalmente, no debe pasar desapercibido que de acuerdo al referido oficio ESAF/114/2019, se observa que para el ejercicio presupuestal 2017 existieron dos servidores públicos responsables, primero, del periodo del 20 de enero al 17 de mayo de 2017, el M.I. Ramiro Blancas Toledo y, del periodo del 18 de mayo al 31 de diciembre de 2017, el Ing. Juan Carlos Beltrán Toto; sin embargo, en el Informe de resultados únicamente se hace referencia al primer servidor público como responsable del ente fiscalizado.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 44, 45 y 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 49 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; y 295, fracción I, del Código Penal del Estado de Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión al Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento de Agua de Jiutepec, Morelos, el entonces Director General M.I. Ramiro Blancas Toledo, o el Ing. Juan Carlos Beltrán Toto, según el periodo que corresponda, podrían, en su caso, incurrir en alguna responsabilidad ya que del Estado de Situación Financiera se desprende que la Cuenta de Efectivo y Equivalentes, el cual reporta un saldo negativo por la cantidad de $2,474,438.22 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 22/100 M.N.) y no presenta o justifica el resultado negativo del saldo de esta cuenta; aunado a esto, se tiene una diferencia positiva en comparación de presupuesto de ingresos menos egresos y se obtiene la cantidad de $16,188,207.95 (DIECISÉIS MILLONES CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS SIETE PESOS 95/100 M.N.), la cual debería reportarse en el Balance General como un saldo disponible.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento de Agua de Jiutepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento de Agua de Jiutepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del año dos mil diecisiete, en virtud de que de acuerdo al Estado de Situación Financiera se desprende la Cuenta de Efectivo y Equivalentes, el cual reporta un saldo negativo por la cantidad de $2,474,438.22 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 22/100 M.N.) y que no presenta o justifica el resultado negativo del saldo de esta cuenta, aunado a esto se tiene una diferencia positiva en comparación de presupuesto de ingresos menos egresos, arrojando la cantidad de $16,188,207.95 (DIECISÉIS MILLONES CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS SIETE PESOS 95/100 M.N.), cantidad que se debería de tener en el Balance General como disponible.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/097/2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 24 de agosto al 31 de diciembre de 2016, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE CUERNAVACA, MORELOS
Periodo:	24 de agosto al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	Mtra. Marilú Sahuaya Zavala

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

3. Derivado de lo anterior y como resultado de análisis preliminares, la Comisión realizó diversas observaciones al Informe de resultados, en virtud de que se detectaron múltiples inconsistencias, mismas que fueron debidamente desglosadas mediante oficio LIVLEG/CHPYCP.DIP.RME/0354/2019, recibido por la ESAF el 20 de septiembre de 2019, y por el cual se devolvieron dichos Informes de Resultados para su solventación correspondiente. Ya que, principalmente, existen detalles de los montos en la clasificación por objeto del gasto público (capítulos).

4. Posteriormente, y ante la falta de respuesta por parte de la ESAF, mediante oficio LIV-CHPYCP2020-011-02-03/585, de fecha 06 de marzo de 2020, esta Comisión solicitó, de nueva cuenta, que fuera remitido el Informe de resultados con las observaciones detectadas por parte de esta Comisión, debidamente solventadas, en términos de la normativa aplicable. Lo anterior, para estar en posibilidades de emitir las declaratorias correspondientes. Sin que a la presente fecha haya sido atendido el requerimiento realizado.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 03 observaciones derivadas de la auditoría, de las cuales 01 es de tipo resarcitorio por $30,759.01 (TREINTA MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 01/100 M.N.) y 02 de tipo administrativo, y le otorgó un plazo de 50 días naturales de acuerdo con lo dispuesto artículo 38, fracción V, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Morelos, para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la entonces Directora General del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Mtra. Marilú Sahuaya Zavala, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 16 de abril del 2018, se determinó que las observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF informó que la auditoría fue planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que la Cuenta Pública no contiene errores importantes, y que fue preparada de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente en todos los aspectos importantes el resultado del ejercicio y las variaciones respecto del Presupuesto Autorizado por el periodo del 24 de agosto al 31 de diciembre del 2016, reiterando que la persona servidora pública titular es la Mtra. Marilú Sahuaya Zavala, entonces Directora General del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia; a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto al análisis al cuerpo del Informe de resultados, en las páginas 5 y 6 de 11, se presenta el Estado del Ejercicio Presupuestal 2016, donde se observa que el Presupuesto de Ingresos Autorizado es de $21,408,000.00 (VEINTIÚN MILLONES CUATROCIENTOS OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.) y un Presupuesto de Egresos Autorizado por $21,000,000.00 (VEINTIÚN MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), por lo consiguiente existe en relación un ingreso disponible por la cantidad de $408,000.00 (CUATROCIENTOS OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.), cantidad que corresponde a la Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados, y la cual debería reflejarse en el Estado de Situación Financiera, mismo que no se encuentra en el Informe de resultados y, por lo tanto, se presume, que no fue presentado por la entidad fiscalizada.

II. De acuerdo al Informe de resultados se obtuvo un Presupuesto Recaudado por la cantidad de $17,001,366.00 (DIECISIETE MILLONES UN MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) y un Egreso Ejercido por $18,113,279.00 (DIECIOCHO MILLONES CIENTO TRECE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.) obteniendo un exceso en el presupuesto por la cantidad de $1,111,913.00 (UN MILLÓN CIENTO ONCE MIL NOVECIENTOS TRECE PESOS 00/100 M.N.), cantidad que no puede verificarse, ya que, tampoco presenta el Estado de Situación Financiera (Balance General), además de que no se puede observar la cantidad registrada de bienes muebles e inmuebles en el Activo No Circulante, y mucho menos el pasivo que se desprende del ingreso devengado menos el egreso devengado, desconociendo la forma de pago del gasto público aplicado.

Por lo anterior, no existe un control interno bajo la custodia y vigilancia del Gasto Público, y se omite su registro de conformidad al artículo 17, 31, 33, 34, 42, 45 y 153 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público.

III. En la página 7 de 11 del Informe de resultados, punto 4.2. EGRESOS- GASTO CORRIENTE, explica por clasificación de objeto de Gasto Público cada uno de los gastos que fueron ejercidos en el periodo, pero en los rubros de Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, Participaciones y Aportaciones, menciona las cantidades del Presupuesto de Egresos Autorizado, cantidades diferentes al Presupuesto Ejercicio, por lo tanto al realizar la sumatoria arroja una cantidad de $17,152,324.00 (DIECISIETE MILLONES CIENTO CINCUENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 00/100 M.N.), la cual es distinta al Egreso Ejercido por $18,113,279.00 (DIECIOCHO MILLONES CIENTO TRECE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), por lo cual existe una diferencia de $960,955.00 (NOVECIENTOS SESENTA MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.). Lo anterior, se ejemplifica en la siguiente tabla:

Desglose de los egresos de la página 7 de 11 del informe de resultados:

Concepto	Presupuesto Ejercido
Servicios Personales	$15,192,244.00
Materiales y Suministros	$605,500.00
Servicios Generales	$884,580.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros	$235,000.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$115,000.00
Participaciones y Aportaciones	$120,000.00
Total	$17,152,324.00

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 26, 31, 33 y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público; y 17, 23, 27, 39, 42, 44, 45 y 46, fracción I, inciso B, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión del excedente presupuestal de egreso por la cantidad de $1,111,913.00 (UN MILLÓN CIENTO ONCE MIL NOVECIENTOS TRECE 00/100 M.N.), por haberse excedido en el presupuesto, lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 24 de agosto al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 24 de agosto al 31 de diciembre de 2016, en virtud de las siguientes observaciones:

I. La omisión del Estado de Situación Financiera y por consiguiente la falta de información financiera para encontrar la cantidad de $408,000.00 (CUATROCIENTOS OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.) resultante de la resta del Presupuesto de Ingresos Autorizado de $21,408,000.00 (VEINTIÚN MILLONES CUATROCIENTOS OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.) y el Presupuesto de Egresos Autorizado de $21,000,000.00 (VEINTIÚN MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), y correspondiente a la venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados;

II. La diferencia por $1,111,913.00 (UN MILLÓN CIENTO ONCE MIL NOVECIENTOS TRECE PESOS 00/100 M.N.) obtenido de la resta del Ingreso Recaudado por la cantidad de $17,001,366.00 (DIECISIETE MILLONES MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) menos el Egreso Ejercido por $18,113,279.00 (DIECIOCHO MILLONES CIENTO TRECE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), lo cual es un exceso en el presupuesto,

III. El error aritmético en la suma de los gastos de la página 7 de 11 del informe de resultados, en el cual se muestra una cantidad correspondiente al total del gasto del ente por $18,113,279.00 (DIECIOCHO MILLONES CIENTO TRECE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), pero al hacer la sumatoria de los gastos que se muestran en dicha página, nos da un resultado de $17,152,324.00 (DIECISIETE MILLONES CIENTO CINCUENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 00/100).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/1099/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 06 de noviembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTERGRAL DE LA FAMILIA CUERNAVACA, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 06 de noviembre de 2017
Persona servidora pública titular:	Mtra. Marilú Sahuaya Zavala

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

3. Derivado de lo anterior y como resultado de análisis preliminares, la Comisión realizó diversas observaciones al Informe de resultados, en virtud de que se detectaron múltiples inconsistencias, mismas que fueron debidamente desglosadas mediante oficio LIVLEG/CHPYCP.DIP.RME/0354/2019, recibido por la ESAF el 20 de septiembre de 2019, y por el cual se devolvió dicho Informe de resultados para su solventación correspondiente. Ello, ya que existen errores de cálculo aritmético contable, tanto de la propia ESAF como del ente fiscalizado.

Destacando al efecto que se trata, principalmente, de un error en el cálculo aritmético referente al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal de Egresos en la página 8, además de la interpolación de dígitos en la página 7 y registro incorrecto de cantidad en la página 9 del informe en mención.

4. Posteriormente, y ante la falta de respuesta por parte de la ESAF, mediante oficio LIV-CHPYCP2020-011-02-03/585, de fecha 06 de marzo de 2020, esta Comisión solicitó, de nueva cuenta, que fuera remitido el Informe de resultados con las observaciones detectadas por parte de esta Comisión, debidamente solventadas, en términos de la normativa aplicable. Lo anterior, para estar en posibilidades de emitir las declaratorias correspondientes. Sin que a la presente fecha haya sido atendido el requerimiento realizado.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado que, derivado de la auditoría se detectaron un total de 03 observaciones, otorgándole un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la entonces Directora General del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 10 de julio del 2018, se determinó que cumple con la solventación de las 03 observaciones administrativas, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familiade Cuernavaca, Morelos, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información contable, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 06 de noviembre de 2017, reiterando que la persona servidora pública responsable es la Maestra Marilú Sahuaya Zavala, entonces Directora General del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados que fue devuelto la ESAF para su solventación correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En lo referente a la página 8 de 13 en el numeral 5.4 VARIACIONES PRESUPUESTALES se reporta una ampliación de egresos por $5,541,310.00 (CINCO MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y UN MIL TRESCIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.), el cual presenta una diferencia de $745,470.00 (SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS SETENTA PESOS 00/100), ya que la cantidad real reflejada al hacer la sumatoria correspondiente es de $6,286,780.00 (SEIS MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.); diferencia que debió ser justificada en términos de la normativa aplicable.

II. En el mismo punto 5.4. VARIACIONES PRESUPUESTALES en la página 8 de 13, se presenta el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, mismo que refleja en la columna de Presupuesto de Egresos Modificado un total de $27,381,310.00 (VEINTISIETE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y UN MIL TRESCIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.) cantidad que presenta error en el cálculo aritmético desde la suma de la columna 1 y 2 en el rubro de Servicios Generales, la sumatoria correcta de la columna (3) debería ser de $28,126,780.00 (VEINTIOCHO MILLONES CIENTO VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.); este error se presenta también en el total de la ampliación presupuestal que refiere $5,541,310.00 (CINCO MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y UN MIL TRESCIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.) y debe ser $6,286,780.00 (SEIS MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.) que sumados al presupuesto aprobado de $21,840,000.00 (VEINTIÚN MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), arroja una cantidad real de $28,126,780.00 (VEINTIOCHO MILLONES CIENTO VEINTISÉIS MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.).

III. Así también en la página 8 mencionada, se registró un Egreso Devengado por la cantidad de $23,325,230.00 (VEINTITRES MILLONES TRESCIENTOS VEINTICINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.) y un Egreso Pagado por $21,956,258.00 (VEINTIÚN MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.) que si se compara con el Ingreso Recaudado de la página 7 de 13, en donde se registra una cantidad de $18,704,425.00 (DIECIOCHO MILLONES SETECIENTOS CUATRO MIL CUATROCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.) se obtiene un excedente presupuestal de $3,251,833.00 (TRES MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), cantidad representativa y de importancia relativa para su análisis, además de que esta no se encuentra reflejada en su Estado de Situación Financiera (Balance General) ubicado en las páginas 4, 5 y 6 de 13, del Informe de resultados; razón por la cual, no existe un control interno bajo la custodia y vigilancia del Gasto Público.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 17, 42, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26, 31, 32, 33, 34 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; y 4, fracción II, y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos, y demás normativa aplicable.

Es por ello que, con las observaciones detectadas por esta Comisión se podría incurrir en una posible responsabilidad por la eventual omisión del correcto registro contable referente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, así como el excedente presupuestal de $3,251,833.00 (TRES MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), cantidad que no se encuentra reflejada en el Estado de Situación Financiera y de ser registrada, traería consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al Informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 06 de noviembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Sistema Municipal para el desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal de 01 de enero al 06 de noviembre del año dos mil diecisiete, en virtud de que de acuerdo con cantidades reflejadas en el Estado Analítico de Egresos, se encontró inconsistencia en la sumatoria de la ampliación del egreso respecto a una diferencia de $745,470.00 (SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS SETENTA PESOS 00/100), además de un excedente presupuestal de $3,251,833.00 (TRES MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.) .

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/1100/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 07 de noviembre al 31 de diciembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE CUERNAVACA, MORELOS
Periodo:	07 de noviembre al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	Lic. Zoila María Alejandra Jarillo Soto

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponden en términos de la normativa aplicable.

3. Derivado de lo anterior y como resultado de análisis preliminares, la Comisión realizó diversas observaciones al Informe de resultados, en virtud de que se detectaron múltiples inconsistencias, mismas que fueron debidamente desglosadas mediante oficio LIVLEG/CHPYCP.DIP.RME/0354/2019, recibido por la ESAF el 20 de septiembre de 2019, y por el cual se devolvió dicho Informe de resultados para su solventación correspondiente. Ello, ya que existen errores de cálculo aritmético contable, tanto de la propia ESAF como del ente fiscalizado por la insuficiencia de documentos comprobatorios.

4. Posteriormente, y ante la falta de respuesta por parte de la ESAF, mediante oficio LIV-CHPYCP2020-011-02-03/585, de fecha 06 de marzo de 2020, esta Comisión solicitó, de nueva cuenta, que fuera remitido el Informe de resultados con las observaciones detectadas por parte de esta Comisión debidamente solventadas, en términos de la normativa aplicable. Lo anterior, para estar en posibilidades de emitir la declaratoria correspondiente. Sin que a la presente fecha haya sido atendido el requerimiento realizado.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la Directora General del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, Licenciada Zoila María Alejandra Jarillo Soto, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 10 de julio del 2018, se resolvió que el ente fiscalizado cumple con la solventación de una observación contable y atendió de forma eficaz las tres recomendaciones realizadas, según el Acta Circunstancia levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, la ESAF informó que el ente fiscalizado solventó la observación y por lo tanto no es procedente la elaboración del pliego de observaciones y Dictamen Técnico Jurídico.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF informó que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, Auditor General consideró que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 07 de noviembre al 31 de diciembre de 2017, reiterando que la persona servidora pública responsable es la Licenciada Zoila María Alejandra Jarillo Soto, entonces Directora General del Sistema Municipal; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto al punto 5 FISCALIZACIÓN DEL MANEJO DE LOS RECURSOS, 5.1 RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, al 31 de diciembre del 2017 de la situación financiera del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos para el efecto se presentó un Activo total de $10,215,295.00 (DIEZ MILLONES DOSCIENTOS QUINCE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.), sin embargo, en el Informe de resultados del periodo de 01 de enero al 06 de noviembre del 2017, se tiene registrada la misma cantidad en Activo Total, lo que representa que el Estado Financiero del Informe de resultados correspondiente a la presente declaratoria del 06 de noviembre al 31 de diciembre del 2017, no registra cambios en sus ingresos y egresos durante estos últimos meses. Situación que resulta incongruente e imposible financieramente ya que, por lo menos, se tuvieron que registrar egresos por el pago de salarios, lo cual debería representar un cambio en el estado presupuestal de egresos.

II. Respecto al punto 5.2 RESULTADOS DE LOS INGRESOS, 5.3 RESULTADOS DE LOS EGRESOS y 5.4 VARIACIONES PRESUPUESTALES, es de destacarse que en la información Financiera se registró un Ingreso Devengado por la cantidad de $21,046,868.00 (VEINTIÚN MILLONES CUARENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.) que por interpolación de dígitos hay una diferencia de $30,000.00 (TREINTA MIL PESOS 00/100 M.N.) de la cuenta por Venta de Bienes y Servicios donde dice $1,958,117.00 (UN MILLÓN NOVECIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL CIENTO DIECISIETE PESOS 00/100 M.N.) y debe decir $1,928,117.00 (UN MILLÓN NOVECIENTOS VEINTIOCHO MIL CIENTO DIECISIETE PESOS 00/100 M.N.) para que la sumatoria total sea correcta, aunado a lo anterior se tiene un Ingreso Recaudado por $18,704,425.00 (DIECIOCHO MILLONES SETECIENTOS CUATRO MIL CUATROCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.) y un Egreso Devengado por la cantidad de $23,325,230.00 (VEINTITRÉS MILLONES TRESCIENTOS VEINTICINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), el cual arroja un exceso en el Presupuesto por la cantidad de $4,620,805.00 (CUATRO MILLONES SEISCIENTOS VEINTE MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS 00/100 M.N.) cantidad importante y representativa que no está reflejada en el Estado de Situación Financiera del Informe de resultados lo que hace suponer que no existe un control interno bajo la custodia y vigilancia del gasto público.

Por otra parte, en la página 9/13 del Informe de resultados referente al punto 6 ALCANCE, tiene registrado un Ingreso Recaudado por la cantidad de $18,953,801.00 (DIECIOCHO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS UN PESOS 00/100 M.N.) y en cuanto a su tabla de Ingresos del punto 5.2 RESULTADOS DE LOS INGRESOS tiene registrado un Ingreso Recaudado por $18,704,425.00 (DIECIOCHO MILLONES SETECIENTOS CUATRO MIL CUATROCIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.), cantidades que no fueron justificadas para un mejor análisis, y entre las cuales se observa una diferencia de $249,376.00 (DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.).

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 17, 42, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33 y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; y demás normativa aplicable.

Es por ello que, derivado de las observaciones detectadas por esta Comisión al Informe de resultados devuelto a la ESAF se podría incurrir en responsabilidades por el eventual excedente de recurso económico del Presupuesto de Ingresos y Egresos por la cantidad de $4,620,805.00 (CUATRO MILLONES SEISCIENTOS VEINTE MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS 00/100 M.N.) la cual no está reflejada ni justificada en el Estado de Situación Financiera del Informe de resultados correspondiente.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 07 de noviembre al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes a la Cuenta Pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 07 de noviembre al 31 de diciembre del año dos mil diecisiete, en virtud de que de acuerdo con las cuentas del Presupuesto de Ingresos Recaudados y del Presupuesto de Egresos Devengado se tiene un excedente presupuestal por la cantidad de $4,620,805.00 (CUATRO MILLONES SEISCIENTOS VEINTE MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS 00/100 M.N.) el cual no está reflejado en el Estado de Situación Financiera del Informe de resultados que fue omitido para su presentación de acuerdo al artículo 46, fracción I, inciso b, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante el oficio ESAF/0141/2019, la Lic. América López Rodríguez, Encargada de Despacho de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización de Congreso del Estado de Morelos, remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 30 de junio de 2018, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE JIUTEPEC, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 30 de junio de 2018
Persona servidora pública titular:	C. Adela Brito Delgado

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 02 observaciones derivadas de la auditoría, las cuales son de tipo resarcitorio por la cantidad de $188,795.03 (CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 03/100 M.N.), y le otorgó un plazo de 10 de días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente; sin embargo, se concedió una prórroga de 10 días hábiles más para que la servidora pública estuviera en condiciones de entregar la documentación que sirva para poder solventar dichas observaciones.

B) En tal virtud, la Directora General del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos, C. Adela Brito Delgado, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación se determinó que las observaciones no fueron solventadas, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos, la ESAF informó que subsiste el total de observaciones que le fueron notificadas.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento su Acuerdo respecto a que los informes de resultados que se remitieron al Congreso del Estado, habían quedado firmes en todos y cada uno de sus términos.

F) Finalmente, la ESAF, a través de la titular, Licenciada América López Rodríguez, Encargada de Despacho en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos consideró que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos, no cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que NO PRESENTA RAZONABLEMENTE la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 30 de junio del 2018, reiterando que la persona servidora pública responsable es la Ciudadana Adela Brito Delgado, entonces Directora General Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En los papeles de trabajo y en sus Estados Financieros que presenta, se registran cantidades del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018 cuando el informe de que se trata abarca un periodo únicamente del 01 de enero al 30 de junio del 2018; lapso de tiempo que no concuerda con sus estados financieros. Asimismo, se omite un periodo sin observarse del 01 al 15 de julio del 2018.

II. En sus estados de análisis de ingresos y egresos, se observa un ingreso recaudado por la cantidad de $10,903,749.60 (DIEZ MILLONES NOVECIENTOS TRES MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 60/100 M.N.) comparado con su egreso pagado el cual registra la cantidad de $10,706,753.63 (DIEZ MILLONES SETECIENTOS SEIS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 63/100 M.N.) existiendo una diferencia por la cantidad de $196,995.97 (CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 97/100 M.N.); y comparando el ingreso devengado por la cantidad $10,903,749.60 (DIEZ MILLONES NOVECIENTOS TRES MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 60/100 M.N.) con el egreso devengado que registra una cantidad de $12,059,088.34 (DOCE MILLONES CINCUENTA Y NUEVE MIL OCHENTA Y OCHO PESOS 34/100 M.N.) existe una diferencia por $1,155,338.74 (UN MILLÓN CIENTO CINCUENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.) que representa un sobregiro ante los ingresos que se devengaron.

III. En su Estado de Situación Financiera en su cuenta de Activo Circulante, caja o equivalentes se tiene registrada una cantidad negativa por $71,341.55 (SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 55/100 M.N.) esto, sin haber registrado cheques en tránsito por si fuera el caso en virtud que en caja y equivalentes no deben registrarse cantidades negativas.

IV. No fueron solventadas 2 observaciones resarcitorias por la cantidad de $188,795.03 (CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 03/100 M.N.).

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 20, 33, 34 y 38 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público; 17, 42, 46, 48 y 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una posible responsabilidad por la eventual omisión de la diferencia detectada entre los ingresos devengados y egresos devengados por la cantidad de $1,155,338.74 (UN MILLÓN CIENTO CINCUENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.) lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida de la Encargada de Despacho de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. América López Rodríguez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE JIUTEPEC, MORELOS, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 30 de junio de 2018.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorias especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 30 de junio de 2018, en virtud de que el periodo no concuerda con sus estados financieros y la omisión de un periodo sin observarse, del 01 al 15 de julio del 2018; asimismo, por la existencia de las diferencias por las cantidades de $196,995.97 (CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 97/100 M.N.), y de $1,155,338.74 (UN MILLÓN CIENTO CINCUENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.) que representa un sobregiro ante los ingresos que se devengaron, respectivamente.

De igual manera por el registro de la cantidad negativa por $71,341.55 (SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 55/100 M.N.) esto, sin haber registrado cheques en tránsito por si fuera el caso en virtud que en caja y equivalentes no debe registrarse cantidades negativas. Y también por la omisión de la solventación de las 2 observaciones resarcitorias por la cantidad de $188,795.03 (CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 03/100 M.N.).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala
Secretaria
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante el oficio ESAF/0141/2019, la Lic. América López Rodríguez, Encargada de Despacho de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización de Congreso del Estado de Morelos, remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 16 de julio al 31 de diciembre de 2018, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE JIUTEPEC, MORELOS
Periodo:	Del 16 de julio al 31 de diciembre de 2018
Persona servidora pública titular:	C. Judith Siloe Vaca Cruz

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 02 observaciones derivadas de la auditoría, las cuales son de tipo resarcitorio por $188,795.03 (CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 03/100 M.N y 03 solicitudes de aclaración, y le otorgó un plazo de 10 de días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente; sin embargo, se concedió una prórroga de 05 días hábiles más.

B) En tal virtud, la Directora General del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos, C. Judith Siloe Vaca Cruz, en su calidad de titular del ente fiscalizado, no presentó documentación que le permitiera la solventación del Informe de resultados, ni documentación alguna para desvirtuar los resultados que le fueron notificados.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación se determinó que las observaciones no fueron solventadas, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos, la ESAF informó que subsiste el total de observaciones que le fueron notificadas.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento su Acuerdo respecto a que los informes de resultados que se remitieron al Congreso del Estado, habían quedado firmes en todos y cada uno de sus términos.

F) Finalmente, la ESAF, a través de la titular, Licenciada América López Rodríguez, Encargada de Despacho en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, se abstuvo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, programáticos y presupuestales que integran la cuenta pública sel Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos, por el periodo del 16 de julio al 31 de diciembre de 2018, reiterando que la persona servidora pública responsable es la Ciudadana Judith Siloe Vaca Cruz, entonces Directora General Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia.

OBSERVACIONES

I. En los papeles de trabajo presentados, como en sus Estados Financieros que presenta registran las cantidades con periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018 cuando el informe que se presenta abarca un periodo del 16 de julio al 31 de diciembre de 2018, periodo que no concuerda con sus estados financieros, asimismo se omite un periodo sin observarse, del 01 al 15 de julio del 2018.

II. En la página 95 del informe de resultados en el punto 4.1 resultados de la gestión financiera, menciona al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuernavaca, Morelos, cuando en realidad debería decir “Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos”.

III. En sus estados de análisis de ingresos y egresos, se observa un ingreso recaudado por $10,903,749.60 (DIEZ MILLONES NOVECIENTOS TRES MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 60/100 M.N.) comparado con su egreso pagado el cual registra la cantidad de $10,706,753.63 (DIEZ MILLONES SETECIENTOS SEIS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 63/100 M.N.) refleja una diferencia por la cantidad de $196,995.97 (CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 97/100 M.N.), y comparando el ingreso devengado por la cantidad $10,903,749.60 (DIEZ MILLONES NOVECIENTOS TRES MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 60/100 M.N.) con el egreso devengado que registra una cantidad de $12,059,088.34 (DOCE MILLONES CINCUENTA Y NUEVE MIL OCHENTA Y OCHO PESOS 34/100 M.N.) existiendo una diferencia por $1,155,338.74 (UN MILLÓN CIENTO CINCUENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.) que representa un sobregiro ante los ingresos que se devengaron.

IV. En su Estado de Situación Financiera en su cuenta de Activo Circulante, caja o equivalentes se tiene registrada una cantidad negativa por $71,341.55 (SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 55/100 M.N.) esto, sin haber registrado cheques en tránsito por si fuera el caso en virtud que en caja y equivalentes no debe registrarse cantidades negativas.

V. No fueron solventadas 2 observaciones resarcitorias por la cantidad de $188,795.03 (CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 03/100 M.N.).

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 20, 33, 34 y 38 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público; 17,42,46, 48 y 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una posible responsabilidad por la eventual omisión de la diferencia detectada entre los ingresos devengados y egresos devengados por la cantidad de $1,155,338.74 (UN MILLÓN CIENTO CINCUENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.) lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida de la Encargada de Despacho de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. América López Rodríguez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE JIUTEPEC, MORELOS, por el ejercicio presupuestal del 16 de julio al 31 de diciembre de 2018.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorias especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Jiutepec, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 16 de julio al 31 de diciembre de 2018, en virtud de que el periodo no concuerda con sus estados financieros y la omisión de un periodo sin observarse, del 01 al 15 de julio del 2018; asimismo, por la existencia de las diferencias por las cantidades de $196,995.97 (CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 97/100 M.N.), y de $1,155,338.74 (UN MILLÓN CIENTO CINCUENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.) que representa un sobregiro ante los ingresos que se devengaron, respectivamente.

De igual manera por el registro de la cantidad negativa por $71,341.55 (SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 55/100 M.N.) esto, sin haber registrado cheques en tránsito por si fuera el caso en virtud que en caja y equivalentes no debe registrarse cantidades negativas. Y también por la omisión de la solventación de las 2 observaciones resarcitorias por la cantidad de $188,795.03 (CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 03/100 M.N.) y 03 solicitudes de aclaración.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala
Secretaria
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/1042/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe Preliminar de Resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA OPERADOR DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE AYALA (SOAPSA)
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	C. Salvador Mariano Arias Díaz

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados para su solventación correspondiente, en los siguientes términos:

La ESAF notificó al ente fiscalizado de las 08 observaciones derivadas de la auditoría por un monto de $565,960.00 (QUINIENTOS SESENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.) y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

A) En tal virtud, el entonces Director General del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Ayala, Morelos, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

B) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 20 de agosto del 2018, se determinó que, de las 08 observaciones, se solventaron 05 por un monto de $35,210.00 (TREINTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.), quedando pendientes por solventar 03 observaciones, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

Cabe mencionar que el monto solventado mencionado difiere por $530,750.00 (QUINIENTOS TREINTA MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100), de acuerdo a la cantidad expresada como solventada en el Informe de resultados por el mismo número de observaciones solventadas y pendientes por solventar.

C) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe Preliminar de Resultados del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Ayala, Morelos, la ESAF informó que de las 08 observaciones por $565,960.00 (QUINIENTOS SESENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), solventó 05 observaciones por el importe total, quedando 03 observaciones de carácter administrativo siguientes:

1) Observación número 5 del Dictamen del Proceso de solventación, tabulador de sueldos aplicados en el ejercicio 2017.

2) Observación número 12 del Dictamen del Proceso de solventación, Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos presentada por la intervención de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos.

3) Observación 13 del Dictamen del Proceso de solventación, al realizar la revisión de la Cuenta Pública anual 2017, se verificó que efectivamente hay diferencia entre la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2017 por su asignación, aumentos y aplicaciones del Gasto Público y por consiguiente la Observación número 17 que según el Comité de Solventación dicha observación se encuentra solventada, se presume que dado que no existe número de expediente por la demanda civil al prestador de servicios o proveedor de nombre Yuni Silva Zakamoto Quintero, dicha solventación aún no es solventada de forma definitiva.

D) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas tal virtud presentadas, la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría había sido planeada, y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

E) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Ayala, Morelos no cumplió con algunas de las disposiciones normativas aplicables, y determinó que no presenta razonablemente la situación financiera, programática y presupuestal de cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, reiterando que la persona servidora pública titular fue el C. Salvador Mariano Arias Díaz, entonces Director General del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Ayala; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Se presenta inconsistencia en las cantidades referidas como solventadas entre el Acta Circunstanciada y el Informe Preliminar de Resultados, dando una diferencia de $530,750.00 (QUINIENTOS TREINTA MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.).

II. En la página 5 de 20, referente a su Estado de Situación Financiera, en Activo Circulante, la cuenta de Bancos/Tesorería, registra la cantidad de -$281,076.00 (DOSCIENTOS OCHENTA Y UN MIL SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), la cual si corresponde a la cantidad en Bancos debería haber presentado la conciliación bancaria para verificar los cheques en tránsito para su cobro; además es imposible que el saldo en Caja (Bancos) mantenga un monto de esta naturaleza, debiendo haber registrado de forma contable a su vez, la cuenta de Deudores Diversos con su auxiliar contable a nombre del cajero(a) de nombre “N” por la cantidad de $281,076.00 (DOSCIENTOS OCHENTA Y UN MIL SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.).

III. El Activo no Circulante tiene una cuenta de Deudores Diversos a largo plazo por la cantidad de $746,030.00 (SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL TREINTA PESOS 00/100 M.N.), movimiento que no corresponde a su naturaleza, en virtud de su clasificación de Activo como Cuenta de Balance y, por consecuencia, corresponde a un gasto por comprobar, ya que los Activos no Circulantes corresponden al registro de cuentas de Activos Fijos como bienes muebles e inmuebles que no tienen movimiento constante como las cuentas de Activo Circulante.

IV. Por lo que corresponde a la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, se aprobó en la Primera Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno de fecha 14 de mayo de 2018, incluyendo su Presupuesto de Ingresos y Egresos, cuando la Auditoría se inició el día 22 de febrero de 2018, lo que quiere decir que el Sistema Operado de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Ayala no aprobó en tiempo y forma su Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017.

V. En la observación resarcitoria número 17, se hace referencia que se solicitó mediante oficio número ESAF/AEFOP"B"/027/2018, de fecha 09 de abril de 2018, los auxiliares contables por el Ejercicio 2017 y mediante pruebas selectivas se verificó la naturaleza de las cuentas y que las erogaciones se realizaron de acuerdo al Presupuesto de Egresos aprobado, de ello se desprende que la cuenta 1.2.5.4. Licencias Informáticas e intelectuales contienen los siguientes registros durante el Ejercicio Fiscal 2017:

PÓLIZA	FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	MONTO
Dr.5	06 de enero 2017	Yuni Silva Zakamoto Quintero	420	$22,750.00
Dr.20	15 de marzo 2017	Yuni Silva Zakamoto Quintero	439	$17,241.38
Dr.26	11 de mayo 2017	Yuni Silva Zakamoto Quintero	455	$86,206.90
Dr.32	22 de junio 2017	Yuni Silva Zakamoto Quintero	464	$54,551.72
		TOTAL		$180,750.00

Observación resarcitoria que esta solventada administrativamente, pero no se extingue la responsabilidad y según escrito SOAPSA/114/2018 presentado por el entonces Director General del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Ayala, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, ante la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, refiere:

"…Copias certificadas de la demanda civil en contra de la C. Yuni Silva Zakamoto Quintero radicada en la Primera Secretaría del Juzgado Tercero Civil de primera instancia del Sexto Distrito Judicial con sede en la ciudad de Cuautla, Morelos, reclamándole la restitución de la cantidad de $180,750.00 (CIENTO OCHENTA MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.) más el Impuesto al Valor Agregado que corresponde al 16% de la cantidad antes mencionada siendo de $28,960.00(VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), que sumadas dan un total a la suerte principal por $209,670.00 (DOSCIENTOS NUEVE MIL SEISCIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.) sin declarar el número de expediente para dar seguimiento a la observación o responsabilidad al servidor público de nombre C. Salvador Mariano Arias Díaz..."

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 32, 44, 70, fracción XVII y 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 2, 4, fracción IV, 16, 17 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26, 27, fracción II, 31, 32, 33, 38 y 53 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; y 4, fracción II, y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos, y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una responsabilidad por la falta de transparencia en su Estados de Situación Financiera por los -$281,076.00 (DOSCIENTOS OCHENTA Y UN MIL SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), así como por lo referente a la observación con la C. Yuni Silva Zakamoto Quintero y de acuerdo al Informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Ayala, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivado de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Ayala, Morelos por el ejercicio presupuestal del año dos mil diecisiete, en virtud que de acuerdo al Estado de Situación Financiera se refleja la cantidad de -$281,076.00 (DOSCIENTOS OCHENTA Y UN MIL SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.); así como lo referente a la observación con la C. Yuni Silva Zakamoto Quintero por el reintegro de $180,750 (CIENTO OCHENTA MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.) más Impuesto al Valor Agregado, y el seguimiento a la demanda supuestamente presentada; y la inconsistencia que emite la ESAF respecto a las cantidades referidas como solventadas entre el Acta Circunstanciada y el Informe Preliminar de Resultados, dando una diferencia de $530,750.00 (QUINIENTOS TREINTA MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.) por observaciones no justificadas.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/1013/2018, el Lic. José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	SISTEMA OPERADOR DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CUAUTLA, MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre del 2017
Persona servidora pública titular:	Arq. Rodrigo Luis Arredondo López

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría ordinaria, y le otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el entonces Director General del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Cuautla, Arq. Rodrigo Luis Arredondo López, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el día 21 de agosto de 2018, se determinó que las 08 observaciones, de las cuales 06 fueron de tipo administrativo y 02 de tipo resarcitorio por la cantidad de $83,613.00 (OCHENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS TRECE PESOS 00/100 M.N.) fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Cuautla, Morelos, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF dictaminó que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Cuautla, Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, reiterando que la persona servidora pública titular es el Arq. Rodrigo Luis Arredondo López, entonces Director General del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Cuautla, Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En la observación número 9 del Dictamen del Proceso de Solventación, en relación a la retención de Impuesto Sobre la Renta, se pagaron al Sistema de Administración Tributaria recargos por la cantidad de $63,946.00 (SESENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) y actualización por $19,667.00 (DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), los cuales fueron cubiertos con recursos del ente público, por lo que se determinó como gasto improcedente; además no se conoce el monto de la suerte principal por retención del Impuesto Sobre la Renta, y mucho menos presenta el acuse de recibo por parte de la institución bancaria por declaraciones provisionales pagadas al Sistema de Administración Tributaria; obligación contenida en los artículos 96 y 97 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 73, último párrafo, del Código Fiscal de la Federación.

II. Derivado de la observación número 16 del Dictamen del Proceso de Solventación se hace mención que mediante oficio número ESAF/AEFOP”B”/030/2018, se desprende que en la Cuenta de Deudores Diversos como cuenta de Balance, en su Activo Circulante no se refleja la cantidad de $4,384,263.93 (CUATRO MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 93/100 M.N.), cantidad que modifica totalmente la suma del Activo como cuenta en el Estado de Situación Financiera y no se encuentra reflejado en la página 5 de 19 del Informe Final de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Cuautla, Morelos, del ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

III. Así mismo registra un Ingreso por la cantidad de $101,619,885.42 (CIENTO UN MILLONES SEISCIENTOS DIECINUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 42/100 M.N.) y un egreso por $106,867,790.84 (CIENTO SEIS MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 84/100 M.N.) teniendo un excedente Presupuestal de Egresos por la cantidad de $5,247,905.42 (CINCO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS CINCO PESOS 42/100 M.N.); inconsistencia que no se encuentra debidamente comprobada en el Informe de resultados de que se trata.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 96 y 97 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 73 del Código Fiscal de la Federación; 16, 17, 42, 44, 45 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 y 31 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 114 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión el entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de los errores detectados en el Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Cuautla, Morelos para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Cuautla, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento del municipio de Cuautla, Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre del año dos mil diecisiete, en virtud de las observaciones detectadas de conformidad al Informe de resultados en donde respecto a una diferencia por excedente Presupuestal de Egresos por la cantidad de $5,247,905.42 (CINCO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS CINCO PESOS 42/100 M.N.).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del Estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva

del Congreso del Estado de Morelos.

Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez

Presidente

Dip. Erika García Zaragoza

Secretaria

Dip. Dalila Morales Sandoval

Secretaria

Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante el oficio ESAF/068/2019, la Lic. América López Rodríguez, Encargada de Despacho de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización de Congreso del Estado de Morelos, remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	Dr. Francisco Hurtado Delgado

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 03 observaciones derivadas de la auditoría, de las cuales 02 son de tipo administrativo y 01 de carácter contable, derivadas de las auditorias, y le otorgó un plazo para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud el Magistrado Presidente del Tribunal Electoral del Estado de Morelos, Dr. Francisco Hurtado Delgado, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 18 de octubre del 2018, se determinó que de las 03 observaciones (02 administrativas y 01 contable) solventó 02 observaciones administrativas, quedando 01 contable sin solventar, y siguiendo el proceso de fiscalización no es procedente de pliego de observaciones.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Tribunal Electoral del Estado de Morelos, la ESAF informó que subsiste una observación contable.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización.

F) Finalmente, la ESAF, a través de la titular, Licenciada América López Rodríguez, consideró que el Tribunal Electoral del Estado de Morelos no cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que no presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal de la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, reiterando que la persona servidora pública responsable es el Doctor Francisco Hurtado Delgado, entonces Magistrado Presidente del Tribunal Electoral del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia.

OBSERVACIONES

I. Al analizar el ingreso recaudado de $19,153,906.00 (DIECINUEVE MILLONES CIENTO CINCUENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 00/100 M.N.) y el egreso pagado de $19,080,135.00 (DIECINUEVE MILLONES OCHENTA MIL CIENTO TREINTA Y CINCO PESOS), se encontró una diferencia de $73,771.00 (SETENTA Y TRES MIL SETECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.).

II. Se observa que derivado de que no solventó el total de las observaciones que le fueron detectadas, subsiste una observación contable sin solventar por la cantidad de $964,224.02 (NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 02/100 M.N.).

III. En la página 10 de 19 del Informe de resultados, se puede observar un cuadro cuyo título dice “CONTRATOS POR HONORARIOS ASIMILADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018”, lo cual es un error, ya que el periodo fiscalizado es del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, y los datos que contiene la misma tabla, son de 2017.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 31 y 37 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una posible responsabilidad por la eventual omisión de la diferencia entre ingresos recaudados y egresos pagados por la cantidad de $73,771.00 (Setenta y tres mil setecientos setenta y un pesos 00/100 M.N.), lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida de la Encargada de Despacho de la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. América López Rodríguez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Tribunal Electoral del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorias especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Tribunal Electoral del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en virtud del ingreso recaudado de $19,153,906.00 (DIECINUEVE MILLONES CIENTO CINCUENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 00/100 M.N.) y el egreso pagado de $19,080,135.00 (DIECINUEVE MILLONES OCHENTA MIL CIENTO TREINTA Y CINCO PESOS), encontrándose una diferencia de $73,771.00 (Setenta y tres mil setecientos setenta y un pesos 00/100 M.N.), así como por cuanto a la observación contable sin solventar por la cantidad de $964,224.02 (NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 02/100 M.N.).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y 8 Rendición de Cuentas del Estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala
Secretaria
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/087/2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 17 de mayo de 2012, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA DEL ESTADO DE MORELOS
Periodo:	01 de enero al 17 de mayo de 2012
Persona servidora pública titular:	Dr. Miguel Ángel Falcón Vega

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría ordinaria, y le otorgó un plazo de cincuenta días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente, con base en el artículo 38, fracción V, de la otrora Ley de Fiscalización Superior del Estado de Morelos.

B) En tal virtud, el Magistrado Presidente del Tribunal Superior de Justicia, Dr. Miguel Ángel Falcón Vega, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesiones del Comité de Solventación celebradas el día 02 de julio del 2015, se determinó que de las 03 observaciones de tipo resarcitorio por la cantidad de $5,247,655.68 (CINCO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 68/100 M.N.), fueron solventadas 02 por $5,084,968.86 (CINCO MILLONES OCHENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 86/100 M.N.), quedando pendiente de solventar 01 por la cantidad de $162,686.82 (CIENTO SESENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS 82/100 M.N.), según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, la ESAF informó que subsiste 01 observación por resarcir.

E) Se presentó Recurso de Reconsideración bajo el número de expediente ESAF/DGJ/RRC/020/17-11 por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización

Posteriormente, mediante resolución de 17 de noviembre de 2017, la ESAF revocó el Informe de resultados notificado al ente fiscalizado con respecto a la observación resarcitoria número 03 por un importe de $162,686.82 (CIENTO SESENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS

PESOS 82/100 M.N.), según se desprende del Informe de resultados; destacando que no fue anexada la copia certificada de la resolución citada.

F) Finalmente, derivado de lo anterior, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, entonces Auditor General consideró que el Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 17 de mayo de 2012, reiterando que la persona servidora pública titular responsable es el Dr. Miguel Ángel Falcon Vega, entonces Magistrado Presidente del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Del dictamen del Proceso de Solventación en relación al arrendamiento de infraestructura tecnológica a Internet Móvil S. de R.L. de C.V., por la cantidad de $4,610,673.42 (CUATRO MILLONES SEISCIENTOS DIEZ MIL SEISCIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 42/100 M.N.), situación que resulta improcedente, ya que la empresa referida refleja como socio al C. Miguel Ernesto Rivas Cuevas, Servidor Público del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial, ante la prohibición de celebrar contrato con aquellas personas con quien el servidor público intervenga en cualquier etapa del procedimiento de contratación, tenga interés personal, familiar o de negocios, mencionando también que se prohíbe arrendar a los magistrados, jueces o cualquier otro servidor público, lo que le impide formar parte o participar en la toma de decisiones.

No debe pasar inadvertido que en el acta constitutiva de la sociedad en comento considera al C. Miguel Ernesto Rivas Cuevas, Servidor Público del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial, como socio activo de la persona moral y por lo consiguiente forma parte de la distribución de remanentes como dividendos o utilidades y en general por las ganancias distribuidas por personas morales, que considera que la fuente de riqueza resida en el país.

II. En el análisis y revisión del Informe de resultados se presenta solamente un resumen de Ingresos y Egresos por separado, pero no se anexaron los demás Estados Financieros de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, donde menciona que los Estados Financieros y la información emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, además de expresar, de manera destacada, en sus Estados Financieros los esquemas de Pasivo, incluyendo la Deuda Pública en términos de la normatividad aplicable.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 77 y 79, fracción I, de la Ley sobre Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Morelos; 1880, fracción II, del Código Civil para el Estado Libre y Soberano de Morelos; 10, 140 y 164 de la Ley del Impuestos Sobre la Renta; 44, 45 y 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión el entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, tanto C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial en funciones de Auditor General, como el Lic. José Vicente Loredo Méndez, de conformidad con los periodos correspondientes, podrían incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de los errores detectados en el Informe de resultados de la Cuenta Pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos para el periodo del 01 de enero al 17 de mayo del 2012 en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 17 de mayo del 2012.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 17 de mayo del año dos mil doce, derivado de las inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del Estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/088/2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA DEL ESTADO DE MORELOS.
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2015
Persona servidora pública titular:	M. en D. Nadia Luz Lara Chávez

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 03 observaciones derivadas de la auditoría, de las cuales las 03 son de tipo resarcitorio, por un monto de $1,905,791.46 (UN MILLÓN NOVECIENTOS CINCO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 46/100 M.N.) y otorgó un plazo de 30 días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la entonces Magistrada Presidenta del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, M. en D. Nadia Luz María Lara Chávez, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 05 de julio del 2018, se determinó que las 03 observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos, la ESAF informó que el ente fiscalizado solventó las observaciones que le fueron notificadas.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF informó que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal de la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, reiterando que la persona servidora pública responsable es la M. en D. Nadia Luz María Lara Chávez, Magistrada Presidenta del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia a saber:

OBSERVACIONES

A continuación, se hará mención de las observaciones en el capítulo 1000 referente a Servicios Personales, ubicados en las páginas 3,11 y 19 del Acta Circunstanciada, respectivamente.

I. Se realizó el pago de gasto improcedente por concepto de aguinaldo o bonificación de fin de año por la cantidad de $1,038,003.48 (UN MILLÓN TREINTA Y OCHO MIL TRES PESOS 48/100 M.N.) los cuales se distribuyeron de la siguiente manera: para servidores públicos como magistrados la cantidad de $600,773.70 (SEISCIENTOS MIL SETECIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 70/100 M.N.) y para Consejeros de la Judicatura $437,229.78 (CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 78/100 M.N.) monto que a su vez fue distribuido de la siguiente manera: un Consejero por $300,386.88 (TRESCIENTOS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y SEIS 88/100 M.N.) y otro Consejero por $136,842.90 (CIENTO TREINTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS 90/100 M.N.), gasto que resulta contrario a lo dispuesto por el artículo 42 de la Ley del Servicio Civil del Estado de Morelos.

II. Se referencia a un pago por concepto de aguinaldo por la cantidad de $464,765.21 (CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 21/100 M.N.) lo cual también se considera ilegal en los términos referidos en la fracción anterior.

III. Por una cantidad de $403,022.80 (CUATROCIENTOS TRES MIL VEINTIDÓS PESOS 80/100 M.N.), la cual resulta como diferencia del aguinaldo autorizado y el aguinaldo pagado a 31 servidores públicos no en forma proporcional, si no permanente a 90 días de salario.

Lo que da un importe total de $1,905,791.46 (UN MILLÓN NOVECIENTOS CINCO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 46/100 M.N.) que corresponde a las tres observaciones resarcitorias que supuestamente están justificadas

OBSERVACIÓN	CANTIDAD
1	$1,038,003.45
2	$464,765.21
3	$403,022.80
TOTAL	$1,905,791.46

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 33 y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 42 de la Ley de Contabilidad Gubernamental; 4, fracciones y 6, de la Ley de Responsabilidades para el Estado de Morelos; y 42, segundo párrafo, de la Ley de Servicio Civil del Estado de Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, la entonces Magistrada Presidenta del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, M. en D. Nadia Luz Lara Chávez, podría incurrir en responsabilidades, especialmente, por la eventual inconsistencia respecto al destino del gasto por la cantidad de $1,905,791.46 (UN MILLÓN NOVECIENTOS CINCO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 46/100 M.N.); y el entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, Lic. José Vicente Loredo Méndez, por la posible omisión de las inconsistencias señaladas. Lo cual trae consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al Informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado De Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, en virtud de las siguientes observaciones detectadas respecto a el pago de gasto ilegal por concepto de aguinaldo o bonificación de fin de año por la cantidad de $1,038,003.48 (UN MILLÓN TREINTA Y OCHO MIL TRES PESOS 48/100 M.N.) y la cantidad de $464,765.21 (CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 21/100 M.N.), también por concepto de pago de aguinaldo; y por la cantidad de $403,022.80 (CUATROCIENTOS TRES MIL VEINTIDÓS PESOS 80/100 M.N.), la cual resulta como diferencia del aguinaldo autorizado y el aguinaldo pagado a 31 servidores públicos no en forma proporcional, si no permanente a 90 días de salario.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/088/2019, el C.P Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA DEL ESTADO DE MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	Lic. María del Carmen Verónica Cuevas López

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar los análisis pormenorizados que corresponden en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría ordinaria, y le otorgó un plazo de treinta días naturales para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la Magistrada Presidenta del Tribunal Superior de Justicia, Lic. María del Carmen Verónica Cuevas López, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el día 15 de noviembre de 2018, se determinó que las 04 observaciones, de las cuales 03 fueron de tipo administrativa y 01 de tipo contable, el ente fiscalizado solventó la totalidad de las observaciones según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, la ESAF informó que el ente fiscalizado solvento la totalidad de las observaciones según el estado de solventación.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, de acuerdo al oficio número ESAF/DGJ/452/2018 de fecha 16 de noviembre de 2018, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas la ESAF hizo del conocimiento que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través del entonces Auditor General, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, reiterando que la persona servidora pública responsable es la Lic. María del Carmen Verónica Cuevas López, entonces Magistrada Presidente del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el Informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. No se presenta ninguna observación de tipo resarcitoria pero se presenta la siguiente irregularidad aritmética en las páginas 7 y 8; ya que el Informe Presupuestal reporta un Ingreso Devengado por $543,611,472.01 (QUINIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS ONCE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 01/100 M.N.) y un Egreso Devengado por $546,591,919.03 (QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y UN MIL NOVECIENTOS DIECINUEVE PESOS 03/100 M.N.) lo que arroja un exceso en el presupuesto de Egresos por la cantidad de $2,980,447.02 (DOS MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS 02/100 M.N.) monto del cual, de acuerdo al Informe de resultados no hubo ningún financiamiento en el 2016.

También se observa que no hay consistencia programática ya que el Ente Público inicia con un Presupuesto de Egresos aprobado por $549,863,432.00 (QUINIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) mientras que los Egresos Ejercidos pagados por la cantidad de $532,198,556.92 (QUINIENTOS TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO NOVENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 92/100 M.N.) con lo que se desprende una observación contable por una diferencia de $11,412,915.09 (ONCE MILLONES CUATROCIENTOS DOCE MIL NOVECIENTOS QUINCE PESOS 09/100 M.N.) respecto al ingreso modificado.

Concepto	Monto
Ingreso Modificado	$543,611,472.01
Egreso Pagado	$532,198,556.92
Presupuesto Disponible	$11,412,915.09

Dicha cantidad no está reflejada en virtud de que no presenta Estado de Situación Financiera por el ejercicio presupuestal 2016, ni hace una descripción clara ni precisa de los programas que integran el Proyecto de Presupuesto de Egresos en relación a la inconsistencia que se presenta en el presupuesto modificado de ingresos, en consecuencia al cuadro comparativo del Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio de Presupuesto de Egresos en donde claramente se presentan inconsistencias con lo registrado.

A continuación, se hace mención de las observaciones en el Capítulo 5000 referente a Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles;

II. La observación administrativa número 02 presentada en el Acta de Solventación, refiere la adquisición de Bienes muebles con gasto improcedente Público derivado de la aplicación de Gasto del capítulo 5000, gasto que confirma con factura ANC10008 emitida por Auto Cam S.A. de C.V. que corresponde a la adquisición de una camioneta Suburban LT de piel, modelo 2016 color champagne con importe de $850,000.00 (OCHOCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) lo cual es incongruente, ya que a este capítulo corresponde una cantidad pagada de $1,905,328.79 (UN MILLÓN NOVECIENTOS CINCO MIL TRESCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 79/100 M.N.) desconociendo totalmente en qué Bienes Muebles fue invertida la diferencia que existe de $1,055,328.79 (UN MILLÓN CINCUENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 79/100 M.N.), cantidad que debe ser comprobada por considerar un resguardo de Activo Fijo como cuenta de Balance, el cual no existe en el Informe de resultados presentado.

III. En la observación 04 de carácter administrativo presentado en el Acta de Solventación por irregularidades en la adquisición de 10 (diez) vehículos terrestres, el Auditor observa su control administrativo de resguardo del usuario correspondiente, pero no determinó o evaluó la facturación comprobatoria en el aspecto contable y financiero referente al Gasto Público del capítulo 5000 de bienes muebles, inmuebles e intangibles. A continuación, se presenta una relación de los vehículos:

No.	No. De Inventario	Marca	No. De Serie	Descripción
1	019RMVA1061115	CHEVROLET	1GNSC8KC7GR471694	Suburban lt piel rin 20 color champagne metálico eco 115
2	019RMVA1061117	VOLKSWAGEN	3VW2W2AJ3GM404232	Jetta confortline at b aa color blanco
3	019RMVA1061116	VOLKSWAGEN	3VW2W2AJ5GM356149	Jetta confortline at b aa color bronce oscuro eco 116
4	019RMVA1061118	CHEVROLET	3G1TB5CF8HL150000	Aveo lt manual con a/a alarma
5	019RMVA1061119	CHEVROLET	3G1TB5CF6HL152408	Aveo lt manual con a/a alarma
6	019RMVA1061120	CHEVROLET	3G1TB5CF5HL149466	Aveo lt manual con a/a alarma
7	019RMVA1061121	CHEVROLET	3G1TB5CFXHL152962	Aveo lt manual con a/a alarma
8	019RMVA1061122	CHEVROLET	3G1TB5CFXHL152962	Aveo lt manual con a/a alarma
9	019RMVA1061123	CHEVROLET	3G1TB5CFOHL163968	Aveo lt manual con a/a alarma
10	019RMVA1061125	CHEVROLET	3G1TB5CF6HL165837	Aveo lt manual con a/a alarma

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 1, 2, 3, 16, 17, 33, 36, 40, 41, 42, 44 y 45 de la Ley de Contabilidad Gubernamental.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión el entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, podría incurrir en una responsabilidad por la eventual omisión de los errores detectados en el Informe de resultados de la Cuenta Pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre del año dos mil dieciséis, en virtud de las observaciones detectadas respecto a una diferencia excedente de $11,412,915.09 (ONCE MILLONES CUATROCIENTOS DOCE MIL NOVECIENTOS QUINCE PESOS 09/100 M.N.) respecto al ingreso modificado, que deberá comprobarse de acuerdo a la normativa aplicable.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del Estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/086/2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA DEL ESTADO DE MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2017
Persona servidora pública titular:	Lic. María del Carmen Verónica Cuevas López

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 09 observaciones derivadas de la auditoría, de las cuales 01 es de tipo resarcitorio por $1,693,950.00 (UN MILLÓN SEISCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), 01 de tipo contable, y 07 de tipo administrativo.

B) La ESAF notificó al ente fiscalizado las observaciones derivadas de la auditoría, y le otorgó un plazo de 10 de días hábiles, y de una prórroga de cinco días más por única ocasión, para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

C) En tal virtud, la Magistrada Presidenta del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, Licenciada María del Carmen Verónica Cuevas López, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

D) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 28 de septiembre de 2018, se determinó que las observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

E) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Tribunal Superior de Justicia de Morelos, la ESAF informó que no subsiste observación alguna.

F) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF hizo del conocimiento su Acuerdo respecto a que la auditoría había sido planeada y que los resultados obtenidos permitían tener una seguridad razonable a lo revisado.

G) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal dando cumplimiento a la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, reiterando que la persona servidora pública responsable es la Licenciada María del Carmen Verónica Cuevas López, entonces Magistrada Presidenta del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el informe de resultados; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia a saber.

OBSERVACIONES

I. El Presupuesto de Ingresos Recaudado fue de $573,789,917.00 (QUINIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS DIECISIETE PESOS 00/100 M.N.), el Presupuesto de Egresos Pagado y Ejercido fue por la cantidad de $548,637,992.00 (QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) de los cuales y como resultado de la operación aritmética debería tener un saldo disponible al 31 de diciembre de 2017 por $25,151,925.00 (VEINTICINCO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y UN MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.); sin embargo, esta cantidad se refleja en el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos como Cuenta por Pagar (Deuda), y al realizar la búsqueda de dicha cantidad en el Estado de Situación Financiera, no se logró localizar.

II. Además, el techo financiero mencionado en la página número 6 de 22 es por $521,574,000.00 (QUINIENTOS VEINTIÚN MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL PESOS 00/100 M.N.), cantidad que debería aparecer en la página 7 de 22 en el Estado Analítico de Ingresos en el apartado de Ingresos Estimados, pero en su lugar se encuentra la cantidad de $567,238,261.00 (QUINIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y UN PESOS M.N. 00/100)

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 16, 17, 18, 19, 42 y 52 en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33 y 24 de la Ley De Presupuesto, Contabilidad Y Gasto Público Del Estado De Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, tanto la entonces Presidenta del Tribunal Superior de Justicia, como el Auditor General en turno, podrían incurrir en posibles responsabilidades, la primera, por la eventual omisión del excedente presupuestal de egreso por la cantidad de $25,151,925.00 (VEINTICINCO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y UN MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.), por haberse excedido en el presupuesto, y el segundo por la eventual omisión de las inconsistencias detectadas, lo cual trae consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados, en términos de la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión al Informe de resultados de la Cuenta Pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en virtud de las observaciones detectadas respecto a que el Presupuesto de Ingresos Recaudado fue de $573,789,917.00 (QUINIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS DIECISIETE PESOS 00/100 M.N.), el Presupuesto de Egresos Pagado y Ejercido fue por la cantidad de $548,637,992.00 (QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) de los cuales y como resultado de la operación aritmética debería tener un saldo disponible al 31 de diciembre de 2017 por $25,151,925.00 (VEINTICINCO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y UN MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.); sin embargo esta cantidad se refleja en el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos como Cuenta por Pagar (Deuda), pero al realizar la búsqueda de dicha cantidad en el Estado de Situación Financiera, no se logró localizar dicha cantidad; demás respecto a que el techo financiero mencionado en la página número 6 de 22 es por $521,574,000.00 (QUINIENTOS VEINTIÚN MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL PESOS 00/100 M.N.), cantidad que debería aparecer en la página 7 de 22 en el Estado Analítico de Ingresos en el apartado de Ingresos Estimados, pero en su lugar se encuentra la cantidad de $567,238,261.00 (QUINIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y UN PESOS M.N. 00/100).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos y demás normativa aplicable.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva

del Congreso del Estado de Morelos.

Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez

Presidente

Dip. Erika García Zaragoza

Secretaria

Dip. Dalila Morales Sandoval

Secretaria

Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/0141/2019, la Lic. América López Rodríguez, en funciones de Encargada de Despacho de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2018
Persona servidora pública titular:	DR. GUSTAVO URQUIZA BELTRÁN

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 07 observaciones derivadas de la auditoría, de las cuales 01 es recomendación, 02 solicitudes de aclaración y 04 pliegos de observaciones, no especificando los días para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Rector de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos Dr. Gustavo Urquiza Beltrán, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 14 de agosto del 2019, se determinó que de las 07 observaciones, no solventó 03 pliegos de observaciones, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base en el resumen general del estado de solventación del Informe de resultados de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos, la ESAF informó que el ente fiscalizado no solventó las observaciones y no cumplió los requerimientos que le fueron formulados.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF informó que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través de la Encargada de Despacho en funciones de Auditor General, Lic. América López Rodríguez, consideró que la Universidad Autónoma del Estado de Morelos no cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que no presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal de la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, reiterando que la persona servidora pública responsable es Dr. Gustavo Urquiza Beltrán, Rector de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En el ESTADO ANALÍTICO TANTO DE INGRESOS COMO EGRESOS visibles en las páginas 63 y 65, respectivamente, muestra la siguiente información:

Ingreso Devengado	Egreso Devengado	Diferencia
$2,527,207,714.00	$2,546,802,723.00	$19,595,009.00

Como puede observarse en el análisis al presupuesto con la disponibilidad de ingresos y su aplicación al gasto público, existe un saldo disponible al final del año 2018 por la cantidad de $19,595,009.00 (DIECINUEVE MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL NUEVE PESOS 00/100 M.N.), saldo que probablemente esté en la cuenta de bancos en el Estado de Situación Financiera; asimismo, se observa que no existe un control presupuestal que determina la disciplina financiera a la clasificación por objeto de gasto público.

II. En la cuenta de Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes, refleja la cantidad negativa de ($12,980,931.00) (DOCE MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA MIL NOVECIENTOS TREINTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), cuenta que no fue analizada en el proceso de auditoría, ya que no se sabe la procedencia de la cuenta de que se trata, creando afectaciones no confiables ni transparentes.

III. Por otra parte, en su Estado de Situación Financiera (Balance General) referente a la cuenta de Activo Circulante de Deudores Diversos, no está considerada la cantidad de $9,744,976.11 (NUEVE MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 11/100 M.N.); sin embargo, comprobó únicamente la cantidad de $4,397,606.00 (CUATRO MILLONES TRECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SEIS PESOS 00/100 M.N.) quedando pendiente de comprobar el resto que es una cantidad de $5,347,370.11 (CINCO MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL TRECIENTOS SETENTA PESOS 11/100 M.N.).

IV. Existen 03 observaciones no solventadas por $6,470,690.57 (SEIS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA MIL SEISCIENTOS NOVENTA PESOS 57/100 M.N.) registradas en la página 72/111; también se debe solicitar el reintegro a la tesorería de la federación la cantidad de $1,114,441.46 (UN MILLÓN CIENTO CATORCE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 46/100 M.N.) cuyo origen son por Ingresos Propios y no provenientes del programa Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF).

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 26, 31, 33, 34, 49 y 50 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 17 y 42 Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 4, fracción II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una responsabilidad, especialmente, por la eventual omisión del disponible presupuestal por la cantidad de $19,595,009.00 (DIECINUEVE MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL NUEVE PESOS 00/100 M.N.), lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida de la Encargada de Despacho de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, la Lic. América López Rodríguez en cumplimiento a la normativa aplicable; sin embargo, no debe pasar inadvertido que dicha cantidad probablemente este reflejada en la cuneta de Bancos, ya que no se presenta el detalle de la misma.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión a los informes de resultados de la Cuenta Pública de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, en virtud de las siguientes observaciones:

I. Un disponible presupuestal por la cantidad de $19,595,009.00 (DIECINUEVE MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL NUEVE PESOS 00/100 M.N.);

II. Las 03 observaciones no solventadas por la cantidad de $6,470,690.57 (SEIS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA MIL SEISCIENTOS NOVENTA PESOS 57/100 M.N.), y

III. El reintegro a la tesorería de la federación la cantidad de $1,114,441.46 (UN MILLÓN CIENTO CATORCE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 46/100 M.N.) cuyo origen son por Ingresos Propios y no provenientes del programa Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF).

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala
Secretaria
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/013/2019, la Lic. América López Rodríguez, en funciones de Encargada de Despacho de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	C.P Oscar Alberto Rosas Reyes

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 04 observaciones derivadas de la auditoría, de las cuales 03 son de tipo administrativo y 01 de tipo resarcitorio, y otorgó un plazo de treinta días naturales con fundamento en el artículo 61, fracción V, de la Ley de Auditoria y Fiscalización del Estado de Morelos, para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, el Director General del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Morelos C.P Oscar Alberto Rosas Reyes, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación de la auditoría especial de Organismos Públicos “A”, en la que se analizó la documentación y argumentación presentada por el ICATMOR, y toda vez que no quedaron observaciones pendientes por solventar, se formula el Dictamen derivado del proceso de solventación, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos, la ESAF informó que el ente fiscalizado solventó las observaciones y cumplió los requerimientos que le fueron formulados.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF informó que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través de la Encargada de Despacho en funciones de Auditor General, Lic. América López Rodríguez, consideró que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal de la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, reiterando que la persona servidora pública responsable es el C.P Oscar Alberto Rosas Reyes, entonces Director General del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En el ESTADO DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL 2016 de la página número 05 de 11 muestra la siguiente información:

Ingresos Devengados	Egreso Devengado	Diferencia
43,872,181.68	44,476,164.54	(603,982.86)

Ingreso Recaudado	Egreso Pagado	Diferencia
38,526,014.55	43,603,383.00	(5,077,368.45)

Como puede observarse en el análisis al presupuesto con la disponibilidad de ingresos y su aplicación al gasto público, quiere decir que no existe un control presupuestal que determina la disciplina financiera a la clasificación por objeto de gasto público.

Así mismo en las recomendaciones que efectúa el auditor en su numeral 10 RECOMENDACIONES en el punto número 01 recomienda la recuperación del saldo de forma analítica sobre deudores diversos sin haber presentado una cantidad específica y fecha de antigüedad, al igual que no existe motivo y fundamento legal que determine su regularización al cierre del ejercicio fiscal correspondiente. Por lo consiguiente esta cuenta de deudores diversos no prescribe al cierre del ejercicio fiscal 2016 salvo el caso que fueran gastos a comprobar. Así como en el punto número 02 de enterar los impuestos en tiempo y forma a la Dependencia correspondiente, se realiza la recomendación sin conocer cantidades o montos a de impuestos a enterar.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 24, 25, 31 y 38 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 16, 17 y 84 de la Ley de Contabilidad Gubernamental.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una responsabilidad, especialmente, por la eventual omisión del excedente presupuestal de egreso por la cantidad de $5,077,368.45 (CINCO MILLONES SETENTA Y SIETE MIL TRECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 45/100 M.N.), lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida de la entonces Encargada de Despacho de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, la Lic. América López Rodríguez en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión a los informes de resultados de la Cuenta Pública del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Morelos por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Morelos por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, en virtud de las siguientes observaciones:

I. Una diferencia de $5,077,368.45 (CINCO MILLONES SETENTA Y SIETE MIL TRECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 45/100 M.N.), entre el Ingreso Recaudado y el Egreso Pagado; y,

II. Una diferencia de $603,982.86 (SEISCIENTOS TRES MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 86/100 M.N.) entre el Ingreso Devengado y el Egreso Devengado.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala
Secretaria
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/141/2020, la Lic. América López Rodríguez, en funciones de Encargada de Despacho de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	INSTITUTO DE LA MUJER DEL ESTADO DE MORELOS
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2018
Persona servidora pública titular:	Arq. Flor Dessiré León Hernández

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 14 observaciones derivadas de la auditoría, de las cuales 01 es recomendación, 10 solicitudes de aclaración y 03 pliegos de observaciones, y otorgó un plazo en términos de lo dispuesto por el artículo 44 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la Directora General del Instituto de la Mujer del Estado de Morelos Arq. Flor Dessiré León Hernández, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 05 de febrero del 2020, se determinó que las 14 observaciones no fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base en el resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos, la ESAF informó que el ente fiscalizado no solventó las observaciones y no cumplió los requerimientos que le fueron formulados.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF informó que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través de la Encargada de Despacho en funciones de Auditor General, Lic. América López Rodríguez, consideró que el Instituto de la Mujer del Estado de Morelos no cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que no presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal de la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, reiterando que la persona servidora pública responsable es la Arq. Flor Dessiré León Hernández, Directora General del Instituto de la Mujer del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En el ESTADO DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL 2018 de las páginas número 06 y 08 se muestra la siguiente información:

Ingresos Devengados	Egreso Devengado	Diferencia
$24,234,152.00	$22,428,903.00	$1,805,249.00

Como se observa en la información anterior existe un saldo disponible al final del año 2018 por la cantidad de $1,805,249.00 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS CINCO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), que deberían ir sumados al saldo en Efectivo y Equivalentes.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 16, 17, 52 y 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33 y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una responsabilidad, especialmente, por la eventual omisión de un disponible presupuestal por la cantidad de $1,805,249.00 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS CINCO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida de la entonces Encargada de Despacho de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, la Lic. América López Rodríguez en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión a los informes de resultados de la Cuenta Pública del Instituto de la Mujer del Estado de Morelos por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Instituto de la Mujer del Estado de Morelos por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, en virtud de las siguientes observaciones:

I. Un saldo disponible al final del año 2018 por la cantidad de $1,805,249.00 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS CINCO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.), entre el Ingreso Devengado y el Egreso Devengado.

II. Así como la observación no solventada respecto al reintegro a la Tesorería del Gobierno del Estado de Morelos por la cantidad de $1,789,370.40 (UN MILLÓN SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL TRECIENTOS SETENTA PESOS 40/100 M.N.), así como a la Tesorería de la Federación la cantidad de $42,491.38 (CUARENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 38/100 M.N.); cantidades que suman un total de $1,831,861.78 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS TREINTA Y UN MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 78/100 M.N.), misma que deberá ser reintegrada con recursos propios y no de la Hacienda Pública.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala
Secretaria
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/179/2020, la Lic. América López Rodríguez, en funciones de Encargada de Despacho de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Ordinaria de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	INSTITUTO MORELENSE DE PROCESOS ELECTORALES Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre de 2016
Persona servidora pública titular:	M. en C. Ana Isabel León Trueba

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

INFORME

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del informe de resultados, en los siguientes términos:

A) La ESAF notificó al ente fiscalizado las 03 observaciones derivadas de la auditoría, de las cuales 01 es de tipo administrativo y 02 de tipo resarcitorio, y otorgó un plazo de treinta días naturales con fundamento en el artículo 61, fracción V, de la Ley de Auditoria y Fiscalización del Estado de Morelos, para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

B) En tal virtud, la Consejera Presidente del Instituto Morelense de Procesos Electorales y Participación Ciudadana, M. en C. Ana Isabel León Trueba, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

C) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación de la Auditoria Especial de Organismos Públicos “A”, en la que se analizó la documentación y argumentación presentada por el “Instituto Morelense de Procesos Electorales y Participación Ciudadana” quedando una (1) observación pendiente por solventar se formula el dictamen derivado del proceso de solventación, en términos del artículo 61, fracción VIII, de la Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

D) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Instituto Morelense de Procesos Electorales y Participación Ciudadana, la ESAF informó que el ente fiscalizado no solventó todas las observaciones y, por lo tanto, no cumplió con los requerimientos que le fueron formulados.

E) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF informó que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

F) Finalmente, la ESAF, a través de la Encargada de Despacho en funciones de Auditor General, Lic. América López Rodríguez, consideró que el Instituto Morelense de Procesos Electorales y Participación Ciudadana presenta salvedades en cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables, y se determina que derivado de las observaciones no solventadas descritas en el punto número 08 del Informe de resultados, no presenta razonablemente la situación financiera, programática y presupuestal de la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, reiterando que la persona servidora pública responsable es la M. en C. Ana Isabel León Trueba, Consejera Presidenta del Instituto Morelense de Procesos Electorales y Participación Ciudadana; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. En el ESTADO DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL 2016 visible en la página 05 de 11 se muestra la siguiente información:

Ingreso Devengado	Egreso Devengado	Diferencia
$96,631,102.29	$96,388,056.46	$243,045.83

Si analizamos sobre lo Devengado de conformidad con el artículo 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se desprende la información siguiente:

Como puede observarse en el análisis al presupuesto con la disponibilidad de ingresos y su aplicación al gasto público, existe un saldo disponible al final del año 2016 por la cantidad de $243,045.83 (DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 83/100 M.N.), saldo que no puede ser revisado en el Estado de Situación Financiera, siendo que no se encuentra en el informe de resultados, así como no existe un control presupuestal que determina la disciplina financiera a la clasificación por objeto de gasto público.

Así mismo, se detectó en el punto número 06 CONTROL INTERNO en la página número 08 de 11, la falta de firma de recibos de nómina, sueldos y salarios asimilados, lo que determina falta de control interno del Instituto Morelense de Procesos Electorales y Participación Ciudadana. Y, en el mismo punto de CONTROL INTERNO se observan pagos improcedentes por concepto de finiquito sobre término de relación laboral, sin considerar la calidad del contrato y el tiempo laboral transcurrido.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 24, 25, 31, 34, 38 y 55 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 49 y 53 de la Ley Federal del Trabajo; 50 y 51 del Reglamento Interior IMPEPAC.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una responsabilidad, especialmente, por la eventual omisión del disponible presupuestal por la cantidad $243,045.83 (DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 83/100 M.N.), lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida de la Encargada de Despacho de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, la Lic. América López Rodríguez en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión a los informes de resultados de la Cuenta Pública del Instituto Morelense de Procesos Electorales y Participación Ciudadana por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Instituto Morelense de Procesos Electorales y Participación Ciudadana por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, en virtud de un disponible presupuestal por la cantidad de $243,045.83 (DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CUARENTA Y CINCO PESOS 83/100 M.N.) y por los pagos improcedentes por concepto de finiquito sobre término de relación laboral, sin considerar la calidad del contrato y el tiempo laboral transcurrido.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria del día quince de septiembre de dos mil veinte.

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva

del Congreso del Estado de Morelos.

Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez

Presidente

Dip. Cristina Xochiquetzal Sánchez Ayala

Secretaria

Dip. Erika García Zaragoza

Secretaria

Rúbricas.

Al margen superior izquierdo un Escudo del estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- Poder Legislativo. LIV Legislatura. 2018-2021.

La Quincuagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos en ejercicio de la facultad que le otorga la fracción LIX del artículo 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 61, fracciones V y VI de la Ley Orgánica para el Congreso del Estado, y al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES

1. Mediante oficio ESAF/086/2019, el C.P. Uriel González Sotelo, entonces Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal en funciones de Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos (en adelante ESAF), remitió a la Presidenta de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública (en adelante Comisión), el referido Informe de resultados derivado de la Auditoría Especial de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio presupuestal del 01 de enero al 30 de junio de 2018, de la siguiente entidad fiscalizada:

Organismo:	PODER EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS
Periodo:	01 de enero al 30 de junio de 2018
Persona servidora pública titular:	Lic. Jaime Velázquez Garduño

2. Se dio cuenta a la Comisión sobre la recepción del Informe de resultados, y se instruyó al área técnica a realizar el análisis pormenorizado que corresponde en términos de la normativa aplicable.

3. Derivado de lo anterior y como resultado de análisis preliminares, la Comisión realizó diversas observaciones al Informe de resultados, en virtud de que se detectaron múltiples inconsistencias, mismas que fueron debidamente desglosadas mediante oficio LIVLEG/CHPYCP.DIP.RME/0354/2019, recibido por la ESAF el 20 de septiembre de 2019, y por el cual se devolvieron dichos Informes de Resultados para su solventación correspondiente. Ello, ya que existen errores de cálculo aritmético contable, tanto de la propia ESAF como del ente fiscalizado por cuanto a la omisión de presentación del Estado de Situación Financiera.

4. Posteriormente, y ante la falta de respuesta por parte de la ESAF, mediante oficio LIV-CHPYCP2020-011-02-03/585, recibido el 06 de marzo de 2020, esta Comisión solicitó, de nueva cuenta, que fuera remitido el Informe de resultados con las observaciones detectadas por parte de esta Comisión debidamente solventadas, en términos de la normativa aplicable. Lo anterior, para estar en posibilidades de emitir las declaratorias correspondientes. Sin que a la presente fecha haya sido atendido el requerimiento realizado.

INFORME

Sin perjuicio de lo anterior, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública hace del conocimiento del Pleno del Congreso el contenido del Informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente, en los siguientes términos:

La ESAF notificó al ente fiscalizado las 03 observaciones derivadas de la auditoría, de las cuales 01 es de tipo contable y 02 de tipo administrativo, y otorgó un plazo de diez días hábiles para presentar la información y documentación comprobatoria correspondiente.

A) En tal virtud, el Director General de Coordinación de Programas Federales del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos, Licenciado Jaime Velázquez Garduño, en su calidad de titular del ente fiscalizado, presentó por escrito la solventación a las observaciones que le fueron notificadas.

B) Posteriormente, mediante sesión del Comité de Solventación celebrada el 15 de noviembre del 2018, se determinó que las 03 observaciones fueron solventadas en su totalidad, según el Acta Circunstanciada levantada al efecto.

C) Con base al resumen general del estado de solventación del Informe de resultados del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos, la ESAF informó que el ente fiscalizado solventó las observaciones y cumplió los requerimientos que le fueron formulados.

D) No se presentó Recurso de Reconsideración por parte de la entidad fiscalizada, con base en lo establecido por los artículos 42 y 68 de la Ley de Fiscalización; en tal virtud, previa valoración y análisis de cada una de las observaciones y las pruebas presentadas, la ESAF informó que la auditoría fue planeada y que los resultados obtenidos permiten tener una seguridad razonable de lo revisado.

E) Finalmente, la ESAF, a través del entonces titular, Licenciado José Vicente Loredo Méndez, consideró que el Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos cumplió las disposiciones normativas aplicables, y determinó que presenta razonablemente la información financiera, programática y presupuestal de la Cuenta Pública por el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2018, reiterando que la persona servidora pública responsable es el Licenciado Jaime Velázquez Garduño, entonces Director General de Coordinación de Programas Federales del poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1, 16, 17, 46, 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin perjuicio de lo anterior, ante tal situación y en ejercicio de las facultades con las que cuenta el Congreso del Estado, a través de esta Comisión, se continuó con el análisis pormenorizado sobre el informe de resultados que fue devuelto a la ESAF para su solventación correspondiente; análisis del cual se encontró que existen otras observaciones de trascendencia, a saber:

OBSERVACIONES

I. Respecto al análisis al Presupuesto de Ingresos y Presupuesto de Egresos que se presentan en el Informe de resultados en la página número 7 de 16 en el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del periodo del Presupuesto de Egresos reportado en la página 8 de 16 del Informe antes mencionado se presenta la siguiente información:

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE(SIC) DEL 2018

Ingreso Estimado	Ampliación o Reducción	Modificado	Devengado	Recaudado
$22,792,068,000.00	$4,426,992,718.00	$27,219,060,718.00	$17,031,408,767.00	$16,845,597,643.00

ESTADO ANALÍTICO DEL PERIODO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE(SIC) DEL 2018

Egreso Estimado	Ampliación o Reducción	Modificado	Devengado	Pagado
$22,792,068,000.00	$3,219,221,312.00	$31,686,161,030.00	$19,693,973,134.00	$17,851,394,306.00

RESUMEN:	
Ingreso Devengado	$17,031,908,767.00
Menos Egreso Devengado	$19,693,973,134.00

De lo que se obtiene un resultado real de $2,662,064,367.00 (DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES SESENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.) de exceso en el presupuesto del periodo.

Lo cual representa una diferencia importante y representativa al no existir un control presupuestal, por un pasivo exigible de $2,662,064,367.00 (DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES SESENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), por haberse excedido en el presupuesto.

Adicionado a esto, en la página 8 del Informe de resultados se muestra un Ingreso derivado de financiamiento como ampliación presupuestal de $2,846,308,855.00 (DOS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES TRESCIENTOS OCHO MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.). Sin embargo, en el punto 5.5 el Auditor General en su Informe de resultados determina que al 30 de septiembre (sic) del 2018 el Poder ejecutivo no solicitó créditos.

Además, otra observación detectada derivada de la tabla anterior, es respecto a que la sumatoria del Egreso Aprobado por $22,792,068,000.00 (VEINTIDÓS MIL SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES SESENTA Y OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.) más la Ampliación por $3,219,221,312.00 (TRES MIL DOSCIENTOS DIECINUEVE MILLONES DOSCIENTOS VEINTIÚN MIL TRESCIENTOS DOCE PESOS 00/100 M.N.) en el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos, en realidad da como resultado $26,011,289,312.00 (VEINTISÉIS MIL ONCE MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS DOCE PESOS 00/100) y no $31,686,161,030.00 (TREINTA Y UN MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS MILLONES CIENTO SESENTA Y UN MIL TREINTA PESOS 00/100 M.N.) que se registra en el Egreso Modificado, lo que quiere decir que existe un error de la suma aritmética que no fue detectada por el Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal por una cantidad de $5,674,871,718.00 (CINCO MIL SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y UN MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS 00/100 M.N.).

II. Adicionalmente, se detectaron inconsistencias de la información presentada en el periodo auditado, ya que, por una parte el Informe de resultados dice: “al 31 de julio del 2018” y debe decir al 30 de junio del 2018; de igual forma, el Estado Analítico de Ingresos dice: “01 de enero al 30 de septiembre de 2018” y debe decir “01 de enero al 30 de junio de 2018”.

Lo anterior es así en términos de lo dispuesto por los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; 33 y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; 16, 17, 42, 43 y 44 de la Ley de Contabilidad Gubernamental; 4, fracciones II y VII, de la Ley de Responsabilidades para el Estado de Morelos.

Es por ello que, de las observaciones detectadas por esta Comisión, se podría incurrir en una responsabilidad, especialmente, por la eventual omisión del excedente presupuestal de egreso por la cantidad de $2,662,064,367.00 (DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES SESENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.), lo cual traerá consigo otras afectaciones no confiables ni transparentes para su modificación a la Cuenta Pública y por supuesto, al informe de resultados de acuerdo con la opinión emitida del entonces Auditor General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos Lic. José Vicente Loredo Méndez, en cumplimiento a la normativa aplicable.

Por lo anteriormente expuesto, esta LIV Legislatura ha tenido a bien expedir la siguiente:

DECLARATORIA

PRIMERO. Se emite la presente Declaratoria en sentido negativo sobre la revisión a los informes de resultados de la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado De Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 30 de junio de 2018.

SEGUNDO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización que, de conformidad con las atribuciones constitucionales y legales correspondientes, realice todos los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización necesarios para la conclusión del proceso respectivo, derivados de las nuevas inconsistencias detectadas por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto por la normativa aplicable.

TERCERO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y legales, determine las responsabilidades administrativas que en su caso, deriven de las actuaciones que realice al efecto; aplique las sanciones correspondientes, en el ámbito de su respectiva competencia, e inicie las denuncias o procedimientos necesarios ante las autoridades competentes en materia de faltas graves, en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Morelos, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y demás normativa aplicable.

CUARTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que autorice y en su caso, ordene y realice las revisiones o auditorías especiales o necesarias, y haga las observaciones correspondientes de la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado De Morelos, por el ejercicio presupuestal del 01 de enero al 30 de junio de 2018, en virtud de las siguientes observaciones:

I. Una diferencia de $2,662,064,367.00 (DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES SESENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.) entre el Ingreso Devengado y el Egreso Devengado, y

II. La imprecisión en la sumatoria del egreso estimado por $22,792,068,000.00 (VEINTIDÓS MIL SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES SESENTA Y OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.) más la Ampliación por $3,219,221,312.00 (TRES MIL DOSCIENTOS DIECINUEVE MILLONES DOSCIENTOS VEINTIÚN MIL TRESCIENTOS DOCE PESOS 00/100 M.N.) en el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos; lo que en realidad debe dar como resultado $26,011,289,312.00 (VEINTISÉIS MIL ONCE MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS DOCE PESOS 00/100) y no $31,686,161,030.00 (TREINTA Y UN MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS MILLONES CIENTO SESENTA Y UN MIL TREINTA PESOS 00/100 M.N.) que registró en el Presupuesto Modificado.

Salvedades que obran en la presente Declaratoria, en estricta observancia a lo dispuesto por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de EFS (ISSAI-INTOSAI GOV).

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 4, fracción II, 6, fracción II, 19, 21, y 76, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, 89 y 90 del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; 6, 39, 40 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos; y 134 de la Constitución Política del Estado libre y soberano de Morelos.

QUINTO. Se instruye a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización para que informe, en tiempo y forma, a este Congreso del Estado de Morelos, a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de los actos jurídicos, administrativos y de fiscalización que realice, así como del debido seguimiento y cumplimiento de estos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. Notifíquese la presente Declaratoria a la persona titular de la Auditoría General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, para su debido cumplimiento y para los efectos jurídicos a que haya lugar, en términos de lo dispuesto por la normativa aplicable.

SEGUNDA. Remítase la presente Declaratoria para su publicación correspondiente en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de Difusión Oficial del Gobierno del estado de Morelos.

Recinto Legislativo, en Sesión Ordinaria iniciada el día quince de julio de dos mil veinte y continuada y concluida el día treinta y uno de agosto del mismo año

Diputados Integrantes de la Mesa Directiva
del Congreso del Estado de Morelos.
Dip. Alfonso de Jesús Sotelo Martínez
Presidente
Dip. Erika García Zaragoza
Secretaria
Dip. Dalila Morales Sandoval
Secretaria
Rúbricas.

Al margen superior un Escudo del Estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- 2018-2024, y un logotipo que dice: Morelos Anfitrión del Mundo Gobierno del Estado 2018-2024.

ANA CECILIA RODRÍGUEZ GONZÁLEZ, SECRETARIA DE DESARROLLO ECONÓMICO Y DEL TRABAJO DEL PODER EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS; CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO POR LOS ARTÍCULOS 9, FRACCIÓN IV, 13, FRACCIÓN VI, 14 Y 24 DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE MORELOS; 4, FRACCIÓN III Y VII, 6, FRACCIÓN II, 7, FRACCIÓN II, INCISO A), 8 Y 9, FRACCIONES I Y XXXVII DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO Y DEL TRABAJO, CON RELACIÓN A LOS DIVERSOS 5, 7 Y 33 DE LA LEY DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO; Y,

CONSIDERANDO

Que la Secretaría de Desarrollo Económico y del Trabajo es una Dependencia de la Administración Pública Centralizada, de conformidad con lo establecido en los artículos 74 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, con relación a los artículos 3, 9, fracción IV y 24 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Morelos.

En términos del artículo 24, fracciones XXVI, XXVIII, XXXII, XXXIII y LI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Morelos, la Secretaría de Desarrollo Económico y del Trabajo es la responsable de atender y resolver los asuntos que conforme a la Ley Federal del Trabajo le competen al Ejecutivo Estatal, entre estas la intervención y procuración conciliatoria en los conflictos que se deriven de la aplicación y administración de los contratos colectivos e individuales de trabajo, así como de organizar, dirigir, ordenar y supervisar los servicios de visitas de verificación y de inspección que le correspondan, para comprobar el cumplimiento de dicha normativa.

Para el despacho de los asuntos que dispone la Ley Federal del Trabajo, la Secretaría de Desarrollo Económico y del Trabajo cuenta con las Unidades Administrativas denominadas “Coordinación del Trabajo y Previsión Social” y “Dirección General de Inspección del Trabajo”, en términos de los artículos 4, fracciones III y VII, 12 y 16 del Reglamento Interior de la Secretaría de Desarrollo Económico y del Trabajo.

Ahora bien, con fecha 15 de enero de 2020, se publicó en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, en el ejemplar número 5772, el “ACUERDO POR EL QUE SE DA A CONOCER EL CAMBIO DE DOMICILIO DE LA COORDINACIÓN DEL TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL, Y DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE INSPECCIÓN DEL TRABAJO, ADSCRITAS A LA SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO Y DEL TRABAJO DEL PODER EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS”, en el cual se hace del conocimiento general que, derivado de las acciones de rehabilitación de las oficinas del área de trabajo de esta Dependencia, se tuvo la necesidad de trasladar la ubicación de las oficinas de la Coordinación de Trabajo y Previsión Social y de la Dirección General de Inspección del Trabajo al domicilio ubicado en: calle Miguel Hidalgo, número 239, sexto piso, colonia Centro, Cuernavaca, Morelos, código postal 62000; y una vez concluidas las labores de adecuación y rehabilitación referidas, se optó que la ubicación de dichas Unidades Administrativas se trasladase al domicilio localizado en: calle Francisco Leyva número 5, primer piso, colonia Centro, Cuernavaca, Morelos, código postal 62000.

En esa tesitura, se estima necesario dar a conocer la nueva ubicación en la que se encontrarán las multicitadas Unidades Administrativas, con la finalidad de que las autoridades de todos los ámbitos y niveles de gobierno y, especialmente la ciudadanía, se enteren del nuevo domicilio, con la finalidad de contribuir en la seguridad jurídica en el ámbito laboral, así como de facilitar el ejercicio de los derechos y el cumplimiento de las obligaciones de los morelenses.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, tengo a bien expedir el siguiente:

ACUERDO POR EL QUE SE DA A CONOCER EL CAMBIO DE DOMICILIO DE LA COORDINACIÓN DEL TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL Y LA DIRECCIÓN GENERAL DE INSPECCIÓN DEL TRABAJO, UNIDADES ADMINISTRATIVAS ADSCRITAS A LA SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO Y DEL TRABAJO DEL PODER EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS.

ARTÍCULO PRIMERO.- A partir del inicio de vigencia del presente Acuerdo, las oficinas de la Coordinación del Trabajo y Previsión Social y la Dirección General de Inspección del Trabajo, adscritas a la Secretaría de Desarrollo Económico y del Trabajo del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos, estarán ubicadas en: calle Francisco Leyva número 5, primer piso, colonia Centro, Cuernavaca, Morelos, código postal 62000.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Se instruye al personal de la Coordinación del Trabajo y Previsión Social y de la Dirección General de Inspección del Trabajo, a tomar las medidas necesarias y tendientes a actualizar el domicilio procesal, en los diversos juicios y procedimientos administrativos que se desahogan en forma de juicio, ante autoridades jurisdiccionales y administrativas diversas, de todos los ámbitos y niveles de gobierno.

ARTÍCULO TERCERO.- Por lo que se refiere a los procedimientos que se tramitan actualmente, en los que se haya señalado en la notificación el domicilio ubicado en: calle Miguel Hidalgo, número 239, sexto piso, colonia Centro, Cuernavaca, Morelos, código postal 62000, se hace del conocimiento a los interesados que deberán presentar sus promociones y documentos respectivos en el domicilio que se indica en el artículo primero del presente Acuerdo.

TRANSITORIOS

PRIMERO.- El presente Acuerdo entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de difusión oficial del Gobierno del Estado de Morelos, por lo que, a partir de esa fecha queda sin efectos el “Acuerdo por el que se da a conocer el cambio de domicilio de la Coordinación del Trabajo y Previsión Social, y de la Dirección General de Inspección del Trabajo, adscritas a la Secretaría de Desarrollo Económico y del Trabajo del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos”, publicado el día 15 de enero de 2020 en el ejemplar número 5772 del Periódico Oficial “Tierra y Libertad”.

SEGUNDO.- Se instruye al personal de la Coordinación del Trabajo y Previsión Social y de la Dirección General de Inspección del Trabajo, a fijar un aviso en el domicilio anterior de tales Unidades Administrativas, en el cual se establezca el nuevo domicilio.

TERCERO.- Con motivo del aviso realizado por la autoridad sanitaria federal el pasado 11 de septiembre de 2020, en el que se anunció el cambio a color AMARILLO del sistema de semaforización para el estado de Morelos, a partir del 14 de septiembre de 2020, se reanuda la atención al público para trámites y cómputo de términos de la Dirección General de Inspección del Trabajo de la Secretaría de Desarrollo Económico y del Trabajo, conforme a lo dispuesto por el “ACUERDO POR EL QUE SE ESTABLECEN LOS LINEAMIENTOS TÉCNICOS ESPECÍFICOS PARA LA REAPERTURA DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS, LABORALES, SOCIALES, EDUCATIVAS, CULTURALES, DE TRASNPORTE Y PÚBLICAS EN EL ESTADO DE MORELOS”, publicado en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, número 5835, de fecha 12 de junio del 2020.

CUARTO.- El horario de atención al público de la Dirección General de Inspección del Trabajo de la Secretaría de Desarrollo Económico y del Trabajo, se realizará con un horario de las 09:00 a las 14:00 horas, con la opción de solicitar previa cita al número telefónico 777 310 14 41.

Dado en la ciudad de Cuernavaca, Morelos, a los 17 días del mes de septiembre de 2020.

LA SECRETARIA DE DESARROLLO
ECONÓMICO Y DEL TRABAJO
ANA CECILIA RODRÍGUEZ GONZÁLEZ
RÚBRICA.

LA PRESENTE HOJA DE FIRMAS FORMA PARTE INTEGRANTE DEL ACUERDO POR EL QUE SE DA A CONOCER EL CAMBIO DE DOMICILIO DE LA COORDINACIÓN DEL TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL Y LA DIRECCIÓN GENERAL DE INSPECCIÓN DEL TRABAJO, UNIDADES ADMINISTRATIVAS ADSCRITAS A LA SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO Y DEL TRABAJO DEL PODER EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS.

Al margen superior un Escudo del Estado de Morelos que dice: “Tierra y Libertad”.- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- 2018-2024, y un logotipo que dice: Morelos Anfitrión del Mundo Gobierno del Estado 2018-2024.

LA JUNTA DE GOBIERNO DE LA COMISIÓN ESTATAL DE MEJORA REGULATORIA, CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO POR LOS ARTÍCULOS 43, 44, 63, FRACCIÓN V, 75 Y 76, SEGUNDO PÁRRAFO, DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE MORELOS; ASÍ COMO 31, FRACCIÓN III, DE LA LEY DE MEJORA REGULATORIA PARA EL ESTADO DE MORELOS Y SUS MUNICIPIOS; Y CON BASE EN LA SIGUIENTE:

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

El 05 de febrero de 2017 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el “Decreto por el que se declaran reformadas y adicionadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de Mecanismos Alternativos de Solución de Controversias, Mejora Regulatoria, Justicia Cívica e Itinerante y Registros Civiles”; dicho Decreto establece específicamente en materia de Mejora Regulatoria en la reforma del artículo 25 que las autoridades de todos los órdenes de gobierno deberán implementar políticas públicas de mejora regulatoria para la simplificación de regulaciones, trámites, servicios y demás objetivos que establezca la ley general en la materia.

Así mismo, el artículo transitorio segundo de dicho Decreto establece que el Congreso de la Unión debía expedir la Ley General que establezca los principios y bases a los que deberán sujetarse los órdenes de gobierno, en el ámbito de sus respectivas competencias en materia de mejora regulatoria, por ello y para dar el debido cumplimiento al citado artículo transitorio, el 18 de mayo de 2018, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Mejora Regulatoria.

Esta Ley General tiene por objeto establecer los principios y las bases a los que deberán sujetarse los órdenes de gobierno, en el ámbito de sus respectivas competencias, en materia de mejora regulatoria, mientras que según su artículo 2 tiene como objetivos, entre otros; establecer la obligación de las autoridades de todos los órdenes de gobierno, en el ámbito de su competencia, de implementar políticas públicas de mejora regulatoria para el perfeccionamiento de las regulaciones y la simplificación de los trámites y servicios; establecer la organización y el funcionamiento del Sistema Nacional de Mejora Regulatoria; y establecer la creación y el funcionamiento del Catálogo Nacional de Regulaciones, Trámites y Servicios.

Por su parte, el Artículo Quinto Transitorio de dicha Ley General, estableció que las Entidades Federativas debían adecuar en el plazo de un año el contenido de sus Leyes, por lo cual para dar cumplimiento a dicho artículo transitorio, el 17 de julio de 2019, se publicó en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, número 5726, Alcance, la Ley de Mejora Regulatoria para el Estado de Morelos y sus Municipios.

Este instrumento tiene por objeto establecer los principios y las bases que, en materia de Mejora Regulatoria, deberán sujetarse las Secretarías, Dependencias, Entidades y Órganos Desconcentrados y Descentralizados de la Administración Pública Estatal, así como los Municipios de la Entidad, en el ámbito de sus atribuciones y respectivas competencias. Así mismo, establece como objetivos: la obligación de las autoridades estatales y municipales, en el ámbito de su competencia, de implementar políticas públicas de mejora regulatoria para el perfeccionamiento de las regulaciones y la simplificación de los trámites y servicios, buscando, en todo momento, la mejora integral, continua y permanente de las regulaciones tanto estatales como municipales; establecer la organización y el funcionamiento del Sistema Estatal de Mejora Regulatoria; establecer los instrumentos, herramientas, acciones y procedimientos de mejora regulatoria para el ámbito estatal; normar las funciones de los sujetos obligados dentro de los Catálogos Estatal y Municipal de Regulaciones, Trámites y Servicios; así como establecer los principios, bases, procedimientos e instrumentos para que las regulaciones garanticen beneficios superiores a sus costos y el máximo bienestar para la sociedad, entre otros.

Ahora bien, la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Morelos establece las bases institucionales de organización y funcionamiento de la Administración Pública Estatal misma que será Central y Paraestatal, esta última compuesta por los organismos descentralizados, empresas de participación estatal mayoritaria y fideicomisos públicos, los cuales deben conducir sus actividades en forma programada y con sujeción a su Decreto o Ley de creación, a los Programas sectoriales correspondientes, así como a las políticas y lineamientos de coordinación de la Secretaría o Dependencia a la cual estén sectorizados.

De acuerdo al Plan Estatal de Desarrollo 2019-2024, es fundamental enfocarse en el uso de herramientas tecnológicas que permitan la modernización y digitalización de los trámites y servicios públicos, acercando los servicios a la ciudadanía, permitiendo así, rendir cuentas en tiempo real, de manera transparente a la sociedad y hacer más eficiente la Administración Pública, así como incentivará la participación de la ciudadanía en las acciones, objetivos y programas de mejora regulatoria. Por otro lado, la modernización que se implementara en los trámites y servicios, dará como resultado aumentar los niveles de competitividad de las empresas en Morelos, para consolidar su permanencia y crecimiento, lo que mejorara desde luego las condiciones socioeconómicas de la región, generando empleos formales y dignos que promuevan el bienestar social.

Así mismo, el tercer párrafo del artículo 76 de la citada Ley Orgánica, establece que los Organismos Descentralizados se regirán, entre otros, por el estatuto orgánico que expida el Órgano de Gobierno de cada uno, en el cual se establecerán las bases de organización, las facultades y funciones que competan a las diferentes áreas que formen parte del Organismo Descentralizado.

Además, con la entrada en vigor de dicha Ley Orgánica y con la nueva estructura gubernamental, se fusionaron algunas Secretarías, entre ellas, la Secretaría de Economía con la Secretaría del Trabajo, siendo ahora la Secretaría de Desarrollo Económico y del Trabajo.

En ese sentido, dadas las anteriores referencias y antecedentes, se estima necesario con este instrumento armonizar el marco jurídico de la Comisión Estatal de Mejora Regulatoria, por lo que se tiene a bien expedir un nuevo Estatuto Orgánico a fin de regular la estructura funcional de la Comisión realizando además una modulación entre dicho instrumento y el Reglamento de la Ley de Mejora Regulatoria para el Estado de Morelos y su Municipios, todo lo cual provee de certeza jurídica y congruencia a ambos ordenamientos y abona a la seguridad jurídica, permitiendo obsequiar al Organismo, una norma clara, completa y armónica.

No se omite señalar que con la emisión del presente ordenamiento, se tiene a bien abrogar el Estatuto Orgánico de la Comisión Estatal de Mejora Regulatoria, publicado en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, número 5206, de 16 de julio de 2014.

Además, el presente instrumento se ajusta a los principios de simplificación, agilidad, economía, información, precisión, legalidad, transparencia, austeridad e imparcialidad; cumpliendo así con lo dispuesto por el artículo 8 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Morelos.

No pasa desapercibido que el presente Estatuto Orgánico resulta apegado y congruente con el Plan Estatal de Desarrollo 2019-2024, publicado en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, número 5697, de 16 de abril de 2019, mismo que en su Eje Rector número 5, denominado “Modernidad para los Morelenses” señaló su línea de acción número 5.16.1.1 que se ha de actualizar la normatividad interna de las Dependencias y Entidades.

Finalmente, la Junta de Gobierno de la Comisión Estatal de Mejora Regulatoria, aprobó el presente Estatuto Orgánico y la Estructura Orgánica del Organismo, en la Cuarta Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno, celebrada el día veintisiete de agosto con número de acuerdo 08/CEMER/4aORD/27/08/2020

Por lo expuesto y fundado; se tiene a bien expedir el presente:

ESTATUTO ORGÁNICO DE LA COMISIÓN ESTATAL DE MEJORA REGULATORIA

CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1. El presente Estatuto Orgánico es de observancia general y tiene por objeto reglamentar y determinar la organización, atribuciones y funcionamiento de las Unidades Administrativas y de los Órganos de Gobierno, de Administración y Control Interno que integran al Organismo Público Descentralizado denominado Comisión Estatal de Mejora Regulatoria, para el despacho de los asuntos que le corresponden conforme al ámbito de su competencia y cumplimiento de sus fines.

Artículo 2. Para los efectos del presente Estatuto Orgánico se entenderá por:

I. AIR, al Análisis de Impacto Regulatorio a que se refiere el artículo 3, fracción III, de la Ley;

II. Anteproyecto, a la propuesta de regulación de acuerdo a lo estipulado en el artículo 3, fracciones XXVIII y XXXIII, de la Ley, que efectúan los Sujetos Obligados;

III. CEMER, a la Comisión Estatal de Mejora Regulatoria;

IV. Comisionado Estatal, a la persona Titular de la CEMER;

V. Consejo, al Consejo Estatal de Mejora Regulatoria;

VI. Estatuto Orgánico, al presente instrumento jurídico;

VII. Junta de Gobierno, al Órgano Superior de Gobierno de la CEMER;

VIII. Ley Orgánica, a la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Morelos;

IX. Ley, a la Ley de Mejora Regulatoria para el Estado de Morelos y sus Municipios;

X. Manuales Administrativos, a los Manuales de Organización, de Políticas y Procedimientos de la CEMER;

XI. Programas, a los Programas Anuales de Mejora Regulatoria;

XII. Reglamento, al Reglamento de la Ley;

XIII. REMTyS, al Registro Municipal de Trámites y Servicios;

XIV. RETyS, al Registro Estatal de Trámites y Servicios;

XV. SARE, al Sistema de Apertura Rápido de Empresas;

XVI. Secretaría, a la Secretaría de Desarrollo Económico y del Trabajo del Poder Ejecutivo Estatal;

XVII. Servicio, a cualquier beneficio o actividad que los Sujetos Obligados, en el ámbito de su competencia, brinden a particulares, previa solicitud y cumplimiento de los requisitos aplicables;

XVIII. Sujeto Obligado, a la Administración Pública Estatal, Central o Paraestatal, y sus Organismos Descentralizados; los Municipios del Estado; y en los términos señalados en el artículo 1, párrafo segundo de la Ley, los Poderes Legislativo, Judicial, los Órganos Constitucionales Autónomos y el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos; y,

XIX. Trámite, a cualquier solicitud o entrega de información que las personas físicas o morales del sector privado, particular o social realicen ante la autoridad competente en el ámbito estatal o municipal, ya sea para cumplir una obligación o, en general, para que se emita una resolución.

SECCIÓN PRIMERA
DE LA NATURALEZA, OBJETO
Y ATRIBUCIONES DE LA CEMER

Artículo 3. La CEMER es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio; con domicilio legal en la Ciudad de Cuernavaca, Morelos, sectorizado a la Secretaría; tiene a su cargo el ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley, su Reglamento, la Ley Orgánica, el Estatuto Orgánico y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Artículo 4. La CEMER tiene por objeto esencial promover, coordinar y supervisar todas las acciones tendientes al desarrollo de la Mejora Regulatoria en el Estado de Morelos, la cual garantice que los beneficios de las regulaciones sean notoriamente superiores a sus costos de cumplimiento, mediante la formulación de incentivos que promuevan la innovación, productividad, crecimiento y la transparencia, a través de las acciones y mecanismos establecidos por la Ley.

Artículo 5. En términos de lo dispuesto por el artículo 25 de la Ley, compete a la CEMER cumplir y hacer cumplir a los Sujetos Obligados de la Administración Pública Estatal, lo dispuesto por los artículos 6, 8, 13, y de la Ley, en éste último supuesto dentro del término que señale la propia CEMER y con el apercibimiento a que se refieren los artículos 50, 54 y 95 de la Ley. Ahora bien, respecto de los Poderes Legislativo y Judicial del Estado, así como los Órganos Constitucionales Autónomos, tendrá la CEMER la facultad de coordinarse en los términos a que alude el artículo 39 de la Ley, y por cuanto a los Municipios, también podrá celebrar los convenios de colaboración según disponen los artículos 41 y 42 de la Ley.

Artículo 6. Además de las atribuciones que le concede la Ley, la CEMER tendrá las siguientes:

I. Realizar todas aquellas acciones que sean necesarias para mejorar la calidad en la prestación de los trámites y servicios proporcionados por los sujetos obligados;

II. Promover, apoyar y llevar a cabo la capacitación en materia de mejora regulatoria a los servidores públicos de la CEMER;

III. Integrar un acervo de información y documentación que facilite a las autoridades e instituciones competentes, la investigación, estudio y análisis de ramas y aspectos específicos en materia de mejora regulatoria;

IV. Difundir a las autoridades correspondientes y a la población en general, a través de publicaciones y actos académicos, los resultados de los trabajos de investigación, estudio, análisis y de recopilación de información, documentación e intercambio que se realice;

V. Administrar de manera eficiente, transparente y eficaz las contribuciones en especie o académicas que reciba la CEMER de otras personas o instituciones;

VI. Administrar el patrimonio de la CEMER, a través de la Unidad Administrativa competente, y

VII. Las demás que señalen otras disposiciones jurídicas y se consideren necesarias para el cumplimiento de su objeto.

SECCIÓN SEGUNDA
DEL PATRIMONIO

Artículo 7. El Patrimonio de la CEMER, además de lo previsto en la Ley, estará constituido por todos los bienes, derechos y obligaciones que signifiquen utilidad económica o sean susceptibles de estimación pecuniaria y que se obtengan por cualquier título legal.

CAPÍTULO II
DE LA ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA CEMER

Artículo 8. El gobierno, administración y vigilancia de la CEMER, estarán a cargo, respectivamente, de:

I. Una Junta de Gobierno;

II. Un Comisionado Estatal, y

III. Un Órgano Interno de Control.

Artículo 9. Para la eficaz atención de los asuntos de su competencia, y a fin de cumplir con su objeto, la CEMER contará con las siguientes Unidades Administrativas, las cuales se adscribirán jerárquicamente a la Oficina del Comisionado:

I. Dirección Operativa, y

II. Dirección de Administración.

Artículo 10. Las Unidades Administrativas estarán integradas por las personas titulares respectivas, y demás servidores públicos que se requieran para el trámite, atención, resolución y despacho de los asuntos de su competencia y cuyas facultades y atribuciones serán determinadas en los Manuales Administrativos y demás normativa aplicable, para el adecuado cumplimiento de las atribuciones de la CEMER en apego a las establecidas en la Ley y al Presupuesto de Egresos aprobado.

Artículo 11. La CEMER conducirá sus actividades en forma programada y de conformidad con las políticas, estrategias y prioridades de la Planeación Nacional y Estatal de Desarrollo, así como con los Programas Sectoriales, en su caso, en materia de desarrollo económico y mejora regulatoria.

SECCIÓN PRIMERA
DE LA JUNTA DE GOBIERNO

Artículo 12. La Junta de Gobierno es el Órgano Superior de Gobierno de la CEMER, cuya integración y facultades se establecen en los artículos 28 y 31 de la Ley y 63 de la Ley Orgánica.

Artículo 13. Como lo establece el artículo 28 de la Ley y conforme al Reglamento, los integrantes de la Junta de Gobierno designarán un suplente mediante escrito dirigido al Comisionado Estatal, en su calidad de Secretario Ejecutivo de la Junta, señalando el período de la suplencia. Los suplentes que entren en funciones tendrán las mismas facultades que los propietarios y sus cargos serán honoríficos.

Artículo 14. En las convocatorias a las sesiones de la Junta de Gobierno a que se refiere el artículo 30 de la Ley, se incluirá la propuesta del Orden del Día, que contenga los asuntos a tratar y los documentos de apoyo anexos de cada uno de ellos. La Convocatoria se realizará por lo menos con cinco días hábiles de anticipación en el caso de las sesiones ordinarias y veinticuatro horas para las extraordinarias.

Artículo 15. Cuando no exista quórum legal para que sesione la Junta de Gobierno, el Secretario Ejecutivo convocará a una nueva sesión, dentro de los dos días hábiles siguientes, considerándose legalmente instalada cualquiera que sea el número de integrantes de la Junta de Gobierno presentes, sus decisiones serán válidas, cuando sean aprobadas por mayoría simple de votos de los integrantes presentes. En caso de empate, quien presida la sesión tendrá el voto de calidad.

Artículo 16. El Comisionado Estatal fungirá como Secretario Ejecutivo, quien tendrá las siguientes funciones:

I. Convocar a los integrantes de la Junta de Gobierno a las sesiones ordinarias y extraordinarias, adjuntando el orden del día, así como la información y documentación de los asuntos a tratar, conforme a la normativa aplicable;

II. Asistir a las sesiones de la Junta de Gobierno;

III. Levantar las actas de las sesiones y llevar el registro de las mismas;

IV. Firmar las actas de las sesiones, y

V. Las demás que establezcan otras disposiciones normativas, así como aquellas que para el cumplimiento de su función le encomiende la Junta de Gobierno.

Artículo 17. El funcionamiento, convocatorias y desarrollo de las sesiones de la Junta de Gobierno, se realizará conforme a lo establecido por la Ley, el Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos para la celebración de sesiones de los distintos Órganos Colegiados que actúan y participan en la Administración Pública del Estado de Morelos y demás normativa aplicable.

SECCIÓN SEGUNDA
DEL COMISIONADO ESTATAL

Artículo 18. El Comisionado Estatal será nombrado conforme lo establece la Ley Orgánica y la Ley, y tendrá las atribuciones que señalan dichos ordenamientos y el Estatuto Orgánico.

Asimismo podrá emitir e implementar, a propuesta de los titulares de las Unidades Administrativas del Organismo, aquellas disposiciones administrativas relacionadas con la organización y funcionamiento interno de este último; sin perjuicio de las atribuciones que le competen a la Junta de Gobierno.

Artículo 19. Además de las facultades señaladas en el artículo 33 de la Ley, el Comisionado Estatal tendrá las siguientes:

I. Ser el enlace entre la Comisión Nacional de Mejora Regulatoria y los Sujetos Obligados de la Administración Pública Estatal para la coordinación de acciones tendientes a la mejora regulatoria en el Estado, de conformidad con lo establecido en la Ley;

II. Vigilar el cumplimiento e implementación de la Estrategia Estatal de Mejora Regulatoria;

III. Vigilar la debida implementación de las Herramientas del Sistema Estatal de Mejora Regulatoria previstas en el Titulo Tercero de la Ley;

IV. Certificar los documentos que obren en sus archivos, así como los que le sean presentados en original cuya devolución se solicite, siempre que estén relacionados con los asuntos de su competencia, y sea procedente para cualquier trámite administrativo o judicial;

V. Vigilar que los Sujetos Obligados de la Administración Pública Estatal den cumplimiento a las atribuciones conferidas por la Ley y su Reglamento;

VI. Promover y vigilar, al interior de la CEMER, el cumplimiento a los códigos de ética de la Administración Pública Estatal y de conducta de la CEMER;

VII. Hacer públicos, a través de los medios idóneos y de acuerdo con lo que establece la Ley y la normativa aplicable en materia de acceso a la información pública gubernamental, lo siguiente:

a) Los Anteproyectos y el AIR;

b) Los dictámenes que emita conforme a la Ley;

c) Las exenciones previstas en la Ley;

d). Las opiniones que sobre dichos Anteproyectos y el AIR formulen los particulares, y

e) Cualquier otra documentación o información que considere pertinente en materia de mejora regulatoria.

VIII. Dar el tratamiento establecido a aquella información que debe permanecer reservada o confidencial de acuerdo con lo que establezcan las Leyes en materia de transparencia y protección de datos personales, y demás normativa aplicable;

IX. Vigilar la operación del Expediente para Trámites y Servicios, de conformidad con la Ley y su Reglamento;

X. Vigilar la correcta aplicación del procedimiento de Protesta Ciudadana;

XI. Coordinar los Programas Específicos contemplados en la Ley, con la participación que corresponda a los Sujetos Obligados de la Administración Pública Estatal y, en su caso, la Administración Pública Municipal, y

XII. Brindar asesoría técnica en materia de mejora regulatoria a los Sujetos Obligados de la Administración Pública Estatal y la Administración Pública Municipal que así lo soliciten.

El Comisionado Estatal podrá delegar sus atribuciones de conformidad con lo establecido en la Ley, la Ley Orgánica y el presente Estatuto Orgánico.

CAPÍTULO III
DE LAS ATRIBUCIONES DE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS
SECCIÓN PRIMERA
DE LAS ATRIBUCIONES GENÉRICAS

Artículo 20. Corresponden a las personas titulares de las Direcciones Operativa y de Administración las siguientes atribuciones genéricas:

I. Planear, dirigir, controlar, ejecutar y evaluar el desarrollo de los Programas y el desempeño de las labores encomendadas a la Unidad Administrativa a su cargo;

II. Vigilar el debido cumplimiento de las Leyes, Reglamentos, Manuales Administrativos y demás disposiciones aplicables en el ámbito de su competencia;

III. Proponer al Comisionado Estatal y establecer las normas, criterios, políticas, lineamientos, sistemas y procedimientos que puedan ser aplicables al funcionamiento de la Unidad Administrativa a su cargo, así como las modificaciones normativas que se requieran y permitan mejorar el funcionamiento de ellas en apego a la legislación aplicable y al presupuesto autorizado;

IV. Formular y someter a consideración del Comisionado Estatal los proyectos de Manuales Administrativos de la Unidad Administrativa a su cargo, en apego a la normativa aplicable;

V. Coordinar sus actividades entre ambas direcciones;

VI. Acordar con el Comisionado Estatal los asuntos encomendados a la Unidad Administrativa a su cargo;

VII. Suscribir los documentos relativos al ejercicio de sus atribuciones y aquellos que le sean señalados por delegación o le correspondan por suplencia;

VIII. Proponer, para su ejecución, el Anteproyecto de Presupuesto y el Programa Presupuestario de la Unidad Administrativa a su cargo;

IX. Promover, supervisar y verificar que los actos de la Unidad Administrativa a su cargo, se sometan a la consideración de los Órganos Colegiados, cuando por su importancia requieran de su conocimiento y aprobación, y, en su caso, cumplir los acuerdos tomados;

X. Asistir a las reuniones que sean de su competencia;

XI. Propiciar la participación de la sociedad en los Programas de la CEMER, cuando así proceda;

XII. Informar permanentemente al Comisionado Estatal de sus actividades;

XIII. Hacer del conocimiento del Comisionado Estatal y del Comisario Público, el incumplimiento de los funcionarios públicos a las disposiciones de la Ley, el Reglamento y el presente Estatuto Orgánico y demás normativa aplicable, para los efectos legales que correspondan;

XIV. Propiciar el mejor aprovechamiento de los recursos humanos y materiales a su cargo, y

XV. Las demás que les confiera el presente Estatuto Orgánico y otra normativa aplicable, así como las que les sean delegadas por el Comisionado Estatal.

SECCIÓN SEGUNDA
DE LAS ATRIBUCIONES ESPECÍFICAS

Artículo 21. La Dirección Operativa tendrá las atribuciones específicas siguientes:

I. Proponer y coordinar los Programas de difusión en materia de mejora regulatoria;

II. Dar seguimiento a la Estrategia Estatal de Mejora Regulatoria;

III. Dar seguimiento a las Herramientas del Sistema Estatal de Mejora Regulatoria previstas en el Titulo Tercero de la Ley;

IV. Instrumentar y ejecutar un proceso continuo de revisión de la regulación estatal sobre trámites y servicios, y diagnosticar los efectos de su aplicación;

V. Elaborar y someter a consideración del Comisionado Estatal, los Anteproyectos de creación y modificación de disposiciones legales y administrativas, así como los Programas para mejorar la regulación en actividades o sectores económicos específicos;

VI. Recibir, analizar y dictaminar los Anteproyectos y los AIR, de los actos administrativos establecidos en la Ley, que sean presentados ante la CEMER, acompañados de los estudios correspondientes, para ser sometidos a consideración del Comisionado Estatal;

VII. Solicitar ampliaciones o correcciones al AIR que le presenten los sujetos obligados en los casos previstos en el artículo 77 de la Ley;

VIII. Elaborar y promover la celebración de convenios de colaboración, coordinación, concertación, o asociación en materia de mejora regulatoria, con autoridades federales, estatales o municipales, así como con Organismos Constitucionales Autónomos, Poderes Legislativo y Judicial, y Sectores Social, Privado y Académico;

IX. Proporcionar asesoría técnica en materia de Mejora Regulatoria que le sea requerida por los Sujetos Obligados, así como organizaciones y asociaciones empresariales y comerciales, y por los Poderes Legislativo y Judicial que lo soliciten;

X. Coadyuvar con el Comisionado Estatal en la coordinación de las acciones de los sujetos obligados que en materia de mejora regulatoria lo soliciten;

XI. Dar seguimiento para el cumplimiento por parte de los sujetos obligados de la presentación ante la CEMER de sus Programas y reportes bimestrales de ejecución, así como presentar las opiniones sobre los mismos al Comisionado Estatal;

XII. Apoyar en la promoción, organización y participación en foros, seminarios y demás actividades orientadas a impulsar el proceso de mejora regulatoria en el Estado;

XIII. Coadyuvar con la Dirección de Administración, en la revisión, actualización y análisis de las bases de datos de los registros y expediente para trámites y servicios;

XIV. Apoyar a la Oficina del Comisionado en los trabajos de operación y coordinación de acciones y actividades de los programas específicos que contempla la Ley;

XV. Opinar respecto de los trámites y servicios de los sujetos obligados;

XVI. Asesorar en materia jurídica de su competencia a las demás Unidades Administrativas de la CEMER;

XVII. Fomentar la transparencia y coordinar los procesos de consulta pública y la opinión para tomarlos en cuenta en la elaboración de los dictámenes de los Anteproyectos y los AIR;

XVIII. Compilar las disposiciones jurídicas de observancia general en materia de mejora regulatoria, y coordinar la edición que se haga de dichas compilaciones, en coordinación con la Dirección de Administración;

XIX. Delegar, en su caso, el ejercicio de facultades en el ámbito de su competencia, de acuerdo a lo establecido por los Manuales Administrativos de la CEMER y demás normativa aplicable;

XX. Coordinar y vigilar la debida implementación y operatividad del procedimiento de Protesta Ciudadana;

XXI. Proponer al Comisionado Estatal criterios de interpretación de la Ley;

XXII. Coadyuvar con el Comisionado Estatal en la vigilancia del cumplimiento a las atribuciones conferidas a los sujetos obligados en la Ley y su Reglamento;

XXIII. Operar los Expedientes para Trámites y Servicios, de conformidad con la Ley y su Reglamento;

XXIV. Integrar, actualizar y administrar el Registro, el cual contendrá todos los trámites y servicios vigentes de los sujetos obligados de la Administración Pública Estatal, y determinar la forma en que éstos deberán presentar dicha información;

XXV. Integrar y administrar el Expediente para Tramites y Servicios, con el objeto de documentar por una sola vez la información sobre la constitución y funcionamiento de las personas morales y la correspondiente a las personas físicas que así lo deseen, para realizar trámites y servicios ante los sujetos obligados, para lo cual se emitirá al interesado una clave de identificación personalizada y se integrará una base de datos, y

XXVI. Operar los programas específicos y operativos que de conformidad con lo establecido en la Ley, se implementen para el cumplimiento de los objetivos.

Artículo 22. La Dirección de Administración tendrá las siguientes atribuciones específicas:

I. Integrar los Anteproyectos de los Programas Presupuestarios y de Presupuesto Anual de la CEMER, sometiéndolo a consideración del Comisionado Estatal, y aprobado éste vigilar su ejercicio de conformidad con las normas y lineamientos aplicables;

II. Integrar el Programa Anual de requerimientos de material y equipo de trabajo, servicios de apoyo y, en general, todos aquellos aspectos que sean necesarios para el buen funcionamiento administrativo de la CEMER;

III. Administrar los recursos humanos, materiales y financieros de la CEMER, en los términos y conforme a las normas y lineamientos aplicables;

IV. Atender los requerimientos de adaptación de instalaciones, mantenimiento de bienes muebles e inmuebles y de servicios generales que se requieran para el buen funcionamiento de la CEMER, solicitando su prestación y asignación;

V. Coordinar, de acuerdo con los lineamientos establecidos, la elaboración de los Manuales Administrativos y someterlos a la consideración del Comisionado Estatal;

VI. Supervisar y revisar la elaboración de los estados financieros de la CEMER;

VII. Informar mensualmente al Comisionado Estatal, del saldo disponible y de los recursos asignados respectivamente, a fin de que los requerimientos se adecuen al mismo;

VIII. Proponer al Comisionado Estatal las políticas, normas y directrices en materia informática que se requieran, y apoyar a las demás unidades administrativas de la CEMER en el desarrollo de las mismas;

IX. Realizar los procesos de compras y contratación de servicios o arrendamientos que la CEMER requiera, de conformidad con la legislación aplicable y vigilando la elaboración de los Contratos, Convenios o cualquier otro instrumento jurídico que sea necesario para la formalización de dichos actos;

X. Intervenir en la contratación, desarrollo, capacitación, promoción y adscripción del personal de la CEMER; tramitar las licencias de conformidad con las necesidades del servicio y participar directamente o a través de un representante en los casos de sanciones, remoción y cese del personal de la CEMER, de acuerdo con la normativa aplicable;

XI. Mantener actualizada la página de internet, y al efecto requerir a las Unidades Administrativas la información de la CEMER que de conformidad con la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Morelos deba publicarse;

XII. Integrar, operar, administrar y custodiar los sistemas electrónicos de almacenamiento y procesamiento de datos de la CEMER, en términos de la normativa aplicable;

XIII. Coadyuvar con el Secretario Ejecutivo del Consejo Estatal en el desempeño de sus atribuciones, a fin de levantar el acta de la sesión correspondiente, llevando el control para el seguimiento de los acuerdos;

XIV. Ejecutar el desarrollo informático del sitio en internet de la CEMER, y actualizar e integrar al mismo la información que los sujetos obligados presenten, los Anteproyectos, el AIR, dictámenes y los reportes sobre el grado de cumplimiento de los Programas, con la posibilidad de recibir comentarios de cada uno de ellos por parte de los particulares, así como integrar toda aquella documentación e información relevante en materia de mejora regulatoria, y

XV. Promover que en los portales de internet de los Sujetos Obligados exista un apartado de Mejora Regulatoria, en el cual se incorporará toda su información en la materia, a través de un vínculo al portal de la CEMER.

CAPÍTULO IV
DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Artículo 23. La vigilancia y el control interno de las actividades de la CEMER estará a cargo de un Comisario Público, en términos de lo dispuesto en los artículos 65 y 67 de la Ley Orgánica y 34 de la Ley.

CAPÍTULO V
DE LAS SUPLENCIAS

Artículo 24. Las ausencias temporales del Comisionado Estatal serán cubiertas por el servidor público que éste designe al efecto, misma ausencia que no será mayor a noventa días naturales en términos del artículo 56 de la Ley Orgánica.

Artículo 25. Las ausencias temporales hasta por noventa días de las personas titulares de las Direcciones Operativa y de Administración, serán cubiertas por el servidor público que a propuesta de sus titulares, designe el Comisionado Estatal.

Artículo 26. En el caso de ausencia definitiva del Comisionado Estatal, el titular del Poder Ejecutivo Estatal podrá nombrar un encargado de Despacho, sin perjuicio de la designación definitiva que realice de la persona titular de la CEMER.

Artículo 27. Cuando por cualquier motivo alguna Unidad Administrativa carezca de titular, el Comisionado Estatal podrá encomendarle las funciones propias del cargo al servidor público que determine, mismo que sin dejar de desempeñar su cargo original será designado como encargado del despacho de la unidad administrativa que temporalmente se encuentre sin titular, hasta en tanto se realice la designación definitiva, pudiendo desempeñar legalmente las atribuciones que originalmente corresponderían al titular de la Unidad Administrativa de que se trate, sin que por ello genere mayores derechos o prestaciones de los que legalmente le corresponden por su cargo original.

CAPÍTULO VI
DEL SUBCOMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DE LA CEMER

Artículo 28. El Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la CEMER se integrará de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 20, fracción II, del Reglamento de la Ley sobre Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Morelos.

Artículo 29. Son funciones del Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la CEMER las que prevé la Ley sobre Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Morelos, y su Reglamento.

CAPÍTULO VII
DE LAS COMISIONES Y COMITÉS DE LA CEMER

Artículo 30. Los Directores de Área, Subdirectores, Jefes de Departamento y responsables de Unidades de la CEMER, participarán en las comisiones y formarán parte de los comités que establezca el Comisionado Estatal. Asimismo, podrán participar representantes de las Secretarías, Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal, cuando así lo determine el Gobernador del Estado, en los instrumentos normativos que expida al efecto.

Artículo 31. Para su mejor organización, funcionamiento y desarrollo de las sesiones de las Comisiones y los Comités, se regirán por el Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos para la celebración de sesiones de los distintos Órganos Colegiados que actúan y participan en la Administración Pública del Estado de Morelos o, en su caso, por su propia normativa aplicable.

Artículo 32. En la celebración de las sesiones de las Comisiones o Comités de la CEMER, se podrá invitar a servidores públicos de los que se considere necesaria, su asistencia para proporcionar o aclarar información de los asuntos a tratar de acuerdo a las necesidades particulares de la CEMER, quienes tendrán derecho a voz, pero no a voto.

CAPÍTULO VIII
DE LAS RESPONSABILIDADES

Artículo 33. Los servidores públicos de la CEMER, serán responsables del desempeño de sus funciones, en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos, la Ley y demás disposiciones jurídicas aplicables en la materia.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA. El presente Estatuto Orgánico iniciará su vigencia al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad", Órgano de difusión del Gobierno del Estado de Morelos.

SEGUNDA. Inscríbase el presente Estatuto Orgánico en el Registro Público de los Organismos Descentralizados del Estado de Morelos, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 76, penúltimo párrafo, y 84, fracción II, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Morelos.

TERCERA. Se abroga el Estatuto Orgánico de la Comisión Estatal de Mejora Regulatoria, publicado en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad", número 5206, Segunda Sección, del dieciséis de julio de 2014, y se derogan todas las disposiciones de igual o menor rango jerárquico normativo que se opongan a lo dispuesto en el presente instrumento jurídico.

CUARTA. Los Manuales Administrativos de la Comisión Estatal de Mejora Regulatoria deberán ser creados, modificados o actualizados por la Comisión, a fin de ser sometidos a la aprobación de su Junta de Gobierno, en plazo no mayor a ciento veinte días hábiles, contados a partir de la entrada en vigor del presente Estatuto Orgánico, en tanto sucede esto, se mantendrán vigentes los actuales, en lo que no se opongan al presente instrumento, con la aplicación por cada unidad administrativa según su ámbito de competencia.

Dado en las instalaciones que ocupa la Comisión Estatal de Mejora Regulatoria, en la ciudad de Cuernavaca, capital del estado de Morelos; a los veintisiete días del mes de agosto del 2020.

LOS INTEGRANTES DE LA JUNTA DE
GOBIERNO DE LA COMISIÓN ESTATAL
DE MEJORA REGULATORIA
ADELAIDA TREJO LUCERO
En representación del Titular
del Poder Ejecutivo Estatal
PRESIDENTE SUPLENTE
CÉSAR ANDREY VERDUGO
En representación de la Titular
de la Secretaría de Administración
VOCAL
SUGEY PERALTA FIGUEROA
En representación de la Titular de la Secretaría
de Desarrollo Económico y del Trabajo
VOCAL
MARISOL NERI CASTREJÓN
En representación de la Titular de la
Secretaría de Gobierno
VOCAL
NOEMY YADZIRIT MARTÍNEZ RÍOS
En representación del Titular de la Consejería Jurídica
VOCAL
MILITZA KARINA ESCOBAR DÍAZ
En representación de la Secretaría de Hacienda
VOCAL
RÚBRICAS.

LA PRESENTE HOJA DE FIRMAS CORRESPONDE AL ESTATUTO ORGÁNICO DE LA COMISIÓN ESTATAL DE MEJORA REGULATORIA.

Al margen superior un Escudo del Estado de Morelos que dice: "Tierra y Libertad".- La tierra volverá a quienes la trabajan con sus manos.- 2018-2024, y un logotipo que dice: Morelos Anfitrión del Mundo Gobierno del Estado 2018-2024.

SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL

C. OSIRIS PASOS HERRERA, Secretario de Desarrollo Social, con fundamento en los artículos segundo y tercero del Acuerdo por el que se establecen los Criterios para la publicación en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad" de los Manuales Administrativos de Organización, Políticas y Procedimientos y los demás de la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Morelos, publicado en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad", número 5693, con fecha 01 de abril de 2019, tengo a bien emitir el siguiente:

"AVISO POR EL CUAL SE DAN A CONOCER LOS ENLACES ELECTRÓNICOS DE LOS MANUALES DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CORRESPONDIENTES A LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL DEL ESTADO DE MORELOS Y SUS ÓRGANOS DESCONCENTRADOS (COMISIÓN ESTATAL DE EVALUACIÓN DEL DESARROLLO SOCIAL E INSTITUTO MORELENSE DE LAS PERSONAS ADOLESCENTES Y JÓVENES)

Manual de políticas y procedimientos de la Oficina del Secretario: https://manuales.morelos.gob.mx/docs/SDS/OSDS/MP/SDS-OSDS-MPP

Manual de políticas y procedimientos de la Dirección General de Gestión Social y Economía Solidaria:

https://manuales.morelos.gob.mx/docs/SDS/DGGSES/MP/SDS-DGGSES-MPP

Manual de políticas y procedimientos de la Dirección General de Análisis y Gestión de la Política Social:

https://manuales.morelos.gob.mx/docs/SDS/DGAGPS/MP/SDS-DGAyGPS-MPP

Manual de políticas y procedimientos de la Dirección General de Infraestructura Social y Atención de Asuntos Indígenas, Migrantes y Grupos Vulnerables:

https://manuales.morelos.gob.mx/docs/SDS/DGISAAIMGV/MP/SDS-DGISyAAIMyGV-MPP

Manual de políticas y procedimientos de la Comisión Estatal de Evaluación del Desarrollo Social:

https://manuales.morelos.gob.mx/docs/SDS/COEVAL/MP/SDS-COEVAL-MPP

Manual de políticas y procedimientos del Instituto Morelense de las Personas Adolescentes y Jóvenes:

https://manuales.morelos.gob.mx/docs/SDS/IMPAJOVEN/MP/SDS-IMPAJOVEN-MPP

Cuernavaca, Morelos, a 02 de octubre de 2020.

C. OSIRIS PASOS HERRERA
SECRETARIO DE DESARROLLO SOCIAL
RÚBRICA.

ACUERDO OG/SESAEM/3ªE/001/2020 DEL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN, MEDIANTE EL CUAL SE APRUEBA LA DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO FISCAL DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL VEINTE, AUTORIZADO MEDIANTE DECRETO NÚMERO SEISCIENTOS SESENTA Y UNO DE FECHA VEINTINUEVE DE ENERO DEL AÑO EN CURSO, PUBLICADO EN EL PERIÓDICO OFICIAL "TIERRA Y LIBERTAD" NÚMERO 5777.

La Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, en ejercicio de la facultad que le otorgan los artículos 24, 25, 26, 37 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, al tenor de los siguientes:

ANTECEDENTES:

PRIMERO.- Con fecha veinticuatro de julio de dos mil quince, el Estado Mexicano suscribió conjuntamente con 176 Países, la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción, instrumento internacional de carácter amplio destinado a combatir el flagelo de la corrupción en todo el mundo, que no solo pone en peligro la estabilidad y seguridad de las sociedades, las instituciones y los valores de la democracia, la ética y la justicia, el desarrollo sostenible y el estado constitucional de derecho, sino que genera también un fenómeno transnacional que afecta a todas las sociedades y economías, lo que hizo esencial la cooperación internacional para prevenirla y luchar contra ella.

SEGUNDO.- Con fecha once de agosto de dos mil quince, fue publicado en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad", número 5315, el Decreto Número Dos mil Setecientos Cincuenta y Ocho, por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, en materia de transparencia y de combate a la corrupción, señalándose en su artículo 134 que se establece el Sistema Estatal Anticorrupción, como instancia coordinadora entre las autoridades competentes en la prevención, detección, investigación y sanción de responsabilidades administrativas y hechos de corrupción, el cual se conformará y ajustará a lo dispuesto en la propia Constitución y la normativa aplicable.

Asimismo, se señaló que el Sistema tendría un Comité Coordinador, el que contaría a su vez con un órgano de apoyo técnico, y que el Comité estaría integrado por los Titulares de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción, Secretaría de la Contraloría, el Magistrado Presidente del Tribunal de Justicia Administrativa, el Comisionado Presidente del Instituto Morelense de Información Pública y Estadística, así como por un representante de la Junta de Administración, Vigilancia y Disciplina del Poder Judicial, un representante de los Contralores Municipales del Estado y el Presidente del Comité de Participación Ciudadana; señalando que el Presidente del Comité de Participación Ciudadana, lo será a su vez del Comité Coordinador.

TERCERO.- El dieciocho de julio de dos mil dieciséis, el Congreso de la Unión expidió la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, y que fuera publicada en el Diario Oficial de la Federación, en la que se establece las bases de coordinación entre la Federación, las entidades federativas, los municipios y las alcaldías de la Ciudad de México, para el funcionamiento del Sistema Nacional previsto en el artículo 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, para que las autoridades competentes prevengan, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción.

CUARTO.- El día diecinueve de abril del año dos mil diecisiete, se publicó en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad" número 5490, La Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, y que es de orden público y de observancia general en el estado de Morelos, teniendo como objetivo regular la integración y funcionamiento del Sistema Estatal Anticorrupción, conforme lo previsto en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 134 y 134 bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos y, 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.

QUINTO.- Mediante Decreto número Seiscientos Sesenta y Uno, publicado en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad", No. 5777, de fecha veintinueve de enero de dos mil veinte, por el que se aprueba el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Morelos para el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, y en dicho Decreto se establece que el gasto neto total previsto en el Presupuesto de Egresos, asciende a la cantidad de $26´801,054,000.00 (VEINTISÉIS MIL OCHOCIENTOS UN MILLONES CINCUENTA Y CUATRO MIL PESOS 00/100 M.N.), asignándose al Sistema Estatal Anticorrupción del Estado de Morelos la cantidad de $12,50000.00 (DOCE MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), tal y como podemos observarlo en la siguiente tabla:

Anexo 7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
Miles de pesos

Concepto	Total	Estatal	Ramo 33	Convenios Federales
CONSEJERIA JURIDICA	**2,047**	**2,047**	**-**	**-**
Fondo de Responsabilidad Patrimonial	2,047	2,047	-	-
ORGANISMOS NO SECTORIZADOS	**12,500**	**12,500**	**-**	**-**
Sistema Estatal Anticorrupción del Estado de Morelos	12,500	12,500	-	-
INSTITUCIONALES	**1,418,904**	**1,418,904**	**-**	**-**
Ayuda para lentes	225	225	-	-
Becas para hijos de trabajadores del Poder Ejecutivo	3,605	3,605	-	-
Otras Prestaciones	22,498	22,498	-	-
Pago de marcha	1,761	1,761	-	-
Provisión 2% sobre nomina	131,242	131,242	-	-
Ayuda para gastos funerarios	130	130	-	-
Condiciones de Seguridad e higiene	345	345	-	-
Sindicato del Poder Ejecutivo	1,045	1,045	-	-
Jubilados	545,000	545,000	-	-
Pensionados	305,000	305,000	-	-
Vales de Despensa a Jubilados y Pensionados	7,310	7,310	-	-
Beneficios, Estimulos y Recompensas a Veteranos, Viudas y Descendientes de la Revolución (Tatas, Nanas, Veteranos y Viudas de la Revolución)	1,211	1,211	-	-
Extraordinarias y Complementarias	32,622	32,622	-	-
Contingencias (Desastres Naturales)	54,997	54,997	-	-
Provisiones Salariales y Económicas	103,744	103,744	-	-
Aportaciones sociales y ayudas económicas	6,300	6,300	-	-
Convenios por Juicios Laborales	6,808	6,808	-	-

SEXTO.- El presupuesto asignado por el H. Congreso del Estado de Morelos para el Ejercicio Fiscal 2020, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 24 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, asciende a $12,500,000.

La distribución del Presupuesto Autorizado fue realizada atendiendo al cumplimiento de los mandatos de ley, los compromisos institucionales que deberán cumplirse a la brevedad como son: la elaboración e implementación de la Política Anticorrupción del Estado, el diseño e implementación de la Plataforma Digital Estatal que habrá de concentrar la información del Gobierno del Estado y los Municipios que lo integran para su conexión con la Plataforma Digital Nacional en sus seis componentes https://plataformadigitalnacional.org/, las disposiciones en materia austeridad y disciplina financiera y presupuestal, la infraestructura, mobiliario, equipo de oficina e insumos mínimos indispensables y se integra de la siguiente forma:

1. A nivel de Capítulo de Gasto se destina un 51.44% para el Capítulo 1000, Servicios Personales, un 1.49 % para el Capítulo 2000, Materiales y Suministros, un 33.08% para el Capítulo 3000, Servicios Generales y un 14.00 % al Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles. Se aclara que hay un diferencial de 0.01 por redondeo.

2.- En el Capítulo 1000, Servicios Personales, se destina un 25.24 para Remuneraciones al personal de carácter permanente y un 14.45 para remuneraciones al personal de carácter transitorio, de conformidad con la plantilla de personal y los tabuladores de sueldos autorizados por el Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva, la cual es la mínima indispensable para cubrir las atribuciones de ley del Organismo, teniendo presente que Morelos enfrenta un grave problema de corrupción e impunidad lo que ha colocado al Estado en los últimos niveles en todas las mediciones recientes.

Es importante señalar que el personal de tercer nivel será contratado durante el presente ejercicio fiscal bajo la modalidad de honorarios asimilados a salarios, a fin de contar con los recursos necesarios para dar cumplimiento a las prioridades establecidas por el Comité Coordinador Nacional en lo relativo a la Política Estatal Anticorrupción y la Plataforma Digital Estatal.

Se destina un 6.66 % para Remuneraciones Adicionales y Especiales y un 5.09% para gastos de seguridad social y otra prestación de ley.

3.- En el Capítulo 2000 Materiales y Suministros se destina un 1.49 % para hacer frente a los gastos mínimos indispensables para el funcionamiento de la Secretaría Ejecutiva.

4.- En el Capítulo 3000 Servicios Generales, se destina un 25.61% a la partida 3331, Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información, para cubrir los honorarios de los 4 Consejeros del Comité de Participación Ciudadana. Al respecto es importante señalar que derivado de la emergencia sanitaria y al hecho de que 7 de los nueve integrantes de la Comisión de Selección renunciaron hace varios meses y que el período de los dos restantes está por concluir y considerando los tiempos requeridos para la elección de la nueva Comisión de Selección por parte del H. Congreso del Estado y el plazo requerido para el proceso de selección del nuevo integrante del Comité de Participación Ciudadana, se estima que esto no se realizará durante el presente ejercicio fiscal.

Se destina un 7.47% para cubrir los servicios básicos, de arrendamiento, capacitación, financieros y bancarios, necesarios para el funcionamiento de las instalaciones de la Secretaría Ejecutiva, así como el costo de la auditoría externa, establecida en el marco legal vigente.

5.- En el Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, se destina un 4.80 % para la adquisición de Mobiliario y equipo de administración, indispensable para que el personal de la Secretaría Ejecutiva realice sus funciones.

Se destina un 0.64 % para la adquisición de Mobiliario y equipo educacional y recreativo, requerido para dar cumplimiento a la obligación de ley de grabar y transmitir en vivo las reuniones de los Órganos Colegiados que integran el Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos.

Por último, se destina un 8.56% para el pago de software y licencias informáticas e intelectuales necesarias para el diseño, desarrollo e implementación de la Plataforma Digital Nacional.

SÉPTIMO.- El presente Acuerdo proviene de las opiniones de todos los integrantes del Órgano de Gobierno y de sus áreas de apoyo, por lo que se somete a consideración de este cuerpo colegiado, para su análisis, discusión y en su caso aprobación, la propuesta de distribución del presupuesto de egresos de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, para el ejercicio fiscal del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, y con base a los siguientes:

CONSIDERANDOS

PRIMERO.- Que el Órgano de Gobierno es la máxima autoridad de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, con todas las atribuciones y obligaciones que la normativa establezca, teniendo como una de sus atribuciones la de aprobar los programas y el presupuesto de egresos de la Secretaría Ejecutiva, así como sus modificaciones, en los términos de la legislación aplicable.

SEGUNDO.- Que de conformidad con el artículo 61 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, señala que las entidades federativas, los municipios, y en su caso, las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información siguiente:

[…]

II. Presupuestos de Egresos:

a) Las prioridades de gasto, los programas y proyectos, así como la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; las contrataciones de servicios por honorarios y, en su caso, previsiones para personal eventual; pensiones; gastos de operación, incluyendo gasto en comunicación social; gasto de inversión; así como gasto correspondiente a compromisos plurianuales, proyectos de asociaciones público privadas y proyectos de prestación de servicios, entre otros;

b) El listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y,

c) La aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica y sus interrelaciones que faciliten el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados.

En el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño, establecidos en términos del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

TERCERO.- Que la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos, en su artículo 4 establece que el Gasto Público comprende las erogaciones que, por concepto de gasto corriente, incluyendo los pagos de pasivo de la deuda pública; inversión física, inversión financiera, así como responsabilidad patrimonial, realizan los siguientes ejecutores de gasto:

I. El Poder Ejecutivo;

II. El Poder Legislativo;

III. El Poder Judicial;

IV. Los Organismos Públicos Autónomos;

V. Los Órganos de relevancia constitucional;

VI. Las Entidades;

VII. Los Municipios, y

VIII. Cualquier otro ente del Estado o Municipio, con independencia de su naturaleza, que ejerza recursos públicos.

Los ejecutores del gasto administrarán sus recursos con base en criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, rendición de cuentas e igualdad de género, y están obligados a rendir cuentas por la administración de los recursos públicos en los términos de este ordenamiento y demás normativa aplicable.

CUARTO.- Por su parte, el artículo 23 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos, señala que el Gasto Público se basará en presupuestos que se formularán con apoyo en programas que señalen objetivos, metas, beneficios y unidades responsables de su ejecución, con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño.

QUINTO.- Que el presente Presupuesto de Egresos se encuentra elaborado conforme a lo establecido en la legislación local, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño; siendo este congruente con los objetivos e indicadores, en términos de lo establecido por los artículos 5 y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

SEXTO.- Que mediante comunicado de prensa número 644/19, de fecha cinco de diciembre del año dos mil diecinueve, el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (lNEGl)1, publico la estadística a propósito del día internacional contra la corrupción, en la que señaló que la corrupción es un problema que afecta a organizaciones públicas y privadas y se define como el abuso de la posición organizacional para obtener beneficios de manera ilegítima.

También se señaló que a lo largo de los últimos años México ha realizado diversos esfuerzos para hacer frente a esta problemática. La más reciente ocurrió en 2015 cuando se reformó la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos para fortalecer las facultades de la Auditoría Superior de la Federación (ASF) y crear el Sistema Nacional Anticorrupción (SNA), como mecanismo encargado de coordinar la Política en materia de corrupción a nivel nacional. Un año después, se expidieron nuevas leyes que buscaron otorgar piso normativo al combate a la corrupción, tales como la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Administrativa y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación. La publicación presenta el acercamiento del fenómeno de la corrupción en nuestro país cuya finalidad es partir de la evidencia concreta con datos para la elaboración de estrategias para combatir esta problemática que lacera a nuestra sociedad.

SÉPTIMO.- Que el monto total de las ministraciones asignadas al Sistema Estatal Anticorrupción y que ascienden a la cantidad de $12,50000.00 (DOCE MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), que corresponde al total de las erogaciones que efectuará la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción mediante la distribución del presupuesto de egresos, para el ejercicio fiscal del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, será para cubrir los Impuestos, Contribuciones y Aportaciones de Seguridad Social y del Instituto de Crédito que corresponden a las ministraciones recibidas que se enlistan de la siguiente manera:

PARTIDA		TOTAL	% PART
1000	SERVICIOS PERSONALES	6,429,544.44	51.44
1400	SEGURIDAD SOCIAL	563,532.44	4.51
1411	IMSS Personal Base	298,688.28	2.39
1431	RCV Personal Base	214,844.16	1.72
1441	Aportaciones para Seguros	50,000.00	0.40
1500	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	70,985.64	0.57
1541	Aportaciones al ICTGEM Personal Base	70,985.64	0.57
1600	PREVISIONES DE CARÁCTER LABORAL ECONÓMICA Y DE SEGURIDAD	1,000.00	0.01
1611	Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	1,000.00	0.01

ACUERDO

ARTÍCULO PRIMERO.- El presente Acuerdo tiene por objeto aprobar el Presupuesto de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, para el ejercicio fiscal del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte.

ARTÍCULO SEGUNDO.- El monto total del Presupuesto de Egresos asignado al Sistema Estatal Anticorrupción y que ascienden a la cantidad de $12,50000.00 (DOCE MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), corresponde al total de las erogaciones que efectuara la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, mediante la distribución del presupuesto de egresos, para el ejercicio fiscal del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, que se destinará para sufragar los gastos de funcionamiento e inversión, consistente en servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y los bienes muebles e intangibles necesarios para la operación de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, los cuales se distribuyen de la siguiente manera:

PARTIDA		TOTAL	% PART
1000	SERVICIOS PERSONALES	6,429,544.44	51.44
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	185,835.56	1.49
3000	SERVICIOS GENERALES	4,134,620.00	33.08
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,750,000.00	14.00
	TOTAL	12,500,000.00	100.00

ARTÍCULO TERCERO.- El artículo 61 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, señala que además de la información prevista en las respectivas leyes en materia financiera, fiscal y presupuestaria y, la información señalada en los artículos 46 a 48 de la Ley en cita, la Federación, las entidades federativas, los municipios y, en su caso, las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, incluirán en sus respectivos presupuestos de egresos y ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información de las prioridades de gasto, los objetivos y proyectos, así como la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; las contrataciones de servicios por honorarios y, en su caso, previsiones para personal eventual; gastos de operación, incluyendo gasto en comunicación social; gasto de inversión; así como gasto correspondiente a compromisos plurianuales, proyectos de asociaciones público privadas y proyectos de prestación de servicios, entre otros.

En este sentido, se detalla en el presupuesto de egresos para la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, el Sueldo Base al personal Permanente, Honorarios Asimilados a Salarios, Prima Vacacional Personal Base Nómina, Gratificación fin de Año Personal Base Nómina, IMSS Personal Base, RCV Personal Base, Aportaciones para Seguros, Aportaciones al ICTGEM Personal Base, Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina, Materiales y útiles de Impresión y Reproducción, Productos Alimenticios para personas, Material Eléctrico y Electrónico Herramientas Menores, Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, Servicios de Capacitación Servicio de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión, Conservación y Mantenimiento de Inmuebles, Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades Gubernamentales, Pasajes terrestres, Impuesto Sobre nómina Personal Base, Impuesto Sobre nómina, Honorarios Asimilables a Salarios, Muebles de Oficina y Estantería, Otros mobiliarios y equipos de administración, Equipos y aparatos audiovisuales y Software; como se señala en la siguiente tabla:

PARTIDA		TOTAL	% PART
1000	SERVICIOS PERSONALES	6,429,544.44	51.44
1100	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	3,154,918.32	25.24
1131	Sueldos Base al personal Permanente	3,154,918.32	25.24
1200	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	1,806,560.04	14.45
1211	Honorarios Asimilados a Salarios	1,806,560.04	14.45
1300	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	832,548.00	6.66
1321	Prima Vacacional Personal Base Nomina	43,818.36	0.35
1322	Gratificación fin de Año Personal Base Nomina	788,729.64	6.31
1400	SEGURIDAD SOCIAL	563,532.44	4.51
1411	IMSS Personal Base	298,688.28	2.39
1431	RCV Personal Base	214,844.16	1.72
1441	Aportaciones para Seguros	50,000.00	0.40
1500	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	70,985.64	0.57
1541	Aportaciones al ICTGEM Personal Base	70,985.64	0.57
1600	PREVISIONES DE CARÁCTER LABORAL ECONÓMICA Y DE SEGURIDAD	1,000.00	0.01
1611	Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	1,000.00	0.01
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	185,835.56	1.49
2100	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCTOS. Y ART. OFICIALES	134,600.00	1.08
2111	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	72,000.00	0.58
2121	Materiales y útiles de Impresión y Reproducción	23,000.00	0.18
2141	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnología de la Información y Comunicaciones	9,600.00	0.08
2161	Material de Limpieza	30,000.00	0.24
2200	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	12,235.56	0.10
2211	Productos Alimenticios para personas	12,235.56	0.10
2400	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	27,000.00	0.22
2461	Material Eléctrico y Electrónico	27,000.00	0.22
2900	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	12,000.00	0.10
2911	Herramientas Menores	12,000.00	0.10
3000	SERVICIOS GENERALES	4,134,620.00	33.08
3100	SERVICIOS BÁSICOS	170,400.00	1.36
3111	Energía Eléctrica	96,000.00	0.77
3131	Agua	24,000.00	0.19
3141	Telefonía Tradicional	14,400.00	0.12
3171	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	36,000.00	0.29
3200	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	96,000.00	0.77
3231	Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración	96,000.00	0.77
3300	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	3,557,339.48	28.46
3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	20,000.00	0.16
3331	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	3,201,600.00	25.61
3341	Servicios de Capacitación	312,739.48	2.50
3361	Servicio de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión	23,000.00	0.18
3400	SERVICIOS FINANCIEROS BANCARIOS Y COMERCIALES	12,000.00	0.10
3411	Servicios Financieros y Bancarios	12,000.00	0.10
3500	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATTO. Y CONSERVACIÓN	55,000.00	0.44
3511	Conservación y Mantenimiento de Inmuebles	50,000.00	0.40
3531	Instalación, Reparación, Mantenimiento de Mobiliario Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información.	5,000.00	0.04

3600	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	36,000.00	0.29
3611	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades ernamentales	36,000.00	0.29
3700	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	92,000.00	0.74
3721	Pasajes terrestres	40,000.00	0.32
3751	Viáticos en Campo por desempeño de Comisiones y Supervisión	52,000.00	0.42
3900	OTROS SERVICIOS GENERALES	115,880.52	0.93
3981	Impuesto Sobre nómina Personal Base	79,749.36	0.64
3982	Impuesto Sobre nómina Honorarios Asimilables a Salarios	36,131.16	0.29
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,750,000.00	14.00
5100	Mobiliario y Equipo de Administración	600,000.00	4.80
5111	Muebles de Oficina y Estantería	250,000.00	2.00
5151	Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	300,000.00	2.40
5191	Otros mobiliarios y equipos de administración	50,000.00	0.40
5200	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	80,000.00	0.64
5211	Equipos y aparatos audiovisuales	50,000.00	0.40
5231	Cámaras fotográficas y de video	30,000.00	0.24
5900	ACTIVOS INTANGIBLES	1,070,000.00	8.56
5911	Software	1,000,000.00	8.00
5971	Licencias Informáticas e Intelectuales	70,000.00	0.56
	TOTAL	12,500,000.00	100.00

ARTÍCULO CUARTO.- En cumplimiento al artículo 61 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se establece el tabulador de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, para el ejercicio fiscal comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, el cual se puede observar en el siguiente cuadro, que se inserta a continuación:

Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción
del Estado de Morelos
Tabulador de Sueldos 2020

CARGO	NIVEL	PERCEPCIÓN BRUTA MENSUAL
Secretario Técnico	106	47,781.53
Titular de Unidad	107	32,753.69
Titular Órgano Interno de Control	108	25,679.94
Titular de Transparencia	108	25,679.94

Las remuneraciones de los servidores públicos de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, comprenden sueldo, prestaciones de ley y previsión social, y demás emolumentos a las cuales deberá efectuarse las deducciones que corresponden en términos de ley, debiendo expedir los comprobantes fiscales en cumplimiento al artículo 99, fracción III, de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; así como las aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social, Impuesto Sobre la Renta y las Aportaciones al Instituto de Crédito para los Trabajadores al Servicio del Gobierno del Estado de Morelos.

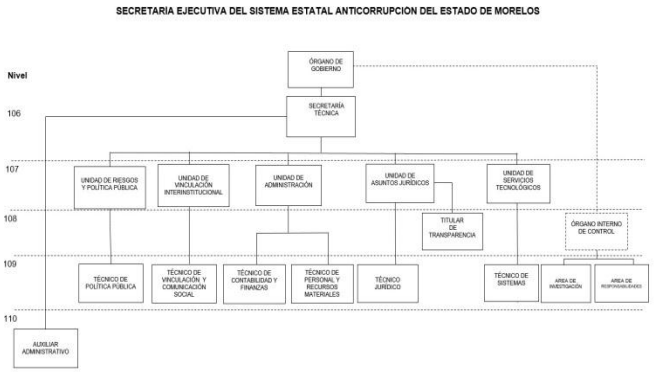
Por otra parte, la Secretaría Ejecutiva podrá contratar personal bajo la modalidad de Honorarios Asimilables a Salarios, que se trata de un régimen fiscal para personas físicas que deciden prestar sus servicios profesionales a empresas, instancias de gobierno o a otras personas físicas, de manera esporádica o temporal; por su actividad, tanto profesional como intelectual, estas personas reciben un pago y solo están obligados de acuerdo con la legislación hacendaria, a enterar al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto Sobre la Renta, debiendo expedir los comprobantes fiscales en cumplimiento al artículo 99, fracción III, de la ley de la materia. En virtud de lo anterior, quienes contratan a personal bajo el régimen de Honorarios Asimilables a Salarios, no están obligados a otorgarles seguridad social u otras prestaciones de ley como aguinaldo, vacaciones, primas vacacionales, etc.

En el siguiente cuadro, se aprecian los montos autorizados para contratar bajo este régimen fiscal durante el ejercicio fiscal comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte.

Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción
del Estado de Morelos
Honorarios Asimilables a Salarios 2020

Cargo	Monto mensual bruto
Técnico	17,429.49
Auxiliar Administrativo	11,110.75

De la misma forma, se señala el organigrama de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, para el Ejercicio Fiscal comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, el cual se puede observar a continuación:



ARTÍCULO QUINTO.- Atendiendo a lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en sus artículos 54, 58, 61 y 62, que indican, entre otras cosas, que la información presupuestaria y programática que forme parte de la cuenta pública, deberá relacionarse, en lo conducente, con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo. Para ello, deberán utilizar indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo.

La información financiera que deba incluirse en Internet, deberá publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y otros que, por disposición legal, tengan un plazo y periodicidad determinada, y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del período que corresponda.

En el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos, se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño, establecidos en términos del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Que los Entes Públicos elaborarán y difundirán en sus respectivas páginas de Internet, los documentos dirigidos a la ciudadanía que expliquen, de manera sencilla y en formatos accesibles, el contenido de la información financiera.

ARTÍCULO SEXTO.- El ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, para el ejercicio fiscal dos mil veinte, se apegará a los principios de legalidad, eficiencia, eficacia, economía, transparencia, honradez, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas, de conformidad con lo establecido en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y demás relativas y aplicables.

ARTÍCULO SÉPTIMO.- El Secretario Técnico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, será directamente el responsable de que en el ejercicio del presupuesto aprobado, se cumplan las reglas que para cada caso apliquen y de que se alcancen con oportunidad y eficiencia las metas y acciones previstas en sus respectivos objetivos e indicadores para el año dos mil veinte, vigilando que las erogaciones se realicen con apego a los montos aprobados, sin menoscabo de las responsabilidades y atribuciones que le corresponden, será directamente responsable de que su aplicación se realice con estricto apego a lo aprobado y por las Leyes correspondientes.

ARTÍCULO OCTAVO.- Los Integrantes del Órgano de Gobierno, deberán asegurar el cumplimiento de los objetivos e indicadores, de acuerdo con los recursos aprobados, debiendo contribuir a un balance presupuestario sostenible.

ARTÍCULO NOVENO.- Los Integrantes del Órgano de Gobierno, los titulares de las Unidades Administrativas y el Titular de Órgano interno de Control, serán directamente responsables de que se alcancen con oportunidad y eficiencia, las metas y acciones previstas en objetivos e indicadores anuales para el año dos mil veinte, del Sistema Estatal Anticorrupción.

ARTÍCULO DÉCIMO.- Los indicadores estratégicos y de gestión de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, para el ejercicio presupuestal del año dos mil veinte, serán los siguientes y deberán atender a los siguientes conceptos:

1. Calidad: Dimensión de indicadores que busca evaluar la estrategia para asegurar el cuidado y mejora continua;

2. Dimensión del indicador: Aspecto del logro del objetivo a cuantificar, esto es, la perspectiva con que se valora cada objetivo. Se consideran cuatro dimensiones generales para los indicadores: eficacia, eficiencia, calidad y economía;

3. Economía: Dimensión de indicadores que mide la capacidad del programa que lo ejecuta para recuperar los costos erogados, ya sea de inversión o de operación;

4. Eficacia: Dimensión de indicadores que mide el nivel de cumplimiento de los objetivos;

5. Eficiencia: Dimensión de indicadores que mide qué tan bien se han utilizado los recursos en la producción de los resultados;

6. Frecuencia de medición: Periodicidad con que se realiza la medición del indicador;

7. indicador de gestión: Ubicado en el nivel de componente o actividad en la Matriz de indicadores para Resultados, este tipo de indicador deberá reflejar el número de procedimientos efectuados;

8. indicador: Herramienta cuantitativa o cualitativa que permite mostrar indicios o señales de una situación, actividad o resultado; y,

9. Meta: Permite establecer límites o niveles máximos de logro; comunica el nivel de desempeño esperado por la organización y permite enfocarla hacia la mejora.

La Tabla de Indicadores Estratégicos y de Gestión corre agregado a este Acuerdo como ANEXO I, y que forma parte integral del mismo.

ARTÍCULO DÉCIMO PRIMERO.- En cumplimiento al artículo séptimo del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Morelos, para el Ejercicio Fiscal comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, queda prohibido contraer obligaciones que impliquen comprometer recursos de los subsecuentes ejercicios fiscales, así como celebrar contratos, otorgar concesiones, permisos, licencias y autorizaciones o realizar cualquier otro acto de naturaleza análoga o adquirir obligaciones futuras, si para ello no se cuenta con la autorización del Congreso y esté debidamente justificado.

Se exceptúa de esta disposición los casos siguientes:

- Arrendamientos y adquisiciones de muebles, inmuebles e intangibles;
- Contrataciones de servicios básicos de energía eléctrica, agua, telefonía, telecomunicaciones, seguros de vida y patrimoniales, y demás gastos recurrentes, necesarios para la operatividad de los entes públicos;
- Los que se derivan de las relaciones contractuales en materia laboral o de seguridad social;
- Las que tengan por objeto prioritario la atención de daños ocasionados por contingencias o desastres, debidamente declarados como tales en términos de la normativa aplicable, que hubieren acontecido hasta un año antes del inicio de vigencia del Decreto Seiscientos Sesenta y Uno, por el que se aprueba el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Morelos para el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020; y,
- Las demás previstas en el Decreto Seiscientos Sesenta y Uno, publicado en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad” de fecha veintinueve de enero del año dos mil veinte, número 5777.

ARTÍCULO DÉCIMO SEGUNDO.- El Secretario Técnico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, en el ejercicio del gasto, en el ámbito de su respectiva competencia, deberá:

1.- Vigilar que las erogaciones correspondientes a gasto se apeguen al presupuesto aprobado, y

2.- Establecer y ejercer un estricto control presupuestal bajo las siguientes medidas de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal y por unidad de costo, las cuales son de carácter general y obligatoria para todos los servidores públicos de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, medidas que en ningún momento implicarán afectar el cumplimiento cabal de los objetivos y metas establecidas en el presente Acuerdo, las cuales redundarán en mejores beneficios para el patrimonio de la Secretaría Ejecutiva del referido Sistema, permitiendo el incremento de la aplicación del gasto que redunden en el beneficio del combate a la corrupción.

ARTÍCULO DÉCIMO TERCERO.- La adquisición de bienes muebles e intangibles que realice la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, serán ejecutadas por el Secretario Técnico, por medio de la Unidad de Administración, y se dará seguimiento por el Titular del Órgano Interno de Control.

Una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, sólo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, de conformidad por lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Las operaciones de adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios que realice el Secretario Técnico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, previo acuerdo del Órgano de Gobierno, se realizarán con estricto apego a las disposiciones previstas en la Ley General de Bienes del Estado de Morelos, los arrendamientos financieros de bienes muebles, se encontrarán regulados por la Ley de Deuda antes referida, y demás disposiciones jurídicas aplicables, en cumplimiento al artículo cuadragésimo segundo del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Morelos, para el ejercicio fiscal comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, en el presente ejercicio fiscal, debiendo garantizar las adquisiciones consolidadas para optimizar las erogaciones de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.

I. SERVICIOS PERSONALES

PARTIDA		TOTAL	% PART
1000	SERVICIOS PERSONALES	6,429,544.44	51.44
1100	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	3,154,918.32	25.24
1131	Sueldos Base al personal Permanente	3,154,918.32	25.24
1200	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	1,806,560.04	14.45
1211	Honorarios Asimilados a Salarios	1,806,560.04	14.45
1300	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	832,548.00	6.66
1321	Prima Vacacional Personal Base Nomina	43,818.36	0.35
1322	Gratificación fin de Año Personal Base Nomina	788,729.64	6.31
1400	SEGURIDAD SOCIAL	563,532.44	4.51
1411	IMSS Personal Base	298,688.28	2.39
1431	RCV Personal Base	214,844.16	1.72
1441	Aportaciones para Seguros	50,000.00	0.40
1500	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	70,985.64	0.57
1541	Aportaciones al ICTGEM Personal Base	70,985.64	0.57
1600	PREVISIONES DE CARÁCTER LABORAL ECONÓMICA Y DE SEGURIDAD	1,000.00	0.01
1611	Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	1,000.00	0.01

A) SUELDOS Y PRESTACIONES

Los sueldos, prestaciones del personal, deberán ajustarse estrictamente a lo previsto en los tabuladores y en las reglas para el otorgamiento de los mismos, y estarán sujetas a las posibilidades presupuestales, como lo establece el artículo 90 de la Ley del Servicio Civil del Estado de Morelos. Las erogaciones por los conceptos antes mencionados, se realizarán de conformidad con los límites máximos expresamente autorizados en el presente Acuerdo.

La asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos, no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal. Lo anterior, exceptuando el pago de sentencias de amparo y laborales definitivas emitidas por autoridad jurisdiccional competente y los otros casos señalados en ordenamientos legales aplicables, siempre y cuando no afecte las funciones del Sistema Estatal Anticorrupción.

B) TIEMPO EXTRAORDINARIO

No se autorizarán las labores en tiempo extraordinario, excepto en los casos que, por la naturaleza de las funciones, se requiera prolongar la jornada por causas plenamente justificadas; su autorización dependerá de la disponibilidad presupuestaria en la partida de gasto correspondiente, con la autorización del Secretario Técnico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción; sin embargo, cuando éste se otorgue, no es procedente realizar el pago de alimentación adicional al pago del tiempo extraordinario, debiéndose verificar con el checador correspondiente.

C) PLAZAS VACANTES Y DE NUEVA CREACIÓN

Para el ejercicio fiscal comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, la estructura dentro de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, únicamente contemplará la creación de las nuevas plazas que se señalan en el organigrama del artículo cuarto del presente acuerdo, y que con motivo de la publicación del Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción se realice y atendiendo a la suficiencia presupuestaria y financiera.

D) PERSONAL EVENTUAL

La contratación de personal eventual, sólo se podrá llevar a cabo por obra y tiempo determinados, cuando se trate de servicios que no se puedan cubrir con el personal adscrito, que sea únicamente hasta el treinta y uno de diciembre de dos mil veinte, se justifiquen los servicios a realizar y se encuentren previstas en el presupuesto destinado a servicios personales; debiendo limitar al máximo este tipo de contrataciones

E) CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR HONORARIOS

La contratación de personal por honorarios será de acuerdo con los lineamientos siguientes:

El personal contratado por honorarios, en su caso, no deberá realizar actividades o funciones equivalentes a las que desempeñe el personal de plaza presupuestaria y el monto mensual de los honorarios, que no podrá rebasar los límites máximos expresamente autorizados en el Presupuesto de Egresos, cuya vigencia no podrá exceder del treinta y uno de diciembre del dos mil veinte. Asimismo, para la contratación de los mismos, sólo se efectuará siempre y cuando se encuentre previsto en el presupuesto autorizado o se cuente con suficiencia presupuestal para la contratación.

El pago al personal de honorarios, se realizará mediante transferencia interbancaria o en su caso cheque nominativo, efectuándose el timbrado correspondiente, así como las retenciones en términos de la Ley de la materia.

F) CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Para la contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles, asesorías e investigaciones, se deberá observar lo siguiente:

Los contratos deberán formalizarse con una vigencia que no exceda al treinta y uno de diciembre de dos mil veinte, contar con suficiencia presupuestal para el caso correspondiente, acreditar que no existe dentro de la plantilla de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, personal que pueda llevar a cabo dicha prestación, y garantizar la contratación en términos de obtención de las mejores condiciones en cuanto a precio y calidad del trabajo encomendado a favor del Sistema. Se dará preferencia a los prestadores de servicios profesionales que residan en el Estado de Morelos, y apoyar a la reactivación económica por la pandemia del Covid-19.

G) DE LA SEGURIDAD SOCIAL Y SUS OBLIGACIONES FISCALES

Las aportaciones de seguridad social y las obligaciones fiscales que generen los pagos de las mismas, conforme a las disposiciones aplicables, deberán apegarse estrictamente a dichas disposiciones jurídicas, según la materia, debiéndose cubrir de manera oportuna de manera total y no se debe contraer obligaciones en materia de servicios personales que impliquen compromisos en subsecuentes ejercicios fiscales.

En el supuesto de que las asignaciones presupuestales sean insuficientes se procederá en términos de los artículos 38, 39 y 40 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos, cumpliendo al cien por ciento de la consolidación fiscal en las remuneraciones de los Servidores Públicos de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.

II. MATERIALES Y SUMINISTROS

PARTIDA		TOTAL	%
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	185,835.56	1.49
2100	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCTOS. Y ART. OFICIALES	134,600.00	1.08
2111	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	72,000.00	0.58
2121	Materiales y útiles de Impresión y Reproducción	23,000.00	0.18
2141	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnología de la Información y Comunicaciones	9,600.00	0.08
2161	Material de Limpieza	30,000.00	0.24
2200	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	12,235.56	0.10
2211	Productos Alimenticios para personas	12,235.56	0.10
2400	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	27,000.00	0.22
2461	Material Eléctrico y Electrónico	27,000.00	0.22
2900	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	12,000.00	0.10
2911	Herramientas Menores	12,000.00	0.10

A) ALIMENTOS Y UTENSILIOS

Las erogaciones correspondientes a gastos de alimentación y utensilios, deberán sujetarse a criterios de austeridad y racionalidad, limitándose a los montos que sean autorizados por el Órgano de Gobierno de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.

B) COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Los gastos por concepto de combustibles, lubricantes y aditivos, deberán sujetarse a los siguientes criterios:

a).- Sólo procederá el gasto tratándose de vehículos oficiales, para lo cual se deberá llevar los controles correspondientes; con la salvedad de que, con motivo de las altas cargas de trabajo, se requiera el apoyo de otros vehículos particulares, la cual será autorizada por el Secretario Técnico de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.

b).- No se aceptarán gastos fechados en días inhábiles, sábados y domingos, salvo que por la operatividad o naturaleza de la función de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción se justifique, los cuales deberán contar con la autorización del Secretario Técnico;

c).- Se deberá realizar el gasto mediante la compra de vales o tarjetas digitales de combustible para un mejor control de este, el gasto mensual en combustible, deberá atender al aumento o disminución en el precio del mismo, ajustándose éste para los montos destinados por el Secretario Técnico de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, concepto que se entreguen una cantidad equivalente a litros de combustible, para poder apoyar los mecanismos de control y racionalidad de gasto.

d).- La Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción podrá contar con sistemas de tele peaje para el pago de carreteras de cuota, atendiendo a la suficiencia presupuestaria y financiera.

e).- Además de lo anterior, se deberá observar invariablemente, los lineamientos establecidos para el manejo y uso de los vehículos Oficiales y Particulares, que emita el Secretario Técnico de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción y aprobados por el Órgano de Gobierno; dichos lineamientos deberán incluir el depósito y resguardo de los vehículos oficiales que, por su operatividad, no necesiten utilizarse en días y horas inhábiles.

EL titular del Órgano Interno de Control verificará el cumplimiento de dichos lineamientos por parte del Personal que tenga asignado un vehículo oficial.

III. SERVICIOS GENERALES

PARTIDA		TOTAL	% PART
3000	SERVICIOS GENERALES	4,134,620.00	33.08
3100	SERVICIOS BÁSICOS	170,400.00	1.36
3111	Energía Eléctrica	96,000.00	0.77
3131	Agua	24,000.00	0.19
3141	Telefonía Tradicional	14,400.00	0.12
3171	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	36,000.00	0.29
3200	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	96,000.00	0.77
3231	Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración	96,000.00	0.77
3300	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	3,557,339.48	28.46
3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	20,000.00	0.16
3331	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	3,201,600.00	25.61
3341	Servicios de Capacitación	312,739.48	2.50
3361	Servicio de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión	23,000.00	0.18
3400	SERVICIOS FINANCIEROS BANCARIOS Y COMERCIALES	12,000.00	0.10
3411	Servicios Financieros y Bancarios	12,000.00	0.10
3500	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MATTO. Y NSERVACIÓN	55,000.00	0.44
3511	Conservación y Mantenimiento de Inmuebles	50,000.00	0.40
3531	Instalación, Reparación, Mantenimiento de Mobiliario Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información.	5,000.00	0.04
3600	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	36,000.00	0.29
3611	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades Gubernamentales	36,000.00	0.29
3700	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	92,000.00	0.74
3721	Pasajes terrestres	40,000.00	0.32
3751	Viáticos en Campo por desempeño de Comisiones y Supervisión	52,000.00	0.42
3900	OTROS SERVICIOS GENERALES	115,880.52	0.93
3981	Impuesto Sobre nómina Personal Base	79,749.36	0.64
3982	Impuesto Sobre nómina Honorarios Asimilables a Salarios	36,131.16	0.29

Los servidores públicos de las unidades administrativas de Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, deberán adoptar las medidas que sean pertinentes para reducir los gastos por concepto de servicios generales, sin detrimento de la ejecución oportuna y eficiente de los objetivos y metas a su cargo.

Adicionalmente, habrán de implementarse de inmediato, programas específicos de ahorro de energía eléctrica, telefonía y, en general, del uso y consumo de todo tipo de bienes y servicios en los siguientes términos:

Se deberán de utilizar racionalmente los servicios de agua y energía eléctrica, aplicando las siguientes disposiciones:

a).- Mantener cerrados y en buen estado las llaves, grifos, tanques de inodoro y lavamanos, entre otros, para evitar las fugas de agua;

b).- Mantener apagadas las lámparas en aquellas oficinas, instalaciones o áreas con suficiente iluminación natural. En caso contrario, se deberán apagar cuando no estén siendo utilizadas, al término del horario de trabajo; y,

c).- Apagar todos los equipos electrónicos e informáticos cuando no se estén utilizando.

El Titular del Órgano Interno de Control verificará el cumplimento de estas medidas.

A) GASTOS DE REPRESENTACIÓN

Sólo podrán efectuarse erogaciones de esta naturaleza, cuando sean estrictamente necesarios y autorizados en la partida del presupuesto anual por el Órgano de Gobierno con bitácora e informe de la actividad desplegada por el Secretario Técnico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, quedando estrictamente prohibido el pago de consumos efectuados en bares o cualquier otro negocio de giro similar.

Los gastos menores, de ceremonial y de orden social, deberán reducirse al mínimo indispensable.

B) COMUNICACIÓN SOCIAL

No se efectuarán gastos de comunicación social, éstos únicamente podrán realizarse con la autorización del Órgano de Gobierno del Sistema Estatal Anticorrupción, para la difusión de aspectos institucionales relacionados con el cumplimiento de las políticas, objetivos y metas previstas en los objetivos correspondientes y deberán comprobarse con la documentación respectiva y, además, con un ejemplar de la publicación o impresión de que se trate, en CD u otro medio electrónico.

C) EQUIPO DE IMPRESIÓN Y FOTOCOPIADO

El Secretario Técnico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, previa autorización del Órgano de Gobierno celebrará contratos y convenios de acuerdo con el prestador de servicios que genere mejores condiciones para arrendamiento de equipo de fotocopiado, impresión o reproducción de documentos, estrictamente para atender las necesidades de operación o reposición de aquellos que se dieren de baja. Para los equipos en arrendamiento que se determinen excedentes, deberá procederse a la inmediata cancelación de su contrato. Deberá evitarse la asignación personal o específica de estos equipos y propiciar el funcionamiento o creación de Centros de Fotocopiado o Reproducción de documentos.

Para verificar el uso adecuado del servicio de fotocopiado que contrate la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, se contará con la intervención del Órgano Interno de Control a fin de constatar que, en el inicio de cada mes o periodo de facturación, se inicie el conteo en ceros y se determine al final del mismo el número de copias e impresiones utilizadas para efecto de la facturación y pago correspondiente.

D) REPRODUCCIÓN DE DOCUMENTOS

El personal de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, deberá observar los siguientes lineamientos:

a).- Comunicar las presentes normas y promover la participación del personal, en la racionalización del uso del fotocopiado e impresión;

b).- Las solicitudes de servicio de fotocopiado y reproducción de documentos, deberán observar las normas del sistema de control establecido y los requisitos de autorización previa del Secretario Técnico de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción o el Titular de la Unidad administrativa correspondiente;

c).- Los sistemas electrónicos de conteo y control integrados a los equipos, deben activarse para asignar las claves de los servidores públicos responsables de su administración o uso. Las máquinas que no los tengan, deberán controlarse con registros de tipo manual y, en ambos casos, se emitirán informes periódicos al Secretario Técnico de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, para estadística y seguimiento, debiendo verificar los cortes mensuales por el Titular del Órgano Interno de Control;

d).- El uso del fotocopiado deberá restringirse exclusivamente a asuntos de carácter oficial, debiéndose utilizar en lo posible, las hojas de papel por ambos lados o, en su caso, reciclables para uso interno de las oficinas. Se prohíbe reproducir documentos de carácter personal o particular;

e).- Se debe evitar fotocopiar publicaciones completas como libros, Periódico o Diario Oficial, debiéndose optar por la adquisición de los ejemplares indispensables, con los editores o mediante la consulta en Internet;

f).- Cuando se requiera integrar carpetas con informes voluminosos, y atendiendo a las disposiciones se deberán enviar en forma obligatoria, a través del correo electrónico institucional, cuando las disposiciones legales lo permitan; en el caso de que se soliciten por alguna entidad, dependencia, autoridad judicial, estatal o federal copias certificadas de un expediente y el mismo exceda de quinientas fojas, se dejará a disposición el mismo para que el solicitante proceda a cubrir el costo total del fotocopiado, para este caso, el Secretario Técnico de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, emitirá los lineamientos correspondientes para tal efecto e incluirá la entrega de información derivadas de las solicitudes ciudadanas a través del portal de transparencia del Sistema Estatal Anticorrupción y atendiendo a las disposiciones legales de la materia; y,

g).- Los documentos para las sesiones deberán enviarse en versión electrónica por medio de correo institucional, para la revisión de los integrantes del Órgano de Gobierno, evitando la impresión o fotocopiado de las mismas;

E) USO DE LÍNEAS TELEFÓNICAS

El uso de las líneas telefónicas deberá sujetarse a las siguientes restricciones:

a).- Quedan prohibidas las llamadas internacionales y a celular, con la salvedad de las llamadas en casos urgentes o extrema necesidad y de carácter oficial, asimismo, se establece que servidores públicos tendrán acceso al servicio telefónico de larga distancia internacional, de acuerdo a las funciones que realizan, las que deberán justificarse y previa autorización del Secretario Técnico de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, debiéndose registrar mediante el uso de bitácora en llamadas internacionales y de telefonía celular, y se deberá realizar el reintegro correspondiente de todas aquellas llamadas injustificadas; y,

b).- Queda prohibido a los servidores públicos, la recepción de llamadas por cobrar y utilizar los servicios de líneas de entretenimiento; en su caso, se aplicarán las sanciones de acuerdo con las normas y lineamientos aplicables.

Será obligación del Titular de la Unidad de Administración y del Titular del Órgano Interno de Control, verificar el cumplimiento de dichas disposiciones.

F) SERVICIO DE TELEFONÍA CELULAR

Se autoriza el uso de teléfonos celulares oficiales cuando por motivos de sus funciones así lo amerite y sea indispensable que se cuente con el servicio, previa autorización del Secretario Técnico de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción; los montos máximos mensuales que pueden ejercerse, estarán determinados de acuerdo con las disposiciones que en esta materia establezca el mismo, tomando en cuenta que los excedentes serán cubiertos por el servidor público correspondiente.

Será obligación del Titular de la Unidad de Administración y del Titular del Órgano Interno de Control, verificar el cumplimiento de dichas disposiciones.

G) SERVICIO DE INTERNET

Se autoriza la contratación de servicio de internet cuando por motivos de sus funciones así lo amerite y sea indispensable que se cuente con el servicio para el cumplimiento de las políticas, objetivos y metas, previa autorización de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción. Queda estrictamente prohibido, utilizar el servicio de internet en páginas de entretenimiento; en su caso, se aplicarán las sanciones de acuerdo a las normas y lineamientos aplicables.

Será obligación del Titular de la Unidad de Administración y del Titular del Órgano Interno de Control, verificar el cumplimiento de dichas disposiciones.

H) VIÁTICOS Y PASAJES

El pago de viáticos y pasajes se sujetará a las condiciones y tarifas establecidas en las normas emitidas para tal fin y para las actividades relativas al desempeño de sus funciones, se deberá racionalizar el uso de los mismos, para lo cual la Unidad de Administración expedirá el formato de comprobante para justificación de gastos y erogaciones de taxis, pasajes, alimentación y gastos sin comprobantes hasta por ocho unidades de medida y actualización por unidad de costo y previa autorización del Secretario Técnico de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.

I) CURSOS, CONGRESOS, FOROS Y CONVENCIONES

Podrán, previa autorización de la Junta de Gobierno, autorizar el pago de viáticos y pasajes para participar en cursos, congresos, foros, convenciones, capacitaciones y demás análogos en el interior de la República Mexicana o en el Extranjero y en casos de representación del Sistema Estatal Anticorrupción, siempre que se encuentren directamente orientados al cumplimiento de los objetivos e indicadores de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción y, siempre y cuando, se cuente con la capacidad presupuestaria y financiera respectiva; y deberán justificar previamente la necesidad de las comisiones y racionalizar al máximo el número de participantes y duración de las mismas. Al concluirlas, se deberá rendir el informe correspondiente, para la acreditación y justificación de las erogaciones realizadas y que serán autorizadas por el Órgano de Gobierno del Sistema Estatal Anticorrupción.

J) REUNIONES DE TRABAJO

Las reuniones de trabajo y eventos necesarios para el desarrollo de las funciones de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, se llevarán a cabo en instalaciones propias, salvo en los casos que, por su naturaleza, resulte más conveniente la contratación de instalaciones. De estos casos de excepción, deberá informarse al Secretario Técnico, que verificará su procedencia, con base en lo previsto en las presentes normas.

IV. BIENES MUEBLES

PARTIDA		TOTAL	% PART.
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,750,000.00	14.00
5100	Mobiliario y Equipo de Administración	600,000.00	4.80
5111	Muebles de Oficina y Estantería	250,000.00	2.00
5151	Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	300,000.00	2.40
5191	Otros mobiliarios y equipos de administración	50,000.00	0.40
5200	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y ECREATIVO	80,000.00	0.64
5211	Equipos y aparatos audiovisuales	50,000.00	0.40
5231	Cámaras fotográficas y de video	30,000.00	0.24
5900	ACTIVOS INTANGIBLES	1,070,000.00	8.56
5911	Software	1,000,000.00	8.00
5971	Licencias Informáticas e Intelectuales	70,000.00	0.56

A) ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS TERRESTRES

Las adquisiciones de vehículos terrestres están restringidas y sólo podrán efectuarse en los casos para cumplir con los objetivos y metas de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, para el efecto, debe contarse en la partida correspondiente, con la suficiencia presupuestaria para su adquisición, mantenimiento y conservación.

Dichas adquisiciones, no deberán ser de lujo ni equipados (no se consideran de lujo los espejos retrovisores laterales, la luz de freno central llamada “cíclope”, la alarma contra robo, ni el aire acondicionado, cuando los vehículos sean para el transporte de personas), prefiriendo los de cilindrada menor, salvo aquellos para cuya operación o naturaleza del servicio o trabajo a que se destinen, sea estrictamente indispensable otro tipo de vehículos cualquier equipamiento adicional o adquisición diverso será aprobada por el Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, debiéndose atender a las leyes y normas oficiales mexicanas, para tal efecto.

A efecto de contar con un parque vehicular en óptimas condiciones y reducir los gastos de operación y mantenimiento, obligatoriamente se deberá observar el Programa de Mantenimiento Preventivo y efectuar oportunamente las reparaciones necesarias.

Procederá la baja y la enajenación de las unidades, sólo cuando los gastos de mantenimiento sean excesivos o resulte más costosa la reparación que su valor neto de reposición. Todas aquellas reparaciones que sean dictaminadas como negligencia en la utilización del parque vehicular, deberán ser cubiertas por los usuarios y resguardante del mismo, haciéndolo del conocimiento del Titular de la Unidad de Administración y del Secretario Técnico.

En caso de adquisición de vehículos oficiales serán de uso exclusivo de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, quedando prohibido su uso para cuestiones de carácter personal o particular.

B) MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

El mobiliario y equipo de oficina se limitará al indispensable para efectuar las funciones y cumplir con los objetivos y metas. En el caso de la adquisición de equipos para grabación, reproducción y video, tales como video grabadoras, cámaras, accesorios de filmación, televisores, proyectores, se adquirirán previa petición debidamente justificada que se dirija al Secretario Técnico de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, siempre y cuando se cuente con suficiencia presupuestaria.

Se deberá establecer un programa de mantenimiento, a fin de conservar en óptimas condiciones el mobiliario y equipo de oficina y, en su caso, proceder a dar de baja cuando resulte onerosa su reparación.

C) EQUIPO DE CÓMPUTO, PERIFÉRICOS Y DE COMUNICACIÓN

La Unidad de Servicios Tecnológicos promoverá el buen uso y aprovechamiento de los recursos de tecnología de información con que cuenta la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, con criterios de legalidad, eficiencia y austeridad presupuestal, coordinando el desarrollo e implementación de sistemas computacionales y de comunicaciones que permitan a las áreas administrativas, la eficaz prestación de los servicios públicos y los actos administrativos, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables.

El incumplimiento a la observancia obligatoria de dichas medidas de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal, derivará en responsabilidad de acuerdo con lo dispuesto en la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, sin perjuicio de cualquier otra responsabilidad en que se pudiera incurrir.

ARTÍCULO DÉCIMO CUARTO.- En caso de existir economías del presente presupuesto, generadas con la implementación de las políticas de austeridad, y optimización de recursos humanos, materiales y financieros, el Órgano de Gobierno autorizará el redireccionamiento de los mismos, en términos del Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.

ARTÍCULO DÉCIMO QUINTO.- El ejercicio y control del gasto público de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, para el ejercicio fiscal dos mil veinte, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente, se realizará conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Morelos, y en las disposiciones que en dichas leyes, estén establecidas en otros ordenamientos legales y en este Presupuesto de Egresos.

ARTÍCULO DÉCIMO SEXTO.- El Titular de Administración de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, presentará un informe ejecutivo mensual, que contendrá las erogaciones efectuadas en el mes, con la información de los cheques emitidos, transferencias efectuadas y los pagos generados; asimismo, efectuará las transferencias interbancarias que apruebe e instruya el Secretario Técnico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.

ARTÍCULO DÉCIMO SÉPTIMO.- Se autoriza al Secretario Técnico de la Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, a efectuar los procesos para la baja y/o enajenación de bienes muebles propiedad del Sistema Estatal Anticorrupción si existieran en el ejercicio fiscal 2020. Durante este proceso se contará con el acompañamiento del Órgano Interno de Control desde la formulación hasta la ejecución del mismo. Los recursos obtenidos por la venta de los bienes muebles, formarán parte del patrimonio de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.

ARTÍCULO DÉCIMO OCTAVO.- Se autoriza la adquisición del software para la Plataforma Digital a través del Secretario Técnico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, para iniciar su operatividad en este año dos mil veinte, debiendo someter a la Junta de Gobierno, la aprobación de los Contratos respectivos.

TRANSITORIOS

PRIMERO. El presente Acuerdo entrará en vigor el día de su aprobación por el Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.

SEGUNDO. Publíquese el presente Acuerdo en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de difusión del Gobierno del Estado de Morelos, y en su oportunidad publíquese en la página oficial del Sistema Estatal Anticorrupción.

TERCERO. Comuníquese al Titular del Poder Ejecutivo, al Congreso del Estado, a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado y al Secretario de Hacienda del Poder Ejecutivo del Estado de Morelos, el presente Acuerdo de presupuesto.

CUARTO. Se instruye al Secretario Técnico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, que efectué el requerimiento correspondiente a fin de solicitar a la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo del Estado de Morelos, el presupuesto correspondiente del Sistema Estatal Anticorrupción, autorizado mediante Decreto Número Seiscientos Sesenta y Uno, publicado en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad", No. 5777, de fecha veintinueve de enero de dos mil veinte, por el que se aprueba el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Morelos para el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, y en dicho Decreto se asignó al Sistema Estatal Anticorrupción del Estado de Morelos la cantidad de $12,50000.00 (DOCE MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.).

En la Tercera Sesión Extraordinaria de fecha veintidós de julio del año dos mil veinte, por mayoría de votos lo acordaron y firmaron los integrantes del Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.

Lic. Eva Penélope Picazo Hernández
Presidenta del Órgano de Gobierno de la
Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción
del Estado de Morelos
Rúbrica.

Dr. Rubén Jasso Díaz
Magistrado Presidente del Tribunal Superior
de Justicia del Estado de Morelos
Rúbrica.

Lic. América López Rodríguez
Encargada de Despacho de la Entidad Superior
de Auditoría y Fiscalización del
Congreso del Estado de Morelos
Rúbrica.

Lic. María Guadalupe Flores Servín
Encargada de Despacho de la
Fiscalía Anticorrupción del Estado de Morelos
Rúbrica.

Lic. América Berenice Jiménez Molina
Secretaria de la Contraloría del Poder Ejecutivo del
Gobierno del Estado de Morelos
Sin Rúbrica.

M. en E. Dora Ivonne Rosales Sotelo
Comisionada Presidenta del Instituto Morelense
de Información Pública y Estadística
Rúbrica.

Dra. Clara Elizabeth Soto Castor
Encargada de Despacho de la Contraloría Municipal
de Cuernavaca y Representante de los Contralores
Municipales del Estado de Morelos
Rúbrica.

Lic. Manuel García Quintanar
Magistrado Presidente del Tribunal de Justicia
Administrativa del Estado de Morelos.
Rúbrica.

Al margen superior derecho un logotipo que dice: Comité de Participación Ciudadana de Morelos.

El Comité de Participación Ciudadana del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, con fundamento en el artículo 33 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y 35 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos

CONVOCA

A toda la ciudadanía que desee participar y cumpla con los requisitos señalados en los ordenamientos antes referidos, a postularse para integrar

LA TERNA DE CANDIDATOS DE LA CUAL SERÁ DESIGNADO EL SECRETARIO TÉCNICO, QUE LA PRESIDENCIA DEL COMITÉ DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE MORELOS SOMETERÁ A CONSIDERACIÓN DEL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA, PARA QUE EN EL ÁMBITO DE SU COMPETENCIA NOMBRE AL TITULAR DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ANTICORRUPCIÓN DEL ESTADO DE MORELOS

Este proceso de selección se realizará con las siguientes bases, que incluyen plazos y criterios de selección.

BASES

PRIMERA. Las y los aspirantes, de conformidad con el artículo 36 de la Ley Anticorrupción del Estado de Morelos, deberán de cumplir con los siguientes requisitos:

I. Ser ciudadano mexicano, preferentemente morelense, residente del Estado y estar en pleno goce y ejercicio de sus derechos civiles;

II. Experiencia verificable de al menos cinco años en materias de transparencia, evaluación de políticas públicas, fiscalización, rendición de cuentas o combate a la corrupción;

III. Tener más de treinta y cinco años de edad, al día de la designación;

IV. Poseer al día de la designación, con antigüedad mínima de diez años, título y cédula profesional de nivel licenciatura y contar con los conocimientos y experiencia relacionada con la materia de esta Ley que le permitan el desempeño de sus funciones;

V. Gozar de buena reputación y no haber sido condenado por algún delito;

VI. Presentar ante el órgano de gobierno de la Secretaria Ejecutiva sus declaraciones de intereses, patrimonial y fiscal, de forma previa a su nombramiento;

VII. No haber sido registrado como candidato, ni haber desempeñado cargo alguno de elección popular en los últimos cuatro años anteriores a la designación;

VIII. No desempeñar ni haber desempeñado cargo de dirección nacional, estatal o municipal en algún partido político en los últimos cuatro años anteriores a la designación;

IX. No haber sido miembro, adherente o afiliado a algún partido político, durante los cuatro años anteriores a la fecha de emisión de la Convocatoria, y

X. No ser consejero jurídico, secretario ni subsecretario de despacho en la Administración Pública o consejero de la Judicatura Estatal, a menos que se haya separado de su cargo con un año de antelación al día de su designación.

SEGUNDA. El Comité de Participación Ciudadana recibirá las postulaciones de las y los ciudadanos que deseen participar y cumplan con los requisitos de ésta Convocatoria, las cuales deberán estar acompañadas por los siguientes documentos:

1. Currículum vitae que exponga su experiencia profesional, con fotografía y datos de contacto;

2. Currículum vitae en versión pública, identificado como tal;

3. Documentos que acrediten la formación profesional, ordenados de acuerdo al Currículum vitae;

4. Documentos que acrediten la trayectoria laboral, ordenados de acuerdo al Currículum vitae;

5. En su caso, copia de reconocimientos, diplomas, menciones honorificas, carátula de publicaciones;

6. Documentales que acrediten la formación profesional y/o experiencia en Transparencia; Evaluación de políticas públicas; Fiscalización; Rendición de cuentas o Combate a la corrupción;

7. Una exposición de motivos de máximo 5,000 caracteres con espacios, donde la persona postulante señale las razones por las cuales su candidatura es idónea y cómo su experiencia le califica para el cargo de Secretario Técnico;

8. Copia simple del acta de nacimiento;

9. Copia simple de Título Profesional en anverso y reverso;

10. Copia simple de cédula profesional;

11. Copia simple de credencial de elector vigente en anverso y reverso;

12. Copia simpe de credencial de elector vigente en versión pública;

13. Copia simple de comprobante de domicilio;

14. Constancia de residencia del estado de Morelos con antigüedad no mayor a treinta días. Copia en versión pública;

15. Constancia de No Antecedentes Penales con antigüedad no mayor a treinta días;

16. Cartas de recomendación o reconocimientos que acrediten su buena reputación;

17. Oficio de Habilitación y/o Constancia de No Inhabilitación a nivel federal y del estado de Morelos, las cuales pueden gestionarse en:

- https://www.gob.mx/tramites/ficha/constancia-de-inhabilitacion-de-no-inhabilitacion-de-sancion-o-de-no-existencia-de-sancion/SFP2826 y
- https://tramites.morelos.gob.mx/tramites/ver.php?idTramite=SC/DGRySA/01
- http://hacienda.morelos.gob.mx/index.php/tramites-y-servicios-en-linea/oficio-de-habilitacion

18. Una sola carta, bajo protesta de decir verdad, en la que manifieste lo siguiente:

No haber sido condenada/o por delito alguno en sentencia firme y estar en pleno goce de sus derechos civiles;

Que no ha sido registrada/o como candidata/o ni desempeñado cargo alguno de elección popular en los últimos cuatro años anteriores a la emisión de la Convocatoria;

Que no ha desempeñado cargo de dirección nacional o estatal en algún partido político en los últimos cuatro años anteriores a la emisión de la Convocatoria;

Que no ha sido miembro, adherente o afiliada/o, de algún partido político en los últimos cuatro años anteriores a la emisión de la Convocatoria;

Que no ha desempeñado el cargo de Secretario de Estado, Procurador General de la República, Procurador de Justicia de alguna Entidad Federativa, subsecretario u oficial mayor en la Administración Pública Federal o Estatal, Jefe de Gobierno de la CDMX, Gobernador o Secretario de Gobierno o Consejero de la Judicatura, en el año inmediato anterior a la emisión de la Convocatoria;

Que acepta la publicación de los resultados de las calificaciones / evaluaciones; y,

Que acepta los términos de la presente Convocatoria.

19. Copia de última Declaración del Impuesto Sobre la Renta con acuse de recibido.

20. Copia de la última Declaración Patrimonial presentada con acuse de recibido.

21. Copia de la última Declaración 3 de 3 presentada con acuse de recibido.

22. En caso de no haber desempeñado cargo alguno en el Sector Público en ninguno de los tres niveles de gobierno, motivo por el cual no pueda presentar las documentales de los incisos 19 y 20; presentar carta Bajo Protesta de decir verdad manifestando este hecho.

23. Constancia de cumplimiento de obligaciones fiscales de acuerdo con el artículo 32-D y la orden del Código Fiscal de la Federación, descargable de la página del SAT.

https://www.sat.gob.mx/consultas/20777/consulta-tu-opinion-de-cumplimiento-de- obligaciones-fiscales

24. Documentos que acrediten la experiencia de acuerdo al numeral 1 de la Base Tercera de las presentes Bases.

25. Documentos que acrediten la experiencia de acuerdo al numeral 2 de la Base Tercera de las presentes Bases.

26. Documentos que acrediten la experiencia de acuerdo al numeral 3 de la Base Tercera de las presentes Bases.

TERCERA. Además de los requisitos indicados en el artículo 36 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, el Comité de Participación Ciudadana tomará en cuenta las siguientes características en las y los candidatos:

1. Experiencia en Alta Dirección de organizaciones públicas, privadas, de la sociedad civil, académicas y/o multilaterales;

2. Capacidad técnica y de gestión en manejo de recursos humanos, presupuestos, diseño y evaluación de proyectos y planeación estratégica; y,

3. Experiencia en Órganos Colegiados.

CUARTA. De conformidad con lo establecido en el artículo 3, fracción XVII y 87 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Morelos, los documentos señalados en los puntos 1, 11, 13, 14 y 15 serán tratados con el carácter de confidenciales. El resto de los documentos tendrá carácter público.

QUINTA. La documentación de las y los candidatos a la terna de Secretario Técnico será recibida a partir del día 5 y hasta el 19 de octubre del año en curso en la siguiente dirección y horarios: Comité de Participación Ciudadana, calle No Reelección No. 7 Arteaga Col. Centro, C.P. 62000 Cuernavaca, Mor. Horario de recepción: de 8 a 14 hrs.

Las postulaciones y documentos se deberán entregar personalmente en sobre cerrado y lacrado o a través de mensajería por Servicio Postal Mexicano. El sobre deberá contener la documentación impresa, ordenada conforme a la Cláusula Segunda de las presentes Bases, la cédula de validación documental identificada como Anexo 1 de la presente convocatoria y archivos digitales en dispositivo USB. Los documentos se entregarán con firma autógrafa, cuando así proceda.

En la USB, los archivos deberán ser ordenados e identificados según los numerales de la cláusula Segunda de las presentes Bases. El Comité podrá abrir, posterior a la emisión de esta Convocatoria, otros canales de recepción, mismos que harán públicos a través de su página: www.cpcseamorelos.org

SEXTA. Concluido el periodo de recepción de documentos, el Comité integrará en expedientes individuales los documentos recibidos. La falta de alguno de los documentos requeridos o su presentación fuera del tiempo y forma establecidos, será motivo suficiente para tener como no presentada la candidatura.

En cualquier momento, el Comité se reserva el derecho de solicitar documentos adicionales para comprobar los datos curriculares.

SÉPTIMA. La Primera Etapa consistirá en una evaluación documental que permita determinar el cumplimiento de los requisitos que establece la Ley.

Posteriormente, respecto de las y los candidatos que los cumplan, el Comité hará una evaluación documental y curricular para identificar a los mejores perfiles con base en una metodología que será publicada previo al cierre del período de recepción de postulaciones en el sitio de internet www.cpcseamorelos.org

El listado de las y los postulantes que acrediten la revisión documental será publicada en el sitio de internet www.cpcseamorelos.org el día 23 de octubre del año en curso e informada a las y los participantes, vía correo electrónico ese mismo día.

La Segunda Etapa consistirá en la revisión curricular de los expedientes de las y los participantes que acreditaron la revisión documental. El resultado de la revisión curricular será dado a conocer el día tres de noviembre del año en curso, e informada a las y los participantes, vía correo electrónico ese mismo día.

La ciudadanía podrá participar enviando sus propuestas de preguntas para ser incluidas en la etapa de entrevistas, haciendo el envío correspondiente al correo electrónico cpcseamorelos20182@gmail.com La recepción se hará del día 23 de octubre y hasta el 3 de noviembre del año en curso.

El Comité de Participación Ciudadana hará la selección de las preguntas a incorporar en la tómbola, de la cual serán elegidas al azar las preguntas a realizar a las y los finalistas.

La tercera etapa consistirá en entrevistas individuales con las candidatas y los candidatos el 5 y 6 de noviembre del año en curso. El lugar, fecha y hora de sus respectivas entrevistas les serán comunicadas vía correo electrónico el día 3 de noviembre del año en curso.

La Cuarta Etapa consistirá en una deliberación del Comité para seleccionar a las tres candidatas y/o candidatos que presentará la Presidenta del Comité de Participación Ciudadana al Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva, el 10 de noviembre de 2020.

La Quinta Etapa consistirá en la entrega de la terna al Comité Coordinador en su carácter de Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva para que en ejercicio de sus atribuciones elija al Secretario Técnico.

OCTAVA. Los plazos son los siguientes:

Presentación de candidaturas: del 30 de septiembre al 19 de octubre de 2020.

Primera Etapa. Revisión documental. Del 20 al 22 de octubre de 2020.

Segunda Etapa. Revisión curricular. Del 26 al 28 de octubre de 2020.

Tercera Etapa. Entrevistas. Del 5 al 6 de noviembre de 2020.

Cuarta Etapa. Deliberación, designación de la terna e informe de resultados el 9 de noviembre de 2020.

Quinta Etapa. Entrega de la terna al Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva el 10 de noviembre de 2020.

NOVENA. Los casos y circunstancias no previstas en esta Convocatoria, serán resueltos por el Comité de Participación Ciudadana.

ATENTAMENTE
COMITÉ DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA
DEL SISTEMA ANTICORRUPCIÓN
DEL ESTADO DE MORELOS
Cuernavaca, Morelos a 30 de septiembre de 2020.
CONSEJEROS:
Lic. Eva Penélope Picazo Hernández
C.P. María Juana Damiana Herrera Mota
C.P. Alejandro Enríquez Hermida
Lic. Édgar López Betanzos
Rúbricas.

ESTATUTO ORGÁNICO DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DEL ESTADO DE MORELOS.

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS:

El 24 de julio de 2015, nuestro país suscribió conjuntamente con 176 Estados, la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción, instrumento internacional de carácter amplio destinado a combatir el flagelo de la corrupción en todo el mundo, que no solo pone en peligro la estabilidad y seguridad de las sociedades, las instituciones y los valores de la democracia, la ética y la justicia, el desarrollo sostenible y el estado de derecho, sino que constituye también un fenómeno transnacional que afecta a todas las sociedades y economías, lo que hizo esencial la cooperación internacional para prevenirla y luchar contra ella.

En este instrumento internacional, los Estados parte se obligaron a adoptar medidas eficaces para prevenir la corrupción, tipificar como delito los actos de corrupción y asegurar el cumplimiento efectivo de la Ley, cooperar con otros Estados parte en la aplicación de Leyes de lucha contra la corrupción y prestarse asistencia mutua en la restitución de los activos obtenidos mediante la corrupción.

Por otra parte, además de disponer que se adopten medidas eficaces en cada una de esas esferas concretas, el artículo 5 establece las obligaciones más generales que debe cumplir cada Estado parte:

a) Formular y aplicar o mantener en vigor políticas coordinadas y eficaces contra la corrupción;

b) Establecer y fomentar prácticas eficaces encaminadas a prevenir la corrupción; y,

c) Procurar evaluar periódicamente los instrumentos jurídicos y las medidas administrativas pertinentes a fin de determinar si son adecuados para combatir la corrupción.

Además, en virtud del artículo 6, cada Estado está obligado a garantizar la existencia de un órgano u órganos, según proceda, encargados de prevenir la corrupción mediante la aplicación de las políticas a que se hace alusión en el artículo 5 y cuando proceda, la supervisión y coordinación de la puesta en práctica de esas políticas.

Ante este deber asumido por el Estado Mexicano en la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción y la Convención Interamericana contra la Corrupción de la Organización de los Estados Americanos, se reformaron disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción, por Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de mayo de 2015, mediante las cuales se creó el Sistema Nacional Anticorrupción, como la Institución adecuada y efectiva encargada de establecer las bases generales para la emisión de políticas públicas integrales y directrices básicas en el combate a la corrupción, difusión de la cultura de integridad en el servicio público, transparencia en la rendición de cuentas, fiscalización y control de los recursos públicos, así como de fomentar la participación ciudadana, como condición indispensable en su funcionamiento.

En ese contexto, dentro del nuevo marco constitucional de responsabilidades, dicho Sistema Nacional se instituye como la instancia de coordinación entre las autoridades de todos los órdenes de gobierno competentes en la prevención, detección y sanción de responsabilidades administrativas y hechos de corrupción, fiscalización, vigilancia, control y rendición de las cuentas públicas, bajo los principios fundamentales de transparencia, imparcialidad, equidad, integridad, legalidad, honradez, lealtad, eficiencia, eficacia y economía; mecanismos en los que la sociedad está interesada en su estricta observancia y cumplimiento.

En cumplimiento a lo anterior, el Congreso de la Unión expidió la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, publicada en el Diario Oficial de la Federación del dieciocho de julio de dos mil dieciséis, que tiene por objeto establecer las bases de coordinación entre la Federación, las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la Ciudad de México, para el funcionamiento del Sistema Nacional previsto en el artículo 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, para que las autoridades competentes prevengan, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción.

En el artículo transitorio segundo de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, se estipuló que dentro del año siguiente las Legislaturas de las Entidades Federativas, deberían expedir las Leyes y realizar las adecuaciones normativas correspondientes.

Es así como el 19 de abril de 2017 se publicó en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad” "La Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos”, instituyéndose así el Sistema Estatal Anticorrupción del Estado de Morelos, como la instancia de coordinación entre las autoridades de todos los órdenes de gobierno competentes en la prevención, detección y sanción de responsabilidades administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de recursos públicos.

Para esos fines, en los artículos 24 y 25, de la Ley del Sistema Estatal Anticorrupción, se dispuso la creación de un organismo descentralizado, no sectorizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con autonomía técnica y de gestión, con sede en la ciudad de Cuernavaca, capital del Estado, denominado Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, que tendrá por objeto fungir como órgano de apoyo técnico del Comité Coordinador del Sistema Estatal, a efecto de proveerle la asistencia técnica, así como los insumos necesarios para el desempeño de sus atribuciones.

En concordancia, el artículo 30 de la Ley del Sistema Estatal Anticorrupción, establece que el Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva estará integrado por los miembros del Comité Coordinador y será presidido por el Presidente del Comité de Participación Ciudadana.

El posterior artículo 31, de la Ley del Sistema Estatal Anticorrupción, establece que el Órgano de Gobierno tendrá la atribución indelegable prevista en el artículo 65 fracción V de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Morelos, por lo que deberá expedir el Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva en el que se establezcan las bases de organización, así como las facultades y funciones que correspondan a las distintas áreas que integren el Organismo.

Sobre las bases apuntadas, el Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, en Sesión celebrada el día 31 de octubre de 2019, aprobó el Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, en los términos siguientes:

ESTATUTO ORGÁNICO DE LA
SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN

CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES

ARTÍCULO 1. El presente Estatuto tiene por objeto establecer las bases de autorregulación, organización, operación y vinculación, así como la estructura, atribuciones y facultades de las unidades administrativas y los servidores públicos, que integran la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción.

ARTÍCULO 2. Para los efectos de este Estatuto Orgánico se entenderá por:

I. Comisión Ejecutiva: Comisión Ejecutiva de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, Órgano auxiliar de la Secretaría Ejecutiva, conformado por el Secretario Técnico y por los miembros del Comité de Participación Ciudadana, con excepción del miembro que funja en ese momento como presidente del mismo, que coadyuvará para que el comité coordinador realice sus funciones, por lo que elaborará propuestas para ser sometidas a la aprobación del Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción;

II. Comité Coordinador: Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción, integrado por los miembros y con las facultades que se establecen en el artículo 9, de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, y, en su calidad de Órgano de gobierno, responsable de establecer mecanismos de coordinación entre los integrantes del Sistema Estatal Anticorrupción y encargado del diseño, promoción y evaluación de políticas públicas anticorrupción;

III. Comité de Participación Ciudadana: Comité de Participación Ciudadana del Sistema Estatal Anticorrupción, instancia colegiada integrada por cinco ciudadanos destacados por su contribución a la transparencia, la rendición de cuentas o el combate a la corrupción, cuyo objetivo es encausar en términos de la Ley del Sistema Estatal Anticorrupción, al cumplimiento de los objetivos del Comité Coordinador, así como fungir como la instancia de vinculación con las organizaciones sociales y académicas relacionadas con las materias del Sistema Estatal Anticorrupción;

IV. Órgano de Gobierno: Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, integrado por los miembros del Comité Coordinador y por el Presidente del Comité de Participación Ciudadana;

V. Órgano Interno de Control: Órgano Interno de Control de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción;

VI. Secretaría Ejecutiva: Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, Órgano de apoyo técnico del Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción, encargado de proveerle asistencia técnica, así como los insumos necesarios para el desempeño de sus atribuciones;

VII. Secretario Técnico: Secretario Técnico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, servidor público a cargo de las funciones de Dirección de la Secretaría Ejecutiva, así como las demás que le confiere la Ley del Sistema Estatal Anticorrupción;

VIII. Unidad Administrativa: Área de organización con facultades y obligaciones específicas que forma parte de la estructura orgánica de la Secretaría Ejecutiva.

IX. Sistema Estatal Anticorrupción: Instancia de coordinación entre las autoridades de todos los órdenes de gobierno competentes en la prevención, detección y sanción de responsabilidades administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de recursos públicos.

X. Ley General: Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.

XI. Ley Estatal: Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos.

ARTÍCULO 3. La Secretaría Ejecutiva para su organización y funcionamiento, se regirá por la Constitución Política del Estado de Morelos, la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, el presente Estatuto y las demás disposiciones jurídicas que le resulten aplicables.

ARTÍCULO 4. La Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción tendrá sede y domicilio legal en la ciudad de Cuernavaca, Morelos.

CAPÍTULO II
DE LA NATURALEZA, OBJETO Y PATRIMONIO DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN

ARTÍCULO 5. La Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción es un organismo descentralizado, no sectorizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con autonomía técnica y de gestión.

ARTÍCULO 6. El objeto de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción es fungir como Órgano de apoyo técnico, enlace, gestión y operación del Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción, a efecto de administrar y proveerle asistencia técnica, jurídica y especializada, para el cumplimiento de sus facultades, conforme a la normativa aplicable.

ARTÍCULO 7. El patrimonio de la Secretaría Ejecutiva estará integrado por:

I. Los bienes que le sean transmitidos por el Gobierno Estatal para el desempeño de sus funciones;

II. Los recursos que le sean asignados anualmente en el Presupuesto de Egresos del Estado; y

III. Los ingresos que se generen por concepto de programas de capacitación, cursos, actividades de difusión y editoriales, que elabore e imparta la Secretaría Técnica, a Municipios, Dependencias y particulares.

IV. Los demás bienes que, en su caso, le sean transferidos bajo cualquier otro título.

CAPÍTULO III
DE LA ESTRUCTURA Y ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA

ARTÍCULO 8. Para el ejercicio de sus atribuciones y el despacho de los asuntos que le competen, la Secretaría Ejecutiva contará con la siguiente estructura orgánica:

I. Órgano de Gobierno;

II. Comisión Ejecutiva;

III. Secretaría Técnica;

IV. Órgano Interno de Control;

V. Unidades Administrativas:

a. De Riesgos y Política Pública;

b. De Servicios Tecnológicos;

c. De Administración;

d. De Asuntos Jurídicos;

e. De Vinculación Interinstitucional; y

VI. Las demás Unidades Administrativas y personal que autorice el Órgano de Gobierno a propuesta del Secretario Técnico, sujeto a la capacidad presupuestal de la Secretaría Ejecutiva.

ARTÍCULO 9. Al frente de cada una de las Unidades Administrativas existirá un titular que será denominado Titular de Unidad y poseerá las facultades que determine el presente Estatuto Orgánico.

Los Titulares de Unidad se auxiliarán, para el ejercicio de sus facultades y el trámite y resolución de los asuntos que les competan, entre sí y con el demás personal administrativo y técnico que les sean asignados conforme a la capacidad presupuestal de la Secretaría Ejecutiva, cuyas funciones estarán determinadas en los manuales de organización que al efecto se emitan.

CAPÍTULO IV
DEL ÓRGANO DE GOBIERNO

ARTÍCULO 10. El Órgano de Gobierno es la máxima autoridad de la Secretaría Ejecutiva, con todas las atribuciones y obligaciones que la normativa establezca, y se integra de la siguiente manera:

I. La persona que presida el Comité de Participación Ciudadana a su vez Presidente del Comité Coordinador;

II. La persona titular de la Entidad de Auditoría y Fiscalización del Estado;

III. La persona titular de la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción;

IV. La persona titular de la Secretaría de la Contraloría del Poder Ejecutivo Estatal;

V. La persona representante de la Junta de Administración, Vigilancia y Disciplina del Poder Judicial del Estado;

VI. La persona que presida el Instituto Morelense de Información Pública y Estadística;

VII. La persona que presida el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos; y,

VIII. Un representante común de los Contralores Municipales del Estado de Morelos.

Con la finalidad de agilizar su operación, cada uno de los integrantes del Órgano de Gobierno, nombrará a un servidor público que funja como enlace permanente con la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal.

ARTÍCULO 11. El Órgano de Gobierno, tendrá como atribuciones, las siguientes:

I. Expedir el Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva, así como aprobar, en su caso, sus modificaciones;

II. Nombrar y remover, por mayoría de cinco votos, al Secretario Técnico, en los términos establecidos en la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos;

III. Aprobar el calendario anual de sesiones, lo que realizará en la primera sesión ordinaria de cada ejercicio;

IV. Establecer las políticas generales y definir las prioridades a las que deberá sujetarse la Secretaría Ejecutiva, relativas a su administración y operación en general.

V. Aprobar los programas y presupuesto de la Secretaría Ejecutiva, así como sus modificaciones, en los términos de la legislación aplicable;

VI. Vigilar que la Secretaría Ejecutiva y sus Unidades Administrativas cumplan con las Leyes aplicables, Convenios y Contratos que deba celebrar con terceros en obras públicas, adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes muebles, así como los Acuerdos que emita el propio Órgano de Gobierno.

VII. Aprobar la estructura organizacional de la Secretaría Ejecutiva, así como las modificaciones que procedan a la misma;

VIII. Nombrar y remover a los servidores públicos de la Secretaría Ejecutiva, así como aprobar el tabulador de salarios y prestaciones, y conceder licencias conforme a la normatividad aplicable;

IX. Aprobar los Manuales de Organización de las Unidades Administrativas;

X. Analizar, y en su caso aprobar los informes periódicos que rinda el Secretario Técnico;

XI. Cumplir con las obligaciones que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y demás disposiciones aplicables en materia de transparencia financiera y rendición de cuentas en el ejercicio del gasto público;

XII. Solicitar y conocer los dictámenes de auditores externos que al efecto requieran para la toma de decisiones;

XIII. Las demás inherentes y derivadas de la naturaleza de sus funciones, necesarias para la materialización de sus decisiones y aquellas que le confiera la normativa aplicable o que por Acuerdo asuma.

ARTÍCULO 12. El Órgano de Gobierno celebrará por lo menos cuatro sesiones ordinarias por año, además de las extraordinarias que se consideren convenientes para desahogar los asuntos de su competencia.

ARTÍCULO 13. Las sesiones que celebre el Órgano de Gobierno, serán convocadas por su Presidente o a propuesta de cuatro integrantes de dicho órgano.

Para la celebración de las sesiones, la Convocatoria deberá ir acompañada del orden del día y de la documentación correspondiente, los cuales deberán ser enviados por el Secretario Técnico y recibidos por los miembros del Órgano de Gobierno, con una anticipación no menor de cinco días hábiles, en el caso de las sesiones ordinarias y con una anticipación no menor de dos días hábiles en el caso de las sesiones extraordinarias.

Sin perjuicio de lo anterior, se podrán realizar reuniones de trabajo previas para la preparación de los asuntos del orden del día o el desarrollo de actividades específicas que pongan en estado de resolución los asuntos materia de conocimiento del Comité Coordinador las cuales se podrán llevar a cabo con los integrantes que la Ley establece o con los enlaces a que referencia la parte final del artículo 10 de este ordenamiento.

ARTÍCULO 14. Para poder sesionar válidamente, el Órgano de Gobierno requerirá la asistencia de la mayoría de sus miembros. En caso de ausencia del presidente en la sesión, los miembros presentes nombrarán, a quien deba conducir la misma.

En los casos de ausencia temporal o definitiva del Presidente, el Comité de Participación Ciudadana designará dentro del plazo de tres días, quien lo sustituya temporalmente hasta su reincorporación o nueva designación según sea el caso.

Si el Comité de Participación Ciudadana, no designaré sustituto, el Órgano de Gobierno de entre sus integrantes decidirá quien presida hasta la reincorporación o nueva designación del Presidente.

Todos los miembros del Órgano de Gobierno tendrán derecho a voz y voto en las sesiones de la misma.

Sus Acuerdos, resoluciones y determinaciones se tomarán siempre por mayoría de votos de los miembros presentes; en caso de empate, el Presidente o quien lo supla tendrá voto de calidad.

Los miembros del Órgano de Gobierno deberán emitir su voto sobre los asuntos que se desahoguen en las sesiones respectivas, salvo que se encuentren impedidos legalmente para ello, en cuyo caso el interesado hará valer tal circunstancia, lo cual se asentará en el acta respectiva.

Podrán participar con voz pero sin voto aquellas personas que el Órgano de Gobierno, a través del Secretario Técnico, decida invitar en virtud de su probada experiencia en asuntos que sean de su competencia o vinculado con los temas que se vayan a conocer y discutir en la sesión de que se trate.

En caso de que el Órgano de Gobierno no pudiera sesionar en la fecha programada por falta de quórum, la reunión podrá celebrarse dentro de los diez días hábiles siguientes, o cuando, en reunión de trabajo previa así lo determinen sus propios integrantes.

CAPÍTULO V

DE LA SECRETARÍA TÉCNICA

ARTÍCULO 15. La persona titular de la Secretaría Técnica es el servidor público que tiene a cargo las funciones de Dirección de la Secretaría Ejecutiva.

ARTÍCULO 16. Para el desahogo de los asuntos de su competencia, la persona titular de la Secretaría Técnica, además de las establecidas en la Ley Estatal, contará con las siguientes facultades:

I. Administrar y representar legalmente a la Secretaría Ejecutiva;

II. Proponer el anteproyecto de presupuesto para su aprobación por el Órgano de Gobierno, para su remisión al Titular del Poder Ejecutivo del Estado de Morelos;

III. Proponer los programas institucionales de corto, mediano y largo plazo, así como los presupuestos de la Entidad y presentarlos para su aprobación al Órgano de Gobierno;

IV. Preparar los programas y disposiciones que fijen el actuar normativo y organizacional de la Secretaría Ejecutiva, mismos que deberán ser aprobados por el Órgano de Gobierno;

V. Establecer los métodos que permitan el óptimo aprovechamiento de los bienes muebles e inmuebles de la Secretaría Ejecutiva;

VI. Tomar las medidas pertinentes a fin de que las funciones de la Entidad se realicen de manera articulada, congruente y eficaz;

VII. Proponer al Órgano de Gobierno, el nombramiento o la remoción de los servidores públicos de la Secretaría Ejecutiva que ocupen cargos de jerarquía administrativa inferior, así como los contratos de servicios profesionales en donde serán asignados los honorarios conforme a la capacidad presupuestal de la Secretaría Ejecutiva;

VIII. Supervisar la información y elementos estadísticos recabados que reflejen el estado de las funciones de la Secretaría Ejecutiva para así poder mejorar la gestión de la misma;

IX. Establecer los sistemas de control y planeación necesarios para alcanzar las metas u objetivos propuestos en los programas institucionales de la Secretaría Ejecutiva;

X. Presentar en sesión del Órgano de Gobierno, el informe del desempeño de la Secretaría Ejecutiva. El informe y documentos de apoyo estarán basados de conformidad con las metas fijadas y las obligaciones de la Secretaría Ejecutiva;

XI. Presentar oportunamente el informe del ejercicio de los presupuestos de ingresos y egresos y los estados financieros correspondientes, conforme a Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y demás disposiciones aplicables, para su aprobación por el Órgano de Gobierno;

XII. Establecer los mecanismos que permitan evaluar la eficiencia y la eficacia con que se desempeñe la Secretaría Ejecutiva y presentar al Órgano de Gobierno por lo menos dos veces al año en el Informe de la evaluación de gestión;

XIII. Actuar como Secretario Técnico del Comité Coordinador y del Órgano de Gobierno;

XIV. Ejecutar y dar seguimiento a los acuerdos y resoluciones del Comité Coordinador y del Órgano de Gobierno;

XV. Elaborar y certificar los Acuerdos que se tomen en el Comité Coordinador y en el Órgano de Gobierno, así como los instrumentos jurídicos que se generen en el seno de dicho Órgano, llevando el archivo correspondiente en términos de las disposiciones aplicables;

XVI. Coordinar la elaboración de los anteproyectos de metodologías, indicadores y políticas integrales para ser discutidas en la Comisión Ejecutiva y en su caso, sometidas a la consideración del Órgano de Gobierno;

XVII. Proponer a la Comisión Ejecutiva, cómo se llevarán a cabo las evaluaciones de las políticas integrales de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, para su aprobación por el Comité Coordinador en su doble función como Órgano de Gobierno;

XVIII. Coordinar el trabajo técnico para la preparación de documentos que se llevarán como propuestas de acuerdo al Órgano de Gobierno y a la Comisión Ejecutiva;

XIX. Proponer el proyecto de calendario de los trabajos del Comité Coordinador, del Órgano de Gobierno y de la Comisión Ejecutiva, para su respectiva aprobación;

XX. Elaborar los anteproyectos de informes del Sistema Estatal Anticorrupción, someterlos a la revisión y observación de la Comisión Ejecutiva y remitirlos al Comité Coordinador para su aprobación;

XXI. Dirigir los estudios especializados en materias relacionadas con la prevención, detección y disuasión de hechos de corrupción y faltas administrativas, fiscalización y control de recursos públicos por Acuerdo del Comité Coordinador;

XXII. Coadyuvar en la administración de la Plataforma Digital en términos de la normatividad aplicable y asegurar el acceso a la misma de los miembros del Comité Coordinador y la Comisión Ejecutiva, conforme a las disposiciones legales aplicables, garantizando en todo momento la integridad de la información, así como el registro puntual de la finalidad del acceso y el uso de la información;

XXIII. Implementar los sistemas de información necesarios para que los resultados de las evaluaciones sean públicos y reflejen los avances o retrocesos en la política estatal anticorrupción;

XXIV. Expedir y certificar, en su caso, copia de los documentos o constancias que existan en los archivos del Comité Coordinador y Unidades Administrativas adscritas a la Secretaría Ejecutiva, de oficio o a petición de autoridad competente;

XXV. Celebrar Contratos y Convenios, previa autorización del Órgano de Gobierno, con las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal, con los Poderes del Estado y sus Municipios, y con las organizaciones de los sectores social y privado e instituciones privadas u Organismos Públicos Internacionales;

XXVI. Participar ante los organismos y foros regionales, estatales, nacionales e internacionales a efecto de promover una cultura de prevención y combate a la corrupción y de fiscalización y control de recursos públicos; y

XXVII. Las que señalen las diversas Leyes, Reglamentos, Decretos, Acuerdos y demás disposiciones administrativas aplicables, así como todas aquellas que requiera para el cumplimiento de sus fines y en auxilio del Órgano de Gobierno.

ARTÍCULO 17. La persona titular de la Secretaría Ejecutiva será nombrada por el Órgano de Gobierno, en términos del artículo 35 de la Ley Estatal, por lo que para la revisión, aprobación o devolución de la terna, deberá atender al siguiente procedimiento:

I. Recepción oficial en Sesión del Comité Coordinador, de la terna que deberá contar con el expediente de cada una de las personas propuestas, mismo que para efecto de acreditar los requisitos del artículo 36 de la Ley Estatal, estarán integrados de la siguiente manera:

a) Currículum vitae al que se adjuntará copia simple de los documentos que respalden la experiencia verificable de al menos cinco años en materias de transparencia, evaluación de políticas públicas, fiscalización, rendición de cuentas o combate a la corrupción;

b) Acta de nacimiento;

c) Constancia de residencia;

d) Copia simple de la credencial de Elector expedida por el Instituto Nacional Electoral;

e) Copia simple del título y cédula profesional;

f) Constancia de no antecedentes penales;

g) Constancias de no inhabilitación para ejercer cargo público;

h) Declaración patrimonial y fiscal;

i) Declaración con firma autógrafa del participante manifestando su conformidad para que el Órgano de Gobierno realice la verificación de la información y requisitos a que se refiere el artículo 36 de la Ley Estatal; y,

j) Declaración con firma autógrafa del participante manifestando su conformidad con comparecer a entrevista ante el Órgano de Gobierno.

Sin perjuicio de las documentales anteriores el Comité Coordinador deberá consultar todas aquellas fuentes que contribuyan a tener por acreditados los requisitos de elegibilidad de los integrantes de la terna.

II. Si del resultado de la verificación de la información el Órgano de Gobierno determinara que una o más de las personas que conforman la terna no cumplen con las aptitudes y cualidades de elegibilidad que exige el artículo 36 de la Ley Estatal, instruirá se prevenga al integrante o integrantes que correspondan para que subsanen y aclaren dentro del plazo de tres días hábiles, las observaciones que se les formulen.

III. Encontrándose legalmente requisitados los expedientes de la terna, el Órgano de Gobierno contará con un plazo de quince días hábiles para realizar la verificación de la información que contengan.

Si no se subsanaren las observaciones que se realicen a los participantes, el Órgano de Gobierno determine no tenerlas por subsanadas o del resultado de la verificación de la información no hubiere sido comprobada o se desvirtuara, se devolverá la terna al Comité de Participación Ciudadana para que sustituya al integrante o integrantes que no cumplan con los requisitos, dentro del plazo de cinco días hábiles, de conformidad con lo establecido en la fracción I y bajo el mismo procedimiento.

IV. Encontrándose legalmente integrada la terna, el Órgano de Gobierno convocará a las personas que la conforman a una entrevista que se realizará dentro de los cinco días hábiles siguientes. En la entrevista los integrantes del Órgano de Gobierno podrán formular cuestionamientos de manera libre a los participantes.

V. Dentro de los cinco días hábiles siguientes a la entrevista, el Órgano de Gobierno sesionará para realizar la designación del Secretario Técnico, a quien se le tomará protesta en la misma sesión.

VI. Los casos no previstos serán resueltos en sesión del Comité Coordinador, por acuerdo de la mayoría de sus integrantes.

CAPÍTULO VI
DE LA COMISIÓN EJECUTIVA

ARTÍCULO 18. La Comisión Ejecutiva es el Órgano Técnico Auxiliar de la Secretaría Ejecutiva y estará integrada por:

I. La persona titular de la Secretaría Técnica, y

II. El Comité de Participación Ciudadana, con excepción del miembro que funja en ese momento como su Presidente.

ARTÍCULO 19. La Comisión Ejecutiva coadyuvará para que el Comité Coordinador realice sus funciones, para lo cual contará con la atribución de elaborar las propuestas para ser sometidas a la aprobación de dicho Comité respecto de:

I. Las políticas a nivel estatal integrales en materia de prevención, control y disuasión de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como de fiscalización y control de recursos públicos;

II. La metodología para medir y dar seguimiento, con base en indicadores aceptados y confiables, a los fenómenos de corrupción, así como a las políticas integrales a que se refiere la fracción anterior;

III. Los informes de las evaluaciones que someta a su consideración el Secretario Técnico respecto de las políticas a que se refiere este artículo;

IV. Los mecanismos de suministro, intercambio, sistematización y actualización de la información en materia de fiscalización y control de recursos públicos, de prevención, control y disuasión de faltas administrativas y hechos de corrupción;

V. Las bases y principios para la efectiva coordinación de los poderes del estado de Morelos y sus Municipios en materia de fiscalización y control de los recursos públicos;

VI. El informe anual que contenga los avances y resultados del ejercicio de las funciones y de la aplicación de las políticas y programas en la materia;

VII. Las recomendaciones no vinculantes dirigidas a las autoridades que se requieran, con motivo de la implementación de las políticas en materia de prevención, control y disuasión de la corrupción, así como de los resultados advertidos en los informes anual y de seguimiento que contengan los resultados sistematizados de la atención brindada por las autoridades a dichas recomendaciones; y,

VIII. Los mecanismos de coordinación con el Sistema Nacional Anticorrupción, el de las diversas Entidades Federativas, los poderes del estado de Morelos y sus Municipios.

ARTÍCULO 20. La Comisión Ejecutiva podrá, en el ámbito de sus atribuciones, emitir los exhortos que considere necesarios a las autoridades integrantes del Comité Coordinador, a través del Secretario Técnico.

ARTÍCULO 21. La Comisión Ejecutiva celebrará sesiones ordinarias y extraordinarias que serán convocadas por el Secretario Técnico.

Las sesiones ordinarias se celebrarán conforme al calendario que previamente apruebe, por lo menos cada dos meses, sin perjuicio de las reuniones de trabajo que se lleven a cabo para la preparación de los asuntos del orden del día.

Las sesiones extraordinarias se realizarán a propuesta del Secretario Técnico o de al menos dos de los miembros del Comité de Participación Ciudadana.

Para la celebración de las sesiones, la Convocatoria deberá ir acompañada del orden del día y de la documentación correspondiente, los cuales deberán ser enviados por el Secretario Técnico y recibidos por los miembros la Comisión Ejecutiva con una anticipación no menor de tres días hábiles, en el caso de las sesiones ordinarias y con una anticipación no menor de veinticuatro horas hábiles, en el caso de las sesiones extraordinarias.

Si la reunión convocada no pudiera llevarse a cabo en la fecha programada, tratándose de sesión ordinaria, deberá celebrarse entre los cinco y diez días hábiles siguientes; en el caso de sesión extraordinaria, deberá celebrarse a más tardar dentro de los tres días hábiles siguientes o cuando en reunión de trabajo previa así lo determinen sus propios integrantes

ARTÍCULO 22. Para poder sesionar válidamente, la Comisión Ejecutiva requerirá de la asistencia del Secretario Técnico y de por lo menos tres miembros del Comité de Participación Ciudadana.

Sus acuerdos y determinaciones se tomarán por mayoría de votos; en caso de empate, el Secretario Técnico tendrá el voto de calidad.

La Comisión Ejecutiva podrá invitar a sus sesiones a especialistas en los temas a tratar, los cuales contarán con voz pero sin voto, mismos que serán citados por el Secretario Técnico, en los mismos términos establecidos para convocar a los miembros de la Comisión Ejecutiva.

ARTÍCULO 23. Por las labores que realicen como miembros de la Comisión Ejecutiva, los integrantes del Comité de Participación Ciudadana, no recibirán contraprestaciones adicionales a las que se les otorguen por su participación como integrantes de dicho Comité.

CAPÍTULO VII
ATRIBUCIONES COMUNES DE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS

ARTÍCULO 24. Las Unidades Administrativas que conforman la Secretaría Ejecutiva, serán por lo menos las establecidas en la fracción V del artículo 8 de este Estatuto y para el desahogo de los asuntos de su competencia contarán con las siguientes facultades comunes:

I. Recibir y dar trámite a las solicitudes de acceso a la información pública y de protección de datos personales que les sean turnadas por razón de competencia por la Unidad de Transparencia;

II. Realizar las acciones que estimen necesarias tendientes a garantizar la seguridad y debido tratamiento de la información que se genere, obtenga, adquiera, transforme o posea;

III. Proponer al Secretario Técnico, la suscripción de Acuerdos, Convenios y demás actos consensuales tendientes al cumplimiento de los objetivos institucionales que se relacionen con su ámbito de competencia;

IV. Acordar con el Secretario Técnico, la resolución de los asuntos cuya tramitación se encuentre dentro del área de su competencia;

V. Implementar acciones de coordinación con otras Unidades Administrativas, cuando así se requiera, para el mejor funcionamiento de la Secretaría Ejecutiva, previo acuerdo con el Secretario Técnico;

VI. Planear, programar, organizar, dirigir, ejecutar, controlar y evaluar el desarrollo de los programas, proyectos y acciones encomendados a su cargo, e informar sobre los avances correspondientes a su superior jerárquico inmediato;

VII. Rendir los informes necesarios y generar reportes sobre las actividades que lleva a cabo, en el ámbito de sus funciones, cuando así sea requerido;

VIII. Elaborar el proyecto de los manuales de procedimientos en el ámbito de sus funciones;

IX. Notificar las resoluciones, acuerdos y otros actos que se emitan en el ámbito de su competencia, por conducto de la Unidad de Asuntos Jurídicos;

X. Realizar las acciones necesarias para publicar la información correspondiente a las obligaciones de transparencia de las áreas a su cargo, en el portal de Internet de la Secretaría Ejecutiva y en la Plataforma Estatal de Transparencia;

XI. Proporcionar la información necesaria para la integración del informe sobre el cumplimiento de las obligaciones de transparencia y demás disposiciones establecidas en la normatividad de la materia;

XII. Elaborar con el Secretario Técnico la propuesta del presupuesto de la Unidad que corresponda para ser puesta a consideración del Órgano de Gobierno;

XIII. Elaborar el proyecto de los indicadores de gestión, así como del Programa Operativo Anual de la Unidad Administrativa que corresponda, para su aprobación por el Órgano de Gobierno;

XIV. Alimentar a la Unidad de Servicios Tecnológicos con la información que genere, para integrar los sistemas de información de la Secretaría Técnica; y,

XV. Las demás que les confiera el Secretario Técnico, así como las que se señalen en otras disposiciones legales o administrativas.

CAPÍTULO VIII
DE LA UNIDAD DE RIESGOS Y POLÍTICA PÚBLICA

ARTÍCULO 25. Para el desahogo de los asuntos de su competencia, la persona Titular de la Unidad de Riesgos y Política Pública contará con las siguientes facultades:

I. Diseñar propuestas de políticas públicas encaminadas a la prevención, detección y disuasión de hechos de corrupción y de faltas administrativas, tomando en consideración las directrices que emita la Comisión Ejecutiva;

II. Elaborar los anteproyectos de metodologías, indicadores y políticas integrales que acuerde la Comisión Ejecutiva, para que previa aprobación de dicho Órgano Colegiado, sean sometidas a la consideración del Comité Coordinador;

III. Diseñar las propuestas de las evaluaciones de las políticas integrales que se llevarán a cabo;

IV. Realizar estudios especializados en materias relacionadas con la prevención, detección y disuasión de hechos de corrupción y de faltas administrativas, fiscalización y control de recursos públicos que le solicite el Secretario Técnico;

V. Requerir información a los entes públicos con relación al cumplimiento de la política estatal y las demás políticas integrales implementadas, así como recabar datos, observaciones y propuestas requeridas para su evaluación, revisión o modificación de conformidad con los indicadores generados para tales efectos;

VI. Proveer por conducto del Secretario Técnico, a la Comisión Ejecutiva los insumos necesarios para el cumplimiento de sus funciones;

VII. Elaborar, impulsar y participar en la ejecución de programas conjuntos y coordinados de promoción, difusión y vinculación que impulse la Secretaría Ejecutiva como parte de la agenda del Sistema Estatal Anticorrupción;

VIII. Diseñar programas conjuntos y coordinados de capacitación, actualización y profesionalización para los servidores públicos estatales y municipales, tendientes a cumplir con los objetivos del Sistema Estatal Anticorrupción, cuyo contenido sea previamente aprobado por el Comité Coordinador; y,

IX. Elaborar los anteproyectos de informes que deba realizar la Secretaría Ejecutiva, previa aprobación del Secretario Técnico al Comité Coordinador.

CAPÍTULO IX
DE LA UNIDAD DE SERVICIOS TECNOLÓGICOS

ARTÍCULO 26. Para el desahogo de los asuntos de su competencia, la persona Titular de la Unidad de Servicios Tecnológicos, contará con las siguientes facultades:

I. Proponer al Secretario Técnico la implementación de las tecnologías de la información y la comunicación acordes a las necesidades del Sistema Estatal Anticorrupción y de la Secretaría Ejecutiva, para el debido cumplimiento de sus atribuciones;

II. Integrar los sistemas de información necesarios para que los resultados de las evaluaciones sean públicas y reflejen los avances o retrocesos en la política estatal anticorrupción, previa aprobación del Comité Coordinador;

III. Coadyuvar en la integración, mantenimiento y actualización de la Plataforma Digital, cuya administración corresponda a la Secretaría Ejecutiva;

IV. Proponer la instauración de mecanismos de organización de la información;

V. Promover la implementación de sistemas internos de información, en coordinación con el resto de las áreas administrativas de la Secretaría Ejecutiva;

VI. Desarrollar proyectos estratégicos en materia de informática y tecnologías de la información para el cumplimiento de los objetivos institucionales;

VII. Elaborar políticas, lineamientos y programas institucionales en materia de informática, tecnologías de la información y la comunicación relacionadas con el Sistema Estatal Anticorrupción;

VIII. Proponer y difundir lineamientos, catálogos y normatividad informática de manera transversal entre todos los miembros del Sistema Estatal Anticorrupción;

IX. Diseñar, coordinar y supervisar la aplicación, el desarrollo y la difusión de políticas y estándares en materia de seguridad informática para el Sistema Estatal Anticorrupción; y,

X. Crear, mantener y actualizar la página electrónica de internet de la Secretaría Ejecutiva.

CAPÍTULO X

DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN

ARTÍCULO 27. Para el desahogo de los asuntos de su competencia, la persona titular de la Unidad de Administración contará con las siguientes facultades:

I. Administrar el capital humano, así como los recursos financieros y materiales de la Secretaría Ejecutiva;

II. Vigilar el cumplimiento de la normatividad aplicable para la adecuada administración del capital humano, recursos financieros y materiales de la Secretaría Ejecutiva, a fin de garantizar el funcionamiento del conjunto de las Unidades Administrativas en un marco de transparencia y legalidad;

III. Integrar el anteproyecto anual de presupuesto y estructura programática de la Secretaría Ejecutiva, con el auxilio de las Unidades Administrativas y de acuerdo con la normativa aplicable;

IV. Realizar las acciones necesarias ante las autoridades competentes en materia de recursos humanos, financieros y materiales;

V. Administrar el gasto público conjuntamente con el Secretario Técnico conforme a la normatividad aplicable;

VI. Administrar los procesos relativos a la gestión del capital humano de la Secretaría Ejecutiva;

VII. Coordinar la elaboración de los proyectos de manuales, lineamientos, programas y demás disposiciones necesarias para el debido funcionamiento de la Secretaría Ejecutiva, en colaboración con las Unidades Administrativas;

VIII. Aplicar y promover acciones orientadas a la capacitación y mejora continua para el fortalecimiento y desarrollo organizacional;

IX. Definir, instrumentar y supervisar la operación de los programas de servicio social y prácticas profesionales en la Secretaría Ejecutiva, de acuerdo con la normatividad aplicable;

X. Llevar a cabo los procedimientos relativos a las adquisiciones, arrendamientos, obras públicas y contratación de servicios, así como administrar los servicios generales de la Secretaría Ejecutiva, en cumplimiento irrestricto de la normatividad aplicable;

XI. Suscribir, conjuntamente con el Secretario Técnico contratos y convenios en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, obras públicas y servicios relacionados con las mismas, así como los demás actos de administración que prevean las disposiciones legales y administrativas aplicables a la Secretaría Ejecutiva;

XII. Administrar los bienes muebles e inmuebles patrimonio de la Secretaría Ejecutiva, así como establecer los mecanismos para su resguardo, custodia, almacenaje, mantenimiento y en su caso, desincorporación, así como registrar contablemente los movimientos de altas y bajas, en términos de las disposiciones legales aplicables;

XIII. Proponer al Secretario Técnico, los programas y acciones necesarias para garantizar condiciones de accesibilidad dirigidas a los grupos vulnerables y personas con discapacidad, a efecto de generar un ambiente de igualdad e inclusión tanto en su participación como en el ejercicio de sus derechos;

XIV. Establecer, supervisar y evaluar el Programa Interno de Protección Civil para el personal, instalaciones, bienes e información de la Secretaría Ejecutiva, conforme a la normatividad aplicable;

XV. Verificar el cumplimiento de normas de control y evaluación que emitan diversas autoridades en el ámbito de su competencia, así como fungir como enlace en las visitas de revisión que realicen las instancias fiscalizadoras; y,

XVI. Coordinar las actividades de la Secretaría Ejecutiva en materia de archivos conformados por los expedientes de las Unidades Administrativas en ejercicio de sus atribuciones o en el desarrollo de sus actividades, para su debida integración, administración, resguardo, organización, clasificación, inventario, préstamo y consulta, transferencia, baja documental, conservación y concentración, en términos de lo dispuesto por la normatividad aplicable.

CAPÍTULO XI

DE LA UNIDAD DE ASUNTOS JURÍDICOS

ARTÍCULO 28. Para el desahogo de los asuntos de su competencia, la persona titular de la Unidad de Asuntos Jurídicos contará con las siguientes facultades:

I. Representar legalmente a la Secretaría Ejecutiva en asuntos jurisdiccionales, contencioso-administrativos y ante toda clase de autoridades administrativas, judiciales y laborales, en los que sea parte la Secretaría Ejecutiva, previa su designación como figura procesal de patrocinio en los términos de la Legislación que corresponda;

II. Preparar los informes previos y justificados que en materia de amparo deban presentarse, así como las promociones en los juicios de amparo y, en general, ejercitar todas las acciones que a dichos juicios se refieran;

III. Presentar denuncias de hechos ante el Ministerio Público u otras autoridades competentes, únicamente en asuntos que afecten los intereses jurídicos o legítimos de la Secretaría Ejecutiva;

IV. Coadyuvar en el trámite de los procesos judiciales y procedimientos jurisdiccionales ante las autoridades competentes, en los asuntos que la Secretaría Ejecutiva posea interés jurídico o legítimo alguno;

V. Someter a consideración del Secretario Técnico, las alternativas jurídicas de solución a los asuntos considerados como relevantes o especiales de la Secretaría Ejecutiva;

VI. Emitir opinión a las unidades administrativas sobre los ordenamientos legales aplicables en el ámbito de competencia de la Secretaría Ejecutiva, así como los criterios de interpretación administrativa y aplicación jurídica;

VII. Asesorar jurídicamente a las Unidades Administrativas de la Secretaría Ejecutiva, cuando éstas lo soliciten;

VIII. Compilar y promover la difusión de normas jurídicas relacionadas con las funciones de la Secretaría Ejecutiva;

IX. Requerir a los servidores públicos y Unidades Administrativas de la Secretaría Ejecutiva, la documentación e información que sea necesaria para el cumplimiento de sus atribuciones;

X. Elaborar y revisar los aspectos jurídicos de los Convenios, Contratos, Bases de Colaboración y Acuerdos Interinstitucionales, entre otros instrumentos jurídicos, que deba suscribir el Secretario Técnico, llevar un registro y resguardar un tanto de los mismos en el archivo que al efecto administre;

XI. Tramitar la publicación de las disposiciones e instrumentos jurídicos que emita el Órgano de Gobierno en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad" del estado de Morelos, que por mandato legal deban publicarse o que instruya el Secretario Técnico;

XII. Coadyuvar jurídica y operativamente con el Secretario Técnico en el cumplimiento de sus funciones;

XIII. Asesorar en los procedimientos relativos a las adquisiciones, arrendamientos, obras públicas y contratación de servicios de la Secretaría Ejecutiva;

XIV. Dictaminar los proyectos de Contratos y Convenios específicos que le remita la Unidad de Administración;

XV. Llevar a cabo el monitoreo legislativo con relación a las Iniciativas, Proyectos, Puntos de Acuerdo, y demás actos que incidan en el ámbito de competencia de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción; y,

XVI. Fungir como Titular de la Unidad de Transparencia de la Secretaría Ejecutiva.

CAPÍTULO XII
DE LA UNIDAD DE VINCULACIÓN INTERINSTITUCIONAL

ARTÍCULO 29. Para el desahogo de los asuntos de su competencia, la persona titular de la Unidad de Vinculación Interinstitucional contará con las siguientes facultades:

I. Apoyar y dar seguimiento a la celebración de Convenios, foros, seminarios, cursos y concursos que se lleven a cabo en el marco de las atribuciones de la Secretaría Ejecutiva en coordinación con los integrantes del Sistema Estatal;

II. Proponer e impulsar mecanismos de colaboración y coordinación entre la Secretaría Ejecutiva y los miembros integrantes del Sistema Estatal en materia de prevención, detección y disuasión de hechos de corrupción y faltas administrativas;

III. Realizar los trámites internos necesarios para la atención de las solicitudes de apoyos, servicios y demás requerimientos de colaboración que realicen los integrantes del Sistema Estatal, y canalizar o coordinar su atención a las Unidades Administrativas que correspondan de la Secretaría Ejecutiva, así como dar seguimiento para su debida atención;

IV. Formular y proponer al Órgano de Gobierno por conducto del Secretario Técnico, el programa para dar cumplimiento a la política y estrategia de comunicación;

V. Coadyuvar con la Unidad de Riesgo y Política Pública, en el requerimiento de información a los entes públicos con relación al cumplimiento de la política estatal y las demás políticas integrales implementadas; y,

VI. Determinar e instrumentar los mecanismos, bases y principios para la coordinación con las autoridades de fiscalización, control y de prevención y disuasión de faltas administrativas y hechos de corrupción, en especial sobre las causas que los generan.

CAPITULO XIII
DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

ARTÍCULO 30. La Secretaría Ejecutiva contará con un Órgano Interno de Control, cuyo titular será designado por el Congreso del Estado con el voto de las dos terceras partes de sus miembros, en términos del artículo 28 de la Ley Estatal; con las siguientes atribuciones:

I. Vigilar el desempeño, desarrollo y cumplimiento de las obligaciones, funciones y actividades propias de los servidores públicos de la Secretaría Ejecutiva en su conjunto y de manera individual, en términos del artículo 27 de la Ley Estatal;

II. Emitir recomendaciones para el mejor desempeño de las actividades encomendadas a las Unidades Administrativas;

III. Proponer al Órgano de Gobierno por conducto del Secretario Técnico el procedimiento administrativo interno disciplinario;

IV. Realizar las investigaciones de quejas y denuncias formuladas contra el personal de la Secretaría Ejecutiva; y,

V. Integrar el padrón de servidores públicos de la Secretaría Ejecutiva obligados a presentar declaración patrimonial, vigilando el cumplimiento oportuno de tal obligación en términos de la normativa aplicable en la materia.

Lo anterior sin perjuicio de las facultades que deriven de la Ley General, Ley Estatal y demás disposiciones aplicables.

ARTÍCULO 31. El Órgano Interno de Control contará con la estructura contemplada en la normatividad vigente y de acuerdo al presupuesto autorizado.

CAPÍTULO XIV
DE LAS SUPLENCIAS

ARTÍCULO 32. En los casos de ausencia temporal, los servidores públicos adscritos a la Secretaría Ejecutiva serán suplidos en los términos siguientes:

I. La ausencia de la persona titular de la Secretaría Técnica será suplida por la persona Titular de la Unidad de Riesgos y Política Pública o por aquella que designe el Órgano de Gobierno.

II. La ausencia de los Titulares de las Unidades Administrativas y servidores públicos de rango inferior a estos, será suplida por el servidor público de su adscripción que ocupe el cargo de nivel jerárquico inmediato inferior o aquella que determine el Órgano de Gobierno.

CAPÍTULO XV

DEL REPRESENTANTE DE LAS CONTRALORÍAS MUNICIPALES

ARTÍCULO 33. La Secretaría Ejecutiva contará con un Representante común de las contralorías municipales, el cual será designado entre estas por votación del cincuenta por ciento más uno, por un periodo de un año, tomando en consideración la equidad de género.

ARTÍCULO 34. El representante de las contralorías municipales deberá ser designado mediante el procedimiento que los mismos establezcan para tal efecto.

ARTÍCULO 35. El resultado de la selección de dicho representante deberá ser notificado por escrito al Órgano de Gobierno con un mes de anticipación al inicio de su gestión.

CAPÍTULO XVI

DISPOSICIONES GENERALES

ARTÍCULO 36. Las relaciones laborales de la Secretaría Ejecutiva y su personal, se rigen por la Ley del Servicio Civil del Estado de Morelos.

ARTÍCULO 37. Los días y horas hábiles para efecto de las actuaciones de la Secretaría Ejecutiva, se fijarán en el calendario anual de labores que suscriba el Secretario Técnico, el cual se publicará en el Periódico Oficial Tierra y Libertad, del Estado de Morelos.

ARTÍCULO 38. Los casos no previstos en el presente Estatuto serán resueltos por el Órgano de Gobierno, tomando en consideración la propuesta que al respecto realice el Secretario Técnico.

TRANSITORIOS

PRIMERO. El presente estatuto entrará en vigor al día siguiente al de su aprobación por el Órgano de Gobierno.

SEGUNDO. Publíquese el presente Estatuto Orgánico en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano de difusión oficial del Estado de Morelos.

TERCERO. Las personas titulares de las Unidades Administrativas de la Secretaría Ejecutiva deberán expedir sus manuales de organización y procedimientos en un plazo no mayor de noventa días hábiles, contados a partir de su nombramiento.

CUARTO. El Presidente o el Secretario Técnico deberá inscribir en el Registro Público de Organismos Descentralizados el Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva dentro de un plazo de treinta días hábiles siguientes a la fecha de la publicación del presente.

QUINTO. Las contralorías municipales deberán establecer mediante acuerdo, el procedimiento para la designación de su representante en un plazo no mayor a treinta días hábiles; hasta en tanto la representación quedará a cargo del contralor del municipio con mayor número de habitantes.

DADO EN CUERNAVACA, MORELOS, A LOS TREINTA Y UN DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DE DOS MIL DIECINUEVE, POR LOS CC. INTEGRANTES DEL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN DEL ESTADO DE MORELOS.

LIC. Y C.P.C. ROBERTO CORANGUEZ ESQUIVEL
PRESIDENTE DEL COMITÉ DE
PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL
SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN
SIN RÚBRICA.

LIC. AMÉRICA LÓPEZ RODRÍGUEZ
ENCARGADA DE DESPACHO DE LA ENTIDAD
SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS
RÚBRICA.

M. EN D. JUAN JESÚS SALAZAR NÚÑEZ
TITULAR DE LA FISCALÍA ESPECIALIZADA
EN COMBATE A LA CORRUPCIÓN
RÚBRICA.

LIC. CÉSAR SANTANA NAVA
TITULAR DE LA SECRETARÍA DE LA
CONTRALORÍA DEL PODER EJECUTIVO ESTATAL
RÚBRICA.

M. EN D. MIREYA ARTEAGA DIRZO
COMISIONADA PRESIDENTA DEL
INSTITUTO MORELENSE DE
INFORMACIÓN PÚBLICA Y ESTADÍSTICA
RÚBRICA.

LIC. MANUEL GARCÍA QUINTANAR
MAGISTRADO PRESIDENTE DEL
TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA
DEL ESTADO DE MORELOS
RÚBRICA.

LIC. AMÉRICA BERENICE JIMÉNEZ MOLINA
CONTRALORA MUNICIPAL
DE CUERNAVACA, MORELOS
REPRESENTANTE DE LOS CONTRALORES
MUNICIPALES DEL ESTADO
RÚBRICA.

La presente hoja de firmas corresponde al Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción del Estado de Morelos, aprobado por unanimidad de votos en la sesión extraordinaria del Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, celebrada con fecha treinta y uno de octubre de dos mil diecinueve.

CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 6, 30 Y 31 DE LA LEY DEL SISTEMA ANTICORRUPCIÓN DEL ESTADO DE MORELOS, 63, FRACCIÓN V DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE MORELOS, Y DEL ACUERDO DE APROBACIÓN AL PUNTO 8 DEL ACTA DE LA TERCERA SESIÓN EXTRAORDINARIA DEL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ANTICORRUPCIÓN DEL ESTADO DE MORELOS, DE FECHA 14 DE JULIO DEL AÑO 2020, Y CON BASE EN LA SIGUIENTE:

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS:

El 19 de abril de 2017, se publicó en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, "la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos”, instituyéndose así el Sistema Estatal Anticorrupción del Estado de Morelos, como la instancia de coordinación entre las autoridades de todos los órdenes de gobierno competentes en la prevención, detección y sanción de responsabilidades administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de recursos públicos.

En ese contexto los artículos 24 y 25, de la Ley del Sistema Estatal Anticorrupción, se dispuso la creación de un Organismo Descentralizado, no sectorizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con autonomía técnica y de gestión, con sede en la ciudad de Cuernavaca, capital del Estado, denominado Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, que tendrá por objeto fungir como órgano de apoyo técnico del Comité Coordinador del Sistema Estatal, a efecto de proveerle la asistencia técnica, así como los insumos necesarios para el desempeño de sus atribuciones.

Conscientes de esta responsabilidad mediante sesión de fecha treinta y uno de octubre de dos mil diecinueve, fue aprobado en lo general el Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, señalándose diversas modificaciones que fueron debidamente comentadas, teniendo como la aprobación del punto 8 del Acta de la Tercera Sesión Extraordinaria del Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos.

Por lo anteriormente expuesto y fundado; aprueba el:

ACUERDO MODIFICATORIO AL ESTATUTO ORGÁNICO DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN

Artículo Primero. Se modifican los artículos 12, 13, 14, 32, fracción I, 33, 34, 35 y quinto transitorio del Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, para quedar de la manera siguiente:

ARTÍCULO 12. El Órgano de Gobierno celebrará por lo menos cuatro sesiones ordinarias por año, además de las extraordinarias que se consideren convenientes para desahogar los asuntos de su competencia.

En caso de contingencia social, de salud, de seguridad o de cualquier otra que haga imposible la reunión colegiada presencial, el Presidente podrá convocar a sesiones extraordinarias en la modalidad virtual, garantizando para ello la publicidad de la sesión y la discusión abierta de todos sus integrantes que sesionen en esta modalidad.

De toda sesión se levantará y aprobará el acta respectiva.

ARTÍCULO 13. Las sesiones que celebre el Órgano de Gobierno, serán convocadas por su Presidente o a propuesta de cuatro integrantes de dicho órgano.

Para la celebración de las sesiones, la convocatoria deberá ir acompañada del orden del día y de la documentación correspondiente, los cuales deberán ser enviados por el Secretario Técnico y recibidos por los miembros del Órgano de Gobierno, con una anticipación no menor de cinco días hábiles, en el caso de las sesiones ordinarias y con una anticipación no menor de cuarenta y ocho horas en el caso de las sesiones extraordinarias.

Sin perjuicio de lo anterior, se podrán realizar reuniones de trabajo previas para la preparación de los asuntos del orden del día.

En todo lo conducente a las sesiones se aplicará de manera supletoria lo que establezca el Acuerdo por el que se establecen el “Acuerdo que establece los Lineamientos para la Convocatoria y Desarrollo de las Sesiones Ordinarias o Extraordinarias de los Órganos Colegiados de la Administración Central y de los Organismos Auxiliares que integran el sector paraestatal del estado de Morelos”

ARTÍCULO 14. Para poder sesionar válidamente, el Órgano de Gobierno requerirá la asistencia de la mayoría de sus miembros. En caso de ausencia del presidente en la sesión, los miembros presentes nombrarán, a quien deba conducir la misma.

En los casos de ausencia temporal del Presidente el Comité de Participación Ciudadana nombrará de entre sus miembros a quien deba sustituirlo durante el tiempo de su ausencia. Esta suplencia no podrá ser mayor a dos meses. En caso de que la ausencia sea mayor, ocupará su lugar por un periodo máximo de dos meses el miembro al cual le correspondería el periodo anual siguiente y así sucesivamente

Todos los miembros del Órgano de Gobierno tendrán derecho a voz y voto en las sesiones de la misma.

Sus acuerdos, resoluciones y determinaciones se tomarán siempre por mayoría de votos de los miembros presentes; en caso de empate, el Presidente o quien lo supla tendrá voto de calidad.

Los miembros del Órgano de Gobierno deberán emitir su voto sobre los asuntos que se desahoguen en las sesiones respectivas, salvo que se encuentren impedidos legalmente para ello, en cuyo caso el interesado hará valer tal circunstancia, lo cual se asentará en el acta respectiva.

Podrán participar con voz pero sin voto aquellas personas que el Órgano de Gobierno, a través del Secretario Técnico, decida invitar en virtud de su probada experiencia en asuntos que sean de su competencia o vinculado con los temas que se vayan a conocer y discutir en la sesión de que se trate.

En caso de que el Órgano de Gobierno no pudiera sesionar en la fecha programada por falta de quórum, la reunión deberá celebrarse dentro de los cinco y diez días hábiles siguientes, o cuando, en reunión de trabajo previa así lo determinen sus propios integrantes.

ARTÍCULO 32. En los casos de ausencia temporal, los servidores públicos adscritos a la Secretaría Ejecutiva serán suplidos en los términos siguientes:

I. La ausencia del Secretario Técnico será suplida por el Titular de la Unidad de Riesgos y Política Pública.

…

ARTÍCULO 33. Los contralores municipales elegirán, en el mes de enero de cada año, a la persona que fungirá como su representante común ante el Comité Coordinador, quien ocupará el cargo por un periodo máximo de un año, siempre y cuando permanezca como contralor municipal.

En caso de renuncia al cargo de representante común o remoción del contralor municipal, se elegirá a un nuevo representante por el resto del periodo.

ARTÍCULO 34. La Secretaría Técnica convocará a todos y cada uno de los contralores municipales, a una sesión en la que, una vez que exhiban su nombramiento, elegirán de entre los presentes, por mayoría simple, al representante común ante el Comité Coordinador, tomando en consideración la equidad de género.

El quórum legal de esta sesión se constituye con cualquier número de contralores que asistan.

La Convocatoria deberá ser notificada a los contralores de cada municipio, por lo menos con 72 horas de anticipación a la sesión.

ARTÍCULO 35. El Secretario Técnico notificará el resultado de la elección al Comité Coordinador, en un periodo máximo de 72 horas.

Transitorios

…

QUINTO. Se ratifica el Estatuto aprobado por el Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva en su sesión de fecha 31 de octubre de 2019.

Artículo Segundo. Las presentes adecuaciones y modificaciones al Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, deberán integrarse al cuerpo del mismo.

ARTÍCULO TRANSITORIO

Único.- Las adecuaciones y modificaciones serán integradas al cuerpo del Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, publicándose en su conjunto en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, Órgano informativo del Gobierno del Estado de Morelos.

DADO EN LA CIUDAD DE CUERNAVACA, MORELOS A LOS VEINTIDÓS DÍAS DEL MES JULIO DE DOS MIL VEINTE, POR LOS CC. INTEGRANTES DEL ÓRGANO DE GOBIERNO DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN.

Lic. Eva Penélope Picazo Hernández
Presidenta del Órgano de Gobierno
de la Secretaría Ejecutiva del
Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos
Sin Rúbrica.

Dr. Rubén Jasso Díaz
Magistrado Presidente del Tribunal Superior
de Justicia del Estado de Morelos
Rúbrica.

Lic. América López Rodríguez
Encargada de Despacho de la Entidad Superior
de Auditoría y Fiscalización del
Congreso del Estado de Morelos
Rúbrica.

Lic. María Guadalupe Flores Servín
Encargada de Despacho de la Fiscalía Especializada
en Combate a la Corrupción del Estado de Morelos
Rúbrica.

Lic. América Berenice Jiménez Molina
Secretaria de la Contraloría del Poder Ejecutivo
del Gobierno del Estado de Morelos
Rúbrica.

M. en E. Dora Ivonne Rosales Sotelo
Comisionada Presidenta del Instituto Morelense
de Información Pública y Estadística
Rúbrica.

Lic. Manuel García Quintanar
Magistrado Presidente del Tribunal de Justicia
Administrativa del Estado de Morelos
Rúbrica.

Dra. Clara Elizabeth Soto Castor
Contralora Municipal de Cuernavaca y Representante
de los Contralores Municipales del Estado de Morelos
Rúbrica.

La presente hoja de firma del Acuerdo Modificatorio al Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, aprobado en la Cuarta Sesión Extraordinaria del Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, iniciada el catorce de julio y concluida el veintidós de julio de dos mil veinte.

Cuernavaca, Morelos a 7 de septiembre de 2020

Con fundamento en el artículo 6, 30, 31 y 35 primer párrafo de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, 32 fracción I del Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción del Estado de Morelos y del Acuerdo de aprobación al punto 7 del Acta de la Cuarta Sesión Extraordinaria del Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, de fecha 7 de septiembre del año 2020, con esta fecha se ha tenido a bien designar al:

Ciudadano Juan Carlos Huitron Luja

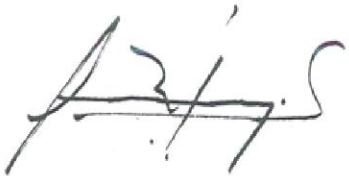
Como:

Encargado de Despacho de la Secretaría Técnica de la Secretaría Ejecutiva del Sistema

Estatal Anticorrupción

Facultado para ejercer las atribuciones inherentes a su cargo.

Atentamente



Lic. Eva Penélope Picazo Hernández
Presidenta del Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos

Secretaría de la Contraloría

ESAF Morelos

IMIPE

Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción

TJA

Cuernavaca, Morelos a 7 de septiembre de 2020

Con fundamento en el artículo 6, 30 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, 63 fracción VIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Morelos, 11 fracción VIII del Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción del Estado de Morelos y del Acuerdo de aprobación al punto 6 del Acta de la Cuarta Sesión Extraordinaria del Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos, de fecha 7 de septiembre del año 2020, con esta fecha se ha tenido a bien designar al:

Lic. Juan Carlos Huitron Luja

Como:

Titular de la Unidad de Riesgos y Políticas de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción del Estado de Morelos.

Facultado para ejercer las atribuciones inherentes a su cargo.

El Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción

Lic. Eva Penélope Picazo Hernández
Presidenta del Órgano de Gobierno de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción del Estado de Morelos

Dr. Rubén Jasso Díaz
Magistrado Presidente del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Morelos

Lic. América López Rodríguez
Encargada de Despacho de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos

M. en D. Juan Jesús Salazar Núñez
Titular de la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción del Estado de Morelos

Lic. América Berenice Jiménez Molina
Secretaria de la Contraloría del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos

M. en E. Dora Ivonne Rosales Sotelo
Comisionada Presidenta del Instituto Morelense de Información Pública y Estadística

Lic. Manuel García Quintanar
Magistrado Presidente del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos

Al margen izquierdo un logotipo que dice: TJA.- Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos.

ACUERDO PTJA/011/2020 DEL PLENO DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL ESTADO DE MORELOS, POR EL QUE SE SUSPENDEN ACTIVIDADES JURISDICCIONALES Y, POR ENDE, SE DECLARA INHÁBIL EL DÍA CATORCE DE SEPTIEMBRE DEL AÑO DOS MIL VEINTE, COMO MEDIDA PREVENTIVA DERIVADO DEL BROTE DE NEUMONÍA DENOMINADO COMO LA ENFERMEDAD POR CORONAVIRUS COVID-19, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 4°, CUARTO PÁRRAFO, 73, FRACCIÓN XVI, NUMERALES 1 Y 2 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS; 109 BIS DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE MORELOS; 1, 16 Y 18, APARTADO A), FRACCIONES VI, IX, XI Y XVI; 49 DE LA LEY ORGÁNICA DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL ESTADO DE MORELOS, ASÍ COMO LOS ARTÍCULOS 35 y 85 DE LA LEY DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL ESTADO DE MORELOS.

CONSIDERANDO:

PRIMERO.- Dentro de las atribuciones y competencias que tiene el Pleno del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos, está el dictar los Acuerdos Generales para el mejor desempeño y despacho de los asuntos jurisdiccionales y administrativos para la buena marcha del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos, en términos de lo dispuesto por el artículo 18, apartado A), fracciones Vl, Xl y XVI de la Ley Orgánica del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos

SEGUNDO.- Acorde con la competencia y atribuciones antes citadas, dada la situación de emergencia que se vive en el país a consecuencia de la pandemia ocasionada por el SARS-CoV2 (COVID-19); el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos, respetuoso de las instituciones y recomendaciones en materia de salud pública, ha mantenido las políticas de aislamiento y sana distancia, expidiendo al efecto los Acuerdos respectivos para la suspensión de plazos y términos en los asuntos jurisdiccionales y administrativos, así como también para la celebración de las sesiones del Pleno vía remota, mediante el uso de las herramientas tecnológicas disponibles, para evitar la aglomeración de personas al interior del Tribunal de Justica Administrativa del Estado de Morelos y, con ello, prevenir posibles contagios.

Este nuevo panorama, ha obligado a los Tribunales de nuestro país a cambiar su forma de trabajo, para continuar brindando la atención que la población demanda, a la protección efectiva de sus derechos fundamentales y, al mismo tiempo, proteger los derechos de salud, integridad personal y vida contenidos en los artículos 1, 4, párrafo cuarto y 73, fracción XVI de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

TERCERO.- En ese orden de ideas y tomando en cuenta el fenómeno de salud pública derivado del virus SARS-CoV2 (COVID-19), el Pleno de este Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos, mediante el Acuerdo PTJA/005/2020, por el que se prorroga la suspensión de actividades del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos y se autoriza la celebración de sus Sesiones de Pleno a través de herramientas informáticas, ante la declaratoria de la fase 3, de la pandemia del SARS-CoV2 (COVID-19) en México; publicado en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, número 5820, del día seis de mayo del año dos mil veinte, el que, entre otras cosas, estableció reanudar la resolución de aquellos asuntos ya radicados, en los que únicamente se encontrare pendiente la emisión de sentencia o resolución final; en tal consideración, el Pleno del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos, ha sesionado vía remota llevando a cabo, la discusión y aprobación de resoluciones, para que una vez reanudadas las actividades del Tribunal, se proceda de inmediato a su trámite respectivo.

CUARTO.- De igual forma, el Acuerdo PTJA/006/2020, por el que se prorroga la suspensión de actividades del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos al día 15 de junio del 2020 y se autoriza la celebración de sus Sesiones de Pleno a través de herramientas informáticas, ante la declaratoria de la fase 3, de la pandemia del SARS-CoV2 (COVID-19) en México; publicado en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, número 5829, con fecha tres de junio del año en curso.

QUINTO.- Por otra parte, de conformidad al Acuerdo PTJA/007/2020 por el que se establecen las medidas de seguridad que deberán implementarse para la reanudación gradual de las funciones y actividades del personal, así como la posibilidad de realizar teletrabajo o trabajo a distancia de las y los servidores públicos del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos, con motivo de la emergencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19); aprobado por el Pleno de este Tribunal, en Sesión Extraordinaria número nueve, celebrada el día ocho de junio del año en curso y publicado en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, número 5833, del diez de junio del año dos mil veinte, el que, entre otras cosas, prorroga la suspensión de plazos y términos del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos, hasta el día treinta de junio del dos mil veinte.

SEXTO.- Así también, mediante el Acuerdo PTJA/008/2020 por el que se prorroga la suspensión de actividades del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos, al día diez de julio del 2020 y se continúan con las medidas de seguridad que se establecieron en el diverso Acuerdo PTJA/007/2020, con motivo de la emergencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19); aprobado por el Pleno de este Tribunal, en Sesión Ordinaria número sesenta, celebrada el día veintiséis de junio de dos mil veinte.

SÉPTIMO.- Ahora bien, tomando en cuenta el mandato que en términos de los artículos 1, párrafo tercero y 4, párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, vincula a este Tribunal de Justicia Administrativa a adoptar las medidas que resulten necesarias para proteger la salud de todas las personas, ante el grave riesgo que implica la enfermedad coronavirus COVID-19, resulta necesario adoptar las medidas y acciones conducentes con el fin de evitar la propagación del COVID-19, sin menoscabo de atender al principio de acceso a la justicia completa contemplado en el artículo 17, párrafo segundo de esta norma fundamental.

OCTAVO.- Así como en términos de lo previsto en las fracciones III, V y VI del "ACUERDO PTJA/09/2019 POR EL QUE SE DETERMINA EL CALENDARIO DE SUSPENSIÓN DE LABORES DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL ESTADO DE MORELOS, CORRESPONDIENTE AL AÑO DOS MIL VEINTE", se consideran como días inhábiles los días en que se suspendan las labores en el Tribunal de Justicia Administrativa o cuando no pueda funcionar por causa de fuerza mayor, lo cual se encuentra vinculado a la actividad de este Tribunal de Justicia Administrativa, siendo necesario considerar para la planeación de las actividades jurisdiccionales del mismo.

NOVENO.- En esa tesitura, tomando en consideración los días inhábiles publicados por el Consejo de la Judicatura Federal, siendo éstos en su parte conducente, del catorce al dieciséis de septiembre del año dos mil veinte, en términos de su circular 13/2020.

DÉCIMO.- Por su parte, el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en términos de su calendario de días inhábiles, declaró como días inhábiles del catorce al dieciséis de septiembre del año dos mil veinte.

En mérito de lo anterior, este Tribunal con fundamento en el artículo 18, fracciones VI, IX y XI de la Ley Orgánica del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos, aprueba el siguiente:

ACUERDO:

PRIMERO.- En virtud de las razones previamente enunciadas y con el fin de evitar la concentración de personas y, con ello, la propagación del virus SARS–CoV2 (COVID-19), es que este Pleno determina necesario, como medida urgente, suspender las actividades jurisdiccionales de este Tribunal de Justicia Administrativa y, por ende, CONSIDERAR INHÁBIL EL DIA CATORCE DE SEPTIEMBRE DE DOS MIL VEINTE, lo anterior a fin de que el inmueble de este Órgano Jurisdiccional pueda ser debidamente sanitizado, quedando el periodo de suspensión del CATORCE AL DIECISEIS DE SEPTIEMBRE DEL AÑO EN CURSO.

Lo anterior, de igual forma, de conformidad con el ACUERDO PTJA/09/2019 POR EL QUE SE DETERMINA EL CALENDARIO DE SUSPENSIÓN DE LABORES DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL ESTADO DE MORELOS, CORRESPONDIENTE AL AÑO DOS MIL VEINTE.

SEGUNDO.- Se declaran inhábiles los días comprendidos del CATORCE AL DIECISÉIS DE SEPTIEMBRE DEL AÑO EN CURSO y, por ende, no corren plazos y términos.

TRANSITORIOS

PRIMERO.- El presente Acuerdo entrará en vigor el día de su aprobación por el Pleno del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos.

SEGUNDO.- Publíquese el presente Acuerdo en la página oficial del Tribunal de Justicia Administrativa; así como en todas las redes sociales del mismo y el Periódico Oficial "Tierra y Libertad", Órgano de difusión del Gobierno del Estado de Morelos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 18, apartado A), fracción XIII de la Ley Orgánica del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos.

TERCERO.- Se instruye a la Secretaria General de Acuerdos, a fin de que haga de su conocimiento el presente Acuerdo a los Servidores Públicos y personal que integra el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos; Gobernador Constitucional del Estado de Morelos; Congreso del Estado de Morelos; Poder Judicial del Estado de Morelos; Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización; Juzgados Federales de Distrito y Tribunales Colegiados del Décimo Octavo Circuito en el Estado de Morelos.

CUARTO.- Se instruye a la Jefa del Departamento de Administración, en relación con la suspensión de labores, a fin de que se efectué la doble sanitización del inmueble de este Órgano Jurisdiccional, así como la fumigación del mismo; lo anterior, para continuar con las medidas preventivas ante la propagación del virus SARS-CoV2 (COVID-19).

QUINTO.- Se autoriza que se eroguen los gastos necesarios para la realización de las pruebas de detección del COVID-19, aleatorias del personal que integra este Tribunal de Justicia Administrativa, como medida preventiva ante la propagación del virus SARS-CoV2 (COVID-19).

En la Sesión Ordinaria número sesenta y ocho de fecha nueve de septiembre del año dos mil veinte, por unanimidad de votos lo acordaron y firmaron los integrantes del Pleno del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos, Magistrado Presidente y Titular de la Cuarta Sala Especializada en Responsabilidades Administrativas, MAGISTRADO MANUEL GARCÍA QUINTANAR; LICENCIADO SALVADOR ALBAVERA RODRIGUEZ, Secretario habilitado en funciones de Magistrado de la Primera Sala; MAGISTRADO GUILLERMO ARROYO CRUZ, Titular de la Segunda Sala; LICENCIADA HILDA MENDOZA CAPETILLO, Secretaria habilitada en funciones de Magistrada de la Tercera Sala; MAGISTRADO JOAQUÍN ROQUE GONZÁLEZ CEREZO, Titular de la Quinta Sala Especializada en Responsabilidades Administrativas; ante la Secretaria General de Acuerdos ANABEL SALGADO CAPISTRÁN, quien autoriza y da fe.

El Pleno del Tribunal
Presidente
Magistrado Manuel García Quintanar
Titular de la Cuarta Sala Especializada en
Responsabilidades Administrativas
Licenciado Salvador Albavera Rodríguez
Secretario habilitado en funciones de
Magistrado de la Primera Sala
Magistrado Guillermo Arroyo Cruz
Titular de la Segunda Sala
Licenciada Hilda Mendoza Capetillo
Secretaria habilitada en funciones de
Magistrada de la Tercera Sala
Magistrado Joaquín Roque González Cerezo
Titular de la Quinta Sala Especializada en
Responsabilidades Administrativas
Anabel Salgado Capistrán
Secretaria General de Acuerdos
Rúbricas.

Las presentes firmas corresponden al Acuerdo PTJA/011/2020 del Pleno del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Morelos, por el que se suspenden actividades jurisdiccionales y, por ende, se declara inhábil el día catorce de septiembre del año dos mil veinte, como medida preventiva derivado del brote de neumonía denominado como la enfermedad por Coronavirus COVID-19.

Al margen superior izquierdo un Escudo Nacional que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Gobierno del Estado Libre y Soberano de Morelos.- Tribunal Electoral del Estado de Morelos.

ACTA DE LA NONAGÉSIMA SESIÓN PÚBLICA QUE CELEBRA EL PLENO DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MORELOS, DE CONFORMIDAD CON LOS ARTÍCULOS 141, 142, FRACCIÓN IV, 146, FRACCIÓN III, 147, FRACCIONES I Y II, 148, FRACCIONES I Y IV, DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE MORELOS; NUMERALES 10, 11, 12, 15, 17 Y 19, DEL REGLAMENTO INTERNO DE ESTE TRIBUNAL ELECTORAL Y DEMÁS RELATIVOS Y APLICABLES DE LOS ORDENAMIENTOS ANTES CITADOS.

EN LA CIUDAD DE CUERNAVACA, MORELOS; SIENDO LAS CATORCE HORAS CON CERO MINUTOS DEL DÍA SIETE DE SEPTIEMBRE DE DOS MIL VEINTE, SE REUNIERON EN LA SALA DE PLENOS DE ESTE TRIBUNAL ELECTORAL EL MAGISTRADO, DOCTOR EN DERECHO CARLOS ALBERTO PUIG HERNÁNDEZ, PRESIDENTE Y TITULAR DE LA PONENCIA UNO, LAS MAGISTRADAS MAESTRA EN DERECHO MARTHA ELENA MEJÍA, TITULAR DE LA PONENCIA DOS Y MAESTRA IXEL MENDOZA ARAGÓN, TITULAR DE LA PONENCIA TRES, ANTE LA PRESENCIA DE LA SECRETARIA GENERAL, MAESTRA EN DERECHO MÓNICA SÁNCHEZ LUNA, PREVIA CONVOCATORIA EMITIDA POR EL MAGISTRADO PRESIDENTE EN FECHA CUATRO DE SEPTIEMBRE DE LA PRESENTE ANUALIDAD.

EN USO DE LA PALABRA, EL MAGISTRADO PRESIDENTE DECLARA ABIERTA LA SESIÓN E INSTRUYE A LA SECRETARIA GENERAL, PASE LISTA A LAS MAGISTRADAS Y EL MAGISTRADO ASISTENTES.

ACTO SEGUIDO, LA SECRETARIA GENERAL HACE CONSTAR QUE SE ENCUENTRAN PRESENTES LOS INTEGRANTES DEL PLENO DE ESTE ÓRGANO COLEGIADO, INFORMANDO AL PRESIDENTE SOBRE LA EXISTENCIA DEL QUÓRUM LEGAL PARA SESIONAR.

DE IGUAL FORMA, LA SECRETARIA GENERAL PROCEDE A DAR LECTURA A ÉL ORDEN DEL DÍA, MISMO QUE A LA LETRA DICE:

ÚNICO.- DECLARATORIA FORMAL DE INICIO DE ACTIVIDADES DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MORELOS, PARA EL PROCESO ELECTORAL 2020-2021.

LA SECRETARIA GENERAL HACE CONSTAR QUE EL ORDEN DEL DÍA, ES APROBADO POR UNANIMIDAD DE LOS INTEGRANTES DEL PLENO.

EL MAGISTRADO CARLOS ALBERTO PUIG HERNÁNDEZ, HACIENDO USO DE LA VOZ: "EN CONSECUENCIA, SECRETARIA GENERAL, DÉ CUENTA CON EL DESAHOGO DEL ÚNICO PUNTO DEL ORDEN DEL DÍA, QUE SOMETO A CONSIDERACIÓN DEL PLENO RELATIVO A LA DECLARATORIA FORMAL DE INICIO DE ACTIVIDADES DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MORELOS, PARA EL PROCESO ELECTORAL 2020-2021, EN ESTA ENTIDAD FEDERATIVA."

SECRETARIA GENERAL: "CON SU VENIA MAGISTRADO PRESIDENTE, MAGISTRADAS, SE DA CUENTA QUE CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO POR LOS ARTÍCULOS 160 DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE MORELOS, EN RELACIÓN CON EL NUMERAL 7 DEL REGLAMENTO INTERNO DE ESTE TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MORELOS, EL PROCESO ELECTORAL ORDINARIO SE INICIA EN LA PRIMERA SEMANA DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO PREVIO AL DE LA ELECCIÓN, DE TAL FORMA QUE EL PLENO DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MORELOS, MEDIANTE SESIÓN DEBE DE REALIZAR DECLARATORIA FORMAL DE INICIO DE PROCESO ELECTORAL 2020-2021, EN EL QUE SE LLEVARÁN A CABO LOS COMICIOS PARA LA RENOVACIÓN DEL PODER LEGISLATIVO, ASÍ COMO DE LOS INTEGRANTES DE LOS AYUNTAMIENTOS DE NUESTRA ENTIDAD FEDERATIVA, ES LA CUENTA MAGISTRADO PRESIDENTE, MAGISTRADAS."

HACIENDO USO DE LA VOZ EL MAGISTRADO CARLOS ALBERTO PUIG HERNÁNDEZ; "MUCHAS GRACIAS MAESTRA SÁNCHEZ LUNA, ESTÁ A SU CONSIDERACIÓN EL ÚNICO PUNTO DEL ORDEN DEL DÍA, SI MIS COMPAÑERAS MAGISTRADAS QUISIERAN HACER USO DE LA PALABRA, POR FAVOR".

HACIENDO USO DE LA VOZ LA MAGISTRADA MARTHA ELENA MEJÍA; "SI ME PERMITEN COMENTAR NADA MÁS, ACABAMOS DE PARTICIPAR EN LA DECLARATORIA DEL INICIO FORMAL DEL PROCESO ELECTORAL 2021-2021, CON EL IMPEPAC, FUE UN ACTO ESTE, SOLEMNE Y QUE REALMENTE, MUY SIGNIFICATIVO, PUESTO QUE SE INTEGRARON LOS NUEVOS PARTIDOS, LOS REPRESENTANTES DE LOS NUEVOS PARTIDOS POLÍTICOS QUE VAN A PARTICIPAR EN LA CONTIENDA, CREO QUE LOS DISCURSOS Y LOS MENSAJES, TANTO DEL SECRETARIO GENERAL DE GOBIERNO, COMO DEL PRESIDENTE DEL TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA Y EL MENSAJE QUE DIO EL TRIBUNAL EN ESTE EVENTO, EN EL QUE ACUDÍ, PARA DAR UN MENSAJE EN NOMBRE DE MIS COMPAÑEROS MAGISTRADOS, FUE EN EL SENTIDO DE QUE CONVOCAMOS A LA CIUDADANÍA A REDOBLAR, A LA CIUDADANÍA Y A LAS INSTITUCIONES, PUES A REDOBLAR ESFUERZOS EN ESTA NUEVA ETAPA, EN ESTA SITUACIÓN INÉDITA QUE ESTAMOS VIVIENDO EN EL QUE LAS INSTITUCIONES SE VAN A PROBAR, EN ESTE PERIODO ELECTORAL, PUESTO QUE LAS CONDICIONES NO SON LAS MISMAS QUE HACE TRES, QUE HACE SEIS AÑOS, ENTONCES ESTO VA IMPLICAR UN DOBLE ESFUERZO, UN DOBLE ESFUERZO PARA TODOS, PARA TANTO LAS INSTITUCIONES, COMO PARA LOS ACTORES POLÍTICOS, PUESTO QUE SERÁ UN POCO COMPLICADO PARA LOS PROPIOS PARTIDOS, EL HACER LAS CAMPAÑAS, LAS PRECAMPAÑAS, SIN EMBARGO, NOSOTROS CONVOCAMOS, A TODA LA CIUDADANÍA Y A LOS ACTORES, PUES A REALIZARLAS, TODAS LAS ACTIVIDADES QUE SE TENGAN QUE HACER, BUSCANDO Y PROTEGIENDO Y GARANTIZANDO LA SALUD, POR NUESTRA PARTE EL TRIBUNAL ELECTORAL, PUES COMO UNA INSTITUCIÓN GARANTE DE LOS DERECHOS POLÍTICO ELECTORALES DEL CIUDADANO, ESTAMOS LISTOS, PARA GARANTIZAR Y SALVAGUARDAR SUS DERECHOS, ES CUANTO PRESIDENTE".

MAGISTRADO CARLOS ALBERTO PUIG HERNÁNDEZ: "MUCHAS GRACIAS MAGISTRADA MEJÍA, MAGISTRADA MENDOZA, POR FAVOR".

POR SU PARTE, LA MAGISTRADA IXEL MENDOZA ARAGÓN MANIFIESTA LO SIGUIENTE: “GRACIAS, CON SU VENIA SEÑOR PRESIDENTE, MAGISTRADA, SECRETARIA Y TODO EL PERSONAL QUE NOS ACOMPAÑA Y QUIENES NOS SIGUEN A TRAVÉS DE LAS REDES SOCIALES POR VÍA ELECTRÓNICA, ME ES GRATO EL PODER EXPRESAR UNAS PALABRAS CON MOTIVO DEL INICIO DE ESTE PROCESO ELECTORAL ORDINARIO LOCAL, QUE EL DÍA DE HOY HA COMENZADO, COMO BIEN LO SEÑALÓ LA MAGISTRADA MARTHA, PUES EL INSTITUTO MORELENSE DE PROCESOS ELECTORALES Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA, HA INICIADO LA DECLARATORIA DEL INICIO DEL PROCESO ELECTORAL, ESTE PROCESO ELECTORAL, ES UN PROCESO SUI GENERIS CON UN CONTEXTO POLÍTICO ELECTORAL Y SOCIAL DIFERENTE, EN DONDE LAS AUTORIDADES DEBEMOS DE CONJUGAR ESTOS DERECHOS FUNDAMENTALES DE LOS CUALES YA NOS HABLABA LA MAGISTRADA MARTHA, COMO ES EL DERECHO A LA VIDA, EL DERECHO A LA PROTECCIÓN A LA SALUD, Y CONJUGARLO, PONDERARLO, CON LOS DERECHOS POLÍTICO ELECTORALES DE LAS Y LOS CIUDADANOS, EL PROCESO ELECTORAL 2020-2021 NO VA SER LA EXCEPCIÓN, ESTA ELECCIÓN INTERMEDIA VA REPRESENTAR UN NUEVO RETO PARA LAS AUTORIDADES Y TAMBIÉN PARA ESTE ÓRGANO JURISDICCIONAL, YA QUE VAMOS A CONTAR CON VEINTE PARTIDOS POLÍTICOS EN EL ESTADO, ES ALGO HISTÓRICO, NUNCA ANTES SE HABÍA LOGRADO LA PARTICIPACIÓN DE LA CIUDADANÍA EN MATERIA POLÍTICO ELECTORAL COMO HASTA AHORA, EL CONTAR CON ESTA PLURALIDAD POLÍTICA DE LA SOCIEDAD, SIGNIFICA UN RETO PARA ESTE TRIBUNAL, QUE SABREMOS ASUMIR CON TODA LA RESPONSABILIDAD PORQUE DEBEMOS SER GARANTES, A TRAVÉS DE LOS MEDIOS DE IMPUGNACIÓN QUE SE INTERPONGAN DEL RESPETO IRRESTRICTO A LOS PRINCIPIOS ELECTORALES, A LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y CANDIDATOS, A LOS DERECHOS POLÍTICOS ELECTORALES DE LA CIUDADANÍA, ASÍ COMO AL ACCESO A LA JUSTICIA Y AL DEBIDO PROCESO. POR OTRA PARTE SE AMPLÍA EL MARGEN DE COMPETENCIA DE ESTE TRIBUNAL ELECTORAL EN LOS ASUNTOS DE VIOLENCIA POLÍTICA CONTRA LA MUJER EN RAZÓN DE GÉNERO, DURANTE LOS PROCESOS DE SELECCIÓN INTERNA DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y LA CAMPAÑAS ELECTORALES, PUES VEMOS AHORA INCLUIDOS LOS PROCEDIMIENTOS ESPECIALES SANCIONADORES, Y VA CORRESPONDER A ESTE ÓRGANO JURISDICCIONAL LA RESOLUCIÓN DE LOS MISMOS, EL ESTADO HA SIDO TESTIGO DE LA ALTERNANCIA, ESTA ALTERNANCIA QUE ES UN SINÓNIMO DE IMPARCIALIDAD Y SOBRE TODO DEL RESPETO AL VOTO DE LOS Y LAS CIUDADANAS Y TAMBIÉN DE LA CIVILIDAD Y LA MADUREZ POLÍTICA DE LOS ACTORES DE LA VIDA POLÍTICA EN NUESTRO ESTADO, PUES EL ESTADO DE DERECHO DONDE SE EMPIEZA CON EL VOTO LIBRE Y SECRETO, CON LAS ELECCIONES APEGADAS A LA LEGALIDAD, CON EL RESPETO IRRESTRICTO A LOS DERECHOS FUNDAMENTALES, ASÍ COMO EL DERECHO A LA DIVISIÓN DEL CAMINO QUE SE HA RECORRIDO Y DE LAS BASES QUE SE HAN SENTADO, UN ESTADO DEMOCRÁTICO DEBE DE VELAR PARA QUE SUS CIUDADANOS PUEDAN EJERCER DE MANERA SEGURA SUS DERECHOS POLÍTICO ELECTORALES, Y EL TRIBUNAL ELECTORAL TIENE COMO FUNCIÓN PRINCIPAL LA IMPARTICIÓN DE JUSTICIA EN MATERIA ELECTORAL, VELANDO POR LA OBSERVANCIA Y RESPETO A ESTOS DERECHOS FUNDAMENTALES, JUZGANDO CON PERSPECTIVA DE GÉNERO, OBSERVANDO LOS PROTOCOLOS QUE ESTABLECEN LA PROTECCIÓN A GRUPOS VULNERABLES, PERO SOBRE TODO CON LA RESPONSABILIDAD DE GARANTIZAR QUE TODAS Y TODOS LOS MORELENSES PUEDAN ELEGIR LIBREMENTE A SUS AUTORIDADES Y REPRESENTANTES, SIN MENOSCABO DE SUS DERECHOS HUMANOS, ES DE RESALTAR QUE ESTE TRIBUNAL REFRENDA SU COMPROMISO CON LA CIUDADANÍA MORELENSE PARA ESTE PROCESO ELECTORAL, SALVAGUARDANDO LA LEGALIDAD ASÍ COMO EL RESPETO A LOS DERECHOS POLÍTICO ELECTORALES DE LA CIUDADANÍA CON LA RESPONSABILIDAD QUE SIEMPRE HA TENIDO PARA IMPARTIR JUSTICIA DE MANERA PRONTA, EXPEDITA Y EFICIENTE, ESTO PARA QUE PERMITA ABONAR AL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA, MUCHAS GRACIAS SEÑOR PRESIDENTE”.

FINALMENTE, EL MAGISTRADO CARLOS ALBERTO PUIG HERNÁNDEZ HACE USO DE LA PALABRA MANIFESTANDO LO SIGUIENTE: “MUCHAS GRACIAS MAGISTRADAS, LES AGRADEZCO MUCHO SUS VALIOSOS COMENTARIOS Y BUENO, PUES SÍ, EFECTIVAMENTE, EL DÍA DE HOY PUES MARCA EL PRINCIPIO DE NUESTRO PROCESO ELECTORAL LOCAL, ADEMÁS DE QUE TAMBIÉN EL CONSEJO GENERAL DEL INE HOY POR LA MAÑANA, A LAS NUEVE DE LA MAÑANA SE INSTALÓ FORMALMENTE PARA DAR INICIO A SU PROPIO PROCESO ELECTORAL FEDERAL, COMO BIEN SABEMOS PUES TENDREMOS EL DÍA SEIS DE JUNIO ELECCIONES CONCURRENTES DE LAS QUE HABRÁ UNA MESA DIRECTIVA DE CASILLA ÚNICA Y BUENO PUES LA IMPORTANCIA QUE REVISTE PARA NOSOTROS EL HECHO DE QUE DE MANERA SUCESIVA TAN PRONTO COMO EL CONSEJO ESTATAL ELECTORAL DEL IMPEPAC, SESIONA FORMALMENTE PARA DAR INICIO AL PROCESO ELECTORAL, NOSOTROS ASUMIMOS TAMBIÉN LA COMPETENCIA JURISDICCIONAL QUE NOS CORRESPONDE, SI, EVIDENTEMENTE QUE, EL GRADO DE DIFICULTAD AL QUE NOS VAMOS A ENFRENTAR, SERÁ INÉDITO TANTO POR LA SITUACIÓN DE LA PANDEMIA QUE AÚN NOS AQUEJA, COMO POR EL NÚMERO DE PARTICIPANTES QUE VAN A ESTAR COMO PARTIDOS POLÍTICOS CON REGISTRO, LOS OCHO NUEVOS QUE OBTUVIERON SU REGISTRO LOCAL, UNO DE ELLOS A NIVEL FEDERAL Y LOS ONCE QUE YA ESTABAN REGISTRADOS, EN ESA MEDIDA, PUES ASUMIMOS, YO ESTOY SEGURO QUE MIS COMPAÑEROS QUE INTEGRAN EL PERSONAL DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MORELOS, IGUAL QUE EN JORNADAS ANTERIORES, NOS BRINDARÁN SU MEJOR ESFUERZO, NO DEJAMOS PASAR LA OPORTUNIDAD DE HACER NOTAR QUE CADA TRIENIO EL NÚMERO DE ASUNTOS QUE SE HAN IDO PRESENTANDO HA IDO AUMENTANDO, SI VAMOS A TENER VEINTE SUJETOS FORMALMENTE QUE PUEDAN PROPONER CANDIDATOS Y ADICIONALMENTE LOS CANDIDATOS INDEPENDIENTES, A QUIENES EN SU CASO LA CIUDADANÍA LES OTORGUE EL APOYO RESPECTIVO PARA PODER ADQUIRIR ESA CALIDAD, PUES SÍ, ME IMAGINO QUE EL NÚMERO DE MEDIOS DE IMPUGNACIÓN QUE HABREMOS DE RECIBIR SEGUIRÁ ESA TENDENCIA DE SEXENIOS, DE TRIENIOS ANTERIORES, POR LO TANTO, PUES SÍ, VAMOS A REQUERIR CONTAR CON PERSONAL ADICIONAL QUE NOS AYUDE A DESAHOGAR TODAS LAS CARGAS DE TRABAJO QUE SE NOS VA PRESENTAR, A PARTIR DE HOY, EFECTIVAMENTE COMO LO SEÑALO LA MAGISTRADA MENDOZA, LOS PROCESOS ELECTORALES SANCIONADORES TIENEN APLICACIÓN Y ESO PUES TODOS SABEMOS LA BREVEDAD CON LA QUE TIENEN QUE SER RESUELTOS, AUN CUANDO LOS INSTRUYE EL CONSEJO ESTATAL ELECTORAL DEL IMPEPAC O SUS COMISIONES, NOSOTROS TENEMOS QUE RESOLVER EN MENOS DE SETENTA Y DOS HORAS, O SEA RECIBIR EN VEINTICUATRO HORAS Y EN CUARENTA Y OCHO HORAS ESTAR PRESENTANDO EL PROYECTO DE RESOLUCIÓN, SÍ, VA SER ALGO COMPLICADO, YO ESTOY SEGURO QUE LA RESPUESTA DE MIS COMPAÑERAS MAGISTRADAS Y DE TODO EL PERSONAL QUE NOS APOYA, SERÁ COMO EN AÑOS ANTERIORES, PARA QUE PODAMOS RESOLVER CON OPORTUNIDAD TODOS LOS ASUNTOS QUE CORRESPONDEN, SABEMOS QUE EL PRIMERO DE SEPTIEMBRE, DEBE DE INSTALARSE LA NUEVA LEGISLATURA, EN ESA MEDIDA SI LAS ELECCIONES SON EL SEIS DE JUNIO Y LA DECLARACIÓN DE RESULTADOS LA SEMANA SIGUIENTE, O SEA EL TRECE, PUES ESTAMOS OBSERVANDO QUE NECESITAMOS DARLE MUCHA VELOCIDAD A LA RESOLUCIÓN DE LOS MEDIOS DE IMPUGNACIÓN QUE SE INTERPONGAN RESPECTO DE LAS DIPUTACIONES UNINOMINALES O DE MAYORÍA RELATIVA Y EN SU OPORTUNIDAD A LAS QUE CORRESPONDAN A LAS DE REPRESENTACIÓN PROPORCIONAL, PORQUE A GROSO MODO ESTAMOS OBSERVANDO QUE NOS QUEDARÍA LA SEGUNDA QUINCENA DE JUNIO Y UNA QUINCENA DE JULIO O ALGO ASÍ, PARA DAR CUENTA DE QUE LA SALA REGIONAL PUEDA TAMBIÉN A SU VEZ AGOTAR LA CADENA IMPUGNATIVA COMO INSTANCIA REVISORA, POR ESO, EXHORTO A TODOS MIS COMPAÑEROS, SÉ QUE HARÁN COMO SIEMPRE SU MEJOR ESFUERZO, PARA QUE RESOLVAMOS LOS COMPROMISOS QUE TENEMOS Y EN ESA MEDIDA PUES ESTAMOS LISTOS PARA PODER ASUMIR LA COMPETENCIA Y RESOLUCIÓN DE LOS ASUNTOS DE LOS MEDIOS DE IMPUGNACIÓN QUE SE LLEGASEN A PRESENTAR, POR LO CUAL DESEÁNDOLE TAMBIÉN AL IMPEPAC, AL CONSEJO ESTATAL ELECTORAL Y A TODOS LOS PARTIDOS, EL MAYOR DE LOS ÉXITOS EN SUS DESEMPEÑOS, SUS ACTIVIDADES ELECTORALES, PUES PROCEDO A EMITIR LA DECLARATORIA FORMAL CORRESPONDIENTE.

DECLARATORIA

SIENDO LAS CATORCE HORAS CON VEINTICUATRO MINUTOS DEL DÍA SIETE DE SEPTIEMBRE, DECLARO FORMALMENTE EL INICIO DE PROCESO ELECTORAL ORDINARIO 2020-2021 EN EL ÁMBITO DE NUESTRAS ACTIVIDADES JURISDICCIONALES, PARA ELEGIR A DIPUTADOS DE MAYORÍA RELATIVA Y DE REPRESENTACIÓN PROPORCIONAL, ASÍ COMO A LOS INTEGRANTES DE LOS CABILDOS DE LOS AYUNTAMIENTOS DE NUESTRA ENTIDAD FEDERATIVA, EN ESE SENTIDO SE INSTRUYE A LAS TITULARES DE LA SECRETARÍA GENERAL Y DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA, QUE TOMEN LAS MEDIDAS NECESARIAS QUE CORRESPONDAN PARA ESTABLECER LOS HORARIOS Y LOS CALENDARIOS QUE PERMITAN EL BUEN FUNCIONAMIENTO DEL TRIBUNAL ELECTORAL, TOMANDO EN CUENTA LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 159, PÁRRAFO SEGUNDO, DEL CÓDIGO DE INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS ELECTORALES PARA EL ESTADO DE MORELOS, EL CUAL DISPONE QUE DURANTE EL PROCESO ELECTORAL TODOS LOS DÍAS Y HORAS SERÁN HÁBILES; SI YA NO HUBIERA NINGUNA OTRA INTERVENCIÓN POR FAVOR SECRETARIA GENERAL, LE INSTRUYO INFORME SI HA SIDO AGOTADO EL ÚNICO PUNTO DE LA ORDEN DEL DÍA.”

LA SECRETARIA GENERAL MANIFIESTA LO SIGUIENTE: “CON GUSTO MAGISTRADO PRESIDENTE LE INFORMO QUE SE HA AGOTADO EL ÚNICO PUNTO DEL ORDEN DEL DÍA QUE ESTABA ENLISTADO EN ESTA SESIÓN PÚBLICA SOLEMNE Y NO EXISTE ALGÚN OTRO ASUNTO QUE DESAHOGAR.”

EL MAGISTRADO CARLOS ALBERTO PUIG HERNÁNDEZ MANIFIESTA: “EN CONSECUENCIA, LOS PUNTOS DE ACUERDO TOMADOS EN ESTA SESIÓN PÚBLICA SOLEMNE, QUEDAN DE LA SIGUIENTE MANERA:

PRIMERO.- QUEDA FORMALMENTE INSTALADO EL PROCESO ELECTORAL DEL ESTADO DE MORELOS, PARA EL PROCESO ELECTORAL ORDINARIO 2020-2021, PARA ELEGIR DIPUTADOS DE MAYORÍA RELATIVA Y DE REPRESENTACIÓN PROPORCIONAL, ASÍ COMO A LOS INTEGRANTES DE LOS CABILDOS EN LOS AYUNTAMIENTOS DE NUESTRA ENTIDAD FEDERATIVA, INICIANDO A PARTIR DE LA PRESENTE FECHA CON LAS ACTIVIDADES PROPIAS A DESARROLLAR EN EL PROCESO COMICIAL.

SEGUNDO.- SE INSTRUYE A LAS TITULARES DE LA SECRETARÍA GENERAL Y DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA PARA QUE TOMEN LAS MEDIDAS NECESARIAS A FIN DE COORDINAR LOS HORARIOS Y CALENDARIOS EN PERIODO ELECTORAL QUE PERMITAN EL BUEN FUNCIONAMIENTO DE ESTE ÓRGANO JURISDICCIONAL.

TERCERO.- PUBLÍQUESE LA PRESENTE ACTA EN EL PERIÓDICO OFICIAL “TIERRA Y LIBERTAD” DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS, PARA LOS EFECTOS LEGALES CONDUCENTES.”

ASIMISMO, SE HACE CONSTAR QUE LA PRESENTE ACTA CON CARÁCTER DE PÚBLICA, ES APROBADA POR LOS INTEGRANTES DEL PLENO DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MORELOS.

SIN MÁS ASUNTOS POR TRATAR, SIENDO LAS CATORCE HORAS CON VEINTISÉIS MINUTOS DEL DÍA DE SU INICIO, SE DA POR CONCLUIDA LA PRESENTE SESIÓN PÚBLICA, FIRMANDO AL MARGEN Y AL CALCE PARA CONSTANCIA, LOS QUE EN ELLA INTERVINIERON. DOY FE.

CARLOS ALBERTO PUIG HERNÁNDEZ
MAGISTRADO PRESIDENTE
MARTHA ELENA MEJÍA
MAGISTRADA
IXEL MENDOZA ARAGÓN
MAGISTRADA
MÓNICA SÁNCHEZ LUNA
SECRETARIA GENERAL
RÚBRICAS.

AVISO NOTARIAL

EN LA ESCRITURA PÚBLICA NÚMERO 33,702 DE FECHA 10 DE SEPTIEMBRE DE 2020, QUE OBRA EN EL VOLUMEN 492 DEL PROTOCOLO A MI CARGO, SE HIZO CONSTAR: LA TRAMITACIÓN NOTARIAL DE LA SUCESIÓN TESTAMENTARIA A BIENES DE LA SEÑORA ALMA ROSA LEDESMA MILLAN, A FIN DE DEJAR FORMALIZADO EL RECONOCIMIENTO DEL TESTAMENTO PÚBLICO ABIERTO, LA ACEPTACIÓN AL CARGO DEL ALBACEA Y LA ACEPTACIÓN DE LA HERENCIA, QUE OTORGÓ EL SEÑOR FERNANDO GONZALEZ HEREDIA, QUIEN MANIFESTÓ EN DICHO ACTO QUE ACEPTA EL CARGO DE ALBACEA RECAÍDO EN SU PERSONA PROTESTANDO SU FIEL Y LEGAL DESEMPEÑO Y QUE PROCEDERÁ A LA FORMULACIÓN DEL INVENTARIO Y AVALÚOS DE LA CITADA SUCESIÓN, LO ANTERIOR PARA DAR CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 758, DEL CÓDIGO PROCESAL FAMILIAR PARA EL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE MORELOS.

CUERNAVACA, MORELOS,
A 17 DE SEPTIEMBRE DE 2020.
ATENTAMENTE
LIC. JOSÉ EDUARDO MENÉNDEZ SERRANO
NOTARIO PÚBLICO NÚMERO SIETE
DE LA PRIMERA DEMARCACIÓN NOTARIAL
DEL ESTADO DE MORELOS
RÚBRICA.

(2/2)

AVISO NOTARIAL

Licenciada SANDRA DENISSE GÓMEZ SALGADO notaria titular de la Notaría Pública número Diez de la Primera Demarcación Notarial del Estado de Morelos, hago saber: Que por escritura pública número 56,362 de fecha 07 de septiembre de 2020, otorgada ante mi fe, se hicieron constar los siguientes actos jurídicos: A).- El inicio del trámite extrajudicial de la sucesión testamentaria a bienes del señor ARMANDO SANTOYO SALDAÑA, que se realiza a solicitud de su albacea y heredera la señora ARACELI SANTOYO GRIMALDO con la comparecencia de sus coherederos los señores ALMA ROSA SANTOYO GRIMALDO, ARMANDO SANTOYO GRIMALDO Y OLIVA SANTOYO GRIMALDO; y, B).- La declaración de validez de testamento y reconocimiento de herederos, así como nombramiento de albacea de la sucesión testamentaria a bienes del señor ARMANDO SANTOYO SALDAÑA, que se realiza a solicitud de su albacea y heredera la señora ARACELI SANTOYO GRIMALDO, con la comparecencia de sus coherederos los señores ALMA ROSA SANTOYO GRIMALDO, ARMANDO SANTOYO GRIMALDO Y OLIVA SANTOYO GRIMALDO.

Lo que mando publicar de conformidad con lo dispuesto en el artículo 758, y en relación con el artículo 699, del Código Procesal Familiar del Estado Libre y Soberano de Morelos.

NOTA: Para su publicación en dos veces consecutivas de diez en diez días, en el diario “La Unión de Morelos”, y en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”, ambos con circulación en el Estado.

ATENTAMENTE
Cuernavaca, Morelos, a 9 de septiembre del 2020
LIC. SANDRA DENISSE GÓMEZ SALGADO
NOTARIA PÚBLICA NÚMERO DIEZ
DE LA PRIMERA DEMARCACIÓN NOTARIAL
DEL ESTADO DE MORELOS.
RÚBRICA.

(2/2)

AVISO NOTARIAL

Lic. Gerardo Cortina Mariscal, notario público número doce, de la Primera Demarcación Notarial del Estado y del Patrimonio Inmobiliario Federal.

Mediante escritura pública número 5,626, de fecha 28 de mayo de 2020, otorgada ante mi fe, quedo iniciado el trámite de la sucesión a bienes del señor PRÓSPERO BELTRÁN GARCÍA, a solicitud de las señoras MARÍA DE LOURDES QUINTO ORTÍZ y VALERIA BELTRAN QUINTO, ambas a través de su apoderada la señora RUBÍ ESMERALDA OSORIO VALENCIA; habiendo manifestado la señora MARÍA DE LOURDES QUINTO ORTÍZ su aceptación respecto a la herencia instituida en su favor, y la señora VALERIA BELTRAN QUINTO, el repudio de los derechos hereditarios que le pudieran corresponder; en consecuencia de lo anterior, la señora MARÍA DE LOURDES QUINTO ORTÍZ, se constituye formalmente como única y universal heredera de la sucesión a bienes del señor PRÓSPERO BELTRÁN GARCÍA.

En el mismo instrumento, la señora MARÍA DE LOURDES QUINTO ORTÍZ, se constituye formalmente como albacea de dicha sucesión, quien manifiesta que procederá a formar el inventario de los bienes que constituyen el haber hereditario.

Lo que mando a publicar de conformidad con lo establecido en el artículo 758, del Código Procesal Familiar vigente para el Estado Libre y Soberano de Morelos.

Cuernavaca, Mor., a 10 de junio del 2020.

LIC. GERARDO CORTINA MARISCAL

COMG-720210-81A

RÚBRICA.

Para su publicación, 2 veces de 10 en 10 días en el Periódico Oficial del Estado Tierra y Libertad y en el Regional del Sur, editado en esta capital.

(2/2)

AVISO NOTARIAL

Mediante instrumento público 53,005, volumen 885, de fecha 02 de septiembre de 2020, se radicó en esta Notaria a mi cargo para su trámite, la sucesión testamentaria a bienes de la señora JOSEFINA ADAME ADAME, quien tuvo su último domicilio en Asturias y Lobera número siete, colonia Centro de Cuautla, Morelos, y quien falleció a las dieciocho horas con treinta minutos, del día seis de abril de dos mil doce. Habiendo reconocido la señora BERTHA CAVEYO ADAME, la validez del testamento público abierto otorgado en el instrumento público número treinta y siete mil novecientos cincuenta, volumen seiscientos treinta, de fecha veinte de abril de dos mil once, pasada ante la de del suscrito Notario y aceptando la herencia en los términos establecidos. Asimismo, la señora BERTHA CAVEYO ADAME, aceptó el cargo de albacea que se le confirió, protestando su fiel y leal desempeño, manifestando que procederá a formular el inventario correspondiente dentro del término legal. Lo que se hace del conocimiento público, en cumplimiento del artículo 758, del Código Procesal Familiar en vigor para el Estado Libre y Soberano de Morelos.

Para su publicación por dos veces consecutivas de diez en diez días, en el periódico "La Unión de Morelos" y en el Periódico Oficial del Estado "Tierra y Libertad".

ATENTAMENTE

H. H. CUAUTLA, MORELOS, A 02 DE SEPTIEMBRE DE 2020.

LIC. NEFTALÍ TAJONAR SALAZAR.

NOTARIO PÚBLICO NÚMERO CUATRO EN EJERCICIO DE LA SEXTA DEMARCACIÓN NOTARIAL DEL ESTADO DE MORELOS.

RÚBRICA.

(2/2)

AVISO NOTARIAL

Yo, licenciado Manuel Carmona Gándara, titular de la Notaría Pública Número Uno de la Octava Demarcación Notarial del estado de Morelos y notario del patrimonio inmobiliario federal, hago saber que en la escritura pública número 32,134, de fecha diecinueve de septiembre del año dos mil veinte, ante mí se llevó acabo el inicio de la tramitación de la sucesión testamentaria (radicación) a bienes de la de cujus RAQUEL CHAVAJE MARQUINA, a solicitud del ciudadana SILVIA VEGA CHAVAJE en su calidad de única y universal heredera y en su calidad de albacea de dicha sucesión.

NOTA: Para su publicación por dos veces consecutivas de diez en diez días.

Temixco, Morelos, a 19 de septiembre del 2020.

ATENTAMENTE

LIC. MANUEL CARMONA GÁNDARA.

RÚBRICA.

(2/2)

EDICTO

CC. ROGELIO CERRO TRUJILLO Y MARÍA MAYO RUÍZ Y/O MARÍA MAYO RUÍZ DE CERRO

En los autos del Juicio Agrario 188/2015, relativo a la Controversia Agraria, el Tribunal Unitario Agrario Distrito 18, dictó un acuerdo el día veintiuno de septiembre del dos mil veinte, que en su parte conducente, dice:

"…Como los solicita la el apoderado legal de la parte actora y en atención al auto del diez de julio del presente año, luego entonces, se ordena el emplazamiento por edictos a ROGELIO CERRO TRUJILLO Y MARIA MAYO RUIZ Y/O MARÌA MAYO RUIZ DE CERRO, los cuales deberán de publicarse por dos veces dentro del término de diez días en uno de los diarios de mayor circulación en Cuernavaca, Morelos, en el Periódico Oficial del estado de Morelos, así como en la oficina de la Presidencia Municipal que corresponde y en los estrados de este Tribunal. Por lo que en este acto se hace formal entrega de los edictos al interesado para su trámite correspondiente; asimismo se hace saber a los antes citados que queda a su disposición las copias simples de traslado en la Secretaría de Acuerdos de este Unitario, para que comparezca a deducir los derechos que a sus intereses convenga, respecto de la presente controversia a más tardar en la audiencia de ley que se programa para que tenga verificativo a las NUEVE HORAS CON TREINTA MINUTOS DEL DÌA TRECE DE NOVIEMBRE DEL DOS MIL VEINTE, ello en atención a la carga de trabajo como a la agenda de este Tribunal, fecha en que tendrá verificativo la audiencia prevista en el artículo 185 de la Ley Agraria, sito en Calle Coronel Ahumada número 100 Esquina Luis Spota Colonia Lomas del Mirador, Cuernavaca, Morelos, para que ROGELIO CERRO TRUJILLO Y MARÌA MAYO RUIZ Y/O MARÌA MAYO RUIZ DE CERRO, contesten la demanda, ofrezcan pruebas y señalen domicilio para oír y recibir notificaciones en esta Ciudad, con el apercibimiento que de no hacerlo se tendrá por perdido su derecho y por ciertas las afirmaciones de su contraria, tal como lo prevé los dispositivos 185 fracción V de la Ley Agraria, en correlación con el 288 del Código Federal de Procedimientos Civiles de Aplicación Supletoria a la ley de la materia, y de no señalar domicilio, las demás notificaciones, aun las de carácter personal, le serán hechas mediante los estrados de este Tribunal, conforme lo dispuesto en el numeral 173, antes referido…"

ATENTAMENTE

SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÒN

TRIBUNAL UNITARIO AGRARIO DEL DISTRITO 18

CUERNAVACA, MORELOS,

A 21 DE SEPTIEMBRE DEL 2020.

EL SECRETARIO DE ACUERDOS

LIC. ÀNGEL DOMÍNGUEZ ENRÌQUEZ.

RÚBRICA.

(2/2)

AVISO NOTARIAL

Licenciado HUGO SALGADO CASTAÑEDA, titular de la Notaría Número Dos y notario del patrimonio inmobiliario federal, actuando en la Primera Demarcación Notarial del estado de Morelos, con sede en esta ciudad, hago saber: Que por escritura pública número 332,178, de fecha 15 de septiembre de 2020, otorgada ante la fe del titular de esta Notaría, se hicieron constar: la radicación e inicio del trámite de la sucesión testamentaria a bienes de AURORA MAURA OCAMPO ALFARO, y el reconocimiento de la validez de testamento, la aceptación de la herencia y del cargo de albacea, que se realizó a solicitud del señor SERGIO GÓMEZ OCAMPO, por su propio derecho, y en su carácter de albacea y único y universal heredero, de la mencionada sucesión.

Lo que mando publicar de conformidad con lo establecido en el artículo 758, del Código Procesal Familiar del Estado Libre y Soberano de Morelos.

NOTA: Para su publicación en dos veces consecutivas de diez en diez días, en el diario "regional del sur", y en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad", ambos con circulación en el Estado.

ATENTAMENTE

Cuernavaca, Morelos, a 15 de septiembre de 2020.

LIC. HUGO SALGADO CASTAÑEDA.

NOTARIO PÚBLICO NÚMERO DOS

DE LA PRIMERA DEMARCACIÓN NOTARIAL

DEL ESTADO DE MORELOS.

RÚBRICA.

(1/2)

AVISO NOTARIAL

Yo licenciado HUGO SALGADO CASTAÑEDA notario titular de la Notaría Número Dos y del patrimonio inmobiliario federal de la Primera Demarcación Notarial del estado de Morelos, hago saber: Que por escritura pública número 332,447 de fecha 24 de septiembre de 2020, otorgada ante mi fe, se hicieron constar los siguientes actos jurídicos: A).- el inicio del trámite extrajudicial de la sucesión testamentaria a bienes de la señora LUZ MARÍA ALARCÓN TORRES, quien también acostumbraba usar los nombres de LUZ MARÍA ALARCÓN TORRES DE GÓMEZ y LUZ MARÍA ALARCÓN DE GÓMEZ, que se realiza a solicitud de su albacea y única y universal heredera, la señora MARÍA GABRIELA GÓMEZ ALARCÓN. B).- la declaración de validez de testamento, reconocimiento de herederos y nombramiento de albacea de la sucesión testamentaria a bienes de la señora LUZ MARÍA ALARCÓN TORRES, quien también acostumbraba usar los nombres de LUZ MARÍA ALARCÓN TORRES DE GÓMEZ y LUZ MARÍA ALARCÓN DE GÓMEZ, que se realiza a solicitud de su albacea y única y universal heredera, la señora MARÍA GABRIELA GÓMEZ ALARCÓN.

Lo que mando publicar de conformidad con lo dispuesto en el artículo 758, en relación con el artículo 699, del Código Procesal Familiar del Estado Libre y Soberano de Morelos.

NOTA: Para su publicación en dos veces consecutivas de diez en diez días, en el diario "el regional del sur", y en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad", ambos con circulación en el Estado.

ATENTAMENTE

Cuernavaca, Morelos, a 28 de septiembre del 2020

LIC. HUGO SALGADO CASTAÑEDA

NOTARIO PÚBLICO NÚMERO DOS

RÚBRICA.

(1/2)

AVISO NOTARIAL

Yo, el licenciado HUGO SALGADO CASTAÑEDA, titular de la Notaría Número Dos y notario del patrimonio inmobiliario federal, actuando en la Primera Demarcación Notarial del estado de Morelos, con sede en esta ciudad, hago saber: Que por escritura pública número 332,609 de fecha veintiocho de septiembre del año dos mil veinte, otorgada ante mi fe, se hizo constar: A).- la declaración unilateral de la voluntad relativa a la repudicación de los derechos --- a).- El inicio del trámite extrajudicial de la sucesión testamentaria a bienes de la señora GUILLERMINA VICTORIA CASTRO HERVERT, que se realiza a solicitud de su albacea y único y universal heredero, el señor JUAN CARLOS RODRÍGUEZ CASTRO.--- B).- La declaración de validez de testamento, reconocimiento de herederos y nombramiento de albacea de la sucesión testamentaria a bienes de la señora GUILLERMINA VICTORIA CASTRO HERVERT, que se realiza a solicitud de su albacea, el señor JUAN CARLOS RODRÍGUEZ CASTRO.

NOTA: PARA SU PUBLICACIÓN POR DOS VECES CONSECUTIVAS EN PERIODOS DE DIEZ EN DIEZ DÍAS, EN EL PERIÓDICO “TIERRA Y LIBERTAD” y “EL REGIONAL DEL SUR”, CON CIRCULACIÓN EN EL ESTADO DE MORELOS.

ATENTAMENTE

Cuernavaca, Mor., a 28 de septiembre del 2020

LIC. HUGO SALGADO CASTAÑEDA
NOTARIO PÚBLICO NÚMERO DOS
DE ESTA PRIMERA DEMARCACIÓN
NOTARIAL DEL ESTADO DE MORELOS.
RÚBRICA.

(1/2)

AVISO NOTARIAL

En la Escritura Pública Número 3,922, asentada el día 01 de agosto del año 2020, en el volumen 72, página 249, del protocolo de instrumentos públicos que es a mi cargo, las señoras MARTHA ESTELA FUENTES FIGUEROA, LUCILA FUENTES FIGUEROA y ANGELINA FUENTES FIGUEROA, manifestaron su conformidad de llevar a cabo la Iniciación del Trámite Sucesorio a bienes de su finado padre señor MIGUEL MATEO FUENTES JIMÉNEZ, aceptaron los derechos que como únicas y universales herederas por partes iguales le corresponden; y, la señora MARTHA ESTELA FUENTES FIGUEROA, acepto su institución como albacea sustituta, que testamentariamente le confirió el autor de la sucesión y expresó que procederá a formalizar el inventario de todos los bienes que constituyen la masa hereditaria.

Cuernavaca, Morelos, a 3 de agosto del año 2020.

LIC. HECTOR BERNARDO LOPEZ QUEVEDO
TITULAR DE LA NOTARIA PÚBLICA
NÚMERO CUATRO Y NOTARIO DEL
PATRIMONIO INMOBILIARIO FEDERAL.
RÚBRICA.

Una publicación cada 10 días (solo 2 veces).

(1/2)

AVISO NOTARIAL

Doctora en Derecho María Luisa Sánchez Osorio, aspirante a notario público en mi carácter de fedatario suplente de la Notaria Pública Número Seis de la Primera Demarcación Notarial del estado de Morelos, autorización contenida en oficio “SG/044/2018” de fecha quince de febrero del año dos mil dieciocho, hago saber que por escritura número 46,415 de fecha 01 de septiembre del 2020, asentada en el libro 1505 del protocolo a mi cargo, se inició la tramitación de la sucesión testamentaria a bienes del de cujus JESÚS PADILLA SOTO, en la cual se reconoció la calidad de única y universal heredera y albacea a la señora DINORHA PADILLA LECHUGA también conocida como DINHORA PADILLA LECHUGA, quien aceptó la herencia instituida en su favor, y acepto y protestó el cargo de albacea, manifestando que procederá a formar el Inventario de los bienes de la herencia, con fundamento en los artículos 760 y 761, del Código Procesal Familiar del Estado de Morelos.

NOTA: Para su publicación por dos veces consecutivas de diez en diez días.

Cuernavaca, Morelos, a 09 de septiembre del 2020

ATENTAMENTE

D. EN. D. MARÍA LUISA SÁNCHEZ OSORIO
RÚBRICA.

(1/2)

AVISO NOTARIAL

Doctora en Derecho María Luisa Sánchez Osorio, aspirante a notario público en mi carácter de fedatario suplente de la Notaria Pública Número Seis de la Primera Demarcación Notarial del estado de Morelos, autorización contenida en oficio “SG/044/2018” de fecha quince de febrero del año dos mil dieciocho, hago saber que en la escritura pública número 46,439 de fecha 12 de septiembre de 2020, se llevó acabo el inicio de la tramitación de la sucesión testamentaria a bienes de la de cujus MARÍA DOLORES ROMERO GARCÍA, a solicitud de DORA LUZ ROMERO (quien también acostumbra usar el nombre de DORA LUZ ROMERO GARCÍA), CLAUDIA NOEMI ROMERO GARCÍA y DORIS ESTEFANY VÁZQUEZ ROMERO, en su carácter de únicas y universales herederas y la primera de las mencionadas en su carácter de albacea, de dicha sucesión, quien procederá a formar el inventario y avaluó y el proyecto de partición de los bienes de la herencia, con fundamento en los artículos 760 y 761, del Código Procesal Familiar del Estado de Morelos.

NOTA: Para su publicación por dos veces consecutivas de diez en diez días.

Cuernavaca, Morelos, a 21 de septiembre del 2020

ATENTAMENTE

D. EN. D. MARÌA LUISA SÁNCHEZ OSORIO
RÚBRICA.

(1/2)

AVISO NOTARIAL

Mediante escritura número 20,108, volumen número 278 fechada el 17 de septiembre del año 2,020, se radicó en la Notaría a mí cargo, la sucesión testamentaria a bienes de la señora Raquel Ochoa Jiménez, quien fue conocida e identificada también como Raquel Ochoa, quien residió, tuvo su último domicilio y la mayor parte de sus bienes en el estado de Morelos, habiendo sido trasladada al municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México únicamente para su atención médica, lugar en donde falleció el día 14 de agosto del año 2006, habiendo otorgado testamento público abierto el 14 de febrero del año 2003, ante la fe y en el protocolo a cargo del licenciado José Enrique Rojas Bernal, notario público número 38 del Estado de México, con Residencia en la ciudad de Naucalpan de Juárez, mediante instrumento número 34,935, volumen número 755.

Los señores Fernando Valle Ochoa y Leticia Yolanda Valle Ochoa, reconocieron la validez del testamento público abierto antes citado, aceptaron la herencia y legados instituidos a su favor, y la última de los mencionados aceptó el cargo de albacea que se le confiriera, protestando el fiel y leal desempeño del mismo, manifestando que formularía el inventario y avalúo de los bienes de la sucesión dentro del término legal.

Lo que se hace del conocimiento público, en cumplimiento de lo que dispone el artículo 758, del Código Procesal Familiar para el Estado Libre y Soberano de Morelos.

H. H. Cuautla, Mor., a 18 de Septiembre del año 2020.

Atentamente

El Notario Número Uno

de la Sexta Demarcación Notarial del Estado

Lic. Luis Felipe Xavier Güemes Ríos.

Rúbrica.

Para su publicación por dos veces consecutivas de 10 en 10 días en el periódico Oficial “Tierra y Libertad”.

(1/2)

AVISO NOTARIAL

Mediante escritura número 20,117, volumen 277 fechada el 18 de septiembre del año 2020, se radicó en la Notaría a mi cargo, la sucesión testamentaria a bienes de la señora Justa Elena Ramírez González, quien falleció en la Ciudad de Monterrey, Nuevo León, el 29 de enero de este año 2020, habiendo otorgado testamento público abierto el 11 de marzo del año 2016, ante la fe y en el protocolo a cargo del licenciado Juan Rodrigo Fernández Guzmán, notario público número 40 del Primer Distrito Registral de la Ciudad de Monterrey, Nuevo León, mediante escritura número 5600, libro 81, la señora Laura Teresa Agüero Ramírez, reconoció la validez del testamento público abierto antes citado, aceptó la herencia y el cargo de albacea que se le confiriera, protestando el fiel y leal desempeño del mismo, manifestando que formularía el inventario y avalúo de los bienes de la sucesión dentro del término legal.

Lo que se hace del conocimiento público, en cumplimiento de lo que dispone el artículo 758, del Código Procesal Familiar para el Estado Libre y Soberano de Morelos.

H. H. Cuautla, Mor., a 22 de septiembre del año 2020.

Atentamente

El Notario Número Uno

de la Sexta Demarcación Notarial del Estado

Lic. Luis Felipe Xavier Güemes Ríos.

Rúbrica.

Para su publicación por dos veces consecutivas de 10 en 10 días en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”.

(1/2)

AVISO NOTARIAL

Mediante escritura número 20,124, volumen 274 fechada el 23 de septiembre del año 2020, se radicó en la Notaría a mi cargo, la sucesión testamentaria a bienes del señor José Ramírez Capistrán, quien falleció en la ciudad de Yautepec, Morelos el día 14 catorce de julio del año 2019, habiendo otorgado testamento público abierto el día 31 de octubre del año 2017, ante la fe y en el protocolo a cargo del suscrito Notario, mediante instrumento número 16,813, volumen número 233.

La señora Ma. o María del Carmen Ramírez Bastida, por conducto de su apoderada la señora Irene Rodríguez Domínguez, reconoció la validez del testamento público abierto antes citado, aceptó la herencia y legados instituidos a su favor, y aceptó el cargo de albacea que se le confiriera, protestando el fiel y leal desempeño del mismo, manifestando que formularía el inventario y avalúo de los bienes de la sucesión dentro del término legal.

Lo que se hace del conocimiento público, en cumplimiento de lo que dispone el artículo 758, del Código Procesal Familiar para el Estado Libre y Soberano de Morelos.

H. H. Cuautla, Mor., a 25 de septiembre del año 2020.

Atentamente

El Notario Número Uno

de la Sexta Demarcación Notarial del Estado

Lic. Luis Felipe Xavier Güemes Ríos.

Rúbrica.

Para su publicación por dos veces consecutivas de 10 en 10 días en el Periódico Oficial “Tierra y Libertad”.

(1/2)



MORELOS

2018 - 2024