



ACUERDO DE DISPONIBILIDAD EN VERSIÓN PÚBLICA

CUENTA.- Con la solicitud de acceso a la información con número de folio **272095800007924**, a través del Sistema de Solicitudes de Acceso a la Información (SISAI 2.0) de la Plataforma Nacional de Transparencia, siendo las **00:50 horas**, del día **29 de agosto del año 2024**, y radicada en esta dependencia bajo el número de expediente: **SFP/UT/SI/079/2024**, mediante la cual se requirió lo siguiente:

"Copia en versión electrónica de las auditorías realizadas a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) que fueron terminadas en el año 2023" (Sic)

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA. UNIDAD DE TRANSPARENCIA. VILLAHERMOSA, TABASCO, A VEINTE DE SEPTIEMBRE DEL AÑO DOS MIL VEINTICUATRO.

Vista la cuenta que antecede **se informa al solicitante lo siguiente:** -----

I. Con fundamento en el artículo 50 fracciones III y XI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco y con la finalidad de dar la atención debida a su solicitud de acceso a la información, la Unidad de Transparencia remitió los oficios siguientes:

1.- **SFP/UT/140/08/2024**, de fecha 29 de agosto del año 2024, dirigido a la **Dirección General de Control y Auditoría Pública**, Unidad Administrativa facultada para pronunciarse respecto a la información requerida, en términos de lo previsto por el artículo 28 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.

2.- **SFP/UT/141/08/2024**, de fecha 29 de agosto del año 2024, dirigido a la **Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos**, Unidad Administrativa facultada para pronunciarse respecto a la información requerida, en términos de lo previsto por el artículo 29 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.



3.- **SFP/UT/142/08/2024**, de fecha 29 de agosto del año 2024, dirigido a la **Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública**, Unidad Administrativa facultada para pronunciarse respecto a la información requerida, en términos de lo previsto por el artículo 33 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.

II. En respuesta a lo precisado con anterioridad, la Unidad de Transparencia recibió los oficios siguientes:

1.- **SFP/DGCAP/089/08/2024**, de fecha 30 de agosto del año 2024, suscrito por la **M.A.P. Tere Betzabe Gómez Hernández**, Directora General de Control y Auditoría Pública, mediante el cual informó lo siguiente:

“De conformidad con lo establecido en el artículo 28 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, y para dar cumplimiento a la información requerida, me permito hacer de su conocimiento que esta Dirección General de Control y Auditoría Pública, no realizó auditorías a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), en el año 2023.”

2.- **SFP/DGOICyCP/090/09/2024**, de fecha 10 de septiembre del año 2024, suscrito por la **M. en Aud. Gloria de la Rosa Mendoza**, Directora General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos, mediante el cual informó lo siguiente:

“En respuesta a la información requerida, esta Dirección General de Órganos Internos de Control, informa que no cuenta con auditorías realizadas a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), terminadas en el año 2023, lo anterior, con fundamento en el artículo 29 fracciones III, X y XII del Reglamento Interior de esta Secretaría.” (sic)

3.- **SFP/SAOP/479/09/2024**, de fecha 10 de septiembre del año 2024, suscrito por el **Ing. Gilberto Cano Mollinedo**, Subsecretario de Auditoría a la Obra Pública, el cual debido a su extensión se omite su transcripción, sin embargo, se remite adjunto al presente para mayor referencia.



III. Derivado de lo expuesto por la **Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública**, se convocó a la celebración de la **Trigésima Novena Sesión Extraordinaria del Comité de Transparencia**, en la cual previo análisis de la información, los integrantes de ese Órgano Colegiado por unanimidad de votos, determinaron en el **ACUERDO N° CT_SFP/SE_39/039/2024** lo siguiente:

“En términos de lo previsto por el artículo 48 fracción II, 111 y 143 fracción I inciso a), de la Ley de Transparencia y de Acceso a la Información del Estado de Tabasco, los integrantes de este Comité de Transparencia, por unanimidad de votos, acuerdan CONFIRMAR la determinación que en materia de clasificación de la información, emitió la Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública, específicamente, se acuerda clasificar lo siguiente:

-Número de póliza de fianza de vicios ocultos.

Lo anterior de conformidad con lo previsto por el artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, con base en la naturaleza de la información y las consideraciones de hecho y derecho y pruebas de daño expresadas por la Titular de la Unidad Administrativa poseedora de la información, la Titular de la Unidad de Transparencia y un servidor en mi carácter de suplente de la Presidenta del Comité, en representación del resto de mis compañeros, argumentos que se tienen aquí reproducidos como si a la letra se insertaran.

De acuerdo a lo previsto por el artículo 109 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, la información clasificada como reservada tendrá ese carácter hasta por un lapso de cinco años, empezando a correr ese periodo a partir de que se clasifique la información. En ese sentido, este Órgano Colegiado considera oportuno fijar el plazo antes precisado, para que la información que se reserva en este acto, se conserve sin permitir su acceso a ninguna persona, sin soslayar que es posible que la información en determinado momento, actualice algunos de los supuestos previstos por el citado



artículo, lo que en todo caso otorgaría a la información el carácter de pública.

-Se instruye a la titular de la Unidad de Transparencia, para que informe a la Unidad Administrativa poseedora de la información, la determinación emitida por este Órgano Colegiado y esté en condiciones de elaborar la versión pública de la documentación, en términos de los artículos Quincuagésimo Sexto, Sexagésimo, Sexagésimo Primero y en términos del anexo 2 de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, así como para la Elaboración de Versiones Públicas.

Asimismo, la Titular de la Unidad de Transparencia, deberá emitir el acuerdo que proceda y este Comité de Transparencia dictará el respectivo Acuerdo de Clasificación de la Información, el cual será notificado al solicitante, junto con el Acuerdo referido en líneas anteriores, la presente Acta del Comité de Transparencia y la información solicitada en versión pública.” (Sic)

Asimismo, con fecha 12 de septiembre del año 2024, el Comité de Transparencia emitió Acuerdo de Clasificación (Reserva). En cumplimiento a lo ordenado por dicho Órgano Colegiado, con fecha 17 de septiembre del año 2024, se remitió el oficio número **SFP/UT/227/09/2024**, dirigido al **Ing. Gilberto Cano Mollinedo**, Subsecretario de Auditoría a la Obra Pública, mediante el cual se le informó respecto a la confirmación de emitida por el Comité de Transparencia.

En respuesta al oficio antes mencionado, con fecha 18 de septiembre del año 2024, se recibió el oficio número **SFP/SAOP/517/09/2024**, suscrito por el **Ing. Gilberto Cano Mollinedo**, Subsecretario de Auditoría a la Obra Pública, mediante el cual informa lo siguiente:

“Al respecto, remito a usted en versión pública el informe de auditoría que se realizó a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), que fue terminada en el año 2023, Determinación confirmada durante la Trigésima Novena Sesión Extraordinaria del Comité de Transparencia de la Secretaría de la Función Pública, celebrada el día 12 septiembre del año 2024,

Centro Administrativo de Gobierno

Prolongación de Paseo Tabasco No. 1504 Tabasco 2000, Villahermosa, Tabasco, MX

Tel. +52 (993) 3 10 47 80

L'MGPC/M'RMFS

Página 4 de 9



Anexo en versión electrónica censurada:

<i>Documento</i>	<i>Fojas</i>
<i>Informe de auditoría SFP/SAOP/DA/01/2023.</i>	<i>38</i>

"(Sic)"

IV. Es importante destacar que el acceso a la información pública, es un derecho consagrado por el artículo 6 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, mismo que establece, entre otras cosas, que toda información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba o ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad en el ámbito federal, estatal y municipal, es pública y sólo podrá ser reservada temporalmente y por razones de interés público y seguridad nacional, en términos de las leyes aplicables.

La Secretaría de la Función Pública, es una dependencia del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, de conformidad con lo previsto por los artículos 42 fracción I y 43 de la Constitución Política Federal; 1, 42 y 52 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 1 segundo párrafo, 3 fracción I, 4 primer párrafo, 29 fracción XIV y 43 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco; y 2 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.

Con base en lo anterior y tomando en consideración que esta dependencia, recibe y ejerce recursos públicos, está obligada a transparentar toda información que genere o a la que tenga acceso, con motivo del ejercicio de sus funciones. Tal como lo establece el artículo 6 del citado Reglamento Interior, para el desahogo de los asuntos de su encomienda, la Secretaría de la Función Pública cuenta con Unidades Administrativas, cuyos titulares son los responsables de su funcionamiento, para lo cual se auxiliarán de las áreas administrativas correspondientes. En ese sentido, las unidades administrativas facultadas para atender la solicitud que nos ocupa, como se ha precisado con anterioridad, son la Dirección General de Control y Auditoría Pública, la Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos y la Subsecretaría de



Auditoría a la Obra Pública, la de acuerdo a lo previsto en los artículos 28, 29 y 33 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.

V. De lo antes expuesto, se puede concluir que la solicitud de acceso a la información folio **272095800007924**, se atiende de manera satisfactoria al otorgarle acceso al solicitante, a la información relacionada con el ejercicio de las facultades, funciones y competencias, que las disposiciones legales aplicables conceden a la **Secretaría de la Función Pública**, sin que con ello se vulneren otros derechos o deberes legalmente protegidos como son el derecho a la protección de datos personales y el deber que tienen los Sujetos Obligados, de proteger dichos datos personales e información de carácter reservada. Con lo anterior, se da cumplimiento a lo previsto por los artículos 6, 24, 121, 135 y 138 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, que literalmente establecen lo siguiente:

"Artículo 6. El Estado garantizará de manera efectiva y oportuna, el cumplimiento de la presente Ley. Quienes produzcan, administren, manejen, archiven o conserven información pública serán responsables de la misma en los términos de esta Ley. Toda la información en poder de los Sujetos Obligados estará a disposición de las personas, salvo aquella que se considere como reservada o confidencial..."

"La información se proporcionará en el estado en que se encuentre. La obligatoriedad de los Sujetos Obligados de proporcionar información no comprende el procesamiento de la misma, ni el presentarla conforme al interés del solicitante, con excepción de la información que requiera presentarse en versión pública."

"Artículo 24. Son Sujetos Obligados a transparentar y permitir el acceso a su información y proteger los datos personales que obren en su poder: cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial o de los ayuntamientos, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como cualquier persona física, jurídica colectiva o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad en los ámbitos del estado y sus municipios."

Volante Administrativo de Gobierno

Prolongación de Carretera Tabasco No. 1504 Tabasco 2000, Villahermosa, Tabasco, MX

Tel. (52 (993) 3 10 47 80

L'MGPC/M'RMES



"Artículo 121. Para los efectos de esta Ley, se considera información reservada la expresamente clasificada por el Comité de Transparencia de cada uno de los Sujetos Obligados, de conformidad con los criterios establecidos en la Ley General y en la presente Ley. La clasificación de la información procede cuando su publicación:

...

XVI. Se trate de información cuya divulgación pueda dañar la estabilidad financiera y económica del estado y los municipios.."

"Artículo 135. Los Sujetos Obligados deberán otorgar acceso a los Documentos que se encuentren en sus archivos o que estén obligados a documentar de acuerdo con sus facultades, competencias o funciones en el formato en que el solicitante manifieste, de entre aquellos formatos existentes, conforme a las características físicas de la información o del lugar donde se encuentre así lo permita."

"Artículo 138. La respuesta a toda solicitud de información realizada en los términos de la presente Ley, deberá ser notificada al interesado en un plazo no mayor de quince días, contados a partir del día siguiente a la presentación de aquélla. El plazo podrá ampliarse en forma excepcional hasta por cinco días, de mediar circunstancias que hagan difícil reunir la información solicitada, siempre y cuando existan razones fundadas y motivadas, las cuales deberán ser aprobadas por el Comité de Transparencia, mediante la emisión de una resolución que deberá notificarse al solicitante, antes de su vencimiento. En su caso, el Sujeto Obligado deberá comunicar, antes del vencimiento del plazo, las razones por las cuales hará uso de la ampliación excepcional."

Por último, es importante destacar que, la Secretaría de la Función Pública en la atención de su solicitud de acceso a la información, actuó en todo momento bajo los principios de buena fe, certeza, eficacia, imparcialidad, independencia, legalidad, objetividad, profesionalismo, transparencia y máxima publicidad.

Visto lo anterior se acuerda: -----

L/MGPC/M/RMFS

Centro Administrativo
Prolongación de Paseo Tabasco No. 1500

Tel: 052 4000 0000



PRIMERO.- El presente acuerdo tiene como fundamento legal, los artículos 6° de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 2° fracción XVI, 4 bis, 7° fracción IV, 25, 26, 36 y 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; en los artículos 29 fracción XIV y 43 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado; en el artículo 6, 28, 29, y 33 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública y de conformidad con lo establecido en los artículos 45 fracciones II, IV, V y XII y 132 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 50 fracciones III, XI y XVII, 135 y 138 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco y artículos 43 y 45 del Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco. -----

SEGUNDO.- Con base en lo anterior, póngase a disposición del solicitante lo siguiente:

- 1.- El presente Acuerdo;
- 2.- Oficio número **SFP/DGCAP/089/08/2024**, de fecha 30 de agosto del año 2024;
- 3.- Oficio número **SFP/SAGP/DGOICyCP/090/09/2024**, de fecha 10 de septiembre del año 2024;
- 4.- Oficio número **SFP/SAOP/479/09/2024**, de fecha 10 de septiembre del año 2024;
- 5.- Acta de la Trigesima Novena Sesión Extraordinaria, de fecha 12 de septiembre del año 2024;
- 6.- Acuerdo de clasificación (reserva), de fecha 12 de septiembre del año 2024;
- 7.- Oficio número **SFP/SAOP/517/09/2024**, de fecha 18 de septiembre del año 2024;
- 8.- Cuadro de clasificación (reserva), de fecha 12 de septiembre del año 2024;
- 9.- Información solicitada en versión pública.

Lo anterior, a través del medio que eligió en su solicitud de acceso a la información, es decir, a través del Sistema de Solicitudes de Acceso a la Información (SISAI 2.0) de la Plataforma Nacional de Transparencia, así como, a través de los Estrados Electrónicos de la Secretaría de la Función Pública, disponibles en el Portal de Transparencia de dicha dependencia, al que podrá acceder a través del link siguiente:

https://transparencia.tabasco.gob.mx/ciudadano/lista_estrados/24/21/



En caso de que el archivo final que resulte de compilar los documentos que se generaron en la atención de la solicitud de acceso a la información que nos ocupa, supere la capacidad admitida por la Plataforma Nacional de Transparencia, se tomarán las medidas necesarias a fin de entregar la información en tiempo y forma, haciendo uso de las herramientas que la Unidad de Transparencia tiene al alcance, como son los estrados electrónicos de la Secretaría de la Función Pública.

TERCERO.- Firmese en original el presente proveído y una vez que se haya dado cumplimiento a lo señalado en el numeral que antecede archívense los documentos correspondientes en el **expediente N° SFP/UT/SI/079/2024**, con el cual fue radicada la **solicitud de acceso a la información Folio N° 272095800007924**. -----

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE. Así lo acordó, manda y firma la **Lic. Mariana Guadalupe Priego Cortes**, Titular de la Unidad de Transparencia, ante la Mtra. Rosa Carltha Frías Sánchez, personal de la Unidad de Transparencia, con quien legalmente actúa y da fe. -----

Oficio: SFP/DGCAP/089/08/2024.

Asunto: Respuesta a solicitud de información.
Villahermosa, Tabasco a 30 de agosto de 2024.

Lic. Mariana Guadalupe Priego Cortes
Subdirectora de la Unidad de Transparencia
Presente.

En atención a su oficio **SFP/UT/140/08/2024**, de fecha **29 de agosto de 2024**, mediante el cual solicita a esta Unidad Administrativa, remita la respuesta que al respecto proceda, relativa a la solicitud de acceso a la información con número de folio **272095800007924**, la cual se presentó a través del sistema de solicitudes de acceso a la información (SISAI 2.0), radicada y registrada con el expediente número **SFP/UT/SI/079/2024**, a través de la cual se requiere lo siguiente:

"Copia en versión electrónica de las auditorías realizadas a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) que fueron terminadas en el año 2023" (Sic)

De conformidad con lo establecido en el artículo 28 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, y para dar cumplimiento a la información requerida, me permito hacer de su conocimiento que esta Dirección General de Control y Auditoría Pública, no realizó auditorías a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), en el año 2023.

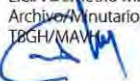
Sin otro particular quedó sus distinguidas consideraciones.

Atentamente


M.A.P. Tere Berzabe Gómez Hernández
Directora General de Control y Auditoría Pública



c.c.p.- M. en Admón. Jaime Antonio Farías Mora. - Secretario de la Función Pública del Estado de Tabasco.
L.C.P. Demetrio Morales Cano. - Subsecretario de Auditoría de la Gestión Pública de la Secretaría de la Función Pública del Estado de Tabasco.

Archivado
TBGH/MAVH




Oficio: SFP/SAGP/DGOICyCP/090/09/2024.

Asunto: Respuesta a Solicitud de Acceso a la
Información Folio N° 272095800007924

Villahermosa Tabasco, a 10 de septiembre de 2024

Lic. Mariana Guadalupe Priego Cortes
Subdirectora de la Unidad de Transparencia
P r e s e n t e.

En atención a su oficio SFP/UT/141/08/2024, de fecha 29 de agosto de 2024, mediante el cual solicita a esta Unidad Administrativa, remita la respuesta que al respecto proceda, relativa a la solicitud de acceso a la información con número de folio 272095800007924, la cual se presentó a través del sistema de solicitudes de acceso a la información (SISAI 2.0), con fecha 29 de agosto del año en curso, a través de la cual se requirió lo siguiente:

"Copia en versión electrónica de las auditorías realizadas a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), que fueron terminadas en el año 2023" (Sic).

En respuesta a la información requerida, esta Dirección General de Órganos Internos de Control, informa que no cuenta con auditorías realizadas a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), terminadas en el año 2023, lo anterior, con fundamento en el artículo 29 fracciones III, X y XII del Reglamento Interior de esta Secretaría.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para enviarle un cordial saludo.

Atentamente

M. en Aud. Gloria de la Rosa Mendoza
Directora General de Órganos Internos de Control y
Comisarios Públicos



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE TABASCO
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

C.c.p. Archivo / Minutario.
M.EN.AUD.GRM/JGD

Oficio: SFP/SAOP/479/09/2024.

Asunto: Respuesta a solicitud de Información.

Villahermosa, Tabasco, a 10 de septiembre de 2024.

Lic. Mariana Guadalupe Priego Cortes,
Subdirectora de la Unidad de Transparencia
P r e s e n t e.

En atención a su oficio SFP/UT/142/08/2024, de fecha 29 de agosto de 2024, mediante el cual solicita a esta Unidad Administrativa, remita la respuesta que al respecto proceda, relativa a la solicitud de acceso a la información con número de folio 272095800007924, la cual se presentó a través del sistema de solicitudes de acceso a la información (SISAI 2.0), radicada y registrada con el expediente número SFP/UT/SI/079/2024, en la cual se requiere lo siguiente:

"Copia en versión electrónica de las auditorías realizadas a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), que fueron terminadas en el año 2023" (Sic)

Como resultado de la búsqueda de la información requerida, se informa que se encontró la auditoría No. SFP/SAOP/DA/01/2023 de tipo de Cumplimiento a los recursos del Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades _Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, del ejercicio Fiscal 2022.

Se advierte que, en el contenido de la información, se encuentran datos susceptibles de clasificarse como información reservada, en términos de lo previsto por el artículo 121, fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, que especifica lo siguiente:

"Artículo 121. Para los efectos de esta Ley, se considera información reservada la expresamente clasificada por el Comité de Transparencia de cada uno de los Sujetos Obligados, de conformidad con los criterios establecidos en la Ley General y en la presente Ley. La clasificación de la información procede cuando su publicación:

...

XVI. Se trate de información cuya divulgación pueda dañar la estabilidad financiera y económica del estado y los municipios."

A efectos de lo anterior, remito a usted la correspondiente PRUEBA DE DAÑO en los términos señalados por los artículos 112, 114, 119, 121 fracciones XVI y 122 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, en los términos siguientes:

JUSTIFICACION DE LA PRUEBA DE DAÑO

I.- La divulgación de la información representa un riesgo real, demostrable e identificable de perjuicio significativo a la seguridad financiera del Estado.

En este caso el informe de la auditoría No. SFP/SAOP/DA/01/2023 de tipo de Cumplimiento a los recursos del Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y

"2024, Año de Felipe Carrillo Puerto, Benemérito del Proletariado, Revolucionario y Defensor del Mayab"
Av. Paseo Tabasco No.1504 Tabasco 2000, C.P. 86035, Villahermosa, Tabasco, MX, Tel. (993) 3 10 47 80

Municipios Productores de Hidrocarburos, del ejercicio Fiscal 2022, representa un proceso sistemático enfocado a las operaciones financieras y administrativas realizadas por la entidad, encontrándose en su contenido, *datos de número de póliza de fianza de vicios ocultos*, información generada que obedece exclusivamente a los fines propios del ente público, de tal forma que, publicar sobre estos datos administrativos de un ente, podría ocasionar un grave perjuicio al interés público.

II.- El riesgo de perjuicio que supondría la divulgación supera el interés público general de que se difunda.

El hecho de difundir, los datos de *número de póliza de fianza de vicios ocultos*, ocasionaría la exposición pública de datos administrativos que pudieran dañar la estabilidad económica del ente, ya que con el número de la póliza de la fianza de vicios ocultos esta se puede consultar por vía internet y se exponen datos financieros, por lo cual se podría poner en estado de perjuicio al ente ejecutor.

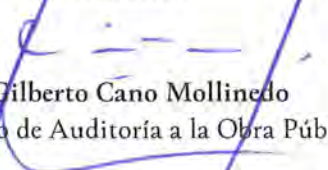
III.- La limitación se adecua al principio de proporcionalidad y representa el medio menos restrictivo disponible para evitar el perjuicio.

Lo anterior es así, ya que tal como se puede advertir del requerimiento del solicitante que consiste en auditorías que fueron terminadas en el año 2023, su interés es acceder a la información contenida en el documento que se pondrá a su disposición, por lo que al entregarle el informe de la auditoría No. SFP/SAOP/DA/01/2023 de tipo de Cumplimiento a los recursos del Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, del ejercicio Fiscal 2022, omitiendo únicamente la información que se reserva (*número de póliza de fianza de vicios ocultos*), se vulnera de forma mínima el derecho de acceso a la información del solicitante y se protege la estabilidad financiera del Estado.


Por lo expuesto, se advierte que la información solicitada, corresponde a información con datos parcialmente de acceso restringido, susceptible de ser clasificada como reservada, por ello, solicito a esa Unidad de Transparencia realice los trámites correspondientes, a efectos de someter la determinación expresada por esta Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública, ante el *Comité de Transparencia de este sujeto obligado*, para que en el ejercicio de sus funciones y conforme a lo establecido por el artículo 48 fracción II de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, confirme, modifique o revoque esta determinación.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo.

Atentamente


Ing. Gilberto Cano Mollinedo
Subsecretario de Auditoría a la Obra Pública

C.c.p.- M. en Admón. Jaime Antonio Fariás Mora, Secretario de la Función Pública. - Para su conocimiento.
C.c.p.- Ing. Jorge Antonio Chávez Rivera. - Director de Fiscalización, Auditoría y Supervisión, de la SFPET.
C.c.p.- Archivo.


JERM/OFIM



COMITÉ DE TRANSPARENCIA DE LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

TRIGÉSIMA NOVENA SESIÓN EXTRAORDINARIA DEL AÑO 2024.

❖ INICIO DE LA SESIÓN.

En la **ciudad de Villahermosa, capital del estado de Tabasco**, siendo las **11:00 horas** del día **jueves 12 de septiembre del año 2024**, se reunieron en la Sala de Juntas de la Secretaría de la Función Pública, sita en Avenida Paseo Tabasco número 1504, Tabasco 2000, Centro Administrativo de Gobierno, planta alta, los integrantes del Comité de Transparencia de este Sujeto Obligado:

Ing. Diego Miguel Ramos Javier	Suplente de la Presidenta
M.A.P. Tere Betzabe Gómez Hernández	Secretaria
Psic. Marisol Pérez López	Vocal

Con la finalidad de dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos **24**, fracciones I y XIV, **43** y **44 fracción II** de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; **25 fracciones I y XV**, **47** y **48 fracción II** de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, por lo que se procede a sesionar bajo el siguiente:

ORDEN DEL DÍA

- I. Lista de Asistencia y Declaratoria de Cuórum Legal.
- II. Lectura y en su caso la aprobación del Orden del Día.
- III. Análisis de la Información.
- IV. Clausura.



❖ DESAHOGO DEL ORDEN DEL DÍA.

I. LISTA DE ASISTENCIA Y DECLARATORIA DE CUÓRUM LEGAL.

Se procede al pase de lista de asistencia, encontrándose presentes los integrantes del Comité de Transparencia de esta Secretaría de la Función Pública, por lo que habiendo **Cuórum Legal**, el **Ing. Diego Miguel Ramos Javier**, Suplente de la Presidenta del Comité, procedió a dar lectura a los artículos **3 fracción IV, 25 fracciones I y XV, 47 y 48** de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, en los que se establece el concepto, la constitución, integración y funciones de dicho Órgano Colegiado.

II. LECTURA Y EN SU CASO LA APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA.

Acto seguido, se sometió a aprobación de los miembros del Comité de Transparencia, el **Orden del Día**, mismo que fue **aprobado por unanimidad de votos del Comité de Transparencia**.

III. ANÁLISIS DE LA SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN.

El **Ing. Diego Miguel Ramos Javier**, Suplente de la Presidenta del Comité, agradeció a los presentes su asistencia, manifestando: **"Se nos ha convocado a la Trigésima Novena Sesión Extraordinaria para dar cumplimiento al artículo 44 fracciones I y II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 48 fracciones I y II de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, por tal motivo y a fin de efectuar el análisis de la información, le concedo el uso de la voz a la Lic. Mariana Gpe. Priego Cortes, Titular de la Unidad de Transparencia"**.

Acto seguido la **Lic. Mariana Guadalupe Priego Cortes**, Titular de la Unidad de Transparencia, en uso de la voz procedió a dar lectura a la Solicitud de Acceso a la Información que nos ocupa, derivándose lo siguiente:



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

1.-SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN FOLIO 272095800007924, EXPEDIENTE NÚMERO SFP/UT/SI/079/2024.

Siendo las **00:50** horas del **29 de agosto del año 2024**, la Unidad de Transparencia recibió a través del Sistema de Solicitud de Acceso a la Información (SISAI 2.0) folio **272095800007924**, mediante la cual se requirió lo siguiente:

"Copia en versión electrónica de las auditorías realizadas a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) que fueron terminadas en el año 2023" (Sic)

Posterior a analizar la solicitud de acceso a la información y después de determinar la competencia de este sujeto obligado para atender el requerimiento de información, de conformidad con lo previsto por los artículos 50 fracciones III, XI y XVII y 137 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Tabasco; con los artículos 33 fracción XV, 35 fracción III y 42 del Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Tabasco, la Unidad de Transparencia remitió, entre otros, el oficio siguiente:

-SFP/UT/142/08/2024, de fecha 29 de agosto del año 2024, dirigido al Ing. Gilberto Cano Mollinedo, Subsecretario de Auditoría a la Obra Pública, Unidad Administrativa facultada para pronunciarse respecto a la solicitud de información, de conformidad con el artículo 33 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.

En respuesta a lo anteriormente manifestado la Unidad de Transparencia recibió el oficio siguiente:

SFP/SAOP/479/09/2024, de fecha 10 de septiembre del año 2024, signado por el Ing. Gilberto Cano Mollinedo, Subsecretario de Auditoría a la Obra Pública, mediante el cual manifestó lo siguiente:

"Como resultado de la búsqueda de la información requerida, se informa que se encontró la auditoría No. SFP/SAOP/DA/01/2023 de tipo de Cumplimiento a los recursos del Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, del ejercicio Fiscal 2022.

Se advierte que, en el contenido de la información, se encuentran datos susceptibles de clasificarse como información reservada, en términos de lo previsto por el artículo 121, fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, que especifica lo siguiente:

"Artículo 121. Para los efectos de esta Ley, se considera información reservada la expresamente clasificada por el Comité de Transparencia de cada uno de los Sujetos Obligados, de conformidad con los criterios establecidos en la Ley General y en la presente Ley. La clasificación de la información procede cuando su publicación:

...

XVI. Se trate de información cuya divulgación pueda dañar la estabilidad financiera y económica del estado y los municipios."

A efectos de lo anterior, remito a usted la correspondiente PRUEBA DE DAÑO en los términos señalados por los artículos 112, 114, 119, 121 fracciones XVI y 122 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, en los términos siguientes:

JUSTIFICACION DE LA PRUEBA DE DAÑO

I.- La divulgación de la información representa un riesgo real, demostrable e identificable de perjuicio significativo a la seguridad financiera del Estado.

En este caso el informe de la auditoría No. SFP/SAOP/DA/01/2023 de tipo de Cumplimiento a los recursos del Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, del ejercicio Fiscal 2022, representa un proceso sistemático enfocado a las operaciones financieras y administrativas realizadas por la entidad, encontrándose en su contenido, datos de número de póliza de fianza de vicios ocultos, información generada que obedece exclusivamente a los fines propios del ente público, de tal



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

forma que, publicar sobre estos datos administrativos de un ente, podría ocasionar un grave perjuicio al interés público.

II.- El riesgo de perjuicio que supondría la divulgación supera el interés público general de que se difunda.

El hecho de difundir, los datos de número de póliza de fianza de vicios ocultos, ocasionaría la exposición pública de datos administrativos que pudieran dañar la estabilidad económica del ente, ya que con el número de la póliza de la fianza de vicios ocultos esta se puede consultar por vía internet y se exponen datos financieros, por lo cual se podría poner en estado de perjuicio al ente ejecutor.

III.- La limitación se adecua al principio de proporcionalidad y representa el medio menos restrictivo disponible para evitar el perjuicio.

Lo anterior es así, ya que tal como se puede advertir del requerimiento del solicitante que consiste en auditorías que fueron terminadas en el año 2023, su interés es acceder a la información contenida en el documento que se pondrá a su disposición, por lo que al entregarle el informe de la auditoría No. SFP/SAOP/DA/01/2023 de tipo de Cumplimiento a los recursos del Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, del ejercicio Fiscal 2022, omitiendo únicamente la información que se reserva (número de póliza de fianza de vicios ocultos), se vulnera de forma mínima el derecho de acceso a la información del solicitante y se protege la estabilidad financiera del Estado.

Por lo expuesto, se advierte que la información solicitada, corresponde a información con datos parcialmente de acceso restringido, susceptible de ser clasificada como reservada, por ello, solicito a esa Unidad de Transparencia realice los trámites correspondientes, a efectos de someter la determinación expresada por esta Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública, ante el Comité de Transparencia de este sujeto obligado, para que en el ejercicio de sus funciones y conforme a lo establecido por el artículo 48 fracción II de la Ley de Transparencia y Acceso a la



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Información Pública del Estado de Tabasco, confirme, modifique o revoque esta determinación.” (sic)

Derivado de lo expuesto por la **Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública**, se convocó a la celebración de la presente sesión extraordinaria con la finalidad de analizar la naturaleza de la información solicitada, para dotar a los integrantes de este Comité, de mayores elementos para que emitan la determinación correspondiente. Al respecto, considero oportuno realizar las precisiones siguientes:

La **Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública**, manifiesta que la información solicitada actualiza parcialmente el supuesto de reserva previsto por el artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, mismo que establece lo siguiente:

“Artículo 121. Para los efectos de esta Ley, se considera información reservada lo expresamente clasificada por el Comité de Transparencia de cada uno de los Sujetos Obligados, de conformidad con los criterios establecidos en la Ley General y en la presente Ley. La clasificación de la Información procede cuando su publicación:

...

XVI. Se trate de información cuya divulgación pueda dañar la estabilidad financiera y económica del estado y los municipios;...”

Al respecto, de conformidad con lo previsto por el segundo párrafo del artículo 111 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, los Sujetos Obligados para motivar la clasificación de la información, deberán señalar las razones, motivos o circunstancias especiales que llevaron a concluir que el caso particular, se ajusta al supuesto previsto por la norma legal invocada como fundamento, además que, deberán en todo momento aplicar una prueba de daño.

La prueba de daño, de acuerdo a lo establecido por el artículo 3 fracción XXVI de la Ley de Transparencia local, es la carga de los Sujetos Obligados para demostrar que la divulgación de



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

información lesiona el interés jurídicamente protegido por la Ley y que el daño que pueda producirse con la publicidad de la información es mayor que el interés de conocerla, lo cual se ve robustecido con lo previsto por el artículo 112 de la Ley antes invocada y por el artículo Trigésimo Tercero de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, así como para la elaboración de Versiones Públicas.

Con fundamento en lo anterior y a fin de dar cumplimiento en sus términos, al procedimiento de clasificación previsto por la Ley de la materia, **concedo el uso de la voz al suplente de la Presidenta de este Comité, a fin de que proceda a emitir la siguiente:**

Fundamento	Tipo de reserva	Supuesto	Prueba del daño
Artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco.	Parcial	Número de póliza de fianza de vicios ocultos	<p>El artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, disposición legal en la que funda la determinación de reserva, establece que se considera reservada aquella información cuya divulgación pueda dañar la estabilidad financiera y económica del estado y los municipios.</p> <p>Partiendo de lo anterior, debemos considerar lo siguiente:</p> <p>I.- La divulgación de la información representa un riesgo real, demostrable e identificable de perjuicio significativo al interés público.</p> <p>Una auditoría representa un proceso sistemático enfocado al examen objetivo, independiente y evaluativo de las</p>



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

TABASCO

		<p>operaciones financieras, administrativas y técnicas realizadas por la entidad a quien se practica. Contenido en la auditoría cuya clasificación parcial propone la Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública, se encuentra contenido un número de póliza de fianza de vicios ocultos; esta figura se refiere a una garantía exigida a los contratistas, para asegurar la respuesta de los mismos, ante posibles responsabilidades que surjan posterior a la entrega física de los trabajos, ya que cubre los defectos en materiales utilizados y los posibles vicios ocultos. El número de póliza, es una combinación numérica asignada por las afianzadoras o aseguradoras a cada usuario, con la cual estos pueden realizar gestiones y consultar información relativa a la póliza a través de las páginas web de las mismas. Por lo que, al contener la póliza de fianza de vicios ocultos información susceptible de clasificarse, tanto del contratista como de la dependencia y con el número puede ser consultada vía internet, es necesario de determine su clasificación como información reservada, ya que de darse a conocer representa un riesgo, real, demostrable e identificable de perjuicio significativo al interés público, al exponer información de naturaleza financiera y administrativa, destinada para los fines propios del ente público y el contratista, que en nada contribuye a la rendición de</p>
--	--	---



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

		<p>cuentas.</p> <p>II.- El riesgo de perjuicio que supone la divulgación, supera el interés público general de que se difunda.</p> <p>Ciertamente esta dependencia tiene el deber constitucional de permitir el acceso a la información pública que se encuentra en su posesión, derivado del ejercicio de sus atribuciones, lo cual, a su vez, constituye un derecho humano del solicitante; no obstante lo anterior, este derecho y deber no son absolutos ya que la propia norma establece que cuando se refiera a información de naturaleza reservada o confidencial, deberá otorgársele la protección más amplia. En el caso que no ocupa, el número de póliza de fianza es un dato asignado de manera particular al contratista y con el cual se puede consultar la póliza, la cual contiene información de naturaleza financiera y administrativa tanto del contratista como de la dependencia, que de darse a conocer podría generar perjuicio en el correcto desempeño de las actividades propias de la dependencia, así como, al contratista, por lo tanto, se puede afirmar que el riesgo de perjuicio que supone la divulgación de la información, supera el interés público general de que se difunda.</p> <p>III.- La limitación se adecua al principio de proporcionalidad y</p>
--	--	---



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

			<p>representa el medio menos restrictivo disponible para evitar el perjuicio.</p> <p>El solicitante refiere tener interés en acceder a información relativa a las auditorías realizadas a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) terminadas en el año 2023, por lo que, en aras de garantizar el óptimo ejercicio de su derecho de acceso a la información, la Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos, le permitirá el acceso a la información requerida, omitiendo únicamente el dato que se reserva, el cual como se demostró con anterioridad, de darse a conocer genera mayor perjuicio que beneficio a la sociedad, por lo que, la versión pública de la información, representa el medio menos restrictivo disponible para evitarlo; en este caso, el interés público está por encima del derecho de acceso a la información del propio solicitante.</p>
--	--	--	---

Siendo todo lo que deseo manifestar. Concedo el uso de la voz a la Titular de la Unidad de Transparencia, para que exprese sus conclusiones:

En virtud de lo antes señalado y en atención de los artículos 44 fracción II y 45 fracción XII de la Ley General de Transparencia y acceso a la Información Pública y de los artículos 48 fracción II y XVII y 50 fracción XVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco; se somete a consideración de los integrantes de este Comité de Transparencia la **CLASIFICACIÓN PARCIAL** de la información como **RESERVADA**, en términos del artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, respectivamente, contenida en el **Informe de auditoría realizada a la Comisión**



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Estatad de Agua y Saneamiento (CEAS) que fue terminada en el año 2023, efectuada por la **Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública**.

2.-SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN FOLIO 272095800008324, EXPEDIENTE NÚMERO SFP/UT/SI/083/2024.

Siendo las **00:56** horas del **29 de agosto del año 2024**, la Unidad de Transparencia recibió a través del Sistema de Solicitud de Acceso a la Información (SISAI 2.0) folio **272095800008324**, mediante la cual se requirió lo siguiente:

"Copia en versión electrónica de las auditorías realizadas al Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF Tabasco), que fueron terminadas en el año 2023 (Sic)"

Posterior a analizar la solicitud de acceso a la información y después de determinar la competencia de este sujeto obligado para atender el requerimiento de información, de conformidad con lo previsto por los artículos 50 fracciones III, XI y XVII y 137 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Tabasco; con los artículos 33 fracción XV, 35 fracción III y 42 del Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Tabasco, la Unidad de Transparencia remitió el oficio siguiente:

SFP/UT/150/08/2024, de fecha 29 de agosto del año 2024, dirigido a la **M. en Aud. Gloria de la Rosa Mendoza**, Directora General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos, Unidad Administrativa facultada para pronunciarse respecto a la solicitud de información, de conformidad con el artículo 29 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.

En respuesta a lo anteriormente manifestado la Unidad de Transparencia recibió el oficio siguiente:

SFP/SAGP/DGOICyCP/105/09/2024, de fecha 11 de septiembre del año 2024, signado por la **M. en Aud. Gloria de la Rosa Mendoza**, Directora General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos, el cual debido a su extensión omito su transcripción y únicamente lo pongo a la vista de ustedes para mayor referencia.



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Derivado de lo expuesto por la **Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos**, se convocó a la celebración de la presente sesión extraordinaria con la finalidad de analizar la naturaleza de la información solicitada, para dotar a los integrantes de este Comité, de mayores elementos para que emitan la determinación correspondiente. Al respecto, considero oportuno realizar las precisiones siguientes:

- En cuanto a la información reservada:

La **Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos**, manifiesta que la información solicitada, actualiza el supuesto de reserva previsto por el artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, mismo que establece lo siguiente:

“Artículo 121. Para los efectos de esta Ley, se considera información reservada lo expresamente clasificada por el Comité de Transparencia de cada uno de los Sujetos Obligados, de conformidad con los criterios establecidos en la Ley General y en la presente Ley. La clasificación de la Información procede cuando su publicación:

...

XVI. Se trate de información cuya divulgación pueda dañar la estabilidad financiera y económica del estado y los municipios;...”

Al respecto, de conformidad con lo previsto por el segundo párrafo del artículo 111 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, los Sujetos Obligados para motivar la clasificación de la información, deberán señalar las razones, motivos o circunstancias especiales que llevaron a concluir que el caso particular, se ajusta al supuesto previsto por la norma legal invocada como fundamento, además que, deberán en todo momento aplicar una prueba de daño.

La prueba de daño, de acuerdo a lo establecido por el artículo 3 fracción XXVI de la Ley de Transparencia local, es la carga de los Sujetos Obligados para demostrar que la divulgación de información lesiona el interés jurídicamente protegido por la Ley y que el daño que pueda producirse con la publicidad de la información es mayor que el interés de conocerla, lo cual se



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ve robustecido con lo previsto por el artículo 112 de la Ley antes invocada y por el artículo Trigésimo Tercero de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, así como para la elaboración de Versiones Públicas.

Con fundamento en lo anterior y a fin de dar cumplimiento en sus términos, al procedimiento de clasificación previsto por la Ley de la materia, **concedo el uso de la voz al suplente de la Presidenta de este Comité, a fin de que proceda a emitir la siguiente:**

Fundamento	Tipo de reserva	Supuesto	Prueba del daño
Artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco.	Parcial	-Número de cuenta bancaria, dato contenido en auditoría realizada al Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF Tabasco).	<p>El artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, disposición legal en la que funda la determinación de reserva, establece que se considera reservada, aquella información cuya divulgación pueda dañar la estabilidad financiera y económica del estado y los municipios.</p> <p>Partiendo de lo anterior, debemos considerar lo siguiente:</p> <p>I.- La divulgación de la información representa un riesgo real, demostrable e identificable de perjuicio significativo para la seguridad financiera del estado.</p> <p>El número de cuenta bancaria, es la forma de codificar matemáticamente y de forma estandarizada, el tránsito de las cuentas corrientes, identificar conceptos de pago, cuentas de ahorro y en general cualquier</p>



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

		<p>cuenta bancaria y productos financieros formalizados en una entidad; estos números son asignados por las instituciones bancarias, para identificar a cada uno de sus clientes.</p> <p>Con base en lo anterior, esta información da lugar a operaciones financieras y, en el caso de entes públicos, también de naturaleza administrativa, mismas que obedecen al cumplimiento de sus funciones y que impactan directamente a su presupuesto asignado.</p> <p>Por tal motivo y dada la naturaleza de la información en cuestión, es necesaria su clasificación como información reservada, ya que su divulgación representa un riesgo real, demostrable e identificable de perjuicio significativo para la seguridad financiera del estado, ya que de darse a conocer, se estaría revelando información directamente vinculada con actividades de prevención de delitos, en virtud de que únicamente el ente público o las personas autorizadas para tal efecto, debe tener acceso a la misma, entre otros elementos, para el acceso o consulta de información patrimonial, por lo que, es posible afirmar que su difusión, facilitaría que cualquier persona interesada en afectar el patrimonio del ente público titular de la cuenta, realice conductas tipificadas como delitos.</p>
--	--	--



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

		<p>II.- El riesgo de perjuicio que supone la divulgación, supera el interés público general de que se difunda.</p> <p>El hecho de difundir la información requerida por el solicitante, referente a las auditorías realizadas al <u>Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF Tabasco)</u>, sin omitir la información que se pretende clasificar, ocasionaría la exposición pública de datos bancarios y esto podría ocasionar daños a la economía del estado, al propiciar el mal uso de la información en la comisión de delitos.</p> <p>Al respecto, como se menciona con anterioridad, el riesgo de generar un perjuicio a la estabilidad financiera del estado, supera el interés público general e individual, en cuanto al solicitante, de que se difunda la información, ya que es de su interés el conocer los documentos señalados mas no así la información que se reserva.</p> <p>III.- La limitación se adecua al principio de proporcionalidad y representa el medio menos restrictivo disponible para evitar el perjuicio.</p> <p>De la literalidad de la petición que eleva el solicitante, su interés es acceder a las auditorías realizadas al <u>Sistema Estatal para</u></p>
--	--	---



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

			<p>el <u>Desarrollo Integral de la Familia (DIF Tabasco)</u>, documentos que se pondrán a su disposición, omitiendo únicamente el <u>número de cuenta bancaria</u>; por lo que al entregarle la información, no se vulnera de ninguna forma el derecho de acceso a la información del solicitante y se protege la estabilidad financiera del estado; en este caso, la versión pública representa el medio menos restrictivo de la información.</p>
<p>Artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, así como para la elaboración de Versiones Públicas.</p>	<p>Parcial</p>	<p>Número de vale externo de medicamento</p>	<p>El artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, disposición legal en la que funda la determinación de reserva, establece que se considera reservada, aquella información cuya divulgación pueda dañar la estabilidad financiera y económica del estado y los municipios.</p> <p>Partiendo de lo anterior, debemos considerar lo siguiente:</p> <p>I.- La divulgación de la información representa un riesgo real, demostrable e identificable de perjuicio significativo para la seguridad financiera del estado.</p> <p>El vale externo de medicamentos es un documento utilizado por el <u>Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF Tabasco)</u>, en la ejecución de un programa social, cuyo propósito es surtir de</p>



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

		<p>medicamentos a los beneficiarios sin hacer entrega de dinero en efectivo, que pudiera ser utilizado para fines distintos a los que es proporcionado.</p> <p>Cada vale contiene un número de identificación, que se encuentra relacionado directamente con el beneficiario que lo recibe y que hará uso de los derechos que ampara.</p> <p>Por tal motivo y dada la naturaleza de la información en cuestión, es necesaria su clasificación como información reservada, ya que su divulgación representa un riesgo real, demostrable e identificable de perjuicio significativo para la seguridad financiera del estado, ya que de darse a conocer, se estaría revelando información directamente vinculada con actividades de prevención de delitos, en virtud de que únicamente el ente público o las personas beneficiarias, deben tener acceso a la misma, entre otros elementos, para el acceso o consulta de información administrativa o de control, por lo que, es posible afirmar que su difusión, facilitaría que cualquier persona interesada en hacer mal uso de la información o bien, aprovechar los derechos amparados por dicho dato, realice conductas tipificadas como delitos.</p> <p>II.- El riesgo de perjuicio que supone</p>
--	--	--



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

		<p>la divulgación, supera el interés público general de que se difunda.</p> <p>El hecho de difundir la información requerida por el solicitante, referente a las auditorías realizadas al <u>Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF Tabasco)</u>, sin omitir la información que se pretende clasificar, ocasionaría la exposición pública de información que ocasionaría daños a la economía del estado, al propiciar el mal uso de la información en la comisión de delitos.</p> <p>Al respecto, como se menciona con anterioridad, el riesgo de generar un perjuicio a la estabilidad financiera del estado, supera el interés público general e individual, en cuanto al solicitante, de que se difunda la información, ya que es de su interés el conocer los documentos señalados mas no así la información que se reserva.</p> <p>III.- La limitación se adecua al principio de proporcionalidad y representa el medio menos restrictivo disponible para evitar el perjuicio.</p> <p>De la literalidad de la petición que eleva el solicitante, su interés es acceder a la información contenida en las auditorías realizadas al <u>Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF</u></p>
--	--	--



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

			Tabasco), documentos que se pondrán a disposición, omitiendo únicamente el <u>número de vale externo de medicamento</u> ; por lo que al entregarle la información, no se vulnera de ninguna forma el derecho de acceso a la información del solicitante y se protege la estabilidad financiera del estado; en este caso, la versión pública representa el medio menos restrictivo de la información.
--	--	--	--

-En cuanto a la información confidencial:

La **Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos**, manifiesta que la información requerida por el solicitante, contiene datos susceptibles de clasificarse como confidenciales, de conformidad con lo previsto por los artículos 124 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, así como, 34 de los Lineamientos de la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados del Estado de Tabasco, tal como se detalla a continuación:

De conformidad con lo previsto por el artículo 6 apartado A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, toda información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad en el ámbito federal, estatal y municipal, es pública y sólo podrá ser reservada temporalmente por razones de interés público y seguridad nacional, en los términos que fijan las leyes.

En ese mismo sentido, el artículo 4 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, establece que toda información generada, obtenida, adquirida, transformada o en posesión de los Sujetos Obligados es pública y accesible a cualquier persona en los términos y condiciones que se establezcan en la citada Ley y demás disposiciones legales aplicables, estableciendo de igual forma, que excepcionalmente la información pública, podrá



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ser reservada temporalmente por razones de interés público y seguridad nacional, en términos de Ley.

De lo anterior se puede advertir que, el acceso a la información pública generada u obtenida por los entes públicos en el ejercicio de las funciones, atribuciones y competencias, es un Derecho Humano del que goza todo individuo, sin embargo no es absoluto, pues como se desprende de las disposiciones legales antes citadas, existen restricciones o limitaciones que tienen como finalidad el respeto y salvaguarda de otros derechos o fines jurídicos constitucionalmente protegidos, tales como, interés público, vida privada y datos personales.

Ahora bien, las restricciones aludidas son determinadas por los Sujetos Obligados, a través del proceso de clasificación que establece el artículo 108 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, siempre que actualicen los supuestos de reserva o confidencialidad previstos en la citada Ley.

La información confidencial, tal como lo establece el artículo 11 apartado 2 de la Convención Americana sobre Derechos Humanos (Pacto de San José), misma que fue ratificada por México con fecha 3 de febrero de 1981, nadie puede ser objeto de injerencias arbitrarias o abusivas en su vida privada, en la de su familia, en su domicilio o en su correspondencia, ni de ataques ilegales a su honra y reputación.

Al respecto, la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece en su artículo 6 apartado A, fracciones II y III, como principio y base en materia de protección de datos personales, que la información que se refiere a la vida privada y los datos personales será protegida en los términos y con las excepciones que fijen las leyes.

De acuerdo a lo previsto por el artículo 3 fracción VIII de la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de los Sujetos Obligados del Estado de Tabasco, se consideran datos personales cualquier información concerniente a una persona física identificada o identificable, expresada en forma numérica, alfabética, alfanumérica, gráfica, fotográfica, acústica o en cualquier otro formato.



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Asimismo, establece que se considera que una persona es identificable, cuando su identidad puede determinarse directa o indirectamente a través de cualquier información, siempre y cuando esto no requiera plazos, medios o actividades desproporcionadas.

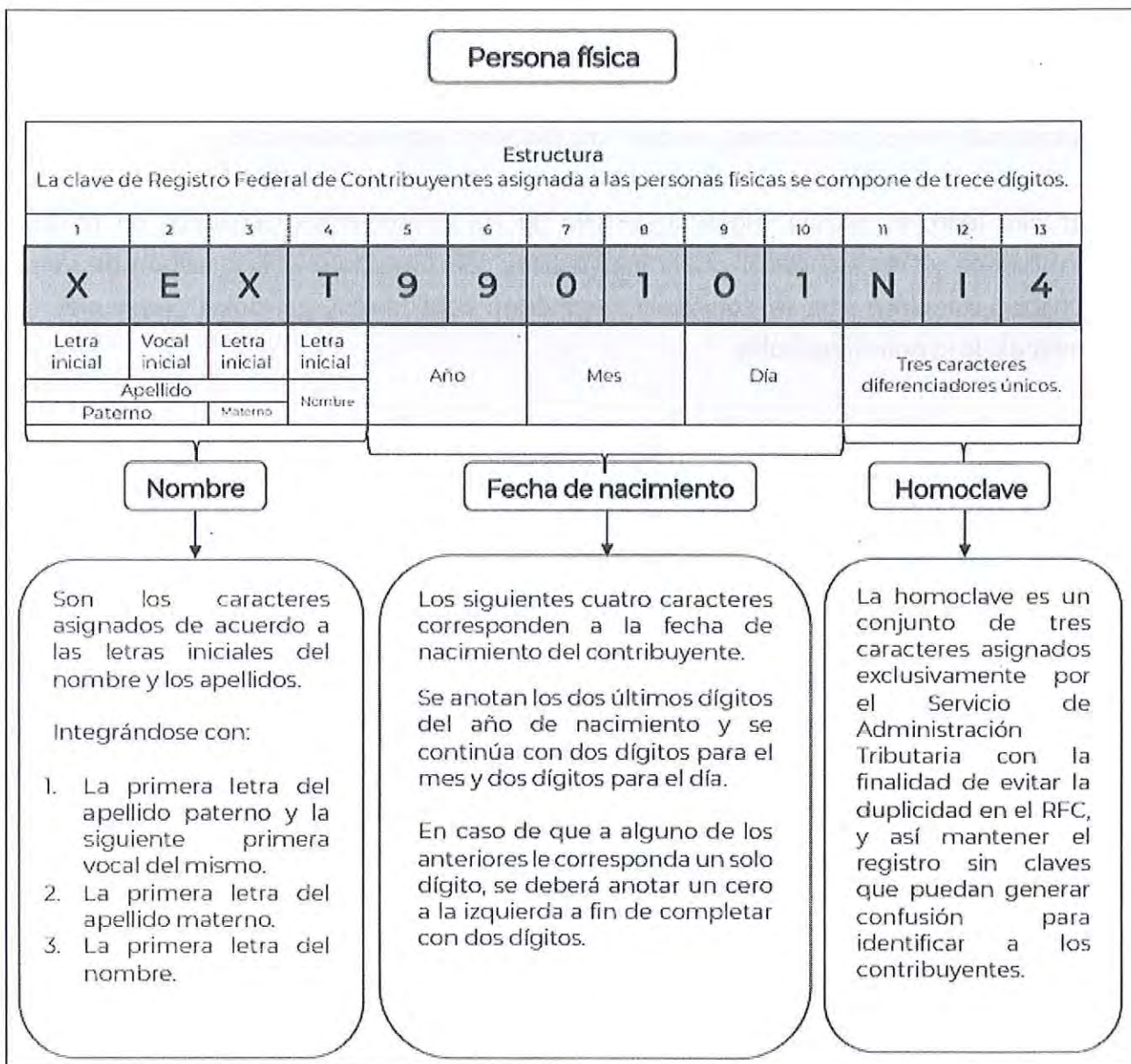
Por otro lado, el artículo Trigésimo Octavo de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, así como para la Elaboración de Versiones Públicas, establece que se considera información confidencial, los datos personales en los términos de la norma aplicable.

Al respecto, el artículo 34 de los Lineamientos de la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de los Sujetos Obligados del Estado de Tabasco, ofrece un listado de los tipos de datos personales que existen, siendo los siguientes: identificables, biométricos, características físicas, salud, informáticos, patrimoniales, laborales, académicos, procedimientos seguidos en forma de juicio, de tránsito, especialmente sensibles y de naturaleza pública.

De acuerdo a la clasificación de datos antes precisada, se puede advertir que la información señalada por la **Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos**, constituyen datos personales susceptibles de clasificarse como confidenciales, puesto que no se cuenta con los consentimientos de sus titulares para darse a conocer y al relacionarse con la esfera privada de sus vidas, de ser revelados puede causarle perjuicio, tanto en su persona, en su entorno y en su patrimonio.

Partiendo de lo anterior, los datos personales que seguidamente se desglosan, se consideran información confidencial:

- **Registro Federal de Contribuyentes (RFC):** respecto a este dato el Servicio de Administración Tributaria (SAT) refiere que para el desarrollo de las funciones de hacienda pública, encaminadas a la eficiencia y eficacia, asigna una Clave de Registro Federal de Contribuyentes (RFC) única para cada inscripción de personas físicas y jurídicas colectivas. Asimismo, explica los elementos que componen la estructura de la clave del RFC de personas físicas, siendo la siguiente:



De lo anterior, se advierte que el RFC está constituido por datos personales, de acuerdo a lo establecido en el artículo 34 de los Lineamientos de la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de los Sujetos Obligados del Estado de Tabasco. Dichos datos personales son:

- Nombre
- Fecha de nacimiento

En cuanto al nombre:



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

El nombre es un derecho individual que tiene toda persona, desde su nacimiento que lo identifica y diferencia del resto de la población, forma parte del derecho humano a la identidad, previsto por el artículo 7 de la Convención sobre los Derechos del Niño y 18 de la Convención Americana sobre Derechos Humanos, que establecen lo siguiente:

"Artículo 7: El niño será inscrito inmediatamente después de su nacimiento y tendrá derecho desde que nace a un nombre, a adquirir una nacionalidad y en la medida de lo posible, a conocer a sus padres y a ser cuidado por ellos".

"Artículo 18. Derecho al Nombre Toda persona tiene derecho a un nombre propio y a los apellidos de sus padres o al de uno de ellos. La ley reglamentará la forma de asegurar este derecho para todos, mediante nombres supuestos, si fuere necesario."

De acuerdo a la Real Academia Española, el término identidad se entiende como el conjunto de rasgos propios de un individuo o de una colectividad, que los caracterizan frente a los demás, por lo que, en ese tenor el nombre constituye un dato personal que identifica a su titular, da constancia de su existencia y lo hace ubicable hacia terceros.

Ahora bien, en cuanto a la fecha de nacimiento:

Por su propia naturaleza, este dato incide en la esfera íntima de su titular, al permitir el conocimiento de su edad; esta información le compete únicamente a este y a quien por voluntad decida otorgarle acceso, por tal motivo, este Sujeto Obligado tiene el deber de garantizar la protección más amplia, puesto que no se cuenta con la autorización previa, expresa, informada y por escrito del titular para que sea publicado.

Sirve de sustento de lo anterior, el criterio de interpretación con número de control: SO/019/2017, denominado: **"Registro Federal de Contribuyentes (RFC) de personas físicas."**, emitido por el Instituto Nacional de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales, mismo que establece lo siguiente:



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

"El RFC es una clave de carácter fiscal, única e irrepetible, que permite identificar al titular, su edad y fecha de nacimiento, por lo que es un dato personal de carácter confidencial."

El RFC es un dato que distingue a las personas plenamente de otras, por lo que, en ese sentido, debe protegerse como confidencial, dado que se trata de información de la que únicamente su titular, tiene derecho a decidir acerca de su tratamiento.

- **Número telefónico:** es una secuencia de dígitos utilizada para identificar una línea telefónica, cuya principal función es conectar el aparato electrónico comúnmente denominado "teléfono", en posesión de un usuario (persona física) a la red de telecomunicaciones. Lo anterior, con la finalidad de permitir a las personas realizar llamadas telefónicas, intercambiar mensajes de texto o bien con el creciente avance tecnológico, hacer uso de las redes sociales, utilizar aplicaciones bancarias, entre otras. Precisamente debido a la circunstancia antes precisada, hoy en día únicamente con el número de teléfono, es factible conocer la ubicación de una persona, tener acceso a sus redes sociales o bien a las aplicaciones descargadas, incluidas como se mencionó con anterioridad, las bancarias, lo cual implica que de hacerse público el número de teléfono, contenido en la información solicitada, terceros podrían tener injerencias arbitrarias en su vida, al ubicarlo y tener acceso a información relacionada con su vida íntima.

- **Correo electrónico:** es un servicio de red que permite a los usuarios enviar y recibir mensajes mediante redes de comunicación electrónica. La dirección de correo electrónico es generada por los usuarios y utilizada en el ámbito personal, razón por la cual constituye un dato personal, susceptible de clasificarse como confidencial.

Concedo el uso de la voz a la Titular de la Unidad de Transparencia, para que exprese sus conclusiones:

En virtud de lo antes señalado y en atención de los artículos 44 fracción II y 45 fracción XII de la Ley General de Transparencia y acceso a la Información Pública y de los artículos 48 fracción II y XVII y 50 fracción XVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco; se somete a consideración de los integrantes de este Comité de Transparencia la **CLASIFICACIÓN PARCIAL** de la información como **CONFIDENCIAL y RESERVADA**, en



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

términos del artículo 121 fracción XVI y 124 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, respectivamente, contenida en las **auditorías realizadas al Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF Tabasco)**, propuesta por la **Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos**.

❖ ACUERDO N° CT_SFP/SE_39/039/2024

1.-SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN FOLIO 272095800007924, EXPEDIENTE NÚMERO SFP/UT/SI/079/2024.

En términos de lo previsto por el artículo 48 fracción II, 111 y 143 fracción I inciso a), de la Ley de Transparencia y de Acceso a la Información del Estado de Tabasco, los integrantes de este Comité de Transparencia, por unanimidad de votos, acuerdan **CONFIRMAR** la determinación que en materia de clasificación de la información, emitió la **Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública**, específicamente, se acuerda clasificar lo siguiente:

-Número de póliza de fianza de vicios ocultos.

Lo anterior de conformidad con lo previsto por el artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, con base en la naturaleza de la información y las consideraciones de hecho y derecho y pruebas de daño expresadas por la Titular de la Unidad Administrativa poseedora de la información, la Titular de la Unidad de Transparencia y un servidor en mi carácter de suplente de la Presidenta del Comité, en representación del resto de mis compañeros, argumentos que se tienen aquí reproducidos como si a la letra se insertaran.

De acuerdo a lo previsto por el artículo 109 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, la información clasificada como reservada tendrá ese carácter hasta por un lapso de cinco años, empezando a correr ese periodo a partir de que se clasifique la información. En ese sentido, este Órgano Colegiado considera oportuno fijar el plazo antes precisado, para que la información que se reserva en este acto, se conserve sin permitir su acceso a ninguna persona, sin soslayar que es posible que la información en determinado momento, actualice algunos de los supuestos previstos por el citado artículo, lo que en todo caso otorgaría a la información el carácter de pública.



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

-Se instruye a la titular de la Unidad de Transparencia, para que informe a la Unidad Administrativa poseedora de la información, la determinación emitida por este Órgano Colegiado y esté en condiciones de elaborar la versión pública de la documentación, en términos de los artículos Quincuagésimo Sexto, Sexagésimo, Sexagésimo Primero y en términos del anexo 2 de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, así como para la Elaboración de Versiones Públicas.

Asimismo, la Titular de la Unidad de Transparencia, deberá emitir el acuerdo que proceda y este Comité de Transparencia dictará el respectivo Acuerdo de Clasificación de la Información, el cual será notificado al solicitante, junto con el Acuerdo referido en líneas anteriores, la presente Acta del Comité de Transparencia y la información solicitada en versión pública.

2.-SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN FOLIO 272095800008324, EXPEDIENTE NÚMERO SFP/UT/SI/083/2024.

En términos de lo previsto por el artículo 48 fracción II, 111 y 143 fracción I inciso a) de la Ley de Transparencia y de Acceso a la Información del Estado de Tabasco, los integrantes de este Comité de Transparencia, por unanimidad de votos, acuerdan **CONFIRMAR** la determinación que, en materia de clasificación de la información, emitió la **Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos**, específicamente, se acuerda clasificar lo siguiente:

Como Información confidencial:

- **Registro Federal de Contribuyentes (RFC).**
- **Número telefónico.**
- **Correo electrónico.**

Lo anterior de conformidad con lo previsto en el artículo 34 de los Lineamientos de la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de los Sujetos Obligados del Estado de Tabasco; artículos 124 y 128 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco; Trigésimo Octavo de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, así como para la Elaboración de Versiones Públicas y con



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

base en la naturaleza de la información y las consideraciones de hecho y derecho expresadas por la Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos, por la Titular de la Unidad de Transparencia y un servidor en mi carácter de suplente de la Presidenta. Los datos personales antes enumerados, se relacionan con la esfera privada de la vida de sus titulares, razón por la cual, con la finalidad de no vulnerar su derecho humano a la protección de sus datos personales, este Comité determina confirmar la clasificación de la información como confidencial.

Como información reservada (reserva parcial):

- **Número de cuenta bancaria.**
- **Número de vale externo de medicamento.**

Lo anterior de conformidad con lo previsto por el artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, con base en la naturaleza de la información y las consideraciones de hecho y derecho y pruebas de daño expresadas por la Titular de la Unidad Administrativa poseedora de la información, la Titular de la Unidad de Transparencia y un servidor en mi carácter de suplente de la Presidenta, en representación del resto de mis compañeros, argumentos que se tienen aquí reproducidos como si a la letra se insertarán.

De acuerdo a lo previsto por el artículo 109 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, la información clasificada como reservada tendrá ese carácter hasta por un lapso de cinco años, empezando a correr ese periodo a partir de que se clasifique la información. En ese sentido, este Órgano Colegiado considera oportuno fijar el plazo antes precisado, para que la información que se reserva en este acto, se conserve sin permitir su acceso a ninguna persona, sin soslayar que es posible que la información en determinado momento, actualice algunos de los supuestos previstos por el citado artículo, lo que en todo caso otorgaría a la información el carácter de pública.

-Se instruye a la titular de la Unidad de Transparencia, para que informe a la Unidad Administrativa poseedora de la información, la determinación emitida por este Órgano Colegiado y esté en condiciones de elaborar las versiones públicas de la documentación, en términos de los artículos Quincuagésimo Sexto, Sexagésimo, Sexagésimo Primero y en términos



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

del anexo 2 de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, así como para la Elaboración de Versiones Públicas.

Asimismo, la Titular de la Unidad de Transparencia y este Comité de Transparencia, deberán emitir los correspondientes acuerdos, los que serán notificados al solicitante junto con la presente Acta del Comité de Transparencia y la información solicitada en versión pública.

IV. CLAUSURA.

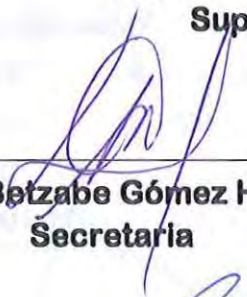
Una vez desahogados todos y cada uno de los puntos del orden del día y al no existir algún otro asunto que tratar, se declara formalmente el cierre de la **Trigésima Novena Sesión Extraordinaria del Comité de Transparencia de la Secretaría de la Función Pública**, procediéndose a su clausura por parte de la Secretaria, siendo las **13:00 horas** del día **Jueves 12 de septiembre del año 2024**.


Firman la presente acta al margen y al calce los que en ella intervinieron para los efectos legales a que haya lugar, **constante de 28 páginas útiles tamaño carta.** -----


----- **CONSTE** -----

COMITÉ DE TRANSPARENCIA


Ing. Diego Miguel Ramos Javier
Suplente de la Presidenta


M.A.P. Tere Betzabe Gómez Hernández
Secretaria


Psic. Marisol Pérez López
Vocal


Lic. Mariana Gpe. Priego Cortes
Titular de la Unidad de Transparencia



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

UNIDAD DE TRANSPARENCIA

ACUERDO DE CLASIFICACIÓN (RESERVA)

**COMITÉ DE TRANSPARENCIA DE LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA;
VILLAHERMOSA, TABASCO A 12 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2024.**

VISTO.- Durante la **Trigésima Novena Sesión Extraordinaria del año 2024**, el Comité de Transparencia de esta Secretaría, emitió el acuerdo número **CT_SFP/SE_39/039/2024**, confirmando la determinación que en materia de clasificación de la información, emitió la **Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública**, en atención a la solicitud de acceso a la información folio **272095800007924**, radicada en esta Secretaría bajo el número de expediente **SFP/UT/SI/079/2024**, a través de la cual requirió lo siguiente:

"Copia en versión electrónica de las auditorías realizadas a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) que fueron terminadas en el año 2023." (Sic)"

Derivado de lo anterior y con fundamento en los artículos 48 fracciones II y XVII, y 111 primer párrafo de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, se procede a emitir el Acuerdo de Clasificación de la Información, por contener un dato que de acuerdo a lo previsto por el artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, es susceptible de clasificarse como reservado, tal como seguidamente se expondrá:

ANTECEDENTES

PRIMERO.- La solicitud de acceso a la información **folio 272095800007924**, se recibió en la Unidad de Transparencia, a las **00:50** horas del **29 de agosto del año 2024**.

SEGUNDO.- Con fundamento en el artículo 50 fracciones III y XI de la ley de la materia, la Unidad de Transparencia, realizó los trámites internos necesarios para atender la solicitud de acceso a la información señalada con antelación, consistente en turnar la solicitud a través del oficio número **SFP/UT/142/08/2024**, de fecha 29 de agosto del año 2024, dirigido al **Ing. Gilberto Cano Mollinedo, Subsecretario de Auditoría a la Obra Pública**, Unidad Administrativa facultada para pronunciarse respecto a la solicitud de información, de conformidad con el artículo 33 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

UNIDAD DE TRANSPARENCIA

En respuesta al oficio antes precisado, la Unidad de Transparencia recibió el oficio **SFP/SAOP/479/09/2024**, de fecha 10 de septiembre del año 2024, signado por el **Ing. Gilberto Cano Mollinedo, Subsecretario de Auditoría a la Obra Pública**, el cual se tiene a la vista para mayor referencia.

TERCERO.- Derivado de expuesto por el Subsecretario de Auditoría a la Obra Pública en el oficio mencionado en el punto anterior, se convocó a la **Trigésima Novena Sesión Extraordinaria del Comité de Transparencia**, a fin de someter a su análisis, discusión y aprobación, la determinación de clasificar parcialmente la información solicitada como reservada y que de acuerdo a lo previsto por los artículos 48 fracción II y 111 de la Ley de la materia, se confirmará, modificará o revocará la determinación antes aludida. En tal virtud, este Comité de Transparencia a través del acuerdo número **CT_SFP/SE_39/039/2024**, por unanimidad de votos, acordó lo siguiente:

“En términos de lo previsto por el artículo 48 fracción II, 111 y 143 fracción I inciso a), de la Ley de Transparencia y de Acceso a la Información del Estado de Tabasco, los integrantes de este Comité de Transparencia, por unanimidad de votos, acuerdan CONFIRMAR la determinación que en materia de clasificación de la información, emitió la Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública, específicamente, se acuerda clasificar lo siguiente:

-Número de póliza de fianza de vicios ocultos.

Lo anterior de conformidad con lo previsto por el artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, con base en la naturaleza de la información y las consideraciones de hecho y derecho y pruebas de daño expresadas por la Titular de la Unidad Administrativa poseedora de la información, la Titular de la Unidad de Transparencia y un servidor en mi carácter de suplente de la Presidenta del Comité, en representación del resto de mis compañeros, argumentos que se tienen aquí reproducidos como si a la letra se insertaran.

De acuerdo a lo previsto por el artículo 109 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, la información clasificada como reservada tendrá ese carácter hasta por un lapso de cinco años, empezando a correr ese periodo a partir de que se clasifique la información. En ese sentido, este Órgano Colegiado considera oportuno fijar el plazo antes precisado, para que la información que se reserva en este acto, se conserve sin permitir su



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

UNIDAD DE TRANSPARENCIA

acceso a ninguna persona, sin soslayar que es posible que la información en determinado momento, actualice algunos de los supuestos previstos por el citado artículo, lo que en todo caso otorgaría a la información el carácter de pública.

-Se instruye a la titular de la Unidad de Transparencia, para que informe a la Unidad Administrativa poseedora de la información, la determinación emitida por este Órgano Colegiado y esté en condiciones de elaborar la versión pública de la documentación, en términos de los artículos Quincuagésimo Sexto, Sexagésimo, Sexagésimo Primero y en términos del anexo 2 de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, así como para la Elaboración de Versiones Públicas.

Asimismo, la Titular de la Unidad de Transparencia, deberá emitir el acuerdo que proceda y este Comité de Transparencia dictará el respectivo Acuerdo de Clasificación de la Información, el cual será notificado al solicitante, junto con el Acuerdo referido en líneas anteriores, la presente Acta del Comité de Transparencia y la Información solicitada en versión pública.” (Sic)

Tomando en cuenta lo anterior, se emite el Acuerdo de Clasificación respectivo, con base en los siguientes:

CONSIDERANDO

PRIMERO.- Con fundamento en los artículos 48 fracción II y 111 de la Ley de Transparencia y de Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, el Comité de Transparencia es competente para confirmar, revocar o modificar las determinaciones que en materia de clasificación de la información realicen las áreas que conformen este Sujeto Obligado.

SEGUNDO.- Que los artículos 111 segundo párrafo, 113 y 122 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco y punto segundo fracción XII de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, establecen que en los casos en que se niegue el acceso a la información, por tratarse de información que en términos de lo previsto por el artículo 121 de la citada ley de transparencia, contiene datos susceptibles de clasificarse como reservados, el Sujeto Obligado deberá señalar las razones, motivos o circunstancias especiales, que lo llevaron a concluir que el caso particular, se ajusta al supuesto previsto por la norma legal invocada como fundamento.



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

UNIDAD DE TRANSPARENCIA

TERCERO.- Que con base en los argumentos esgrimidos por la **Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública**, así como por este Comité de Transparencia, un servidor en calidad de suplente de la Presidenta, en uso de la voz y en representación del resto de los integrantes presentes, se procede a emitir la siguiente:

PRUEBA DEL DAÑO

Esta dependencia tiene el deber de regir su actuar, bajo el principio de máxima publicidad, sin embargo, este deber no es absoluto ya que ante información que de ser revelada, pueda afectar circunstancias de legítima actuación gubernamental o el interés público al momento de ser difundida, el deber que prevalece es el de otorgarle la protección más amplia.

De conformidad con lo previsto por el segundo párrafo del artículo 111 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, los Sujetos Obligados para motivar la clasificación de la información, deberán señalar las razones, motivos o circunstancias especiales que llevaron a concluir que el caso particular, se ajusta al supuesto previsto por la norma legal invocada como fundamento, además que, deberán en todo momento aplicar una prueba de daño.

La prueba de daño, de acuerdo a lo establecido por el artículo 3 fracción XXVI de la Ley de Transparencia local, es la carga de los Sujetos Obligados para demostrar que la divulgación de información lesiona el interés jurídicamente protegido por la Ley y que el daño que pueda producirse con la publicidad de la información es mayor que el interés de conocerla, lo cual se ve robustecido con lo previsto por el artículo 112 de la Ley antes invocada y por el artículo Trigésimo Tercero de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, así como para la elaboración de Versiones Públicas.

Con fundamento en lo anterior y a fin de dar cumplimiento en sus términos, al procedimiento de clasificación previsto por la Ley de la materia, **se procede a emitir la siguiente:**

SIN TEXTO



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

UNIDAD DE TRANSPARENCIA

TABASCO

PRUEBA DE DAÑO

Fundamento	Tipo de reserva	Supuesto	Prueba del daño
Artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco.	Parcial	Número de póliza de fianza de vicios ocultos	<p>El artículo 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, disposición legal en la que funda la determinación de reserva, establece que se considera reservada aquella información cuya divulgación pueda dañar la estabilidad financiera y económica del estado y los municipios.</p> <p>Partiendo de lo anterior, debemos considerar lo siguiente:</p> <p>I.- La divulgación de la información representa un riesgo real, demostrable e identificable de perjuicio significativo al interés público.</p> <p>Una auditoría representa un proceso sistemático enfocado al examen objetivo, independiente y evaluativo de las operaciones financieras, administrativas y técnicas realizadas por la entidad a quien se practica. Contenido en la auditoría cuya clasificación parcial propone la Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública, se encuentra contenido un número de póliza de fianza de vicios ocultos; esta figura se refiere a una garantía exigida a los contratistas, para asegurar la respuesta de los mismos, ante posibles responsabilidades que surjan posterior a la entrega física de los trabajos, ya que cubre los defectos en materiales utilizados y los posibles vicios ocultos. El número de póliza, es una</p>



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

UNIDAD DE TRANSPARENCIA

		<p>combinación numérica asignada por las afianzadoras o aseguradoras a cada usuario, con la cual estos pueden realizar gestiones y consultar información relativa a la póliza a través de las páginas web de las mismas. Por lo que, al contener la póliza de fianza de vicios ocultos información susceptible de clasificarse, tanto del contratista como de la dependencia y con el número puede ser consultada vía internet, es necesario de determine su clasificación como información reservada, ya que de darse a conocer representa un riesgo, real, demostrable e identificable de perjuicio significativo al interés público, al exponer información de naturaleza financiera y administrativa, destinada para los fines propios del ente público y el contratista, que en nada contribuye a la rendición de cuentas.</p> <p>II.- El riesgo de perjuicio que supone la divulgación, supera el interés público general de que se difunda.</p> <p>Ciertamente esta dependencia tiene el deber constitucional de permitir el acceso a la información pública que se encuentra en su posesión, derivado del ejercicio de sus atribuciones, lo cual, a su vez, constituye un derecho humano del solicitante; no obstante lo anterior, este derecho y deber no son absolutos ya que la propia norma establece que cuando se refiera a información de naturaleza reservada o confidencial, deberá otorgársele la protección más amplia. En el caso que no ocupa, el número de póliza de fianza es un dato asignado de manera particular al contratista y con el cual se puede consultar la póliza, la cual contiene</p>
--	--	---



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

UNIDAD DE TRANSPARENCIA

		<p>información de naturaleza financiera y administrativa tanto del contratista como de la dependencia, que de darse a conocer podría generar perjuicio en el correcto desempeño de las actividades propias de la dependencia, así como, al contratista, por lo tanto, se puede afirmar que el riesgo de perjuicio que supone la divulgación de la información, supera el interés público general de que se difunda.</p> <p>III.- La limitación se adecua al principio de proporcionalidad y representa el medio menos restrictivo disponible para evitar el perjuicio.</p> <p>El solicitante refiere tener interés en acceder a información relativa a las auditorías realizadas a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) terminadas en el año 2023, por lo que, en aras de garantizar el óptimo ejercicio de su derecho de acceso a la información, la Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos, le permitirá el acceso a la información requerida, omitiendo únicamente el dato que se reserva, el cual como se demostró con anterioridad, de darse a conocer genera mayor perjuicio que beneficio a la sociedad, por lo que, la versión pública de la información, representa el medio menos restrictivo disponible para evitarlo; en este caso, el interés público está por encima del derecho de acceso a la información del propio solicitante.</p>
--	--	--

En virtud de lo anterior:



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

UNIDAD DE TRANSPARENCIA

ACUERDO

PRIMERO. Con fundamento en lo previsto por los artículos 48 fracción II y 121 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, los integrantes del Comité de Transparencia de la Secretaría de la Función Pública, acuerdan clasificar como información reservada, por el periodo de 5 años, lo siguiente:

Reserva parcial:

-Número de póliza de fianza de vicios ocultos.

SEGUNDO. Lo anterior, con base en las consideraciones de hecho y derecho expuestas en el presente acuerdo y en el desarrollo de la **Trigésima Novena Sesión Extraordinaria** de este Comité.

ASÍ LO ACORDARON POR UNANIMIDAD DE VOTOS, LOS INTEGRANTES DEL COMITÉ DE TRANSPARENCIA DE LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA, EL DÍA **12 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2024**, FIRMANDO AL MARGEN Y AL CALCE, PARA MAYOR CONSTANCIA Y VALIDEZ DE LA MISMA; DE CONFORMIDAD CON LOS ARTÍCULOS 47 Y 48, FRACCIONES II Y VIII DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE TABASCO. -----


Ing. Diego Miguel Ramos Javier
Suplente de la Presidenta


M.A.P. Tere Betzabe Gómez Hernández
Secretaría


Psic. Marisol Pérez López
Vocal

Oficio: SFP/SAOP/517/09/2024.

Asunto: Respuesta a solicitud de Información.

Villahermosa, Tabasco, a 18 de septiembre de 2024.

Lic. Mariana Guadalupe Priego Cortes.
Subdirectora de la Unidad de Transparencia
P r e s e n t e.

En atención a su oficio SFP/UT/142/08/2024 de fecha 29 de agosto de 2024, mediante el cual solicita a esta Unidad Administrativa, remita la respuesta que al respecto proceda, relativa a la solicitud de acceso a la Información Pública Folio N° 272095800007924, a través de la cual se requirió lo siguiente: "Copia en versión electrónica de las auditorías realizadas a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) que fueron terminadas en el año 2023" (Sic)

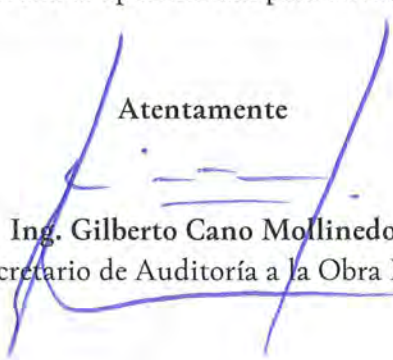
Al respecto, remito a usted en versión pública el informe de auditoría que se realizó a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), que fue terminada en el año 2023, Determinación confirmada durante la Trigésima Novena Sesión Extraordinaria del Comité de Transparencia de la Secretaría de la Función Pública, celebrada el día 12 septiembre del año 2024,

Anexo en versión electrónica censurada:

Documento	Fojas
Informe de auditoría SFP/SAOP/DA/01/2023.	38

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo.

Atentamente


Ing. Gilberto Cano Mollinedo
Subsecretario de Auditoría a la Obra Pública

C.c.p.- M. en Admón. Jaime Antonio Farías Mora, Secretario de la Función Pública. - Para su conocimiento.

C.c.p.- Ing. Jorge Antonio Chávez Rivera. - Director de Fiscalización, Auditoría y Supervisión, de la SFPET.

C.c.p.- Archivo.

JCRM/OHM

Entidad fiscalizada

Gobierno del Estado de Tabasco.

Título del acto de fiscalización

Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos.

Clave del acto de fiscalización

SFP/SAOP/DA/01/2023

Tipo de acto de fiscalización

Auditoría de Cumplimiento

Área fiscalizadora

Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública.
Subdirección de Fiscalización y Auditoría.

Año de revisión

2022

Grupo de fiscalización

Nombre	Cargo
Rodolfo Arturo Anlehu Zapata	Subsecretario
José de Carmen Romero Martínez	Subdirector
Oscar Hernández Martínez	Jefe de Departamento
Rodolfo Morales Almeida	Supervisor de Control
Vicente Sánchez Ortiz	Supervisor de Control
Juan José Márquez Aguilar	Supervisor de Control

Gonzalo Martínez Domínguez	Supervisor de Control
Lorien León Zavala	Servicios Profesionales
Jesús Pascual Gallegos García	Servicios Profesionales

Objetivo

Verificar el cumplimiento de las disposiciones en materia de administración y comprobación de los recursos para la operación del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio fiscal 2022.

Alcance

La auditoría practicada al Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio fiscal 2022, contempló la revisión documental y física de tres contratos de obra pública por la cantidad de \$83'148,367.67, lo que representa el 19.46% del recurso 2022 autorizado a la CEAS.

La auditoría se desarrolló de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública, las Normas Profesionales de Auditoría Pública del Sistema Nacional de Fiscalización, los procedimientos establecidos en los Lineamientos de Auditoría para la revisión de Fondos y Programas Federalizados y el Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, publicado en el DOF el 5 de noviembre de 2020, modificado mediante el ACUERDO publicado en el DOF el 8 de diciembre de 2022.

Área fiscalizada

Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS).

Antecedentes

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tabasco, autorizó a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), recursos provenientes del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, correspondiente al ejercicio 2022, por la cantidad de \$473,067,074.07, y modificado por la cantidad de \$427,118,632.17

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) es un Órgano Público Descentralizado del poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, creado con fundamento en el artículo 6 de la Ley de Usos de Agua del Estado de Tabasco, publicada mediante decreto 069 y 204, en los suplementos del periódico Oficial del Estado de Tabasco, números 6543 C y 7005 L, de fechas 21 de mayo de 2005 y 24 de octubre de 2009 respectivamente; tiene entre sus objetivos, vigilar el cumplimiento de los planes y programas, y establecer en el ámbito de su competencia, las políticas y estrategias para la administración de las aguas de jurisdicción estatal y la prestación de los servicios a que se refiere la Ley de Usos de Agua del Estado de Tabasco, así como definir en el ámbito de su competencia, las fuentes de abastecimiento de agua potable y las normas técnicas para su distribución; entre otros.

En el objetivo 48 del Programa Anual de Trabajo 2023 (PAT) de la Secretaría de la Función Pública del Estado de Tabasco, se estableció realizar auditorías conjuntas y directas de acuerdo al Programa Anual de Fiscalización 2023 (PAF), firmado por la Secretaría de la Función Pública Estatal y la Secretaría de la Función Pública Federal, teniendo como estrategia ejecutar el desarrollo de las actividades de auditorías conjuntas y directas con la Secretaría de la Función Pública Federal, revisando que se apliquen las Reglas de Operación, Lineamientos, Convenios, Acuerdos y Anexos Técnicos, correspondientes a programas federales proporcionando el personal necesario para el desarrollo de las mismas, dando cumplimiento al Acuerdo de Coordinación en Materia de Control Interno, Fiscalización, Prevención, Detección, Disuasión de Hechos de Corrupción y Mejora de la Gestión Gubernamental celebrado con la Secretaría de la Función Pública Federal, es así que se estableció la Línea de Acción 48.1.1. Realizar auditorías conjuntas y directas a programas federales en coordinación con la Secretaría de la Función Pública Federal, teniendo como meta participar en 2 auditorías conjuntas con la Secretaría de la Función Pública Federal y en 3 auditorías directas por la Dirección General de Control y Auditoría Pública de acuerdo al Programa Anual de Fiscalización (PAF) 2023.

De igual manera, en su objetivo 76. Vigilar el cumplimiento de las leyes y la normatividad aplicable en materia de obra pública en el ejercicio de los recursos federales y estatales, el cual tiene como estrategia evaluar que los entes públicos cumplan las disposiciones normativas, desde la etapa de planeación hasta la operación de las obras públicas y servicios relacionados con las mismas, para una eficaz utilización de los recursos públicos, se estableció la Línea de Acción 76.1.2. Participar en las auditorías de cumplimiento a obra pública acordadas a realizarse de manera directa por la Secretaría, en base al programa anual de trabajo de la Secretaría de la Función Pública Federal y esta Secretaría.

Para tal efecto el M. en Admón. Jaime Antonio Farías Mora, Secretario de la Función Pública del Estado de Tabasco, mediante el oficio número SFP/SAOP/0177/02/2023 de fecha 01 de febrero de 2023, notificó al Director

General de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), la orden de auditoría número SFP/SAOP/DA/01/2023, denominada Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, del ejercicio fiscal 2022, cuyo objetivo consistió en verificar el cumplimiento de las disposiciones en materia de administración y comprobación de los recursos para la operación de dicho programa.

De los recursos autorizados a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), se formalizaron 31 contratos de obra pública en 2022, de lo cual se revisó una muestra de tres contratos con un monto total autorizado de \$91,085,174.49 y contratado un importe total de \$83'148,367.67 con IVA, mismos que se detallan a continuación:

Descripción de la Obra	Procedimiento de contratación	No. Contrato	Contratista	Monto Autorizado	Monto Contratado C/IVA
11310203. Mejoramiento de la eficiencia física en la planta potabilizadora Villahermosa, Municipio de Centro, Tabasco. (2da etapa)	Invitación a cuando menos tres personas.	CEAS-RAMO 23-009/2022	MAQUINARIA VYC, S.A. DE C.V.	\$21,905,954.11	\$20,996,817.42
Subtotal				\$21,905,954.11	\$20,996,817.42
11310241.- Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+500 a (14+051) (1ra etapa).	Licitación pública Nacional	CEAS-RAMO 23-002/2022	BALTON SERVICES, S.A. DE C.V.	\$34,033,533.96	\$30,397,441.77
11310246.- Rehabilitación Electromecánica del cárcamo de bombeo Francisco Javier Mina de la Ciudad de Frontera, del Municipio de Centla, Tabasco.	Licitación pública Nacional	CEAS-RAMO 23-003/2022	CONSTRUCTORA MARUSA, S.A. DE C.V.	\$35,145,686.91	\$31,754,108.48
Subtotal				\$69,179,220.87	\$62,151,550.25
Total				\$91,085,174.49	\$83,148,367.67

Resultados

Resultado núm. 1 Con observación.

Inadecuada integración, control y resguardo de expedientes.

Derivado de los trabajos propios de la auditoría y particularmente en lo que respecta a la revisión cualitativa de los documentos que integran el expediente unitario de obra correspondiente a los contratos de obra pública de la muestra, se detectó faltantes de evidencias de actos y contratos derivados de la Ley de obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, su Reglamento y demás normatividad aplicable, como se detalla a continuación:

I.-Respecto al contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-003/2022.- Rehabilitación Electromecánica del cárcamo de bombeo Francisco Javier Mina de la Ciudad de Frontera, del Municipio de Centla, Tabasco.

No se encontraron en los expedientes proporcionados por la CEAS, la siguiente documentación:

Documento	Fundamento	
	Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.	Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
1.- Validación, Aprobación o Autorización de Proyecto.	Art. 24 Segundo Párrafo	Art. 23 Primer Párrafo
2.- Proyecto Ejecutivo o Básico (Planos Arquitectónicos, Ingeniería, Estructurales, Instalaciones, etc.)	Art. 24 Penúltimo párrafo	Artículos 23 y 24
3.- Presupuesto Base de la Ejecutora (C/IVA)	Art. 21	Art. 23 Fracción I
4.- Convenio de modificación al contrato por reducción de monto por la cantidad de \$456,731.30 C/IVA.	Art. 59	Artículos 99 y 109

Cabe señalar que la fecha de terminación contractual para este contrato fue el 15 de diciembre de 2022, con acta de entrega recepción de fecha 15 de diciembre de 2022.

II.- Respecto al contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022.- Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+500 a (14+051) (1ra. etapa).

No se encontraron en los expedientes proporcionados por la CEAS la siguiente documentación:

Documento	Fundamento	
	Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.	Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
1.- Programa anual de obras de la Dependencia	Art. 21 Primer Párrafo	Art. 16 y 17

Documento	Fundamento	
	Ley de Hacienda del Estado de Tabasco	Reglamento Interior de la Junta Estatal de Caminos
2.- Comprobante de pago de derechos por el "Permiso Carretero".	Art. 98	Artículos 7 y 13
	Ley de Movilidad para el Estado de Tabasco.	
	Artículos 11 , 61, 62	

Documento	Fundamento	
	Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.	Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
3.- Proyecto Ejecutivo o Básico (Planos Arquitectónicos, Ingeniería, Estructurales, Instalaciones, etc.)	Art. 24 Penúltimo párrafo	Artículos 23 y 24 Fracc. I
4.- Calendario o Programa de Ejecución de obra elaborado por la Ejecutora	Art. 21 Fracc. VIII	Art. 23
5.- Presupuesto Base de la Ejecutora (C/IVA)	Art. 21	Art. 23

6.-El documento A-T-11 programa general de ejecución de los trabajos conforme al catálogo de conceptos	Bases de licitación CEAS-RAMO 23-004/2022 del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022.
--	---

Documento	Fundamento	
	Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.	Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
7.- Original de la Estimación 7 finiquito	Art. 54	Artículos 127 y 128
8.- Oficio de autorización de la tarifa de los conceptos no previstos con sus anexos revisados al contratista y con acuse de recibido.	Art. 59	Art. 105
9.-Convenio modificadorio del contrato con su dictamen técnico.	Art. 59	Artículos 99 y 109
10.- Oficio de entrega de entrada al almacén de la tubería hidrostática cobrada en las estimaciones 1 T.E., 2 T.E. 3 T.E. y 7 C.A. Finiquito		Artículos 131 y 132
11.- Reporte de pruebas hidrostáticas. Las pruebas hidrostáticas en campo deberán cumplir con la norma NOM-001-CNA-2011.	Acta de junta de aclaraciones de fecha 08 de julio de 2022 del contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022. Anexo 1 Ultimo Parrafo punto 1	
12.- Reporte escrito y fotográfico periódico de la asesoría de campo que se le exige al fabricante, correspondiente a cada estimación ingresada, misma	Acta de junta de aclaraciones de fecha 08 de julio de 2022 del contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022. Anexo 1 Ultimo	

que se entregara al final de la obra donde se recopilaran todos los reportes desde el inicio hasta su término.	Parrafo punto 2	
--	-----------------	--

Cabe señalar que la fecha de terminación contractual para este contrato fue el 15 de diciembre de 2022, con acta de entrega recepción de fecha 15 de diciembre de 2022.

III.- Respecto al contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-009/2022.- Mejoramiento de la eficiencia física en la Planta Potabilizadora Villahermosa, Municipio de Centro, Tabasco. (2da. Etapa).

No se encontraron en los expedientes proporcionados por la CEAS la siguiente documentación:

Documento	Fundamento	
	Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.	Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
1.- Programa anual de obras de la Dependencia	Art. 21 Primer Párrafo	Artículos 16 y 17
2.- Reporte de supervisión (informes periódicos, así como informe final).		Art. 113, fracc. XII
3.- Estudios Complementarios	Artículos 18, 21 Fracc. X y 24 Cuarto Párrafo	Art. 23 Segundo Párrafo
4. Proyecto Ejecutivo o Básico (Planos Arquitectónicos, Ingeniería, Estructurales, Instalaciones, etc.)	Art. 24 penúltimo párrafo	Artículos 23 y 24
5.- Oficio de entrega de los equipos desmantelados de los conceptos (DES-BOM-01, DES-BOM-02 y DES-BOM-03) a la dependencia.	Art.54	Art. 132

Cabe señalar que la fecha de terminación contractual para este contrato fue el 30 de diciembre de 2022, con acta de entrega recepción de fecha 11 de diciembre de 2022.

Por lo antes expuesto, se concluye que la CEAS no cumplió con la integración de los expedientes unitarios de obra de los contratos de obra pública: CEAS-RAMO 23-002/2022, CEAS-RAMO 23-003/2022 y CEAS-RAMO 23-009/2022, incumpléndose los artículos 18, 21 primer párrafo, 21 fracción VIII, 24 fracción I, 24 Penúltimo párrafo, 54 y 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 16, 17, 23, 24, 99, 105, 109, 113 fracc. XII, 127, 128 y 132 su Reglamento; 98 de la Ley de Hacienda del Estado de Tabasco; 11, 61 y 62 de la Ley de Movilidad para el Estado de Tabasco; 7 y 13 del Reglamento Interior de la Junta Estatal de Caminos; las Bases de la licitación del procedimiento de contratación CEAS-RAMO 23-004/2022 y el punto 11 del Anexo 1 del Acta de Junta de aclaraciones de fecha 8 de julio de 2022, del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022.

Observación Correctiva 1

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), proporcione las evidencias documentales certificadas que desvirtúen los hechos observados relacionados con la Inadecuada integración, control y resguardo de expedientes, relacionados con los contratos de obra pública números CEAS-RAMO 23- 002/2022, CEAS-RAMO 23-003/2022 y CEAS-RAMO 23-009/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 18, 21 primer párrafo, 21 fracción VIII, 24 fracción I, 24 Penúltimo párrafo, 54 y 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 16, 17, 23, 24, 99, 105, 109, 113 fracc. XII, 127, 128 y 132 de su Reglamento; 98 de la Ley de Hacienda del Estado de Tabasco; 11, 61 y 62 de la Ley de Movilidad para el Estado de Tabasco; 7 y 13 del Reglamento Interior de la Junta Estatal de Caminos; las Bases de la licitación del procedimiento de contratación CEAS-RAMO 23-004/2022 y el punto 11 del Anexo 1 del Acta de Junta de aclaraciones de fecha 8 de julio de 2022, del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022.

En caso de que dentro del plazo de 45 días hábiles a los que se refiere el artículo 311, fracción VI, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), no presente la documentación e información para desvirtuar las observaciones, o bien, cuando habiéndola presentado, no se desvirtúe totalmente las irregulares detectadas, la Secretaría de Función Pública del Estado de Tabasco promoverá el inicio de la investigación de las probables responsabilidades administrativas a que haya lugar, y en su caso, de los procedimientos de responsabilidad administrativa y denuncias de hechos.

Recomendación Preventiva 1

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), analice las causas por las cuales se tiene inadecuada integración, control y resguardo de expedientes relacionados con los contratos de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022, CEAS-RAMO 23-003/2022 y CEAS-RAMO 23-009/2022, financiados con recursos provenientes del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093 Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022.

Con base en el resultado de ese análisis se instrumenten las medidas que correspondan, a fin de evitar la recurrencia de esa presunta irregularidad para asegurar en lo subsecuente el cumplimiento de los artículos 134, Párrafo Primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 18, 21 primer párrafo, 21 fracción VIII, 24 fracción I, 24 Penúltimo párrafo, 54 y 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 16, 17, 23, 24, 99, 105, 109, 113 fracc. XII, 127, 128 y 132 de su Reglamento; 98 de la Ley de Hacienda del Estado de Tabasco; 11, 61 y 62 de la Ley de Movilidad para el Estado de Tabasco; 7 y 13 del Reglamento Interior de la Junta Estatal de Caminos; las Bases de la licitación del procedimiento de contratación CEAS-RAMO 23-004/2022 y el punto 11 del Anexo 1 del Acta de Junta de aclaraciones de fecha 8 de julio de 2022, del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022.

Con motivo de la notificación de los resultados preliminares de auditoría, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), mediante oficio CEAS DG/629/2023, de fecha 11 de mayo de 2023 presentó información para aclarar o justificar el faltante de evidencias de actos y contratos derivados de la Ley de obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, su Reglamento y demás normatividad aplicable, misma que fue revisada y analizada, solventando de manera parcial el resultado, toda vez que no presentaron el total de las evidencias de los documentos observados; por lo anterior, se rectifica la observación correctiva de este resultado.

Resultado núm. 2 Con observación.

Incumplimiento en el uso del Sistema Bitácora Electrónica y Seguimiento a Obra Pública (BESOP).

Derivado de los trabajos propios de la auditoría y particularmente en lo que respecta a la revisión en el uso del Sistema Bitácora Electrónica y Seguimiento a Obra Pública (BESOP), se detectó incumplimiento en el uso del Sistema Bitácora Electrónica y Seguimiento a Obra Pública (BESOP) como se detalla a continuación:

I.- Respecto al contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-003/2022.- Rehabilitación Electromecánica del cárcamo de bombeo Francisco Javier Mina de la Ciudad de Frontera, del Municipio de Centla, Tabasco.

Nota de bitácora no registrada	Fundamento
	Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
1.- La autorización de modificaciones al proyecto ejecutivo, al procedimiento constructivo, a los aspectos de calidad y a los programas de ejecución convenidos.	Art. 125, Fracc. I, Inciso a)
2.- La autorización de convenios modificatorios.	Art. 125, Fracc. I, Inciso e)
3.- La solicitud de modificaciones al proyecto ejecutivo, al procedimiento constructivo, a los aspectos de calidad y a los programas de ejecución convenidos.	Art. 125, Fracc. II, Inciso a)
4.- La solicitud de convenios modificatorios.	Art. 125, Fracc. II, Inciso f)

II.- Respecto al contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022.- Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+.500 a (14+051) (1ra etapa).

Nota de bitácora no registrada	Fundamento
	Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
1.- Las conciliaciones y, en su caso, los convenios respectivos.	Art. 125, Fracc. I, Inciso i)
2.- La solicitud de convenios modificatorios.	Art. 125, Fracc. II, Inciso f)

III.- Respecto al contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-009/2022.- Mejoramiento de la eficiencia física en la planta potabilizadora Villahermosa, Municipio de Centro, Tabasco. (2da. etapa)

Nota de bitácora no registrada	Fundamento
	Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
1.- La terminación de los trabajos.	ART. 125, FRACC. I, INCISO k)
2.- El aviso de terminación de los trabajos.	ART. 125, FRACC. II, INCISO g)
3.- Notas del periodo de la estimación	ART. 54 de la LOPSRM y ART. 123 de su Reglamento.
4.- Nota de cierre.	ART. 123, FRACC. XIII

El cierre de la bitácora se debe llevar acabo en la fecha en la cual se realiza la firma del acta de recepción física tal como lo marca el ACUERDO por el que se establecen las disposiciones administrativas de carácter general para el uso del sistema de bitácora electrónica y seguimiento a Obra Pública, publicado en el DOF de fecha 11/06/18 en el CAPITULO QUINTO de la operación de Módulo de la Bitácora Electrónica numeral 20, segundo párrafo.

Lo anterior no se cumple para el contrato CEAS-RAMO 23-009/2022, toda vez que, la fecha del acta de recepción física fue el 15 de diciembre de 2022 y la nota de cierre se realizó hasta el día 12 de mayo de 2023, pasado 148 días posteriores a la fecha de la recepción física.

Por lo antes expuesto, se concluye que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento, no cumplió con el uso del Sistema Bitácora Electrónica y Seguimiento a Obra Pública (BESOP) en relación a los contratos de obra pública: CEAS-RAMO 23-003/2022, CEAS-RAMO 23-002/2022 y CEAS-RAMO 23-009/2022, incumpléndose los artículos 122, 123 fracción XIII y 125 fracciones I incisos a), e), i), II inciso a), f) y g), y el numeral 20 del Acuerdo por el que se establecen las disposiciones administrativas de carácter general para el uso del Sistema Bitácora Electrónica y Seguimiento a Obra Pública (BESOP).

Observación Correctiva 2

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), proporcione la evidencia documental certificada que desvirtúe los hechos observados relacionados con el incumplimiento en el uso del Sistema Bitácora Electrónica y Seguimiento a Obra Pública (BESOP) de los contratos de obra públicas CEAS-RAMO 23-003/2022, CEAS-RAMO 23-002/2022 y CEAS-RAMO 23-009/2022, financiados con recursos del Programa Ramo: 23.- provisiones Salariales y Económicas, U093 Fondo para

Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022, a fin de dar cumplimiento a los artículos 123 fracciones II y XIII y 125 fracciones I incisos a), e), i) y k), II inciso a), f) y g) del Reglamento de Ley de Obras y Servicios Relacionados con la Mismas, y del Capítulo Quinto numeral 20 segundo párrafo, del Acuerdo por el que se establecen las disposiciones administrativas de carácter general para el uso del Sistema Bitácora Electrónica y Seguimiento a Obra Pública (BESOP).

En caso de que dentro del plazo de 45 días hábiles a los que se refiere el artículo 311, fracción VI, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), no presente la documentación e información para desvirtuar las observaciones, o bien, cuando habiéndola presentado, no se desvirtúe totalmente las irregulares detectadas, la Secretaría de Función Pública del Estado de Tabasco promoverá el inicio de la investigación de las probables responsabilidades administrativas a que haya lugar, y en su caso, de los procedimientos de responsabilidad administrativa y denuncias de hechos.

Recomendación Preventiva 2

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), analice las causas por las cuales no cumplió adecuadamente con el uso del Sistema Bitácora Electrónica y Seguimiento a Obra Pública (BESOP) de los contratos de obra públicas CEAS-RAMO 23-003/2022, CEAS-RAMO 23-002/2022 y CEAS-RAMO 23-009/2022, financiados con recursos del Programa del Ramo: 23,- provisiones Salariales y Económicas, U093 Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022.

Con base en el resultado de ese análisis se instrumenten las medidas que correspondan a fin de evitar la recurrencia de esa presunta irregularidad para asegurar en lo subsecuente el cumplimiento a los artículos 123 fracciones II y XIII y 125 fracciones I incisos a), e), i) y k), II inciso a), f) y g) del Reglamento de Ley de Obras y Servicios Relacionados con la Mismas, y del Capítulo Quinto numeral 20 segundo párrafo, del Acuerdo por el que se establecen las disposiciones administrativas de carácter general para el uso del Sistema Bitácora Electrónica y Seguimiento a Obra Pública (BESOP).

Con motivo de la notificación de los resultados preliminares de auditoría, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), mediante oficio CEAS DG/629/2023, de

fecha 11 de mayo de 2023 presentó información para aclarar o justificar el incumplimiento en el uso del Sistema Bitácora Electrónica y Seguimiento a Obra Pública (BESOP), misma que fue revisada y analizada, determinándose, que esta no desvirtua los hechos observados, toda vez que se trata de hechos consumados, por consiguiente se ratifica la observación correctiva de este resultado.

Resultado núm. 3 Con observación.

Pagos improcedentes por la cantidad de \$396,387.38 con IVA (Conceptos de obra pagados que en su ejecución no cumplen con el alcance de los mismos).

Derivado de los trabajos propios de la auditoría y particularmente en lo que respecta a la revisión cualitativa de los documentos que integran el expediente unitario de obra; así como de las inspecciones físicas realizadas los días 1, 2 y 3 de marzo de 2023 a las obras de la muestra auditada, se detectó que, del contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-009/2022.- Mejoramiento de la eficiencia física en la Planta Potabilizadora Villahermosa, Municipio de Centro, Tabasco. (2da. Etapa), la CEAS realizo pagos improcedentes por la cantidad de \$396,387.38 con IVA (Conceptos de obra pagados que en su ejecución no cumplen con el alcance de los mismos), como se detalla a continuación:

Respecto a los conceptos:

DES-BOM-01 Desmantelamiento de equipo de bombeo tipo vertical de 300 lps y motor de 300 hp. para manejar agua tratada incluye: traslado al almacén donde indique el residente de obra; y

DES-BOM-03 Desmantelamiento de equipo de bombeo tipo horizontal de 125 lps y motor de 100 hp. Para manejar agua tratada incluye traslado al almacén, donde indique residente de obra.

Al momento de su verificación física, estos fueron encontrados cerca de la zona del sitio de su desmantelamiento; sin embargo, no cumplen con el alcance del concepto, toda vez que, estos, incluyen: traslado al almacén donde indique el residente de obra, por lo que tampoco se tiene evidencia de que haya entrado al almacén.

Respecto al concepto:

DES-BOM-02 Desmantelamiento de equipo de bombeo tipo vertical de 250 lps y

motor de 250 hp. para manejar agua tratada incluye: traslado al almacén, donde indique el residente de obra.

Al momento de su verificación física, no fue encontrado el equipo cerca de la zona del sitio en que el residente indica que fue su desmantelamiento, ni se tiene evidencia de que haya entrado al almacén; por lo tanto, no cumple con el alcance del concepto, toda vez que, este, incluye: traslado al almacén donde indique el residente de obra.

Concepto de obra	Unidad	P.U.	Volumen Pagado	Importe
DES-BOM-01 Desmantelamiento de equipo de bombeo tipo vertical de 300 lps y motor de 300 hp. para manejar agua tratada incluye: traslado al almacen donde indique el residente de obra.	equipo	\$16,272.06	12	\$195,264.72
DES-BOM-02 Desmantelamiento de equipo de bombeo tipo vertical de 250 lps y motor de 250 hp. para manejar agua tratada incluye: traslado al almacen, donde indique el residente de obra.	equipo	\$16,272.06	4	\$65,088.24
DES-BOM-03 Desmantelamiento de equipo de bombeo tipo horizontal de 125 lps y motor de 100 hp. Para manejar agua tratada incluye traslado al almacen, donde indique residente de obra.	pieza	\$16,272.06	5	\$81,360.30
Subtotal				\$341,713.26
IVA				\$54,674.12
Total				\$396,387.38

Cabe señalar que la fecha de terminación contractual para este contrato fue el 30 de diciembre de 2022, con acta de entrega recepción de fecha 11 de diciembre de 2022.

Por lo antes expuesto, se concluye que la CEAS realizó pagos improcedentes por la cantidad de \$396,387.38 de conceptos que, en su ejecución, no cumplen con el alcance de los mismos relacionados al contrato CEAS-RAMO 23-009/2022, debiendo apegarse a lo establecido en los artículos 134, Párrafo Primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 55 párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 131 de su Reglamento.

Observación Correctiva 3

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento, proporcione las evidencias documentales certificadas que desvirtúen los hechos observados relacionados con pagos improcedentes por la cantidad de \$396,387.38 (Trescientos noventa y seis mil trescientos ochenta y siete pesos 38/100 M.N.) con IVA, (Conceptos de obra pagados que en su ejecución no cumplen con el alcance de los mismos), relacionados con el contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-009/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 55 párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 131 de su Reglamento, así como a lo estipulado en la cláusula Sexta párrafos 1 y 7 del contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-009/2022.

En caso de que dentro de plazo de 45 días hábiles a los que se refiere el artículo 311, fracción VI, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) no presente la documentación e información para desvirtuar las observaciones, o bien, cuando habiéndola presentado, no se desvirtúe totalmente las irregularidades detectadas, la Secretaría de la Función Pública del Estado de Tabasco promoverá el inicio de la investigación de las probables responsabilidades administrativas a que haya lugar, y en su caso, de los procedimientos de responsabilidad administrativa y denuncias de hechos.

Recomendación Preventiva 3

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), analice las causas por las cuales se originó el pago de conceptos que no cumplen con el alcance de los mismos, relacionado con el contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-009/2022, financiados con recursos provenientes del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093 Fondo para Entidades Federativas y Municipios

Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022, a fin de dar cumplimiento a los artículos 55 Párrafo Segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 131 de su Reglamento, así como a lo estipulado en la cláusula Sexta párrafos 1 y 7 del contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-009/2022.

Con base en el resultado de ese análisis se instrumenten las medidas que correspondan, a fin de evitar la recurrencia de esa presunta irregularidad para asegurar en lo subsecuente el cumplimiento de los artículos 134, Párrafo Primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 55 Párrafo Segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 131 de su Reglamento; así como a lo estipulado en la cláusula Sexta párrafos 1 y 7 del contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-009/2022.

Con motivo de la notificación de los resultados preliminares de auditoría, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), no presentó información para aclarar o justificar los Pagos improcedentes por la cantidad de \$396,387.38 con IVA (Conceptos de obra pagados que en su ejecución no cumplen con el alcance de los mismos), por consiguiente se ratifica la observación correctiva de este resultado.

Resultado núm. 4 Con observación.

Pagos improcedentes por \$4,788,798.53 con I.V.A. (Conceptos pagados en exceso).

Derivado de los trabajos propios de la auditoría y particularmente en lo que respecta a la revisión cualitativa de los documentos que integran el expediente unitario de obra; así como de las inspecciones físicas realizadas los días 1, 2 y 3 de marzo de 2023 a las obras de la muestra auditada, se detectó que del contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022.- Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+500 a (14+051) (1ra. etapa); la CEAS realizó pagos improcedentes por la cantidad de \$4,788,798.53 con I.V.A., de conceptos de obra pagados en exceso, (como se detalló en el anexo 1 de ese resultado).

Cabe señalar que la fecha de terminación real para este contrato fue el 07 de diciembre de 2022, con acta de entrega recepción de fecha 15 de diciembre de 2022.

Por lo antes expuesto, se concluye que la CEAS realizó pagos improcedentes por la cantidad de \$4,788,798.53 con I.V.A de conceptos de obra pagados en exceso, incumplándose lo establecido en los artículos 55 párrafo segundo de la Ley de

Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 131 de su Reglamento; así como lo estipulado en la Cláusula Sexta párrafos sexto y último del contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022.

Observación Correctiva 4

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), proporcione las evidencias documentales certificadas que desvirtúen los hechos observados relacionados con pagos improcedentes por conceptos de obra pagados en exceso y que suman un importe total de \$4,788,798.53 con I.V.A., como se detalla en el anexo 1 de este resultado, relacionados con el contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 55 Párrafo Segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 131 de su Reglamento; así como lo estipulado en la Cláusula Sexta párrafos sexto y último del contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022.

En caso de que dentro de plazo de 45 días hábiles a los que se refiere el artículo 311, fracción VI, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) no presente la documentación e información para desvirtuar las observaciones, o bien, cuando habiéndola presentado, no se desvirtúe totalmente las irregularidades detectadas, la Secretaría de la Función Pública del Estado de Tabasco promoverá el inicio de la investigación de las probables responsabilidades administrativas a que haya lugar, y en su caso, de los procedimientos de responsabilidad administrativa y denuncias de hechos.

Recomendación Preventiva 4

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), analice las causas por las cuales se tienen conceptos de obra pagados en exceso y que suman un importe de \$4,788,798.53 con I.V.A. relacionado con el contrato CEAS-RAMO 23-002/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022.

Con base en el resultado de ese análisis se instrumenten las medidas que correspondan, a fin de evitar la recurrencia de esa presunta irregularidad para

asegurar en lo subsecuente el cumplimiento de los artículos 134, Párrafo Primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 55 Párrafo Segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 131 de su Reglamento; y de la Cláusula Sexta párrafos sexto y último del contrato referido.

Con motivo de la notificación de los resultados preliminares de auditoría, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), mediante oficio CEAS DG/629/2023, de fecha 11 de mayo de 2023 presentó información para aclarar o justificar los Pagos improcedentes por \$5,426,027.35 con I.V.A. (Conceptos pagados en exceso), misma que fue revisada y analizada; así mismo con fecha 29 de mayo de 2023, el auditor realizó una nueva inspección física el día 29 de mayo de 2023; por lo anterior, quedo aclarado un monto de \$637,228.82 con IVA, y pendiente de solventar la cantidad de \$4,788,798.53 con IVA, toda vez que no presentaron el total de las evidencias que soporten los conceptos observados ni se encontraron ejecutados la totalidad de los volúmenes de los conceptos observados, por consiguiente se rectifica la observación correctiva de este resultado.

Resultado núm. 5 Con observación.

Pagos improcedentes por \$1,441,787.31 con I.V.A. (Conceptos de obra pagados no ejecutados).

Derivado de los trabajos propios de la auditoría y particularmente en lo que respecta a la revisión cualitativa de los documentos que integran el expediente unitario de obra; así como de las inspecciones físicas realizadas los días 1, 2 y 3 de marzo de 2023 a las obras de la muestra auditada, se detectó que de los contratos de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022 y CEAS-RAMO 23-009/2022, la CEAS, realizó pagos improcedentes por \$1,441,787.31 con I.V.A. (Conceptos de obra pagados no ejecutados), como se detalló en los anexos 1 y 2 de este resultado.

Contrato	Monto observado con IVA
CEAS-RAMO 23-002/2022 Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+500 a (14+051) (1ra etapa).	\$280,150.50 (Ver detalles en anexo 1 de la cedula de resultado 5)
CEAS-RAMO 23-009/2022 Mejoramiento de la eficiencia física en la planta potabilizadora Villahermosa, Municipio de Centro, Tabasco. (2da etapa).	\$1,161,636.81 (Ver detalles en anexo 2 de la cedula de resultado 5)
Total	\$1,441,787.31

Por lo antes expuesto, se concluye que la CEAS, realizó pagos improcedentes por conceptos de obra pagados no ejecutados por la cantidad de \$1,441,787.31 con IVA, relacionado con los contratos de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022 y CEAS-RAMO 23-009/2022, financiados con el Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, correspondiente al ejercicio 2022, contraviniendo los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 110, 112 y 131 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; así como la Cláusula Sexta párrafos sexto y último del contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022 y Cláusula Sexta párrafos séptimo y último del contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-009/2022.

Observación Correctiva 5

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento, proporcione las evidencias documentales certificadas que desvirtúen los hechos observados relacionados con pagos improcedentes por \$1,441,787.31 con I.V.A. (Conceptos de obra pagados no ejecutados), detallados en los anexos 1 y 2 de este resultado, relacionados con los contratos de obra pública números CEAS-RAMO 23-002/2022 y CEAS-RAMO 23-009/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022, a fin de dar cumplimiento con los artículos 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 110, 112 y 131 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; así como a lo estipulado en la Cláusula Sexta párrafos sexto y último del contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022 y párrafos séptimo y último del contrato CEAS-RAMO 23-009/2022.

En caso de que dentro de plazo de 45 días hábiles a los que se refiere el artículo 311, fracción VI, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) no presente la documentación e información para desvirtuar las observaciones, o bien, cuando habiéndola presentado, no se desvirtúe totalmente las irregularidades detectadas, la Secretaría de la Función Pública del Estado de Tabasco promoverá el inicio de la investigación de las probables responsabilidades administrativas a que haya lugar, y en su caso, de los procedimientos de responsabilidad administrativa y denuncias de hechos.

Recomendación Preventiva 5

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), analice las causas por las cuales se tienen conceptos de obra pagados en exceso y que suman un importe de \$1,441,787.31 con I.V.A. relacionado con los contratos CEAS-RAMO 23-002/2022 y CEAS-RAMO 23-009/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022.

Con base en el resultado de ese análisis se instrumenten las medidas que correspondan, a fin de evitar la recurrencia de esa presunta irregularidad para asegurar en lo subsecuente el cumplimiento de los artículos 134, Párrafo Primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 55 Párrafo Segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 131 de su Reglamento; y de la Cláusulas Sexta párrafos sexto y último del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022 y Cláusulas Sexta párrafos séptimo y último del contrato CEAS-RAMO 23-009/2022.

Con motivo de la notificación de los resultados preliminares de auditoría, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), mediante oficio CEAS DG/629/2023, de fecha 11 de mayo de 2023 presentó información para aclarar o justificar los Pagos improcedentes por \$1,591,078.52 con I.V.A. (Conceptos de obra pagados no ejecutados), misma que fue revisada y analizada; así mismo con fecha 29 de mayo de 2023, el auditor realizó una nueva inspección física el día 29 de mayo de 2023; por lo anterior, quedo aclarado un monto de \$149,441.74 con IVA y pendiente de solventar la cantidad de \$1,441,787.31 con I.V.A., toda vez que no presentaron el total de las evidencias que soporten los conceptos observados ni se encontraron ejecutados la totalidad de los volúmenes de los conceptos observados, por consiguiente se rectifica la observación de este resultado.

Contrato	Monto por aclarar con IVA	Monto aclarado con IVA	Monto pendiente de solventar con IVA
CEAS-RAMO 23-002/2022 Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+500 a (14+051) (1ra etapa).	\$429,441.71	\$149,291.21	\$280,150.50

CEAS-RAMO 23-009/2022 Mejoramiento de la eficiencia física en la planta potabilizadora Villahermosa, Municipio de Centro, Tabasco. (2da etapa).	\$1,161,636.81	\$0.00	\$1,161,636.81
Total	\$1,591,078.52	\$149,291.21	\$1,441,787.31

Resultado núm. 6 Con observación.

Pagos improcedentes por la cantidad de \$4,352.92 con IVA (Conceptos de obra pagados con características diferentes a las contractuales).

Derivado de los trabajos propios de la auditoría y particularmente en lo que respecta a la revisión cualitativa de los documentos que integran el expediente unitario de obra; así como de las inspecciones físicas realizadas los días 1, 2 y 3 de marzo de 2023 a las obras de la muestra auditada, se detectó que, del contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022.- Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+500 a (14+051) (1ra etapa), la CEAS realizó pagos improcedentes por la cantidad de \$4,352.92 con IVA (Concepto de obra pagado con característica diferente a las contractuales), como se detalla a continuación:

Respecto al concepto. - P-2110-A A6 82.- instalación de piezas especiales de: hierro fundido dúctil. TEE con 3 bridas de: 600 x 100 mm de diámetro.

Al momento de la inspección física, se pudo observar que, las piezas instaladas en cada una de las cajas que se construyeron para alojar las válvulas, sólo tienen una brida y en el concepto pactado de contrato se considera de 3 bridas.

Por lo antes expuesto, se concluye que la CEAS, realizó pagos improcedentes por la cantidad de \$4,352.92 con IVA (Concepto de obra pagado con características diferentes a las contractuales), relacionados al contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, correspondiente al ejercicio 2022, contraviniendo los artículos 45 inciso A fracción I y 113 fracción VII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y la Cláusula vigésima del

contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022. (Tal como se detalló en el anexo No. 1 de ese resultado).

Observación Correctiva 6

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento, proporcione las evidencias documentales certificadas que desvirtúen los hechos observados relacionados con pagos improcedentes por la cantidad de \$4,352.92 con IVA (Concepto de obra pagado con características diferentes a las contractuales), relacionados al contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, correspondiente al ejercicio 2022, a fin de dar cumplimiento a los artículos 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 45 inciso A fracción I y 113 fracción VII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y a la Cláusula vigésima del contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022.

En caso de que dentro de plazo de 45 días hábiles a los que se refiere el artículo 311, fracción VI, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) no presente la documentación e información para desvirtuar las observaciones, o bien, cuando habiéndola presentado, no se desvirtúe totalmente las irregularidades detectadas, la Secretaría de la Función Pública del Estado de Tabasco promoverá el inicio de la investigación de las probables responsabilidades administrativas a que haya lugar, y en su caso, de los procedimientos de responsabilidad administrativa y denuncias de hechos.

Recomendación Preventiva 6

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), analice las causas por la cual se tiene concepto de obra pagado con características diferentes a las contractuales con un importe de \$4,352.92 con I.V.A. relacionado con el contrato CEAS-RAMO 23-002/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022.

Con base en el resultado de ese análisis se instrumenten las medidas que correspondan, a fin de evitar la recurrencia de esa presunta irregularidad para asegurar en lo subsecuente el cumplimiento de los artículos 134, Párrafo Primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 45 inciso A fracción I

y 113 fracción VII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y a la Cláusula vigésima del contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022.

Con motivo de la notificación de los resultados preliminares de auditoría, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), mediante oficio CEAS DG/629/2023, de fecha 11 de mayo de 2023 presentó información para aclarar o justificar los Pagos improcedentes por la cantidad de \$5,636.73 con IVA (Conceptos de obra pagados con características diferentes a las contractuales), misma que fue revisada y analizada; por lo anterior, quedo aclarado un monto de \$1,283.81 con IVA, y pendiente de solventar la cantidad de \$4,352.92 con IVA, toda vez que no presentaron el total de las evidencias que soporten los conceptos observados, por consiguiente se rectifica la observación correctiva de este resultado.

Resultado núm. 7 Con observación.

Inconsistencias en la elaboración de documentos derivados de actos de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento.

Derivado de los trabajos propios de la auditoría y particularmente en lo que respecta a la revisión cualitativa de los documentos que integran el expediente unitario de obra correspondiente a los contratos de obra pública de la muestra, se detectó que, del contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022.- Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+.500 a (14+051) (1ra etapa), existen inconsistencias en la elaboración de documentos derivados de actos de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, tales como acta de verificación física de los trabajos, acta de entrega recepción, acta de finiquito, acta de extinción de derechos y obligaciones y fianza de vicios ocultos, como se detalla a continuación:

Respecto al acta de verificación física de los trabajos:

1.- En el acta no se estipuló el artículo 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas que, es fundamento legal para la elaboración de este documento.

2.- En la hoja 1, del concepto numero 05 la unidad de medida dice M3, diferente a la del catálogo de conceptos M2.

Respecto al acta de entrega recepción:

- 1.- En la hoja 2 de 3, los periodos de las estimaciones 3, 4 y 5, no corresponden al de las estimaciones pagadas.
- 2.- En la hoja 3 de 3 la fecha del acta está escrita de manera incorrecta.

Respecto al acta de finiquito

- 1.- En las hojas 1, 4, 5 y 6 de 6 el fundamento legal es incorrecto, toda vez que, menciona artículos de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco y su Reglamento, siendo los recursos de origen federal.
- 2.- En la hoja 2 de 6, los periodos de las estimaciones no corresponden a las estimaciones pagadas.

Respecto al acta Administrativa de Extinción de Derechos de Obligaciones

- 1.- En la hoja 1 de 3, el fundamento legal es incorrecto, toda vez que, menciona artículos de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco y su Reglamento, siendo los recursos de origen federal.
- 2.- La cláusula del contrato que se marca en la hoja 1 de 3, esta incorrecta.
- 3.- En la hoja 2 de 3, no se incluyen todos los conceptos que se ejecutaron.
- 4.- En el concepto numero 05 la unidad no corresponde con la del catálogo.
- 5.- En la hoja 3 de 3 los periodos de las estimaciones no corresponden a las estimaciones pagadas.

Respecto a la fianza de Vicios Ocultos

- 1.- El documento, presenta inconsistencias en el plazo de vigencia, dice 365 días, debiendo decir doce meses a como se indica en el artículo 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y la cláusula décima primera del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022

2.- La clave de registro es incorrecta.

Por lo antes expuesto, se concluye que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), incumplió en la elaboración de documentos derivados de actos de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, toda vez que existen inconsistencia en los documentos como son: acta de verificación física de los trabajos, acta de entrega recepción, acta de finiquito, acta de extinción de derechos y obligaciones y fianza de vicios ocultos, relacionado con el contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022, incumpléndose los artículos 166, 168, 170 y 172 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Observación Correctiva 7

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento, proporcione las evidencias documentales certificadas que desvirtúen los hechos observados relacionados con las inconsistencias en la elaboración de documentos de actos derivados de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, tales como acta de verificación física de los trabajos, acta de entrega recepción, acta de finiquito, acta de extinción de derechos y obligaciones, y fianza de vicios ocultos, relacionados con el contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, a fin de dar cumplimiento a los artículos 64 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 166, 168, 170 y 172, de su Reglamento; y clausula decima primera del contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022.

En caso de que dentro de plazo de 45 días hábiles a los que se refiere el artículo 311, fracción VI, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) no presente la documentación e información para desvirtuar las observaciones, o bien, cuando habiéndola presentado, no se desvirtúe totalmente las irregularidades detectadas, la Secretaría de la Función Pública del Estado de Tabasco promoverá el inicio de la investigación de las probables responsabilidades administrativas a que haya lugar, y en su caso, de los procedimientos de responsabilidad administrativa y denuncias de hechos.

Recomendación Preventiva 7

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), analice las causas por las cuales se tienen inconsistencias en la elaboración de documentos derivados de actos de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, tales como acta de verificación física de los trabajos, acta de entrega recepción, acta de finiquito, acta de extinción de derechos y obligaciones, y fianza de vicios ocultos, relacionados con el contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022.

Con base en el resultado de ese análisis se instrumenten las medidas que correspondan, a fin de evitar la recurrencia de esa presunta irregularidad para asegurar en lo subsecuente el cumplimiento de los artículos 64 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 166, 168, 170 y 172 su Reglamento; y cláusula decima primera del contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022.

Con motivo de la notificación de los resultados preliminares de auditoría, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), mediante oficio CEAS DG/629/2023, de fecha 11 de mayo de 2023 presentó información para aclarar o justificar las Inconsistencias en la elaboración de documentos derivados de actos de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, tales como Acta de verificación física, Acta de entrega recepción, Acta de finiquito, Acta Administrativa de extinción de derechos de obligaciones, Poliza de fianza y Caratula de contrato, todos relacionados al contrato de obra pública CEAS-RAMO 23-002/2022, misma que fue revisada y analizada, encontrándose que tales documentos no están certificados; por lo anterior, se ratifica la observación correctiva de este resultado.

Resultado núm. 8 Con observación.

Contrato de obra pública en el cual se observa un 84.07% en suministro de materiales y equipo de instalación permanente, respecto al monto total contratado.

Derivado de los trabajos propios de la auditoría y particularmente en lo que respecta a la revisión cualitativa de los documentos que integran el expediente unitario de obra correspondiente a los contratos de obra pública de la muestra, se detectó que, del contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022.- Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco

ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+500 a (14+051) (1ra. etapa), la CEAS consideró el suministro de materiales y equipo de instalación permanente en un 84.07% respecto al monto total contratado.

Por lo antes expuesto, se concluye que la CEAS, consideró el suministro de materiales y equipo de instalación permanente en un 84.07% respecto al monto total contratado, relacionado con el contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022.- Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+500 a (14+051) (1ra. Etapa), financiados con el Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, correspondiente al ejercicio 2022, contraviniendo los artículos 3 fracción VII, 31 fracción XIX, 45 fracción I de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 45 A. fracción I de su Reglamento.

Observación Correctiva 8

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento, proporcione las evidencias documentales certificadas que aclare o justifique los hechos observados relacionados con el suministro de materiales y equipos de instalación permanente **dentro de un contrato de obra pública a base de precios unitarios**, lo que representa un 84.07% respecto al monto total contratado, relacionado con el contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022.- Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+500 a (14+051) (1ra. Etapa), financiados con el Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, correspondiente al ejercicio 2022, a fin de dar cumplimiento a los artículos 3 fracción VII, 31 fracción XIX, 45 fracción I de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 45 A. fracción I de su Reglamento.

En caso de que dentro de plazo de 45 días hábiles a los que se refiere el artículo 311, fracción VI, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) no presente la documentación e información para desvirtuar las observaciones, o bien, cuando habiéndola presentado, no se desvirtúe totalmente las irregularidades detectadas, la Secretaría de la Función Pública del Estado de Tabasco promoverá el inicio de la investigación de las probables responsabilidades administrativas a que haya lugar, y en su caso, de los procedimientos de responsabilidad administrativa y denuncias de hechos.

Recomendación Preventiva 8

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), analice las causas por las cuales se consideró el suministro de materiales y equipo de instalación permanente dentro de un contrato de obra pública a base de precios unitarios, lo que representa un 84.07% respecto al monto total contratado, relacionado con el contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022.

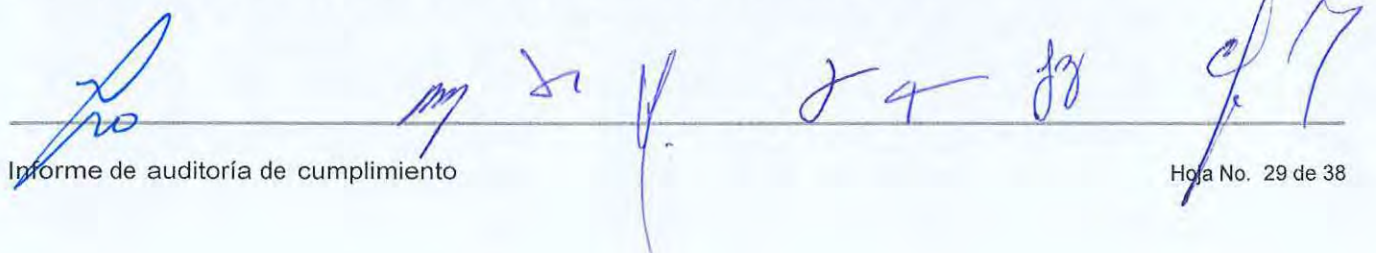
Con base en el resultado de ese análisis se instrumenten las medidas que correspondan, a fin de evitar la recurrencia de esa presunta irregularidad para asegurar en lo subsecuente el cumplimiento a los artículos 3 fracción VII, 31 fracción XIX, 45 fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 45 inciso A fracción I de su Reglamento.

Con motivo de la notificación de los resultados preliminares de auditoría, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), mediante oficio CEAS DG/629/2023, de fecha 11 de mayo de 2023 presentó información para aclarar o justificar los Pagos indebidos (Contrato de obra pública, mediante el cual se pagó el 84.07% en suministro de materiales y equipo de instalación permanente, respecto al monto total contratado), misma que fue revisada y analizada, determinándose que esta no desvirtúa los hechos observados; por lo anterior, se ratifica la observación correctiva de este resultado.

Resultado núm. 9 Con observación.

Modificaciones al proyecto y al catálogo de conceptos del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022 no autorizadas.

Derivado de los trabajos propios de la auditoría y particularmente en lo que respecta a la revisión cualitativa de los documentos que integran el expediente unitario de obra; así como de las inspecciones físicas realizadas los días 1, 2 y 3 de marzo de 2023 a las obras correspondiente a los contratos de obra pública de la muestra, Se detectó que del contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022.- Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+500 a (14+051) (1ra. etapa), la CEAS realizó modificaciones al proyecto y al catálogo de conceptos, no autorizadas, como se detalla a continuación:



1.- Respecto al concepto:

8070 00 10.- suministro de tubería de hierro ductil Normas MNX-B - 504 - 2009 E ISO 2531-09 revestida interiormente con mortero de cemento aplicado por centrifugación, conforme a la ISO 4179 y revestidas exteriormente en fábrica mediante zinc y pintura bituminosa, entrega lab ... tubo STANDAR DN 600 clase 25.

La CEAS contrató con la empresa Balton Services, S.A. de C.V., un suministro de 2,551.00 ML por la cantidad de \$ 17,659,323.01 más IVA, sin embargo, al momento de la inspección física se constató la ejecución de 2,540 ML, por lo que se tiene un suministro adicional sin justificación de 11.00 ML por la cantidad de \$76,147.61 más IVA. respecto al volumen contratado.

Por otra parte, la CEAS estimo y pago a dicha empresa, un suministro total de 3,010.21 ML del concepto 8070 00 10 como se detalla a continuación:

Concepto	Unidad	P.U.	Cantidad contratada
807000 10.- suministro de tubería de hierro ductil Normas MNX-B - 504 - 2009 E ISO 2531-09 revestida interiormente con mortero de cemento aplicado por centrifugación, conforme a la ISO 4179 y revestidas exteriormente en fábrica mediante zinc y pintura bituminosa, entrega lab ... tubo standar DN 600 CLASE 25.	ML	6,922.51	2,551

Estimación 1 TE	Estimación 2 TE	Estimación 3 TE	Estimación 7 Finiquito	Volumen total pagado	Total pagado
528.00	1302.00	721.00	459.21	3,010.21 ML	\$20,838,208.83

De lo anterior, se resume que, del suministro de tubos por la cantidad de 3,010.21 ML pagados por un monto total de \$20,838,208.83 la CEAS contrato con la empresa Balton Services, S.A. de C.V., un suministro de 2,551.00 ML por la cantidad de \$17,659,323.01, ejecutándose en obra únicamente la cantidad de 2540 ML; por lo que tiene un volumen excedente en el suministro por la cantidad de 470.21 ML por

un monto de \$3,775,838.77 con IVA, sin que el ente auditado haya presentado justificación y autorización al respecto.

En consecuencia, se incumplen las cláusulas Primera. Objeto del contrato, Segunda. Proyecto Ejecutivo, Tercera. Monto del contrato, Cuarta. Plazo de Ejecución, Sexta. Forma de pago y Octava. Cantidades y conceptos adicionales, del Contrato CEAS-RAMO 23-002/2022, toda vez que, no se cumplió con los alcances establecidos en estas.

2.- Respecto a los conceptos:

P17K-02.- (Fabricación) suministro e instalación pieza hechiza de acero al carbon Ced. 30 para bay-pass, bridada en sus dos extremos y dos (2) salidas lateral para alojar valvula de admisión y expulsión de aire combinada; incluye: suministro e instalación de codos de acero al carbon Ced. 30, de angulos de 22°30' y 45°; incluye: soldadura, maniobras, mano de obra, herrmamientas y equipo necesario para su correcta ejecucion, asi como suministro y aplicación de primario epoxico catalizado guarquim RP-26 y suministro y aplicación de acabado epoxico catalizado de al tos solidos guarquim RP-26. tubo de: 35 ml. de long de 610 mm (24"0).

Pza. 1.00; P.U. \$ 196,658.72 Importe: \$196,658.72

P17K-03.- (Fabricación) suministro e instalación pieza hechiza de acero al carbon Ced. 30 para bay-pass, bridada en sus dos extremos y dos (2) salidas lateral para alojar valvula de admisión y expulsión de aire combinada; incluye: suministro e instalación de codos de acero al carbon Ced. 30, de angulos de 22°30' y 45° ; incluye: soldadura, maniobras, mano de obra, herrmamientas y equipo necesario para su correcta ejecucion, asi como suministro y aplicación de primario epoxico catalizado guarquim RP-26 y suministro y aplicación de acabado epoxico catalizado de al tos solidos guarquim RP-26. tubo de: 36 ML. de long de 610 MM (24"0).

Pza. 1.00; P.U. \$203,464.36; Importe \$203,464.36

P17K-06.- (Fabricación) Suministro e instalación pieza hechiza de acero al carbon Ced. 30 para bay-pass, bridada en sus dos extremos y dos (2) salidas lateral para alojar valvula de admisión y expulsión de aire combinada; incluye: suministro e instalación de codos de acero al carbon Ced. 30, de angulos de 22°30' y 45°; incluye: soldadura, maniobras, mano de obra, herrmamientas y equipo necesario para su correcta ejecucion, asi como suministro y aplicación de primario epoxico catalizado guarquim RP-26 y suministro y aplicación de acabado epoxico catalizado

de al tos solidos guarquim RP-26. tubo de: 116 ML. de long de 610 MM (24"0).

Pza. 1.00; P.U. \$608,391.02; Importe \$608,391.02

P17K-07.- (Fabricación) Suministro e instalación pieza hechiza de acero al carbon ced. 30 para bay-pass, bridada en sus dos extremos y dos (2) salidas lateral para alojar valvula de admisión y expulsión de aire combinada; incluye: suministro e instalación de codos de acero al carbon Ced. 30, de angulos de 22°30 y 45° incluye: soldadura, maniobras, mano de obra, herrmamientas y equipo necesario para su correcta ejecucion, asi como suministro y aplicación de primario epoxico catalizado guarquim RP-26 y suministro y aplicación de acabado epoxico catalizado de al tos solidos guarquim RP-26. tubo de: 145 ML. de long de 610 MM (24"0).

Pza. 1.00; P.U. \$ 757,601.32; Importe \$757,601.32

La CEAS contrató con la empresa Balton Services, S.A. de C.V., el suministro e instalación de los conceptos P17K-02, P17K-03, P17K-06 y P17K-07, por la cantidad de \$1,776,115.42; sin embargo, al momento de la inspección física se constató que, estos no fueron ejecutados; en su lugar se utilizaron los bay-pass existentes fabricados con tubería de acero al carbón de 20" de diámetro, no garantizándose la operatividad y eficiencia de la línea proyectada, reduciéndose el diámetro del mismo de 24" a 20", por lo que, no se garantiza lo solicitado el anexo 1 de la junta de aclaraciones, en el cual se estableció que, se deberá incluir dentro de la propuesta técnica los siguientes documentos, entre ellos el punto 8: carta de garantía del fabricante por vida útil del funcionamiento de la tubería de por al menos 50 años, firmada por el representante legal de la fabricante acompañada de la documentación que lo acredite como tal, mismo que se ubica en el documento A-E1 de la propuesta económica.

Aunado a lo anterior, la CEAS no presento evidencias de las autorizaciones y convenios modificatorios por los cambios realizados a lo contratado.

En Consecuencia, se incumple el art. 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, y las cláusulas Primera. Objeto del contrato, Segunda. Proyecto ejecutivo, Tercera. Monto del contrato, Cuarta. Plazo de ejecución, Sexta. Forma de pago y Octava. Cantidades y conceptos adicionales, del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022, toda vez que, no se cumplió con los alcances establecidos en estas.

Por lo antes expuesto, se concluye que la CEAS, incumplió el art. 59 de la Ley de

Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, y las cláusulas Primera. Objeto del contrato, Segunda. Proyecto ejecutivo, Tercera. Monto del contrato, Cuarta. Plazo de ejecución, Sexta. Forma de pago y Octava. Cantidades y conceptos adicionales, del Contrato CEAS-RAMO 23-002/202, toda vez que, se tienen modificaciones al catálogo de conceptos originalmente pactado, lo que implica modificaciones al proyecto, sin que el ente auditado haya presentado las autorizaciones ni convenio modificatorio.

Observación Correctiva 9

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento, proporcione las evidencias documentales certificadas que desvirtúen los hechos observados relacionados con las modificaciones al catálogo de conceptos pactado y por ende al proyecto, relacionados con el contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, a fin de dar cumplimiento a los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; y 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y a las cláusulas PRIMERA, SEGUNDA, TERCERA, CUARTA, SEXTA Y OCTAVA del Contrato CEAS-RAMO 23-002/202.

En caso de que dentro de plazo de 45 días hábiles a los que se refiere el artículo 311, fracción VI, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) no presente la documentación e información para desvirtuar las observaciones, o bien, cuando habiéndola presentado, no se desvirtúe totalmente las irregularidades detectadas, la Secretaría de la Función Pública del Estado de Tabasco promoverá el inicio de la investigación de las probables responsabilidades administrativas a que haya lugar, y en su caso, de los procedimientos de responsabilidad administrativa y denuncias de hechos.

Recomendación Preventiva 9

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), analice las causas de los hechos observados relacionados con las modificaciones al proyecto y al catálogo de conceptos autorizado del contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022.

Con base en el resultado de ese análisis se instrumenten las medidas que correspondan, a fin de evitar la recurrencia de esa presunta irregularidad a fin de dar cumplimiento a los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y a las cláusulas Primera. Objeto del contrato, Segunda. Proyecto ejecutivo, Tercera. Monto del contrato, Cuarta. Plazo de ejecución y Sexta. Forma de pago y Octava. Cantidades y conceptos adicionales del Contrato CEAS-RAMO 23-002/2022.

Con motivo de la notificación de los resultados preliminares de auditoría, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), mediante oficio CEAS DG/629/2023, de fecha 11 de mayo de 2023 presentó información para aclarar o justificar las modificaciones al proyecto y al catálogo de conceptos del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022 no autorizadas, misma que fue revisada y analizada, determinandose que esta no desvirtua los hechos observados; por lo anterior, se ratifica la observación correctiva de este resultado.

Resultado núm. 10 Con observación.

Incumplimiento a la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas, a su Reglamento y a los términos del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022.

Derivado de los trabajos propios de la auditoría y particularmente en lo que respecta a la revisión cualitativa de los documentos que integran el expediente unitario de obra; así como de las inspecciones físicas realizadas los días 1, 2 y 3 de marzo de 2023 a las obras de la muestra auditada, se detectó incumplimiento a la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la Misma, a su Reglamento y a los términos del contrato del contrato de obra pública número CEAS-RAMO 23-002/2022.- Construcción de la línea de conducción de agua potable en la carretera Villahermosa Comalcalco ubicada en la Ra. Arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco. (11+500 a (14+051) (1ra. etapa), como se detalla a continuación:

1. Respecto a la terminación de la obra:

El contrato CEAS-RAMO 23-002/2022, con plazo de ejecución de 120 días naturales, tiene como fecha de inicio 18 de agosto de 2022 y fecha de terminación 15 de diciembre de 2022; respecto a la terminación de la obra, la CEAS presento documentación del cierre administrativo de dicho contrato, tales como:

Nota de Bitácora 75 de fecha 02 de febrero de 2022, notificación de la terminación de los trabajos a la residencia de obra.

Aviso de terminación de la obra emitido por la empresa BALTON SERVICES, S.A. DE C.V. de fecha 8-12-2022;
Acta de verificación física de fecha 12 de diciembre de 2022;
Acta de entrega recepción de fecha 15 de diciembre de 2022;
Fianza de vicios ocultos de fecha 15 de diciembre de 2022;
Acta de finiquito de fecha 22 de diciembre de 2022 y
Acta administrativa de extinción de derechos de obligaciones de fecha 22 de diciembre de 2022.

Sin embargo, en la visita de obra los días 01, 02 y 03 de marzo de 2023, esta se encontró en proceso de ejecución con un avance físico aproximado de 80.90%; incumpléndose las cláusulas: Primera.- Objeto del contrato, Segunda.- Proyecto ejecutivo, Tercera.- Monto del contrato, Cuarta.- Plazo de ejecución, Sexta.- Forma de pago, Octava.- Cantidades y conceptos adicionales, Novena.- Modificaciones al contrato, Décima primera.- Garantías de cumplimiento y vicios ocultos, Decima segunda.- Recepcion de los trabajos, Décima quinta.- Responsabilidades del contratista, Décima séptima.- Retenciones y penas convencionales, Décima novena.- Causas de incumplimiento y rescisión administrativa del contrato, Vigésima.- De la vigilancia, control y supervisión de los trabajos, vigésima primera.- de la bitácora, Vigésima segunda.- Finiquito y terminación del contrato, Vigésima sexta.- Obligaciones y Vigésima séptima.- Vigencia del contrato; del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022.

2. Respecto a la Fianza de vicios ocultos

1.-Se elimina el número de fianza de vicios ocultos, por considerarse información reservada en términos del art. 121 frac. XVI de la LTAIPET. Determinación confirmada por el Comité de Transparencia de la SFP, durante la Trigésima Novena Sesión Extraordinaria, celebrada el día 12 septiembre del año

El plazo de la Fianza de vicios ocultos de fecha 15 de diciembre de 2022, por un monto de \$2,620,462.73 con línea de validación 1.- Eliminado. lleva corriendo a partir de esa fecha más de cinco meses, aun cuando la obra se encuentra en proceso de ejecución y por lo mismo no se han realizado las pruebas para su correcta operación.

Por lo antes expuesto, se concluye que la CEAS incurrió en la falsedad de información, formalizando indebidamente el cierre administrativo del contrato número CEAS-RAMO 23-002/2022, al presentar documentación tales como: Aviso de terminación de la obra emitido por la empresa Balton Services, S.A. de C.V. de fecha 8-12-2022; Acta de verificación física de fecha 12 de diciembre de 2022; Acta de entrega recepción de fecha 15 de diciembre de 2022; Fianza de vicios ocultos de fecha 15 de diciembre de 2022; Acta de finiquito de fecha 22 de diciembre de 2022 y Acta administrativa de extinción de derechos de obligaciones de fecha 22 de diciembre de 2022; aun cuando la obra se encuentra en proceso de ejecución al

80.90% aproximadamente; incumpléndose los artículos 59 y 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 23 fracción XIII, 135, 136, 137 y 172 de su Reglamento; así también se incumplen las cláusulas Primera. Objeto del contrato, Segunda. proyecto ejecutivo, Tercera. Monto del contrato, Cuarta. Plazo de ejecución, Sexta. Forma de pago, Octava. Cantidades y conceptos adicionales, Novena. Modificaciones al contrato, Décima primera. Garantías de cumplimiento y vicios ocultos, Decima segunda. Recepcion de los trabajos, Décima quinta. Responsabilidades del contratista, Décima séptima. Retenciones y penas convencionales, Décima novena. Causas de incumplimiento y rescisión administrativa del contrato, Vigésima. De la vigilancia, control y supervisión de los trabajos, Vigésima primera. De la bitácora, Vigésima segunda. Finiquito y terminación del contrato, Vigésima sexta. Obligaciones y Vigésima séptima. Vigencia del contrato, del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022.

Observación Correctiva 10

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), proporcione las evidencias documentales certificadas que desvirtúen los hechos observados relacionados con el cierre administrativo del contrato número CEAS-RAMO 23-002/2022, en incumplimiento a la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma, su Reglamento y los términos del contrato referido, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022, a fin de dar cumplimiento a los artículos 59 y 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 23 fracción XIII, 135, 136, 137 y 172 de su Reglamento; así también se incumplen las cláusulas Primera. Objeto del contrato, Segunda. Proyecto ejecutivo, Tercera. Monto del contrato, Cuarta. Plazo de ejecución, Sexta. Forma de pago, Octava. Cantidades y conceptos adicionales, Novena. Modificaciones al contrato, Décima primera. Garantías de cumplimiento y vicios ocultos, Decima segunda. Recepcion de los trabajos, Décima quinta. Responsabilidades del contratista, Décima séptima. Retenciones y penas convencionales, Décima novena. Causas de incumplimiento y rescisión administrativa del contrato, Vigésima. De la vigilancia, control y supervisión de los trabajos, Vigésima primera. De la bitácora, Vigésima segunda. Finiquito y terminación del contrato, Vigésima sexta. Obligaciones y Vigésima séptima. Vigencia del contrato, del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022.

En caso de que dentro de plazo de 45 días hábiles a los que se refiere el artículo 311, fracción VI, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS) no presente la documentación e información para desvirtuar las observaciones, o bien, cuando habiéndola presentado, no se desvirtúe totalmente las irregularidades detectadas, la Secretaría de la Función Pública del Estado de Tabasco promoverá el inicio de la

investigación de las probables responsabilidades administrativas a que haya lugar, y en su caso, de los procedimientos de responsabilidad administrativa y denuncias de hechos.

Recomendación Preventiva 10

Para que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), analice las causas por las cuales se tienen los hechos observados relacionados con el cierre administrativo del contrato número CEAS-RAMO 23-002/2022, en incumplimiento a la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la Misma, su Reglamento y los términos del contrato referido, financiados con recursos del Programa Ramo 23.- Provisiones Salariales y Económicas, U093. Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2022.

Con base en el resultado de ese análisis se instrumenten las medidas que correspondan, a fin de evitar la recurrencia de esa presunta irregularidad para asegurar en lo subsecuente el cumplimiento de los artículos 134, Párrafo Primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 59 y 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 23 fracción XIII, 135, 136, 137 y 172 de su Reglamento.

Con motivo de la notificación de los resultados preliminares de auditoría, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), mediante oficio CEAS DG/629/2023, de fecha 11 de mayo de 2023 presentó información para aclarar o justificar el Incumplimiento a la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas, a su Reglamento y a los términos del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022, misma que fue revisada y analizada, determinandose que esta no desvirtua los hechos observados; por lo anterior, se ratifica la observación correctiva de este resultado.

Montos por aclarar

Existe un monto pendiente de aclarar y/o justificar, por un importe de \$6,631,326.14 (Seis millones, seiscientos treinta y un mil trescientos veintiséis pesos 14/100 M.N.) por pagos improcedentes.

Resumen

De los diez resultados de la auditoría, se formularon diez observaciones correctivas e igual número de recomendaciones preventivas.

Dictamen





Con salvedad

La auditoría se practicó sobre la información y la documentación proporcionada por el ente auditado, de cuya veracidad son responsables; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcances establecidos, y se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen.

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), incurrió en presuntas irregularidades en el ejercicio del gasto, respecto al rubro de obra pública con la falta de comprobación y justificación de \$6,631,326.14 (Seis millones, seiscientos treinta y un mil trescientos veintiséis pesos 14/100 M.N.) por Inadecuada integración, control y resguardo de expedientes, Incumplimiento en el uso del Sistema Bitácora Electrónica y Seguimiento a Obra Pública (BESOP), Pagos improcedentes por la cantidad de \$396,387.38 con IVA (Conceptos de obra pagados que en su ejecución no cumplen con el alcance de los mismos), Pagos improcedentes por \$4,788,798.53 (Conceptos pagados en exceso), Pagos improcedentes por \$1,441,787.31 (Conceptos de obra pagados no ejecutados), Pagos improcedentes por la cantidad de \$4,352.92 (Conceptos de obras pagados con características diferentes a las contractuales), Inconsistencias en la elaboración de documentos derivados de actos de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Modificaciones al proyecto y al catálogo de conceptos del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022 no autorizadas, e Incumplimiento a la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, a su Reglamento y a los términos del contrato CEAS-RAMO 23-002/2022.

Con fundamento en los artículos 112 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 311, último párrafo, de su Reglamento; 91, primer párrafo, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y 35, fracciones XVII y XVIII, del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública del Estado de Tabasco, se harán del conocimiento de las autoridades competentes los resultados que así lo ameriten, así como aquellos en los que se advierten presuntas faltas administrativas.

 <p>PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE TABASCO SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	Concepto	Clasificación de información por reserva.
	Fecha de clasificación	12 de septiembre del año 2024.
	Área(s)	Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública
	Información reservada	<p>La información requerida por el solicitante fue clasificada como información reservada, por actualizar el supuesto previsto por la fracción XVI del artículo 121 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco determinación que fue confirmada por el Comité de Transparencia, durante la celebración de la Trigésima Novena Sesión Extraordinaria, celebrada el 12 de septiembre del año 2024, se clasificó como información reservada, lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Número de póliza de fianza de vicios ocultos.
	Fundamento legal	Fracción XVI del artículo 121 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco.
	Rubrica del titular del área y el enlace	 
	Periodo de reserva	5 años
	Partes o secciones clasificadas	<ul style="list-style-type: none"> • Número de póliza de fianza de vicios ocultos.