



# **PROGRAMA ANUAL DE ACTIVIDADES CONSOLIDADO**

## **EJERCICIO FISCAL 2026**

**L.C. Ricardo Verdugo Llanas**  
Auditor Superior del Estado

**Diciembre 2025**

La Paz, Baja California Sur a 07 de enero del 2026  
**ASUNTO:** Se remite el Programa Anual de Actividades de  
la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur,  
correspondiente al Ejercicio Fiscal 2026  
**ASEBCS/001/2026**

**DIP. GABRIELA MONTOYA TERRAZAS**

Presidenta de la Comisión de Vigilancia de  
la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur  
H. Congreso del Estado de Baja California Sur  
**P R E S E N T E**

Por este conducto, el que suscribe L.C. Ricardo Verdugo Llanas, en mi carácter de Auditor Superior del Estado de Baja California Sur, con fundamento en los artículos 66 Bis y 66 Ter, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; artículos 83 y 89, fracciones I y XI, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; artículos 1, 2, 5 y 6, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur; y en las facultades conferidas mediante nombramiento otorgado por el Poder Legislativo en Sesión Pública Ordinaria de fecha 11 de noviembre de 2021, me dirijo a Usted para comunicar:

Que en ejercicio de las atribuciones conferidas al titular de esta Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en el artículo 89, fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, que establece la obligación de aprobar el programa anual de actividades y remitirlo a la Comisión de Vigilancia para su conocimiento, por medio del presente instrumento se da cumplimiento a dicho mandato legal.

El Programa Anual de Actividades Consolidado 2026 fue elaborado con la participación de las 19 unidades administrativas que integran esta Auditoría Superior, bajo la coordinación de la Secretaría Técnica, conforme a lo previsto en los artículos 2, fracción II y 8 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur. El referido instrumento fue presentado, analizado y aprobado por unanimidad en la Novena Sesión Ordinaria del Consejo Consultivo de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, celebrada el 17 de diciembre de 2025, según consta en el Acta número 09 de dicha sesión, la cual obra en los archivos de esta Institución.

El Programa Anual de Actividades 2026 integra un total de 200 actividades programadas, 111 metas específicas y 135 indicadores de gestión, distribuidos entre las áreas sustantivas y de apoyo de esta Auditoría Superior. El instrumento se sustenta en el Plan Estratégico Institucional 2025-2028, en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), así como en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado y el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur. Su implementación contempla el seguimiento trimestral del avance físico y documental de las actividades comprometidas, con fechas límite de reporte establecidas en los meses de marzo, junio,



septiembre y diciembre del presente ejercicio, siendo el Secretario Técnico el responsable institucional de dicho seguimiento.

El Programa Anual de Actividades 2026 se orienta al cumplimiento de seis objetivos estratégicos institucionales, a saber:

- i. Fortalecimiento de la fiscalización superior;
- ii. Transparencia y rendición de cuentas;
- iii. Combate a la corrupción e integridad institucional;
- iv. Modernización tecnológica;
- v. Gestión administrativa eficiente; y
- vi. Seguimiento y solventación de observaciones.

Estos objetivos reflejan el compromiso de esta Auditoría Superior con la mejora continua de los procesos de fiscalización y la atención oportuna de las responsabilidades legales que tiene encomendadas.

En virtud de lo anteriormente expuesto, y en estricto cumplimiento al mandato legal citado, se adjunta al presente oficio el Programa Anual de Actividades Consolidado 2026 de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en versión documental, para el conocimiento de esa honorable Comisión de Vigilancia.

Sin otro particular por el momento, reitero a usted las seguridades de mi más alta y distinguida consideración.

**ATENTAMENTE**  
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA SUR



**AUDITORIA  
SUPERIOR  
DEL ESTADO**

**L.C. RICARDO VERDUGO LLANAS**

- c.c.p. **Dip. Teresita de Jesús Valentín Vázquez.**- Secretaria de la Comisión de Vigilancia de la Auditor Superior del Estado de Baja California Sur - Para su conocimiento  
**Dip. Fernando Hoyos Aguilar.**- Secretario de la Comisión de Vigilancia de la Auditor Superior del Estado de Baja California Sur - Para su conocimiento  
**Lic. Víctor Manuel Nolasco Cota.**- Titular de la Unidad de Evaluación y Control de la Comisión Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur - Para su conocimiento  
**Lic. Jorge Luis Vargas Navarro.**- Secretario Técnico de la ASEBCS. Para conocimiento y seguimiento. Expediente/Archivo.

# **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR**

## **PROGRAMA ANUAL DE ACTIVIDADES CONSOLIDADO**

### **EJERCICIO FISCAL 2026**

**L.C. Ricardo Verdugo Llanas**  
Auditor Superior del Estado

**Diciembre 2025**

## PRESENTACIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, como órgano técnico del H. Congreso del Estado dotado de autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones, presenta el Programa Anual de Actividades Consolidado correspondiente al ejercicio fiscal 2026.

Este instrumento de planeación estratégica ha sido elaborado bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad que rigen la fiscalización superior, integrando las mejores prácticas nacionales en materia de auditoría gubernamental y gestión institucional.

El Programa Anual de Actividades Consolidado 2026 integra la planeación de las **19 unidades administrativas** de la ASEBCS, totalizando **200 actividades, 111 metas y 135 indicadores**.

### Indicadores Clave

| Indicador                | Cantidad |
|--------------------------|----------|
| Unidades Administrativas | 19       |
| Actividades Programadas  | 200      |
| Metas Específicas        | 111      |
| Indicadores de Gestión   | 135      |

### Marco Normativo

El Programa Anual de Actividades 2026 se fundamenta en:

- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur
- Reglamento Interior de la ASEBCS (actualizado al 20 de diciembre de 2024)
- Plan Estratégico Institucional 2025-2028
- Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF)



## **OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES**

### **1. Fortalecimiento de la Fiscalización Superior**

Garantizar la eficiencia y eficacia del Programa Anual de Auditorías mediante planeación basada en riesgos, actualización de procedimientos conforme a ISSAI y NAG, y mejora continua de procesos de auditoría.

### **2. Transparencia y Rendición de Cuentas**

Promover la cultura de rendición de cuentas mediante la elaboración oportuna de informes individuales, generales y específicos, cumplimiento de obligaciones de transparencia en la PNT, y difusión de resultados de fiscalización.

### **3. Combate a la Corrupción e Integridad Institucional**

Fortalecer el control interno institucional, substanciar procedimientos de responsabilidad administrativa, implementar mecanismos de integridad y prevención de conflictos de interés.

### **4. Modernización Tecnológica**

Implementar sistemas tecnológicos para fiscalización, desarrollar plataformas digitales para recepción de información financiera (SIRET), y crear tableros de control con Inteligencia.

### **5. Gestión Administrativa Eficiente**

Fortalecer la capacidad presupuestaria institucional, garantizar disponibilidad de recursos materiales y humanos, y mejorar prácticas de transparencia y rendición de cuentas administrativa.

### **6. Seguimiento y Solventación de Observaciones**

Verificar la solventación de observaciones, acciones y recomendaciones emitidas, elaborar dictámenes de no solventación, y mantener sistemas de registro actualizado para trazabilidad completa.

## ESTRUCTURA ORGÁNICA PARTICIPANTE

### 1. Secretaría Técnica

|                    |                                                  |
|--------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Titular</b>     | Lic. Jorge Luis Vargas Navarro                   |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 2, fracción II y 8 del Reglamento Interior |
| <b>Actividades</b> | <b>23</b>                                        |
| <b>Metas</b>       | <b>6</b>                                         |
| <b>Indicadores</b> | <b>7</b>                                         |

### 2. Dirección General de Administración y Finanzas

|                    |                                       |
|--------------------|---------------------------------------|
| <b>Titular</b>     | L.C. Manuela Vargas Agúndez           |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 90 Ley y 18 Reglamento Interior |
| <b>Actividades</b> | <b>18</b>                             |
| <b>Metas</b>       | <b>5</b>                              |
| <b>Indicadores</b> | <b>5</b>                              |

### 3. Dirección de Tecnología e Informática

|                    |                                        |
|--------------------|----------------------------------------|
| <b>Titular</b>     | Ing. José Manuel González Cota         |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 2, fracción II, f) y 8 Quinquies |
| <b>Actividades</b> | <b>10</b>                              |
| <b>Metas</b>       | <b>11</b>                              |
| <b>Indicadores</b> | <b>6</b>                               |

### 4. Oficialía de Partes

|                    |                                 |
|--------------------|---------------------------------|
| <b>Titular</b>     | C. Kitzia Melani Ibarra Vázquez |
| <b>Fundamento</b>  | Art. 8 Septies                  |
| <b>Actividades</b> | <b>14</b>                       |
| <b>Metas</b>       | <b>5</b>                        |
| <b>Indicadores</b> | <b>9</b>                        |



## 5. Unidad de Archivo

|                    |                                      |
|--------------------|--------------------------------------|
| <b>Titular</b>     | Lic. Homero Núñez Escobedo           |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 2, fracción II, g) y 8 Sexties |
| <b>Actividades</b> | <b>12</b>                            |
| <b>Metas</b>       | <b>6</b>                             |
| <b>Indicadores</b> | <b>5</b>                             |

## 6. Unidad de Innovación y Modernización

|                    |                                     |
|--------------------|-------------------------------------|
| <b>Titular</b>     | Lic. Lourdes Abigail Rubio Lizardi  |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 2, fracción II, e) y 8 Quater |
| <b>Actividades</b> | <b>10</b>                           |
| <b>Metas</b>       | <b>4</b>                            |
| <b>Indicadores</b> | <b>4</b>                            |

## 7. Unidad de Plataformas Digitales e Información Financiera

|                    |                                  |
|--------------------|----------------------------------|
| <b>Titular</b>     | Ing. Carolina Higuera Búrquez    |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 2, fracción II, c) y 8 Bis |
| <b>Actividades</b> | <b>7</b>                         |
| <b>Metas</b>       | <b>8</b>                         |
| <b>Indicadores</b> | <b>9</b>                         |

## 8. Unidad de Seguimiento y Solventación

|                    |                                        |
|--------------------|----------------------------------------|
| <b>Titular</b>     | Lic. Angélica Krystal Navarro Peralta  |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 2, fracción II, d), 7, I y 8 Ter |
| <b>Actividades</b> | <b>10</b>                              |
| <b>Metas</b>       | <b>10</b>                              |
| <b>Indicadores</b> | <b>10</b>                              |



## 9. Unidad de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos

|                    |                                    |
|--------------------|------------------------------------|
| <b>Titular</b>     | M.A.E. Sergio Alfredo Amao Mendoza |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 2 y 10                       |
| <b>Actividades</b> | 10                                 |
| <b>Metas</b>       | 8                                  |
| <b>Indicadores</b> | 6                                  |

## 10. Órgano Interno de Control

|                    |                                    |
|--------------------|------------------------------------|
| <b>Titular</b>     | Lic. Miguel Ángel Garma Sánchez    |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 2, fracción I, inciso a) y 9 |
| <b>Actividades</b> | 23                                 |
| <b>Metas</b>       | 9                                  |
| <b>Indicadores</b> | 23                                 |

## 11. Auditoría Especial de Cumplimiento y Gestión Financiera

|                    |                                                               |
|--------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>Titular</b>     | L.C. José Ricardo Hernández Caballero                         |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 90 Ley y Arts. 2, fracción III y 11 Reglamento Interior |
| <b>Actividades</b> | 12                                                            |
| <b>Metas</b>       | 4                                                             |
| <b>Indicadores</b> | 12                                                            |

## 12. Dirección de Auditoría de Inversiones Físicas

|                    |                                       |
|--------------------|---------------------------------------|
| <b>Titular</b>     | Arq. José Esteban Ríos García         |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 2, fracción III, a), 7 y 11 Bis |
| <b>Actividades</b> | 9                                     |
| <b>Metas</b>       | 5                                     |
| <b>Indicadores</b> | 5                                     |

### 13. Auditoría Especial de Informes, Control y Desempeño

|                    |                                                              |
|--------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>Titular</b>     | C.P.C. Luis Héctor Antuna Hampl                              |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 90 Ley y Arts. 2, fracción IV y 12 Reglamento Interior |
| <b>Actividades</b> | 21                                                           |
| <b>Metas</b>       | 9                                                            |
| <b>Indicadores</b> | 21                                                           |

### 14. Dirección General de Asuntos Jurídicos

#### 15. Unidad de Investigación A

#### 16. Unidad de Investigación B

#### 17. Unidad de Substanciación

#### 18. Unidad de Normatividad y Enlace con áreas de Fiscalización

|                    |                                 |
|--------------------|---------------------------------|
| <b>Titular</b>     | Lic. Miguel Ángel Luna Salaices |
| <b>Fundamento</b>  | Arts. 2, fracción V y 14        |
| <b>Actividades</b> | 17                              |
| <b>Metas</b>       | 17                              |
| <b>Indicadores</b> | 9                               |

### 19. Defensoría de Oficio

|                    |                                        |
|--------------------|----------------------------------------|
| <b>Titular</b>     | Lic. Sofía Esperanza Rodríguez Geraldo |
| <b>Fundamento</b>  | Art. 9 Bis                             |
| <b>Actividades</b> | 4                                      |
| <b>Metas</b>       | 4                                      |
| <b>Indicadores</b> | 4                                      |

## **METODOLOGÍA**

El Programa Anual de Actividades Consolidado 2026 fue elaborado siguiendo una metodología participativa que garantiza la alineación estratégica y operativa de todas las unidades administrativas:

### **3.1 Fase de Diagnóstico**

- Análisis del cumplimiento del Programa Anual de Actividades 2025
- Identificación de áreas de oportunidad y fortalezas institucionales
- Revisión del marco normativo aplicable

### **3.2 Fase de Planeación**

- Definición de objetivos específicos por unidad administrativa
- Programación de actividades con base en calendario institucional
- Establecimiento de metas e indicadores medibles

### **3.3 Fase de Validación**

- Revisión técnica por la Secretaría Técnica
- Análisis de congruencia con el Plan Estratégico Institucional
- Integración del documento consolidado

### **3.4 Sistema de Seguimiento y Evaluación**

El seguimiento se realizará mediante:

- Informes trimestrales de avance por unidad administrativa
- Sistema de semáforos (verde: 90-100%, amarillo: 70-89%, rojo: <70%)
- Evaluación anual de resultados y áreas de oportunidad



## SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

El Programa Anual de Actividades será objeto de seguimiento trimestral coordinado por la Secretaría Técnica, con reportes al Auditor Superior del Estado de Baja California Sur.

### Sistema de Semáforos

| Color    | Rango      | Estatus           |
|----------|------------|-------------------|
| Verde    | 90% - 100% | Óptimo            |
| Amarillo | 70% - 89%  | Requiere atención |
| Rojo     | < 70%      | Acción urgente    |

## AUTORIZACIÓN

El presente Plan Anual de Actividades Consolidado 2026 fue elaborado conforme a la metodología aprobada y autorizado mediante sesión ordinaria número 9, celebrada el 17 de diciembre de 2025, por el Consejo Consultivo de la Auditoria Superior del Estado de Baja California Sur.

## CONCLUSIONES

El Programa Anual de Actividades Consolidado 2026 de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur representa un instrumento estratégico que articula las funciones sustantivas y adjetivas de la institución en torno a seis ejes estratégicos fundamentales:

1. Fortalecimiento de la Fiscalización Superior
2. Transparencia y Rendición de Cuentas
3. Combate a la Corrupción e Integridad Institucional
4. Modernización Tecnológica
5. Gestión Administrativa Eficiente
6. Seguimiento y Solventación de Observaciones

### La implementación del PAA 2026 permitirá:

- Garantizar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías aprobado en Sesión.
- Fortalecer los mecanismos de control interno y prevención de responsabilidades administrativas.
- Implementar tecnologías de información que efficienten los procesos de fiscalización.
- Promover la transparencia y el acceso a la información pública.
- Optimizar el uso de los recursos humanos, materiales y financieros institucionales.

El cumplimiento del Programa Anual de Actividades 2026 será monitoreado trimestralmente mediante indicadores específicos que permitan medir los avances, identificar desviaciones y aplicar medidas correctivas oportunas, consolidando a la ASEBCS como una institución técnica, profesional y comprometida con la legalidad, objetividad y confiabilidad en el ejercicio de la fiscalización superior.

**ATENTAMENTE**



**L.C. RICARDO VERDUGO LLANAS**  
**AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**



**AUDITORIA  
SUPERIOR  
DEL ESTADO**