



DICTAMEN

**COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.**

**C. DIP. DIANA VICTORIA VON BORSTEL LUNA,
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DEL
PRIMER PERÍODO ORDINARIO DE SESIONES,
DEL TERCER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL
DE LA XIV LEGISLATURA AL H. CONGRESO
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR.
P R E S E N T E.-**

HONORABLE ASAMBLEA

**DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE
LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL
INSTITUTO TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE
CIUDAD CONSTITUCIÓN, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO
FISCAL DE 2016 QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE
DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE
BAJA CALIFORNIA SUR, MISMO QUE SE DICTAMINA BAJO EL
SIGUIENTE:**

ANTECEDENTE:

ÚNICO.- Con fecha 04 de diciembre de 2017 fue recibido por la Comisión Permanente Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, de este Congreso del Estado la Cuenta Pública citada en el proemio del presente Dictamen, por lo que en consecuencia se emite el correspondiente bajo los siguientes:



CONSIDERANDOS:

PRIMERO.- Que en términos de los artículos 116 fracción II párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 64 fracción XXX, 66 Bis, 66 Ter de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; 1, 17, 89 fracciones I, X y XIII y Cuarto Transitorio de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; 1, 6, 28, 29, 65 fracción III y 72 fracciones V y XVI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur, 55 fracción XIII, 56, 79 y 80 de la Ley Reglamentaria del Poder Legislativo del Estado de Baja California Sur, se presenta el Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Ciudad Constitución, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016, a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, para que por su conducto, sea presentada ante el pleno del H. Congreso del Estado de Baja California Sur, se presentó el Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Ciudad Constitución, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016, a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, para que por su conducto, sea presentada ante el pleno del Congreso del Estado de Baja California Sur.



Por su parte, el Congreso del Estado de Baja California Sur, en términos de las fracción XXX del artículo 64 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, es competente para conocer sobre la cuenta pública de mérito; por su parte, la Comisión de Vigilancia de la Auditoria Superior del Estado, es el órgano facultado para que por su conducto, sea presentado ante el pleno del H. Congreso del Estado de Baja California Sur el dictamen que merezca conocer sobre el resultado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Ciudad Constitución, de conformidad con lo que establecen los artículos 54 fracciones XIII, 55 fracciones XIII, inciso a) y 56 de la Ley Reglamentaria del Poder Legislativo del Estado de Baja California Sur.

SEGUNDO.- Para la integración de este Informe el citado órgano fiscalizador realizó las revisiones, análisis y evaluaciones que se consideraron pertinentes sobre la información de la Cuenta Pública presentada por el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Ciudad Constitución, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016, la que fue presentada a la Auditoria citada para revisión y fiscalización superior, remitiendo al titular del sujeto fiscalizado las observaciones que resultaron de la auditoría financiera; se destaca en el informe de referencia se realizó en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de contribuir a la medición de la eficacia, economía y eficiencia de la administración de los recursos



públicos; lo anterior, sucedió con fundamento en los artículos 46 fracción III, 53 fracción III, 54, 61 fracción II inciso b) y c), de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 2 fracción XXIV, 7 inciso a) y e), 12 fracción II, 14 fracción IV, 29 inciso b) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; 9 fracción III, fracción VI inciso e), 11 y 12 de la Normatividad del Contenido y Control de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur

Se resalta que para efecto de la revisión del ejercicio fiscal de 2016, la auditoría al desempeño es un proceso mediante el cual se lleva a cabo un examen objetivo, sistemático, comparativo y propositivo de la gestión gubernamental, trata de medir el resultado en términos de impacto social de la gestión pública, comparando lo presupuestal con lo logrado, con la finalidad de identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, bajo los tres criterios de la auditoría al desempeño: 1) La eficacia del cumplimiento de lo programado respecto a lo realizado; 2) La eficiencia aprovechando al máximo los recursos, tratando de hacer más con menos y, 3) La economía en la administración de los recursos.

La auditoría al desempeño desarrollo sus trabajos a través cuatro vertientes: Con base en proyectos y acciones específicas elaboradas por las entidades fiscalizadas, con el objeto de evaluar el cumplimiento de las acciones y metas establecidas; la revisión a programas y fondos a través de procedimientos de auditoría, considerando las acciones



planteadas en los programas operativos anuales, lineamientos y reglas de operación; la evaluación a través de indicadores básicos y de gestión, a fin de medir cuantitativamente los progresos, resultados e impacto de la implementación de políticas públicas y de la ejecución de los planes y programas, además de que midiendo la efectividad de los indicadores de gestión implementados, se verificó que el ente público contara con un sistema de indicadores de evaluación al desempeño, y que éstos proporcionaran información que permitiera, por un lado, conocer, de manera sistemática el alcance de los objetivos y metas establecidos a nivel físico y financiero; y por otro, detectar las causas de incumplimientos o desviaciones.

No obstante lo anterior, se tiene que el ente fiscalizado no presentó dentro de la cuenta pública la información presupuestal y programática consistente en indicadores de resultados del sistema de evaluación al desempeño, gastos por categoría programática, programas y proyectos de inversión, y presupuesto basado en resultados. Por lo que mediante oficio OFSBCS/282/2017 se le requirió la información; en tal sentido, mediante oficio DG-269/2017 el ente fiscalizado presentó la información y documentación sobre el Gasto por Categoría Programática, Proyectos de Inversión e Indicadores de resultados; Presupuesto Basado en Resultados y el sistema de evaluación del desempeño, Matriz de Indicadores de Resultados (MIR).



Fue por lo anterior que se emitieron las siguientes recomendaciones: se recomendó implementar los mecanismos y/o los procedimientos que permitan dar cumplimiento oportuno a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se elabore e implemente un sistema de evaluación de indicadores al desempeño para poder medir el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidos, se establezcan programas presupuestales y proyectos de inversión y se elabore un presupuesto basado en resultados.

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

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS ESTIMADOS Y RECAUDADOS

CUENTA PÚBLICA 2016

CONCEPTO	ESTIMADO	RECAUDADO	VARIACIONES	
			PESOS	%
Transferencia Federal	28,492,588.28	29,316,143.20	823,554.92	3%
Transferencia Estatal	20,833,766.83	20,983,766.83	150,000.00	1%
Ingresos Propios	15,207,953.57	9,368,847.71	-5,839,105.86	-38%
Otros Ingresos	0.00	58,486.63	58,486.63	N/D
TOTAL DE INGRESOS	64,534,308.68	59,727,244.37	-4,807,064.31	-7%

Fuente: Información contable y presupuestal del Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución, Ejercicio Fiscal 2016.



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

CUADRO COMPARATIVO DE EGRESOS PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS

CUENTA PÚBLICA 2016

CONCEPTO	PRESUPUESTADO	DEVENGADO	VARIACIONES	
			PESOS	%
Servicios Personales	53,961,976.47	49,390,382.33	-4,571,594.14	-8%
Materiales y Suministros	3,257,925.12	2,473,300.98	-784,624.14	-24%
Servicios Generales	6,977,872.09	7,504,988.19	527,116.10	8%
Bienes muebles, inmuebles e int.	336,535.00	144,399.12	-192,135.88	-57%
TOTAL DE EGRESOS	64,534,308.68	59,513,070.62	-5,021,238.06	-8%

Fuente: Información contable y presupuestal del Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución Ejercicio Fiscal 2016.

Por lo que hace al análisis y estado de las observaciones de auditoría, derivado de la revisión, fueron elaborados un total de 60 Observaciones, de las cuales todas corresponden al rubro de Egresos, del total de observaciones 58 fueron solventadas satisfactoriamente.

De las 2 observaciones pendientes de solventar, 2 corresponden a observaciones de egresos, las cuales ambas se clasificaron como administrativas

Los motivos por los que se elaboraron observaciones a los egresos, se destacan los siguientes: se observó el pago de asesorías no anexando, la evidencia de asignación presupuestal, la solicitud por escrito por



parte del titular de la dependencia para la contratación de los servicios aprobada por la junta directiva, copia del contrato y el informe de los trabajos realizados, se detectó la falta del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios conforme al artículo 24 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del estado de Baja California Sur, se observaron adquisiciones en las que no se anexaron los documentos del procedimiento de contratación o los documentos que demuestren los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguraron las mejores condiciones en las adquisiciones realizadas, la evidencia de la invitación a los proveedores y los documentos fiscales y municipales de los proveedores, se observó la comprobación de viáticos, no anexando las invitaciones o la evidencia del evento realizado, se realizó el pago de percepciones bajo el concepto de retroactivo 2015-2016, sin anexar la documentación comprobatoria y justificativa y el documento oficial de autorización de los mencionados pagos debidamente firmado y justificando los motivos por los que se realizaron, se detectó el pago por concepto de pago de multas, recargos y actualizaciones de cuotas obrero patronales, se observó la compra de obsequios para el personal, no anexando el documento de autorización fundado para el otorgamiento de obsequios, copia de la plantilla del personal, el listado con el nombre y firma de recibido, se observó la compra de combustible, detectando que las bitácoras de combustible no cumplen con los requisitos mínimos señalados en el 31



fracción II de la Normatividad del Contenido y Control de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur y se observó el pago de boletos de avión, no anexando la evidencia de la asistencia al evento.

La auditoría practicada por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Ciudad Constitución, en relación con la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016, se ejecutó mediante pruebas selectivas en un porcentaje de 80% en consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión sobre la muestra de las operaciones revisadas; en tal sentido, el ente fiscalizador considera que en términos generales y respecto de la muestra auditada, los estados financieros del órgano fiscalizado presentan razonablemente la situación financiera de conformidad con los Título Tercero y Título Cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Por su parte, y con relación al cumplimiento de la presentación de las Cuentas Públicas mensuales en los plazos establecidos por la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur, el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Ciudad Constitución no presentó la Cuenta Pública Mensual dentro de los plazos establecidos en 5 meses; y en cuanto a la Cuenta Pública Anual se



presentó conforme al plazo establecido en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur.

TERCERO.- Por todo lo anteriormente expuesto, y con fundamento en lo dispuesto en los artículos 116 fracción II párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 64 fracciones XXX y 111 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; 54 fracción XIII, 55 fracción XIII, 56, 79, 80, 113 Y 114 de la Ley Reglamentaria del Poder Legislativo del Estado de Baja California Sur; 1, 6, 64 y 65 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; los integrantes de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, presentamos ante esta Soberanía el siguiente:

PROYECTO DE DECRETO

EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

DECRETA:

PRIMERO.- La XIV Legislatura al Congreso del Estado de Baja California Sur, aprueba la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal de 2016 ejercido por el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Ciudad Constitución, como resultado de la revisión y fiscalización llevada a cabo por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur a ese



ente fiscalizable, y que sus términos quedaron asentados en el cuerpo del presente Dictamen.

SEGUNDO.- La XIV Legislatura al Congreso del Estado de Baja California Sur, en términos generales y respecto de la muestra auditada, los estados financieros de la cuenta pública del Ejercicio Fiscal de 2016 del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Ciudad Constitución, presentó razonablemente la situación financiera de conformidad de conformidad con el Título Tercero denominado de la Contabilidad Gubernamental y el Título Cuarto denominado de la Información Financiera Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; con relación al cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables, no se realizó la presentación de las Cuentas Públicas mensuales dentro de los plazos establecidos en 5 meses; la Cuenta Anual se ha presentado conforme al plazo señalado en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur y de la revisión de la Cuenta Pública se fincaron 60 observaciones por incumplimiento a las disposiciones legales, respecto a la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos de las cuales las 58 se han solventado, quedando pendientes de solventar 2 observaciones.

TERCERO.- La XIV Legislatura al Congreso del Estado de Baja California Sur instruye a la Auditoría Superior del Estado de Baja



California Sur, para que en lo conducente y de ser él caso, se ajuste a lo dispuesto en el Título Cuarto, De La Determinación de Daños y Perjuicios, y del Fincamiento de Responsabilidades, previsto en la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur, en acatamiento por los Artículos Cuarto y Quinto Transitorios de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur.

CUARTO.- El presente Decreto no exime de ninguna responsabilidad administrativa, civil, penal, política o resarcitoria, ni cancela las investigaciones que se realicen a futuro.

ARTÍCULO TRANSITORIO

ÚNICO.- El presente Decreto entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur.

DADO EN LA SALA DE COMISIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS CINCO DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL DOS MIL DIECISIETE.

A T E N T A M E N T E

**COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO.**

**DIP. MARIA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS.
PRESIDENTA**



PODER LEGISLATIVO

**DIP. SERGIO ULISES GARCIA COVARRUBIAS.
SECRETARIO**

**DIP. VENUSTIANO PEREZ SANCHEZ.
SECRETARIO**