



PODER LEGISLATIVO

“2019 AÑO DEL NORMALISMO EN EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR” Y “CONMEMORATIVO DEL 75 ANIVERSARIO DE LA BENEMÉRITA ESCUELA NORMAL URBANA PROFR. DOMINGO CARBALLO FÉLIX”

DICTAMEN

COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DIPUTADA DANIELA VIVIANA RUBIO AVILES
PRESIDENTA DE LA MESA DIRECTIVA DE
LA XV 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 SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **H. TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA SUR**, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DE 2017, QUE PRESENTA LA COMISIÓN PERMANENTE DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, MISMO QUE SE DICTAMINA BAJO EL SIGUIENTE.

ANTECEDENTES

ÚNICO. Con fecha 14 de diciembre del 2018 fue recibido por la Comisión Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior de este H. Congreso del Estado, el informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ente citado en el proemio del presente dictamen, por lo que en consecuencia se emite el dictamen correspondiente bajo los siguientes:

CONSIDERANDOS:



PODER LEGISLATIVO

PRIMERO.- El Congreso del Estado de Baja California Sur, en términos de la 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 Auditoría Superior, 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 **H. Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur**, 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. - Debemos mencionar que, para la integración de este informe, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, realizó las revisiones, análisis y evaluaciones que se consideraron pertinentes sobre la información de la Cuenta Pública del **H. Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur**, correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

La Cuenta Pública fue presentada por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, para revisión y fiscalización, remitiendo al titular del sujeto fiscalizado las observaciones y recomendaciones que resultaron de la auditoría.

Una vez concluido el proceso de revisión y analizados los argumentos de solvatación que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, el órgano mencionado presenta este informe de revisión de la Cuenta pública.

Con relación al cumplimiento de Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, se señala que el 1 de enero del 2009 entró en vigor, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece los criterios generales para la información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su armonización contable, y facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y



PODER LEGISLATIVO

gastos; y en general contribuir a la medición de la eficacia, economía y eficiencia de la administración de recursos públicos.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, es obligatoria para los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de las Entidades Federativas, los ayuntamientos de los municipios, Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean Estatales o Municipales; y los Órganos Autónomos.

El órgano encargado de coordinar los procesos y plazos que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que tiene facultades para emitir normas y lineamientos para la información financiera de los entes públicos.

Por lo anterior señala el ente fiscalizador, y en base a los artículos 6 y 9 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el CONAC emitió los siguientes Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: Sustancia Económica, entes Públicos, Existencia Permanente, Revelación suficiente, Importación Relativa, Registro e Integración Presupuestaria, Consolidación de la información Financiera, Devengo contable, Valuación, dualidad Económica, y consistencia estableciendo que a más tardar el 30 de abril de 2010 los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Entidades Federativas; los Ayuntamientos de los Municipios; Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean Estatales o Municipales; y los Órganos Autónomos; debería adoptar e implementar, el acuerdo por el que se expidieron Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Con base en lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur señala que, verificó el cumplimiento de los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitiendo las observaciones que procedieron por el incumplimiento correspondiente.



Con respecto al **cumplimiento del Presupuesto de Egresos**, la Auditoría señala que el Presupuesto de Egresos autorizado del H. Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur, por los funcionarios que cuentan con las facultades señaladas en la legislación aplicable, fue presentado a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, para su análisis de las variaciones presupuestales.

La Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, durante el desarrollo de los trabajos de auditoría, verificó que la recepción, administración y aplicación de los recursos públicos se realizaron conforme a la legalidad y en general, todos los actos se apegaron a derecho conforme a la normatividad aplicable, en su caso se señalaron las inconsistencias detectadas y los incumplimientos, los cuales se detallan en el apartado de Observaciones.

Con respecto al **Cumplimiento de programas**, en el informe de mérito se establece que con **fundamento** en los artículos 48, 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; Cuarto Transitorio de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Baja California Sur; 9 fracción III, fracción IV inciso e), 11 y 12 de la Normatividad de Contenido y Control de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur; la información presupuestaria y programática forma parte de la cuenta pública, la cual deberá relacionarse, en lo conducente, con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo. Así mismo, deberá incluir los resultados de la evaluación al desempeño de los programas federales, de las entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, respectivamente, así como, los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.

Con relación al **Objetivo**, la Auditoría señala que es determinar que las acciones, en el ejercicio de los recursos públicos, de los sujetos de fiscalización hayan alcanzado



PODER LEGISLATIVO

los objetivos sociales propuestos, con apego a la normatividad, con eficiencia, eficacia y economía de conformidad a los indicadores contenidos en los presupuestos de egresos.

De igual forma, con respecto a la **justificación** de dicha revisión y fiscalización, señala que el propósito de la auditoría es verificar que los recursos públicos se hayan ejercido con eficacia, eficiencia y economía; revisar que los bienes y los servicios ofrecidos por las entidades fiscalizadas cumplan con los procedimientos, objetivos y metas propuestos con estricto apego a la normatividad vigente.

Asimismo, señala que, 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.

La evaluación al desempeño es un proceso mediante el cual se obtiene información sobre la gestión operativa, administrativa y financiera de las entidades fiscalizadas, contrastándola con los resultados obtenidos de la ejecución de los planes y programas; el objetivo de las evaluaciones es emitir recomendaciones, las cuales deberán ser atendidas por los responsables de la operación de los planes y programas y de la implementación de las políticas públicas, para mejorar con cada ejercicio, la cobertura, calidad y oportunidad de los servicios públicos 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; así como, mejorar la calidad de la gestión financiera en términos de las mejores prácticas bajo estándares previamente establecidos para el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.



Por su parte, los procedimientos para la revisión del ejercicio fiscal 2017, la auditoría al desempeño desarrolló sus trabajos a través de cuatro vertientes:

1. La revisión se realizó a través de procedimientos de auditoría previamente establecidos, 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.
2. 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.
3. 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.
4. Para medir 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 lado, detectar las causas de incumplimientos o desviaciones.

Señala la Auditoría, que la entidad fiscalizada no presentó dentro de la cuenta pública del ejercicio 2017, la información presupuestal y programática consistente en: Indicadores de Resultados del Sistema de Evaluación al Desempeño (SED), Gastos por Categoría Programática, Programas y Proyectos de Inversión, y Presupuesto basado en Resultados (PbR).

Mediante oficio ASEBCS/720/2018 se requirió la información antes mencionada, teniendo respuesta por parte de la entidad fiscalizada, mediante oficio TEEBCS-141/2018.

Resultados y Conclusiones:



Gasto por Categoría Programática

El informe del gasto por categoría programática nos muestra que le fue aprobado un presupuesto inicial por \$9,000,000.00 (Nueve millones de pesos 00/100 M.N.), teniendo una ampliación por \$238,634.70 (Doscientos treinta y ocho mil seiscientos treinta y cuatro pesos 70/100 M.N.), de los cuales devengó y pagó la totalidad.

Programas y Proyectos Institucionales

La información presentada por la entidad fiscalizada no permite conocer cuáles son los programas institucionales que opera. El presupuesto que presenta la entidad fiscalizada se integra por capítulos y cuentas de gastos.

Metodología del Marco Lógico (MML)

La entidad fiscalizada presenta una Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) institucional la cual no cumple con la Metodología del Marco Lógico (MML) en ninguno de sus campos (Fin, Propósito, Componentes, Actividades, Objetivos, Indicadores, Medios de verificación y Supuestos). Tampoco presenta documentación de origen de la propia matriz (Análisis del problema, árbol del problema, y árbol de objetivos), así como las fichas técnicas de los indicadores utilizados en la matriz.

Presupuesto basado en Resultados (PbR)

El Presupuesto basado en Resultados busca orientar eficientemente la asignación de recursos a los programas que sean pertinentes y estratégicos para obtener los resultados esperados. Todo programa inserto en una política pública, debe establecer metas y objetivos, cuyo cumplimiento debe poder medirse en base a indicadores, y del resultado de una evaluación positiva de ese cumplimiento, se le debe seguir apoyando con la asignación de recursos.

La documentación presentada por la entidad fiscalizada no permite determinar si el presupuesto que le fue autorizado para el ejercicio 2017, se basó en los resultados



obtenidos en ejercicios anteriores. Tampoco se presenta el anteproyecto de presupuesto presentado a la Secretaría de Finanzas y Administración, ni se conoce la integración del Presupuesto final aprobado por el Congreso del Estado.

Sistema de Evaluación de Desempeño (SED)

La entidad fiscalizada no presenta información relativa a la evaluación del cumplimiento de metas de sus actividades o procesos, productos y servicios entregados a la sociedad, del propósito de cada programa, y de la contribución a programas o políticas públicas del sector al que pertenece, o del Gobierno del Estado, por lo que no se puede determinar el grado de eficacia, eficiencia y economía de sus programas.

Programa Operativo Anual (POA)

La entidad fiscalizada no presentó información que permita saber si cumplió con lo dispuesto por el artículo 24 fracción V de la Ley de Presupuesto y Control del Gasto Público del Estado de Baja California Sur, así como el artículo 29 de la Ley de Planeación del Estado de Baja California Sur. También presenta las Guías técnicas para la elaboración de: Manuales de Organización y Manuales de Procedimientos.

Por lo anterior, como **Conclusiones y Recomendaciones** al ente fiscalizado, la Auditoría señala que las siguientes:

1. La información y documentación presentada por la entidad fiscalizada no contiene el número de programas o proyectos que opera la entidad fiscalizada, y su alineación con el Proyecto Estratégico Institucional, así como con el Plan Estatal de Desarrollo.

Se recomienda elaborar y presentar en lo subsecuente, el Proyecto Estratégico y cada uno de los programas o proyectos institucionales que lo integran, con toda la documentación que soporte su creación y operación.



2. La información presentada por la entidad fiscalizada no permite verificar los grados de eficacia, eficiencia y economía de cada uno de sus programas institucionales, que son la base para la asignación presupuestal.

Se recomienda presentar la información del desempeño de cada uno de sus programas, para que la Secretaría de Finanzas y Administración, así como el Congreso del Estado, tengan elementos para la asignación de recursos de acuerdo con los resultados obtenidos.

3. No presenta evidencia de haber elaborado y presentado el Programa Operativo Anual (POA).

Se recomienda la elaboración del Programa Operativo Anual (POA), con las especificaciones que estipula el artículo 24, fracción V, de la Ley de Presupuesto y Control del Gasto Público del Estado de Baja California Sur, o en base a las disposiciones emitidas por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado.

Respecto al **Resultado de Variaciones Presupuestales**, la Auditoría señala que, de conformidad con lo establecido en el artículo 79 fracción XIX de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur y el artículo 19 de la Ley de Presupuesto y Control del Gasto Público Estatal, el Gobierno del Estado de Baja California Sur presentó su Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2017, el cual fue aprobado por el H. Congreso del Estado, en sesión celebrada el día 16 de diciembre de 2016, según consta en decreto número 2422, publicado en el Boletín Oficial de Gobierno del Estado No. 50, tomo XLIII del 31 de diciembre de 2016.

En el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Baja California Sur, para el Ejercicio Fiscal 2017, aprobado por el H. Congreso del Estado de Baja California Sur, las transferencias al H. Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur, fueron incluidas al Poder Judicial, en el programa Impartición de Justicia en Materia Electoral, por un importe de \$9,000,000.00 (Nueve millones de pesos 00/100 M.N.).



Por lo que respecta a las **Modificaciones al Presupuesto Inicial**, atendiendo a lo señalado por el artículo 23 de la Ley de Presupuesto y Control del Gasto Público Estatal, se efectuaron ampliaciones y transferencias compensadas al presupuesto de ingresos y de egresos, de las cuales fueron tomadas de la Cuenta Pública Anual para su análisis.

Se efectuó una ampliación neta al presupuesto de ingresos inicialmente aprobado por un importe de \$38,756.00 (Treinta y ocho mil setecientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.) lo que representa como resultado un presupuesto de ingresos modificado por la cantidad de \$9,038,756.00 (Nueve millones treinta y ocho mil setecientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.).

Se efectuó una ampliación neta al presupuesto de egresos inicialmente aprobado por un importe de \$238,634.70 (Doscientos treinta y ocho mil seiscientos treinta y cuatro pesos 70/100 M.N.) lo que representa como resultado un presupuesto de egresos modificado por la cantidad de \$9,238,634.70 (Nueve millones doscientos treinta y ocho mil seiscientos treinta y cuatro pesos 70/100 M.N.).

Por su parte los **ingresos estimados y los ingresos recaudados**, se presentan a continuación:

CONCEPTO	ESTIMADO	RECAUDADO	VARIACIONES	
			PESOS	%
Transferencia Estatal	9,000,000.00	9,038,756.00	38,756.00	0%
Otros Ingresos	0.00	4,304.26	4,304.26	N/A
TOTAL DE INGRESOS	9,000,000.00	9,043,060.26	43,060.26	0%



Respecto del **Análisis de las Variaciones Presupuestales de Ingresos**, se estimó un ingreso por \$9,000,000.00 (Nueve millones de pesos 00/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo recaudado por \$9,043,060.26 (Nueve millones cuarenta y tres mil sesenta pesos 26/100 M.N.), reflejó una mayor recaudación en términos absolutos de \$43,060.26 (Cuarenta y tres mil sesenta pesos 26/100 M.N), lo que no representa una variación significativa.

Se efectuó una ampliación neta al presupuesto de ingresos inicialmente aprobado por un importe de \$38,756.00 (Treinta y ocho mil setecientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.) resultando un presupuesto de ingresos modificado por la cantidad de \$9,038,756.00 (Nueve millones treinta y ocho mil setecientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.).

De igual forma los **egresos presupuestados y egresos devengados** se presentan a continuación:

CONCEPTO	PRESUPUESTADO	DEVENGADO	VARIACIONES	
			PESOS	%
Servicios Personales	8,242,900.00	8,394,440.29	151,540.29	2%
Materiales y Suministros	140,700.00	146,484.55	5,784.55	4%
Servicios Generales	586,400.00	629,694.32	43,294.32	7%
Bienes Muebles e Inmuebles	30,000.00	68,013.00	38,013.00	127%
EGRESO TOTAL	9,000,000.00	9,238,632.16	238,632.16	3%

Fuente: Información contable y presupuestal del H. Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur, Ejercicio Fiscal 2017.

Respecto del **Análisis de la Variación Presupuestal de Egresos**, el gasto presupuestado para el ejercicio fiscal 2017 fue de \$9,000,000.00 (Nueve millones de pesos 00/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo devengado de



PODER LEGISLATIVO

\$9,238,632.16 (Nueve millones doscientos treinta y ocho mil seiscientos treinta y dos pesos 16/100 M.N.), presentó un sobreejercicio en términos absolutos de \$238,632.16 (Doscientos treinta y ocho mil seiscientos treinta y dos pesos 16/100 M.N.), que en términos relativos significó un 3% mayor de lo estimado inicialmente.

Se efectuó una ampliación neta al presupuesto de egresos inicialmente aprobado por un importe de \$238,634.70 (Doscientos treinta y ocho mil seiscientos treinta y cuatro pesos 70/100 M.N.) resultando un presupuesto de egresos modificado por la cantidad de \$9,238,634.70 (Nueve millones doscientos treinta y ocho mil seiscientos treinta y cuatro pesos 70/100 M.N.).

Derivado de la revisión, fueron elaborados un total de 33 Observaciones, de las cuales 31 corresponden al rubro de Egresos y 2 al rubro de Ingresos, del total de pliegos 28 fueron solventadas satisfactoriamente.

Las 5 observaciones pendientes de solventar, corresponden a observaciones de egresos, las cuales se clasificaron 3 como administrativas y 2 como contables.

Los motivos por los que se elaboraron Observaciones se mencionan a continuación:

Observaciones de Ingresos

- Se observó que no se deposita en su totalidad la cantidad señalada en el recibo de ingresos, registrando la diferencia en la cuenta de Deudores Diversos.

Observaciones de Egresos

- En algunas pólizas de egresos omitieron anexar la documentación comprobatoria y justificativa para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables.
- No remitieron el programa anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.



PODER LEGISLATIVO

- En algunas contrataciones de bienes y servicios omitieron anexar los documentos del procedimiento de contratación.
- En algunas adquisiciones de bienes y servicios omitieron anexar los documentos fiscales y municipales de los proveedores.
- En algunas contrataciones de bienes y servicios omitieron anexar los documentos que demuestren los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguraron las mejores condiciones en las adquisiciones realizadas.
- En algunas contrataciones de bienes y servicios omitieron anexar los documentos fundados y motivados que justifiquen que las adquisiciones no se fraccionaron para quedar comprendidas en los supuestos de excepción a la licitación pública.
- En algunas comprobaciones por las compras de refacciones y mantenimiento, omitieron anexar las bitácoras de mantenimiento.
- Se otorgaron fondos fijos de caja por cantidades superiores a las autorizadas.
- En algunas adquisiciones de bienes muebles omitieron anexar las boletas de resguardo.
- En la verificación de las nóminas se detectaron diferencias entre los registros contables y la documental.
- Se realizaron pagos por concepto de Haber de Retiro a exmagistrado consistente al pago de sueldos y salarios, sin remitir los documentos en donde se funde y se motive la debida justificación legal de los pagos realizados.

Señala la Auditoría que como resultado del control y seguimiento que la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur realiza de forma permanente a las Observaciones fincadas al H. Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur, se ha recibido respuesta satisfactoria a 27 observaciones presentando como justificación la documentación o información que se les requirió en ellas, quedando pendientes 6



PODER LEGISLATIVO

hasta la presentación del informe a la Comisión Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado.

Como dictamen de dicha revisión y fiscalización, la auditoría establece, que con motivo de la auditoría practicada por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur al H. Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur, en relación con la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017, cuyo objetivo consistió en verificar que los ingresos se obtuvieron y administraron en cumplimiento al presupuesto autorizado y se realizaron conforme al presupuesto de egresos y a los ordenamientos jurídicos aplicables.

Esta auditoría 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.

La fiscalización se efectuó sobre la documentación propiedad del sujeto de fiscalización y cuya veracidad es su responsabilidad, asimismo el trabajo se desarrolló de conformidad con las normas y procedimientos de auditoría y guías para la fiscalización que se consideraron aplicables a las circunstancias, las cuales requieren que las auditorías sean planeadas y desarrolladas de manera que permitan obtener una seguridad razonable de la confiabilidad de la información presentada en la Cuenta Pública de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría. Y que, en base a esto, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, los estados financieros del H. Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur, presentaron la situación financiera de conformidad con los Títulos Tercero y Cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y en 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 H.



PODER LEGISLATIVO

Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur, realizó la presentación de la Cuenta Pública mensual en los plazos establecidos.

Por su parte, la Cuenta Pública anual se presentó conforme al plazo establecido en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, y de la revisión del contenido de la cuenta se fincaron 33 observaciones por incumplimiento a las disposiciones legales, respecto a la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos de las cuales las 28 se han solventado, quedando pendientes de solventar 5 observaciones, las cuales ascienden a la cantidad de \$466,009.55 (Cuatrocientos sesenta y seis mil nueve pesos 55/100 M.N.).

Por último, se presenta el **Resumen de observaciones pendientes de solventar cuenta pública 2017** del H. Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur.

Observaciones	Motivo de la observación	Importe
1	No remiten el comprobante fiscal del gasto realizado.	2,539.71
1	No anexan copia del contrato por la prestación de servicios.	16,247.30
1	Se detectó que se efectuaron pagos de previsión de retiro, subsidio, compensación de servicio y despensa a Magistrado en prevención de retiro, sin que se funde y motive la justificación legal de dicho proceder.	447,222.54
1	Se detectó que inicialmente el Pleno autorizo y solicitó el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017, la cantidad de \$13,505,282.00, y le autorizaron \$9,000,000.00, no anexando la autorización y distribución por capítulo y partida, de manera mensual, por el nuevo monto autorizado, por parte del Pleno.	0.00
1	No remiten el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, correspondiente a las cifras del presupuesto para el Ejercicio Fiscal 2017.	0.00



5		\$466,009.55
---	--	--------------

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 y 80 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 XV Legislatura del H. Congreso del Estado de Baja California Sur, **se aprueba la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal de 2017, ejercida por el H. Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur**, 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 XV Legislatura del H. Congreso del Estado de Baja California Sur, en términos generales y respecto de la muestra auditada de los estados financieros de la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2017 del H. Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur, presentó la situación financiera conforme al 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, y con relación al cumplimiento de las



PODER LEGISLATIVO

disposiciones normativas aplicables, presentó la Cuenta Pública mensual en los plazos establecidos; la Cuenta Anual se presentó conforme al plazo señalado en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur y de la revisión del contenido de la cuenta se fincaron 33 observaciones por incumplimiento a las disposiciones legales, respecto a la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos de las cuales las 28 se han solventado, quedando pendientes de solventar 6 observaciones, las cuales ascienden a la cantidad de \$466,009.55 (Cuatrocientos sesenta y seis mil nueve pesos 55/100 M.N.).

TERCERO. – La XV Legislatura al H. Congreso del Estado de Baja California Sur, instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que en lo conducente y de ser el caso, se ajuste a lo dispuesto en los Títulos y Capítulos respectivos De La Determinación de Daños y Perjuicios, y del Fincamiento de Responsabilidades previsto en la Ley del Órgano Superior de Fiscalización, y de la nueva Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, conforme los tiempos y periodos que se ejerció el gasto público.

CUARTO. – De la misma forma, se instruye a la Unidad de Evaluación y Control de la Comisión Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, vigile el cumplimiento exacto de lo indicado en el presente Dictamen, y se cumpla con los alcances de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, y del Reglamento Interior de la Unidad de Evaluación y Control de la Comisión Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado.

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

SEXTO. – Publíquese el presente decreto en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur.

TRANSITORIO



PODER LEGISLATIVO

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 SESIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS 19 DÍAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL DOS MIL DIECINUEVE

ATENTAMENTE

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

**DIP. CARLOS JOSE VAN WORMER RUIZ
PRESIDENTE**

**DIP. RAMIRO RUIZ FLORES
SECRETARIO**

**DIP. MARICELA PINEDA GARCIA
SECRETARIA**