



DICTAMEN

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

C. DIP. LUIS ARMANDO DÍAZ
PRESIDENTE DE LA MESA DIRECTIVA DEL PRIMER PERÍODO ORDINARIO DE SESIONES
CORRESPONDIENTE AL TERCER AÑO DE EJERCICIO CONSTITUCIONAL DE LA XVI LEGISLATURA
DEL 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 DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2021, QUE PRESENTA LA COMISIÓN VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, MISMO QUE SE DICTAMINA BAJO LOS SIGUIENTES:

MARCO NORMATIVO

1.- Autoridades competentes para la fiscalización de los recursos públicos. - Tienen tal carácter el H. Congreso del Estado de Baja California Sur y la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur en el ámbito de sus esferas competenciales.

De acuerdo con lo que establece la fracción XXX del artículo 64 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, el **Congreso del Estado** tiene facultades para:

"Examinar y aprobar, en su caso, la cuenta pública del año anterior, con el objeto de evaluar los resultados de la gestión financiera, comprobar si han respetado los criterios señalados en los presupuestos y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas del gobierno del estado, entes públicos estatales, de los gobiernos municipales, de los entes públicos municipales, de los entes públicos autónomos, del destino del gasto público que reciban, administren o ejerzan bajo cualquier concepto todas las personas físicas y morales de derecho privado.

La revisión y fiscalización de la cuenta pública será realizada a través de la **Auditoría Superior del Estado**, la cual cuenta con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que disponga la Ley de la materia. La función de fiscalización se desarrollará conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad. Asimismo, dicho ente fiscalizará las acciones de Estado y Municipios en materia de fondos, recursos locales y deuda pública. Los informes de auditoría de dicho ente tendrán carácter público.

Si del examen que realice la Auditoría Superior del Estado aparecieran discrepancias entre las cantidades correspondientes a los ingresos o a los egresos, con relación a los conceptos y las partidas respectivas o no existiera exactitud o justificación en los ingresos obtenidos o en los gastos realizados, se determinarán las responsabilidades de acuerdo con la Ley. En el caso de la revisión sobre el cumplimiento de los objetivos de



los programas, dicha autoridad sólo podrá emitir las recomendaciones para la mejora en el desempeño de los mismos, en los términos de la Ley.”

2.- Cuenta Pública. - Es el documento a que se refiere el artículo 64, fracción XXX, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, que los entes públicos deben rendir ante el Congreso del Estado. Se integra principalmente por información contable, información presupuestaria, información programática y la información complementaria.

El contenido de la Cuenta Pública se encuentra establecido en el artículo 53 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, mismo que al respecto prevé:

"Artículo 53.- *La cuenta pública del Gobierno Federal, que será formulada por la Secretaría de Hacienda, y las de las entidades federativas deberá atender en su cobertura a lo establecido en su marco legal vigente y contendrá como mínimo:*

I.- Información contable, conforme a lo señalado en la fracción I del artículo 46 de esta Ley;

II.- Información Presupuestaria, conforme a lo señalado en la fracción II del artículo 46 de esta Ley;

III.- Información programática, de acuerdo con la clasificación establecida en la fracción III del artículo 46 de esta Ley;

IV.- Análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal, estableciendo su vínculo con los objetivos y prioridades definidas en la materia, en el programa económico anual:

a) Ingresos presupuestarios;

b) Gastos presupuestarios;

c) Postura Fiscal;

d) Deuda pública, y

V.- La información a que se refieren las fracciones I a III de este artículo, organizada por dependencia y entidad.”

3.- Plazo de presentación de la Cuenta Pública. - La Cuenta Pública del ejercicio fiscal correspondiente deberá ser presentada al Congreso del Estado a más tardar el 30 de abril del año siguiente. Sólo se podrá ampliar el plazo de presentación cuando medie solicitud del Gobernador, suficientemente justificada a juicio del propio Congreso del Estado; la prórroga no deberá exceder de 30 días naturales y, en tal supuesto, la Auditoría Superior del Estado contará con el mismo tiempo adicional para la presentación de los Informes del resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública. (Art. 64 fracción XXX de la Constitución Política del Estado)

En dichos informes, que tendrán carácter público, la Auditoría Superior del Estado incluirá los montos efectivamente resarcidos a la Hacienda Pública al patrimonio de los entes públicos estatales, como consecuencia de sus acciones de fiscalización, las denuncias penales presentadas y los procedimientos iniciados ante el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Baja California Sur.

El Congreso del Estado concluirá la revisión de la Cuenta Pública a más tardar el 31 de octubre del año siguiente al de su presentación, con base en el análisis de su contenido y en las conclusiones técnicas de los Informes del resultado de la Fiscalización Superior, a que se refiere el artículo 66 bis de esta Constitución, sin menoscabo



de que el trámite de las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas por la Auditoría Superior del Estado, seguirá su curso en términos de lo dispuesto en dicho artículo.

El Congreso del Estado evaluará el desempeño de la Auditoría Superior del Estado y al efecto le podrá requerir que le informe sobre la evolución de sus trabajos de fiscalización;

4.-Obligación de presentación de la cuenta pública a cargo de los Órganos Constitucionales

Autónomos.- Se reitera que la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, así como la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado en la especie vinculan a los Órganos Constitucionales Autónomos del Estado de Baja California Sur a presentar la Cuenta Pública ante esta Soberanía Legislativa, al clasificarlos expresamente como "Entes Públicos" y "Entidades Fiscalizadas", indistintamente. Lo anterior se corrobora en la fracciones VII y VIII del artículo 4º de Ley en cita invocada, la cual precisa quienes son "Entes Públicos" para efectos de esa Ley, mismo precepto que dispone lo siguiente:

"Artículo 4.- Para efectos de esta Ley, se entenderá por:

VII. Entes Públicos: *Los Poderes Legislativo y Judicial, los órganos constitucionales autónomos, los órganos jurisdiccionales que no formen parte del Poder Judicial, las dependencias, entidades de la Administración Pública Estatal, los municipios, sus dependencias y entidades, la Procuraduría General de Justicia del Estado, así como cualquier otro ente sobre el que tenga control sobre sus decisiones o acciones cualquiera de los poderes y órganos públicos citados;"*

VIII. Entidades fiscalizadas: *los entes públicos; las entidades de interés público distintas a los partidos políticos; los mandantes, mandatarios, fideicomitentes, fiduciarios, fideicomisarios o cualquier otra figura jurídica análoga, así como los mandatos, fondos o fideicomisos, públicos o privados, cuando hayan recibido por cualquier título, recursos públicos estatales o las participaciones estatales, no obstante que sean o no considerados entidades paraestatales por la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Baja California Sur y la Ley Orgánica del Gobierno Municipal del Estado de Baja California Sur y aun cuando pertenezcan al sector privado o social y, en general, cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, que haya captado, recaudado, administrado, manejado, ejercido, cobrado o recibido en pago directo o indirectamente recursos públicos estatales o participaciones estatales, incluidas aquellas personas morales de derecho privado que tengan autorización para expedir recibos deducibles de impuestos por donaciones destinadas para el cumplimiento de sus fines;"*

5.- Informe Mensual. - El Informe que mensualmente y como parte integrante de la cuenta pública, rinden de manera consolidada cada uno de los Entes Públicos a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, conforme a los artículos 42, 52, 53 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (artículo 4, fracción XX, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur).

6.- Plazo de presentación de los Informes Mensuales. - Conforme a lo que dispone el párrafo segundo del artículo 13 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, **"los Entes Públicos rendirán directamente a la Auditoría Superior del Estado, los informes mensuales referidos en la fracción XX del artículo 4 de esta Ley, dentro de los 30 días naturales posteriores a la conclusión del mes de que se trate."**

7.- Auditoría. - Es un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y evalúa evidencia para determinar si las acciones llevadas a cabo por los entes sujetos a revisión se realizaron de conformidad con la normatividad establecida o con base en principios que aseguren una gestión pública adecuada (artículo 4, fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur).



En esencia una auditoría consiste en una revisión del estado que guardan las finanzas generales en las diversas áreas de un estado, municipio, organismo autónomo o de cualquier ente público, para determinar si los recursos presupuestarios que este ejerció los aplicó o no conforme a la ley. Pueden ser de Cumplimiento y Gestión Financiera, de Desempeño y de Obra Pública.

Auditoría de Cumplimiento y Gestión Financiera

Consiste en la revisión de la recaudación, captación, administración, ejercicio y aplicación de recursos, así como el cumplimiento de la normativa correspondiente, en específico se revisan los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública presentados por la Entidad Fiscalizada, para verificar que los resultados obtenidos, la utilización de los recursos y el registro financiero se realicen de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y que se cuente con la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente. Respecto a los ingresos, se verifica que se cumpla con las disposiciones normativas aplicables; así como la forma y términos en que fueron recaudados, obtenidos, captados, registrados y administrados.

En cuanto a los egresos, se examina que el ejercicio y registro de los recursos públicos se realicen de conformidad con las disposiciones normativas aplicables y que las modificaciones presupuestarias estén justificadas y respaldadas.

Auditoría de Obra Pública

Revisar que en las edificaciones, obras e infraestructura edificadas por la Entidad Fiscalizada se hayan empleado materiales en la cantidad y cantidad correctas que se encuentren estimadas en los proyectos de construcción y que en la ejecución de dichos proyectos se haya observado en lo conducente las normas aplicables previstas en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado y Municipios de Baja California Sur.

Auditoría de Desempeño

Consiste en verificar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los planes, programas y subprogramas, atendiendo a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.

8.- Reglas para la práctica de auditorías. - El proceso de fiscalización superior de la cuenta pública que realiza el H. Congreso del Estado de Baja California Sur auxiliado en sus funciones por la Auditoría Superior del Estado, quien practica las auditorías correspondientes debe cumplir con los siguientes requisitos:

- a). - Las auditorías deben practicarse en forma posterior a la conclusión del año del ejercicio fiscal de que se trate. (Artículo 6º de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur).
- b). - La Auditoría Superior del Estado previamente a la práctica de las auditorías, debe publicar el Programa Anual de Auditorías en su página de internet y en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado (artículos 6 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur).
- c). - Asimismo, la Auditoría Superior del Estado previamente a la práctica de las auditorías, debe publicar los Criterios Relativos a la Ejecución de Auditorías en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado (artículo 8 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur).



9.- Objeto de la Fiscalización de la Cuenta Pública. - De acuerdo con lo previsto en el artículo 14 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, tiene por objeto:

"A. *Evaluar los resultados de la gestión financiera:*

I. *La ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo;*

II. *Si se cumplió con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;*

III. *Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos estatales y municipales, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público estatal y municipal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal, de la Hacienda Pública Municipal, o, en su caso, del patrimonio de los entes públicos estatales o municipales;*

IV. *Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos, tales como:*

a) *Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;*

b) *Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto de Egresos; y*

c) *Si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos;*

B. *Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas:*

I. *Realizar auditorías del desempeño de los programas, verificando la eficiencia, la eficacia y la economía en el cumplimiento de los objetivos de los mismos;*

II. *Si se cumplieron las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y si dicho cumplimiento tiene relación con el Plan Estatal de Desarrollo y los programas sectoriales, o con el Plan Municipal de Desarrollo correspondiente y los programas sectoriales; y*



III. *Si se cumplieron los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres;*

C. *Promover las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de las sanciones administrativas y penales por las faltas graves que se adviertan derivado de sus auditorías e investigaciones, así como dar vista a las autoridades competentes cuando detecte la comisión de faltas administrativas no graves para que continúen la investigación respectiva y promuevan la imposición de las sanciones que procedan; y*

D. *Las demás que formen parte de la fiscalización de la Cuenta Pública o de la revisión del cumplimiento de los objetivos de los programas estatales o municipales correspondientes."*

10.- Contenido del Informe General y su análisis. - Se encuentra establecido en los artículos 33 y 34 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, los cuales disponen:

"Artículo 33.- *La Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur tendrá un plazo que vence el 20 de febrero del año siguiente al de la presentación de la Cuenta Pública, para rendir el Informe General correspondiente al Poder Legislativo, por conducto de la Comisión, mismo que tendrá carácter público.*

"Artículo 34.- *El Informe General contendrá como mínimo:*

I. *Un resumen de las auditorías realizadas y las observaciones realizadas;*

II. *Las áreas claves con riesgo identificadas en la fiscalización;*

III. *Un resumen de los resultados de la fiscalización del gasto estatal, gasto municipal, participaciones estatales y la evaluación de la deuda fiscalizable;*

IV. *La descripción de la muestra del gasto público auditado, señalando la proporción respecto del ejercicio de los poderes del Estado, la Administración Pública Estatal, la Administración Pública Municipal y el ejercido por órganos constitucionales autónomos;*

V. *Derivado de las auditorías, en su caso y dependiendo de la relevancia de las observaciones, un apartado donde se incluyan sugerencias al Poder Legislativo para modificar disposiciones legales a fin de mejorar la gestión financiera y el desempeño de las entidades fiscalizadas;*

VI. *Un apartado que contenga un análisis sobre las proyecciones de las finanzas públicas contenidas en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio fiscal correspondiente y los datos observados al final del mismo; y*

VII. *La demás información que se considere necesaria."*

11.- Contenido del Informe Individual y su análisis. - Está regulado en los artículos 35 y 36 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, los cuales prevén:

"Artículo 35.- *Los informes individuales de auditoría que concluyan durante el periodo respectivo deberán ser entregados al Poder legislativo, por conducto de la Comisión, a más tardar el último día hábil de los meses de junio y octubre, así como el 20 de febrero del año siguiente al de la presentación de la Cuenta Pública."*

"Artículo 36.- *Los Informes Individuales de auditoría contendrán como mínimo lo siguiente:*



- I.** *Los criterios de selección, el objetivo, el alcance, los procedimientos de auditoría aplicados y el dictamen de la revisión;*
- II.** *Los nombres de los servidores públicos de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur a cargo de realizar la auditoría o, en su caso, de los despachos o profesionales independientes contratados para llevarla a cabo;*
- III.** *El cumplimiento, en su caso, de la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos, de la Ley de Deuda Pública para el Estado de Baja California Sur, la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur, la Ley de Presupuesto y Control del Gasto Público del Estado de Baja California Sur, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y demás disposiciones jurídicas;*
- IV.** *Los resultados de la fiscalización efectuada;*
- V.** *Las observaciones, recomendaciones, acciones, con excepción de los informes de presunta responsabilidad administrativa, y en su caso denuncias de hechos, y*
- VI.** *Un apartado específico en cada una de las auditorías realizadas donde se incluyan una síntesis de las justificaciones y aclaraciones que, en su caso, las entidades fiscalizadas hayan presentado en relación con los resultados y las observaciones que se les hayan hecho durante las revisiones.*

Asimismo, considerará, en su caso, el cumplimiento de los objetivos de aquellos programas que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres, así como la erradicación de la violencia y cualquier forma de discriminación de género.

Los informes individuales a que hace referencia el presente capítulo tendrán el carácter de públicos, y se mantendrán en la página de Internet de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en Formatos Abiertos conforme a lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Baja California Sur.”

12.- Reserva Temporal del Informe General, Informe Específico e Informe Individual.- En términos de lo establecido en los artículos 5 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; y 118, fracciones V, VI y VII, de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Baja California Sur, debe considerarse como información reservada temporalmente, al contenido del Informe General, Informe Específico e Informe Individual, al incluir información relativa a un proceso de auditorías que concluye a más tardar el 31 de Octubre del año en curso mediante la votación del Dictamen del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública por el Pleno del Congreso del Estado, aunado a que contienen opiniones, recomendaciones y puntos de vista de los servidores públicos encargados de la fiscalización, formando parte de un proceso deliberativo; y que se relacionan con procedimientos para fincar responsabilidad a servidores públicos. Dicha reserva deberá levantarse cuando se proceda a la discusión y votación del Dictamen del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública previsto en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización y Rendición de cuentas del Estado de Baja California Sur.

13.- Dictamen del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública.- Es el documento que contiene el análisis del Informe General y de la Cuenta Pública de un ente público en específico incluido en el Programa Anual de Auditorías, en el cual se determina si a dicha entidad se le aprueba o no su Cuenta Pública del ejercicio fiscal correspondiente, mediante votación por el Pleno del Congreso del Estado, en



términos de lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur.

ANTECEDENTES:

PRIMERO. – Con fecha del 10 de abril de 2022 se publicó en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur número 23, el Programa Anual de Auditorías para el ejercicio 2021, quedando comprendido en dicho Programa del **INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS**, el cual quedó sujeto a la práctica de una auditoría de Cumplimiento y Gestión Financiera.

SEGUNDO. - El 31 de agosto de 2022 se publicó en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur número 52, un Adendum Modificatorio al Programa Anual de Auditorías para el ejercicio 2021, sin implicaciones para esta Entidad Fiscalizada.

TERCERO. - Con oficios número **IJM/0188/2021, IJM/0189/2021, IJM/0190/2021, IJM/0191/2021, IJM/0192/2021, IJM/0193/2021, IJM/0194/2021, IJM/0195/2021, 138/2022, 139/2022, 140/2022, 141/2022 y 161/2022**, del Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos remitió los 12 Informes Mensuales en atención a la invitación realizada por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, 1 de ellos en el plazo establecido en el Artículo 13, segundo párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, septiembre, octubre, noviembre y diciembre fueron presentados fuera del plazo establecido.

CUARTO. – El **INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS** entregó la Cuenta Pública Anual al Congreso del Estado con fecha 14 de junio de 2022, fuera del plazo establecido en los artículos 64 fracción XXX de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur y 13 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, remitiéndola el Congreso del Estado a la Auditoría Superior del Estado mediante oficio HCEBCS-XVI-CAG-166/2022.

QUINTO. - Con fecha 27 de abril de 2022 el Lic. Miguel Ángel Luna Salaices, Director General de Asuntos Jurídicos de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, notificó con oficio número **ASEBCS-UAJ/137/2022** la orden de auditoría al **INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS**, designando éste con oficio INJUVE/104/2022 al Ing. Jaime Guzmán Aragón como Enlace Institucional para el desarrollo de la Auditoría.

SEXTO. - Con fecha 16 de mayo de 2022, mediante acta, realizó la apertura de la auditoría número ASEBCS-25-2021 de Cumplimiento y Gestión Financiera, designando la Auditoría Superior del Estado a los C.C. **L.C.P José Roberto Bañuelos López y Lic. Víctor Hugo Prado Hernández** como auditores responsables de esta auditoría.

SÉPTIMO. - De los trabajos realizados, se desprendieron un total de **31** resultados con observación derivado de la auditoría de Cumplimiento y Gestión Financiera, que se le notificaron a la entidad pública de referencia con oficio **ASEBCS-UAJ/460/2022**, integrados de la siguiente manera:



- A.** Cantidad de Resultados de Cumplimiento: **19**
- B.** Cantidad de Resultados de Egresos: **11**
- C.** Cantidad de Resultados Presupuestales: **1**

OCTAVO. – Con fecha 28 de noviembre de 2022, se firmó el acta de presentación de resultados finales y observaciones preliminares.

NOVENO. - Con oficio número **INJUVE/307/2022** la Entidad Fiscalizada, dio respuesta para atender las recomendaciones preliminares emitidas antes de la elaboración del Informe Individual, con el cual se aclararon y solventaron satisfactoriamente **10** resultados preliminares, que se señalan a continuación:

- A.** Resultados de Cumplimiento: **C-1, C-7, C-8, C-9, C-10, C-11 y C-16**
- B.** Resultados de Egresos: **E-1, E-3 y E-6**

DÉCIMO. - Con fundamento en el artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, el día 24 de febrero de 2023, se le notificó y corrió traslado del Oficio **ASEBCS/126/2023** que contiene el Informe Individual relativo a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del **INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS**, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, otorgándole un plazo de (30) treinta días hábiles siguientes a la notificación del mismo, a efecto de que presentara a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, la información y consideraciones pertinentes sobre las acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual.

DÉCIMO PRIMERO. – Con oficio **ASEBCS/278/2023** y en seguimiento al oficio señalado en el punto anterior, se le notificó al **INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS**, que con fecha 17 de abril de 2023 concluyó el plazo para presentar a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, la información y consideraciones pertinentes sobre las acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual.

DÉCIMO SEGUNDO. – Posterior a la elaboración del Informe Individual, la entidad no dio respuesta para atender los resultados emitidos.

DÉCIMO TERCERO. – Mediante Oficio número **ASEBCS/AEICS/136/2023**, de fecha 10 de julio de 2023 se notificó a la Entidad Fiscalizada, el Pronunciamiento con relación a las acciones y recomendaciones atendidas por el ente público denominado **INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS**, sobre las Solicitudes de Aclaración y/o Recomendaciones pendientes de solventar y que fueron señaladas en el Informe Individual.

DÉCIMO CUARTO.- Mediante oficio número **ASEBCS/418/2023**, notificado el día 18 de septiembre de 2023, se remitió a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur el **Reporte Final de Fiscalización** correspondiente al ejercicio 2021, en donde se manifiesta la situación que guardan las auditorías estipuladas en el Programa Anual de Auditorías, una vez ejecutados y agotados los plazos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur para la



aplicación de Procedimientos de Auditoría y la determinación de Resultados y Observaciones, así como los plazos con que cuentan las entidades para presentar las justificaciones y aclaraciones que considere conducentes.

DÉCIMO QUINTO.- En términos de lo que dispone el artículo 46 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, una vez que la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado tuvo a su disposición el Informe Individual y el Informe General, así como la cuenta pública del ente fiscalizado, dio inicio a los trabajos relativos al análisis a detalle tanto de su contenido, como de las acciones y recomendaciones atendidas sobre las solicitudes de aclaración que fueron señaladas en el primero de los informes antes mencionados; posteriormente, con la recepción y estudio del Reporte Final de Fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021 formulado por la Auditoría Superior del Estado, la Comisión abordó las discusiones relativas al resultado de las acciones de fiscalización al ente denominado **INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS**, mismas que se materializaron en conclusiones técnicas que ahora se presentan bajo el siguiente:

ANÁLISIS DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

La auditoría realizada por la Auditoría Superior del Estado a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del **INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS**, arrojó los siguientes resultados:

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS ESTIMADOS Y RECAUDADOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021

Análisis de las variaciones presupuestales de ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS			INGRESOS CONTABLES RECAUDADO	VARIACIONES	
	APROBADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO		PESOS	%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,690,000.00	207,540.00	3,897,540.00	3,690,000.00	-207,540.00	-5%
OTROS INGRESOS	4,459,720.50	-	4,459,720.50	4,459,720.50	0.00	0%
TOTAL DE INGRESOS	8,149,720.50	207,540.00	8,357,260.50	8,149,720.50	- 207,540.00	-2%

Fuente: Información contable y presupuestal del Ejercicio Fiscal 2021.

Análisis de las variaciones presupuestales de ingresos

Se estimaron recursos para la recepción de ingresos por un importe de \$8,149,720.50 (Ocho millones ciento cuarenta y nueve mil setecientos veinte pesos 50/100 M.N.); se efectuó una ampliación neta por un importe de \$207,540.00 (Doscientos siete mil quinientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), lo que presentó como resultado un presupuesto de ingresos modificado por la cantidad de \$8,357,260.50 (Ocho millones trescientos cincuenta y siete mil doscientos sesenta pesos 50/100 M.N.), importe que al ser comparado contra lo recaudado por un total de \$8,149,720.50 (Ocho millones ciento cuarenta y nueve mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), generó



una recaudación menor en términos absolutos por un importe de \$207,540.00 (Doscientos siete mil quinientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), que en términos relativos representa un 2% inferior de lo presupuestado.

El recurso aprobado por concepto de **Otros Ingresos**, por un importe de \$4,459,720.50 (Cuatro millones cuatrocientos cincuenta y nueve mil setecientos veinte pesos 50/100 M.N.); es un ingreso que es administrado mediante convenio de colaboración por el H. Ayuntamiento de Los Cabos, para el pago de nóminas.

CUADRO COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADO CUENTA PÚBLICA 2021

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS			EGRESOS CONTABLES DEVENGADOS	VARIACIONES	
	APROBADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO		PESOS	%
SERVICIOS PERSONALES	4,459,720.50	-	4,459,720.50	4,459,720.50	-	0%
MATERIALES Y SUMINISTROS	649,684.00	190,216.00	839,900.00	817,589.00	(22,311.00)	-3%
SERVICIOS GENERALES	1,806,601.00	204,656.00	2,011,257.00	2,006,480.00	(4,777.00)	0%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,150,694.00	(167,541.00)	983,153.00	984,252.00	1,099.00	0%
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	83,021.00	(19,791.00)	63,230.00	63,210.00	-20.00	0%
TOTAL DE EGRESOS	\$ 8,149,720.50	\$ 207,540.00	\$ 8,357,260.50	\$ 8,331,251.50	-\$ 26,009.00	0%

Fuente: Información contable y presupuestal, Ejercicio Fiscal 2021.

Análisis de la variación presupuestal del Egreso.

El egreso aprobado fue por un importe de \$ 8,149,720.50 (Ocho millones ciento cuarenta y nueve mil setecientos veinte pesos 50/100 M.N.); se efectuó una ampliación neta por un importe de \$207,540.00 (doscientos siete mil quinientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), lo que presentó como resultado un presupuesto de egresos modificado por la cantidad de \$8,357,260.50 (Ocho millones trescientos cincuenta y siete mil doscientos sesenta pesos 50/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo devengado por un importe de \$ 8,331,251.50 (Ocho millones trescientos treinta y un mil doscientos cincuenta y un pesos 50/100 M.N.), presentó un subejercicio en términos absolutos por un importe de \$26,009.00 (Veintiséis mil nueve pesos 00/100 M.N.), que en términos relativos no representa un porcentaje significativo a lo presupuestado.

En el **Capítulo de Servicios Personales**, se aprobaron recursos por \$4,459,720.50 (Cuatro millones cuatrocientos cincuenta y nueve mil setecientos veinte pesos 50/100 M.N.), devengándose el mismo importe, lo cual en esta partida no presentó variación significativa.

En el capítulo de **Materiales y Suministros**, se presupuestaron recursos por un importe de \$649,684.00 (Seiscientos cuarenta y nueve mil seiscientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.); se efectuó una ampliación por un importe de \$190,216.00 (Ciento noventa mil doscientos dieciséis pesos 00/100 M.N.) lo que presentó un presupuesto modificado de \$ 839,900.00 (Ochocientos treinta y nueve mil novecientos pesos 00/100 M.N.) que al ser comparado con lo devengado por un importe de \$ 817,589.00 (Ochocientos diecisiete mil quinientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.), presentó un subejercicio de \$22,311.00 (Veintidós mil trescientos once pesos 00/100 M.N.), que en términos relativos representó un 3% inferior a lo presupuestado.



Las principales partidas con subejercicio fueron: Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales por un importe de \$10,113.00 (Diez mil ciento trece pesos 00/100 M.N.), Alimentos y Utensilios por un importe de \$8,392.00 (Ocho mil trescientos noventa y dos pesos 00/100 M.N.).

En el capítulo de **Servicios Generales**, se presupuestaron recursos por un importe de \$1,806,601.00 (Un millón ochocientos seis mil seiscientos un pesos 00/100 M.N.), se efectuó una ampliación por un importe de \$204,656.00 (Doscientos cuatro mil seiscientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.) lo que presentó un presupuesto modificado de \$2,011,257.00 (Dos millones once mil doscientos cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo devengado por un importe de \$2,006,480.00 (Dos millones seis mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 M.N.), presentó un subejercicio de \$4,777.00 (Cuatro mil setecientos setenta y siete pesos 00/100 M.N.), que en términos relativos no representa variación significativa en lo presupuestado.

En el capítulo de **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, se presupuestaron recursos por un importe de \$1,150,694.00 (Un millón ciento cincuenta mil seiscientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.), se efectuó una reducción neta por un importe de \$167,541.00 (Ciento sesenta y siete mil quinientos cuarenta y un pesos 00/100 M.N.), lo que presentó como resultado un presupuesto modificado por un importe de \$983,153.00 (Novecientos ochenta y tres mil ciento cincuenta y tres pesos 00/100 M.N.) que al ser comparado con lo devengado por un importe de \$984,252.00 (Novecientos ochenta y cuatro mil doscientos cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.), presentó un subejercicio de \$1,099.00 (Un mil noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), que en términos relativos no representa una variación significativa a lo presupuestado.

RESUMEN GENERAL DE RESULTADOS

Los siguientes cuadros presentan la información relativa a los resultados de fiscalización con observación, de manera cuantitativa y por importes; tales resultados emanan de la aplicación de procedimientos de auditoría.

Resumen por cantidad de resultados

RESULTADOS	PRELIMINARES	SOLVENTADOS	FINALES - NO SOLVENTADAS
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	31	10	21
TOTAL	31	10	21

Resumen por importes observados

RESULTADOS	IMPORTE	IMPORTE SOLVENTADO	IMPORTE NO SOLVENTADO
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	\$7,645,826.83	\$5,633,655.39	\$2,012,171.44
TOTAL	\$7,645,826.83	\$5,633,655.39	\$2,012,171.44



Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinaron **31** resultados finales y observaciones preliminares con observación, de los cuales fueron solventados **10** por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración del informe. Por lo anterior, se consideran atendidos y solventados. Los restantes generaron **21** Solicitudes de Aclaración los cuales en términos porcentuales representan el **68%**, asimismo el importe total no solventado es por la cantidad de \$ \$2,012,171.44 (Dos millones doce mil ciento setenta y un pesos 44/100 M.N.), los cuales se integran de importes del Egreso.

DESCRIPCION DE SOLICITUDES DE ACLARACIÓN NO SOLVENTADAS:

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-2

Derivado de la revisión y fiscalización a los registros contables, al sistema de contabilidad y a la información requerida en el oficio ASEBCS-UAJ/125/2022, se observó que no cuentan con el manual de contabilidad en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación del manual de contabilidad debidamente armonizado, por incumplimiento al artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-3

Derivado de la revisión y fiscalización del ejercicio fiscal 2021 y a la información requerida en el oficio ASEBCS-UAJ/125/2022, se observó que el formato en el cual se presentó el inventario de bienes muebles no cumple con el formato autorizado por el CONAC, además no se remitió conciliado con los registros contables.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación del inventario físico de bienes muebles en el formato autorizado por el CONAC y conciliado con los registros contables, por incumplimiento en los artículos 23, 27 párrafo primero, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-4

Derivado de la revisión y seguimiento a la presentación de los informes mensuales del ejercicio fiscal 2021, se detectó en los meses de enero a diciembre que no se presentaron dentro de los treinta días naturales posteriores a la conclusión del mes de que se trate, como se muestra a continuación:



PERÍODO	FECHA RECIBIDO	PLAZO DE LEY	DÍAS DE ATRASO
ENERO	27/09/2021	02/03/2021	209
FEBRERO	27/09/2021	30/03/2021	181
MARZO	27/09/2021	30/04/2021	150
ABRIL	27/09/2021	31/05/2021	119
MAYO	27/09/2021	30/06/2021	89
JUNIO	27/09/2021	30/07/2021	59
JULIO	27/09/2021	30/08/2021	28
AGOSTO	27/09/2021	30/09/2021	0
SEPTIEMBRE	17/06/2022	01/11/2021	228
OCTUBRE	17/06/2022	30/11/2021	199
NOVIEMBRE	17/06/2022	03/01/2022	165
DICIEMBRE	17/06/2022	31/01/2022	137

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado del atraso en la entrega de los informes mensuales de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021, por incumplimiento al artículo 7 de los Lineamientos para la Integración y Presentación de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-5

Derivado de la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y del requerimiento de información mediante el oficio ASEBCS-UAJ/125/2022, se observa que no publicó en sus páginas electrónicas de internet, por lo menos de manera trimestral, dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del periodo que corresponda:

1. Estado de Situación Financiera.
2. Estado de Actividades.
3. Estado de Variación en la Hacienda Pública.
4. Estado de Cambios en la Situación Financiera.
5. Notas a los Estados Financieros.
6. Estado Analítico del Activo.
7. Estado de Flujos de Efectivo.
8. Estado Analítico del Ingreso.
9. Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos en clasificación por objeto del gasto.
10. Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Económica (por tipo de gasto).
11. Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos en clasificación Funcional.
12. Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos en clasificación Programática.
13. Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos en clasificación Administrativa.
14. Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización.
15. Intereses de la deuda.



16. El Flujo de Fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de la postura fiscal.
17. El Gasto por categoría programática.
18. Indicadores de Resultados.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado al incumplimiento de las publicaciones por lo menos de manera trimestral, de la información contable, presupuestal y programática, por incumplimiento en los artículos 46, 47 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-6

Derivado de la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y al requerimiento de información mediante oficio ASEBCS-UAJ/125/2022, se detectó que no se publicó en su página de internet el Inventario de los bienes inmuebles el cual debe ser actualizado por lo menos cada seis meses.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado al incumplimiento de la publicación del inventario de bienes inmuebles en su página de internet, así como las acciones implementadas para asegurar que los bienes se mantengan actualizados por lo menos de manera semestral, por incumplimiento al artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-12

Derivado de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, no se localizaron los informes que se envían a la contraloría sobre los contratos formalizados, distintos a la licitación pública por parte de titular del área responsable de la contratación, a más tardar el último día hábil del cada mes calendario inmediato anterior, acompañado de copia del dictamen que deberá de contener la selección del procedimiento que la convocante realice, deberá fundarse y motivarse, según las circunstancias que concurren en cada caso, en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguren las mejores condiciones para el Estado, el acreditamiento del o los criterios en los que se funda; así como la justificación de las razones para el ejercicio de la opción, deberá constar por escrito y ser firmado por el titular del área usuaria o requirente de los bienes o servicios.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de los informes que se envían a la contraloría sobre los contratos formalizados, distintos a la licitación pública, por incumplimiento al artículo y 51 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-13

Derivado de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, no se localizaron las medidas o lineamientos para el control y manejo del personal, que puedan garantizar un mejor desempeño institucional y laboral, como puede ser: firma de la nómina, reloj checador, sanciones por ausencias, pago de horas extras.



Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de las medidas implementadas para establecer medidas o lineamientos para mejorar el control y manejo del personal que puedan garantizar un mejor desempeño institucional y laboral, por incumplimiento en los artículos 2, 7, 14, 15, 17 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; y 21 fracción VII de los Lineamientos para la Integración y Presentación de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-14

Derivado de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se observó que el instituto no tiene establecido lineamientos o reglas propias para el manejo, control y ejercicio del Fondo Revolvente, que garanticen la transparencia y honradez conforme a los fines que fueron creados y autorizados.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de las medidas implementadas para establecer lineamientos o reglas propias para el manejo, control y ejercicio del fondo Revolvente, que garanticen la transparencia y honradez conforme a los fines que fueron creados y autorizados, por incumplimiento en los artículos 2, 7, 14, 15, 17 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; y 21 fracción VII de los Lineamientos para la Integración y Presentación de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-15

Derivado de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, no se localizaron lineamientos o reglas propias para el control y resguardo de los bienes muebles, que garanticen la custodia, control y registro del patrimonio.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de las medidas implementadas para establecer lineamientos o reglas propias para el control y resguardo de los bienes muebles, que garanticen la custodia, control y registro del patrimonio, por incumplimiento en los artículos 2, 7, 14, 15, 17 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; y 21 fracción VII de los Lineamientos para la Integración y Presentación de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-17

Derivado de la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 y al requerimiento adicional de información mediante oficio número ASEBCS-UAJ/126/2022, se detectó que no se presentaron las altas y bajas de personal.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de las altas y bajas de personal, por incumplimiento en los artículos 2, 7, 14, 15, 17 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado



de Baja California Sur; 6, 9 fracción IV inciso b), 10 y 21 de los Lineamientos para la Integración y Presentación de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-18

Derivado de la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se observa que el ente fiscalizado, no remitió los informes trimestrales de actividades que el órgano interno de control debe presentar a la contraloría.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación los informes trimestrales que el órgano interno de control debe presentar a la contraloría, por incumplimiento en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2, 7, 14, 15, 17 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; 59 fracción X del Reglamento Interior del Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos, Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: CUMPLIMIENTO-19

Derivado de la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se observa que el ente fiscalizado, no remitió las actas de sesiones ordinarias, y en su caso, extraordinarias, celebradas por la Junta de Gobierno del Instituto durante el ejercicio.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de las actas de sesiones ordinarias y en su caso, extraordinarias, celebradas por la Junta de Gobierno durante el ejercicio fiscal 2021, por incumplimiento en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2, 7, 14, 15, 17 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; 18 fracción II del Reglamento Interior del Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos, Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-2

Derivado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se detectó que en los meses de enero a diciembre, no publicó ni envió la documentación comprobatoria que justifique los pagos registrados en la cuenta contable número 5240 AYUDAS SOCIALES, por la cantidad total de \$ 984,252.19 (Novecientos ochenta y cuatro mil doscientos cincuenta y dos pesos 19/100 M.N.), tampoco se remitió los nombres de los beneficiarios y en lo posible, la clave única de Registro de Población (CURP) cuando sean personas físicas y el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) cuando sean personas morales y personas físicas con actividad empresarial y profesional, así como, el monto recibido en sus páginas electrónicas de internet, por lo menos de manera trimestral, dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del periodo que corresponda, como puede observarse en el cuadro siguiente:



5240	AYUDAS SOCIALES	IMPORTE
5241	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	\$75,000.00
5243	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	\$909,252.19
	TOTAL	\$984,252.19

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado del incumplimiento de la publicación y la documentación comprobatoria que justifique los pagos registrados en la cuenta contable número 5240 AYUDAS SOCIALES, por incumplimiento en los artículos 51 y 67 la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 14, 15, 17 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; 6, 21, 22 y 33 fracción III de los Lineamientos para la Integración y Presentación de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-4

Derivado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y del requerimiento adicional de información mediante oficio número ASEBCS-UAJ/206/2022, se observó que se realizó la contratación de servicios de organización de eventos así como materiales y suministros para llevarlos a cabo, cumplir con el procedimiento de contratación por invitación a cuando menos tres personas, al proveedor JUAN LUIS SOLIS VILLEGAS, por la cantidad de \$ 444,274.20 (Cuatrocientos cuarenta y cuatro mil doscientos sesenta y cuatro pesos 02/100 M.N.), detectándose que no se remitió lo siguiente:

1. La comprobación de estar incluido en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios.
2. El acta del comité de adquisiciones.
3. El documento fundado y motivado que justifique los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, así como su acreditación (las cotizaciones de los proveedores).
4. El proveedor contratado deberá de comprobar la capacidad Técnica y Financiera.
5. En la revisión de los comprobantes fiscales remitidos del proveedor que ascienden a un importe total de \$ 542,566.80 (Quinientos cuarenta y dos mil quinientos sesenta y seis pesos 80/100 M.N.) contra el total de los registros contables con un importe de \$444,274.20 (cuatrocientos cuarenta y cuatro mil doscientos setenta y cuatro pesos 20/100 M.N.) se observó una diferencia de \$ 98,292.60 (noventa y ocho mil doscientos noventa y dos pesos 60/100 M.N.) que no se encuentra en contabilidad.
6. Evidencia de los eventos realizados.
7. Se realizaron las contrataciones de manera directa observándose que las operaciones fueron fraccionadas para quedar comprendidas en la excepción de licitación pública.
8. No se presenta el documento fundado y motivado que justifique la excepción de la licitación Pública.
9. No envían por parte del comité de adquisiciones el dictamen, previamente al inicio de procedimiento, sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas por encontrarse en algunos de los supuestos de excepción previstos en el artículo 52 de Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicio del Estado de Baja California Sur.



Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de la documentación comprobatoria y justificativa del procedimiento de contratación, por incumplimiento en los artículos 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53 fracción I, 56, 58, 59 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-5

Derivado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y del requerimiento adicional de información mediante oficio número ASEBCS-UAJ/197/2022, se observó que se realizó la contratación de servicios de diseño gráfico, mediante el procedimiento de adjudicación directa al proveedor Alejandro Alfonso Reyes Elizondo, por la cantidad de \$ 197,142.00 (ciento noventa y siete mil ciento cuarenta y dos pesos 00/100 M.N.), detectándose que no se remitió lo siguiente:

1. La comprobación de estar incluido en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios.
2. El acta del comité de adquisiciones.
3. Los documentos fiscales y municipales del proveedor contratado.
4. El documento fundado y motivado que justifique los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, así como su acreditación (las cotizaciones de los proveedores).
5. Evidencia de los trabajos realizados.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de la documentación comprobatoria y justificativa del procedimiento de contratación, por incumplimiento en los artículos 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53 fracción I, 56, 58, 59 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-7

Derivado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y del requerimiento adicional de información mediante oficio número ASEBCS-UAJ/200/2022, se observó que se realizó la contratación de servicios de mantenimiento preventivo, correctivo, instalación de redes y otros servicio relacionados con sistemas computacionales, mediante el procedimiento de adjudicación directa al proveedor JORGE ALBERTO LLAMAS ROSALES, por la cantidad de \$ 246,479.90 (doscientos cuarenta y seis mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 90/100 M.N.), detectándose que no se remitió lo siguiente:

1. La comprobación de estar incluido en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios.
2. El acta del comité de adquisiciones.
3. El documento fundado y motivado que justifique los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, así como su acreditación (las cotizaciones de los proveedores).
4. En la revisión de los comprobantes fiscales remitidos del proveedor que ascienden a un importe total de \$ 279,260.03 (doscientos setenta y nueve mil doscientos sesenta pesos 03/100 M.N.) contra el total de los registros contables con un importe de \$ 246,479.90 (doscientos cuarenta y seis mil cuatrocientos



setenta y nueve pesos 90/100 M.N.) se observó una diferencia de \$ 32,780.13 (treinta y dos mil setecientos ochenta pesos 13/100 M.N.) que no se encuentra en contabilidad.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de la documentación comprobatoria y justificativa del procedimiento de contratación, por incumplimiento en los artículos 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53 fracción I, 56, 58, 59 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-8

Derivado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y al requerimiento adicional de información mediante oficio número ASEBCS-UAJ/202/2022, se observó que se realizó la contratación de servicios de impermeabilización, mediante el procedimiento de adjudicación directa al proveedor MIGUEL ÁNGEL VENEGAS MARTÍNEZ, por la cantidad de \$ 89,610.00 (ochenta y nueve mil seiscientos diez pesos 00/100 M.N.), detectándose que no se remitió lo siguiente:

1. La comprobación de estar dentro del Presupuesto Aprobado y el calendario de egresos autorizado.
2. La comprobación de estar incluido en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios.
3. El acta del comité de adquisiciones.
4. Los documentos donde el proveedor contratado comprobó la capacidad Técnica y Financiera.
5. El documento fundado y motivado que justifique los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, así como su acreditación (las cotizaciones de los proveedores).
6. Los documentos fiscales y municipales del proveedor contratado, donde se pueda observar capacidad técnica y financiera, domicilio fiscal, residencia permanente y antigüedad mayor a 12 meses.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de la documentación comprobatoria y justificativa del procedimiento de contratación, por incumplimiento en los artículos 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53 fracción I, 56, 58, 59 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-9

Derivado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y del requerimiento adicional de información mediante oficio número ASEBCS-UAJ/203/2022, se observó que se realizó la compra de pintura y materiales para pintar, mediante el procedimiento de adjudicación directa al proveedor ORION GUTIERREZ ESTRADA, por la cantidad de \$ 232,000.00 (Doscientos treinta y dos mil pesos 00/100 M.N.), detectándose que no se remitió lo siguiente:

1. La comprobación de estar dentro del Presupuesto Aprobado y el calendario de egresos autorizado.
2. La comprobación de estar incluido en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios.
3. El acta del comité de adquisiciones.



4. El documento fundado y motivado que justifique los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, así como su acreditación (las cotizaciones de los proveedores).
5. Los documentos donde el proveedor contratado comprobó la capacidad Técnica y Financiera.
6. Evidencia de la aplicación de los materiales adquiridos.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de la documentación comprobatoria y justificativa del procedimiento de contratación, por incumplimiento en los artículos 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53 fracción I, 56, 58, 59 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-10

Derivado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y al requerimiento adicional de información mediante oficio número ASEBCS-UAJ/204/2022, se observó que se realizó la contratación de servicios administrativos contables-fiscales y del sistema de contabilidad gubernamental, mediante el procedimiento de adjudicación directa al proveedor ROADMI, S. DE R.L. DE C.V., por la cantidad de \$162,000.00 (ciento sesenta y dos mil pesos 00/100 M.N.), detectándose que no se remitió lo siguiente:

1. La comprobación de estar incluido en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios.
2. El acta del comité de adquisiciones.
3. Los documentos fiscales y municipales del proveedor contratado.
4. La autorización escrita del titular de la Dependencia, así como del dictamen del área respectiva, de que no se cuenta con personal capacitado o disponible para su realización.
5. Informe de los trabajos realizados.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de la documentación comprobatoria y justificativa del procedimiento de contratación, por incumplimiento en los artículos 7, 10, 21, 24, 28, 30, 34, 51, 52, 53 fracción I, 56, 58, 59 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: EGRESOS-11

Derivado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se observó en la cuenta 5137-3751 Viáticos en el país, el registro de la cantidad de \$ 71,744.00 (setenta y un mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), detectándose que no se presentó como parte de la documentación comprobatoria y justificativa, lo siguiente:

1. El tabulador de viáticos.
2. Oficio de comisión donde se especifique en forma clara el motivo del viaje.
3. El formato de ministración de viáticos.



4. Folletos, invitación o cualquier documento que justifique la erogación por este concepto.

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación de la documentación comprobatoria y justificativa de la cuenta 5137-3751 Viáticos en el país, por incumplimiento en los artículos 6, 21 fracción VII y 32 fracción VII de los Lineamientos para la Integración y Presentación de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur.

NÚM. DEL RESULTADO: PRESUPUESTAL-1

Derivado de la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y a la información requerida mediante oficio número ASEBCS-UAJ/128/202, se observó que el ente remitió el presupuesto de ingresos modificado como se muestra en el cuadro siguiente, sin embargo, no se remitió el acta de la autorización por órgano competente, ni el registro contable de la ampliación presupuestal por la cantidad de \$207,540.00 (doscientos siete mil quinientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)

CONCEPTO	MODIFICADO	RECAUDADO	VARIACIONES	
			PESOS	%
PRODUCTOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0%
APROVECHAMIENTOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS.	\$3,897,540.00	\$3,690,000.00	-\$207,540.00	-5%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0%
TOTAL DE INGRESOS	\$3,897,540.00	\$3,690,000.00	-\$207,540.00	-5%

Conclusión:

Es de indicar que no se solventa el resultado, derivado de la no presentación del acta de autorización del presupuesto de ingresos modificado por órgano competente, documento fundado y motivado por la no recaudación del recurso o en su caso registro contable y ficha de depósito o transferencia bancaria, por incumplimiento en los artículos 38 fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 7, 14, 15 y 17 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur y Normas emitidas por Consejo Nacional de armonización Contable; 9 fracción VI de los Lineamientos para la Integración y Presentación de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur; 10 fracción IV del Reglamento Interior del Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos, Baja California Sur;

Por todo lo anterior:



**EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
DECRETA:**

PRIMERO. - La XVI Legislatura del H. Congreso del Estado de Baja California Sur, **NO APRUEBA** la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal de 2021, ejercida por el **INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS**, lo anterior, como resultado del análisis y discusión técnica llevada a cabo por la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado respecto de la opinión legal y técnica emitida por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur al ente fiscalizado.

SEGUNDO.- La XVI Legislatura del H. Congreso del Estado de Baja California Sur, en términos generales y respecto de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del **INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS**, no presenta 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 disposiciones normativas aplicables.

TERCERO.- La XVI Legislatura del H. Congreso del Estado de Baja California Sur, instruye al **INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE LOS CABOS**, a fin de que realice las acciones y medidas que resulten necesarias en las áreas internas encargadas de la administración, manejo y ejercicio de los recursos públicos, para cumplir con las recomendaciones realizadas por la Auditoría Superior del Estado y evitar su reincidencia respecto de las omisiones detectadas en el proceso de fiscalización de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de dicho ente público.

CUARTO.- La XVI Legislatura del H. Congreso del Estado de Baja California Sur, instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que en lo conducente, 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 de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, conforme los tiempos y periodos en que se ejerció el gasto público, para lo cual deberá presentar las denuncias penales y administrativas correspondientes, e incluso tramitar el procedimiento de investigación de faltas administrativas, a efecto de deslindar responsabilidades por los hechos y omisiones aquí relatados y otros que deriven de las investigaciones que se realicen, y procurar la indemnización o reparación de los daños que en su caso se haya causado al patrimonio del ente público fiscalizado.

QUINTO. - Se instruye a la Unidad de Evaluación y Control de la Comisión 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 de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado.

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



PODER LEGISLATIVO

"2023, AÑO DE LA PROFESORA MARÍA ROSAURA ZAPATA CANO"

"OCTUBRE, MES DE LA SUDCALIFORNEIDAD"

SÉPTIMO. - Publíquese el presente decreto en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur.

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 SESIONES DEL PODER LEGISLATIVO, EN LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS DIECINUEVE DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL DOS MIL VEINTITRÉS.

ATENTAMENTE

COMISIÓN DE VIGILANCIA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

**DIP. CHRISTIAN AGÚNDEZ GÓMEZ
PRESIDENTE**

**DIP. LUIS ARMANDO DÍAZ
SECRETARIO**

**DIP. MARÍA GUADALUPE MORENO HIGUERA
SECRETARIA**