



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 VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, 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 10 de Abril de 2022 se publicó el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 en el Boletín Oficial No. 23 del Gobierno del Estado de Baja California Sur, quedando comprendido en dicho Programa el **INSTITUTO DE VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR**, el cual quedó sujeto a la práctica de una auditoría del tipo de Cumplimiento y Gestión Financiera. Posteriormente, con fecha 31 de Agosto de 2022 se publicó en el Boletín Oficial No. 52 del Gobierno del Estado de Baja California Sur, Addendum modificadorio al Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, sin embargo, con dicha modificación el tipo de acción fiscalizadora programada originalmente sobre el ente fiscalizable no se vio alterada.

SEGUNDO. - Con oficios número DG/0333/22, DG/0334/22, DG/0335/22, DG/0336/22, DG/0337/22, DG/0338/22, DG/0339/22, DG/0340/22, DG/0341/22, DG/0342/22, DG/0343/22, DG/0344/22, DG/0533/22, DG/0534/22, DG/0535/22, DG/0536/22, DG/0537/22, DG/0538/22, DG/0539/22, DG/0540/22, DG/0541/22, DG/0542/22, DG/0543/22, DG/0544/22, el **INSTITUTO DE VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR** remitió los 12 Informes Mensuales a requerimiento de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, establecido en el Artículo 13, segundo párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur.

TERCERO. - El **INSTITUTO DE VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR** entregó la Cuenta Pública Anual al Congreso del Estado con fecha 28 de abril de 2022, dentro 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 con oficio número HCEBCS-XVI-103/2022.

CUARTO. - Con fecha 26 de abril de 2022 el L.C. Ricardo Verdugo Llanas, Auditor Superior del Estado de Baja California Sur notificó con oficio número ASEBCS/225/2022 la orden de auditoría al **INSTITUTO DE VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR**, designando éste mediante oficio al C.P. Javier Armando Ramírez Manjarrez como Enlace Institucional para el desarrollo de la Auditoría.

QUINTO. - Con fecha 04 de mayo de 2022, mediante acta, realizó la apertura de la auditoría número ASEBCS-06-2021 de Cumplimiento y Gestión Financiera, designando la Auditoría Superior del Estado a los C.C. L.C. Rubén Cota Romero y L.C.P. Abel Villegas Fimbres, como auditores responsables de la auditoría.



SEXTO. - De los trabajos realizados, se desprendieron un total de 39 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/AECGF/1109/2022, integrados de la siguiente manera:

- A. Cantidad de Resultados de Cumplimiento: 26
- B. Cantidad de Resultados de Egresos: 7
- C. Cantidad de Resultados de Ingresos: 1
- D. Cantidad de Resultados Presupuestales: 4
- E. Cantidad de Resultados de Obra Pública: 1

SÉPTIMO. - Con fecha 10 de noviembre de 2022, se firmó el acta de presentación de resultados finales y observaciones preliminares.

OCTAVO. - Con fundamento en el Párrafo Tercero del artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, se eliminó la observación de Obra Pública número OP-1 por considerarse aclarada la situación que le dio origen.

NOVENO. - Con oficio número **DG/1132/22** 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 **32** resultados preliminares, que se señalan a continuación:

- A. Resultados de Cumplimiento: C-1, C-2, C-3, C-4, C-5, C-6, C-7, C-8, C-9, C-11, C-12, C-13, C-14, C-15, C-16, C-17, C-18, C-19, C-20, C-21, C-22 y C-23**
- B. Resultados de Egresos: E-1, E-2, E-3, E-4 y E-5**
- C. Resultados de Ingresos: I-1**
- D. Resultados Presupuestales: P-1, P-2, P-3 y P-4**

DÉCIMO. - Con fundamento en el artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, el día 01 de marzo de 2023, se le notificó y corrió traslado del Oficio **ASEBCS/139/2023** que contiene el Informe Individual relativo a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del **INSTITUTO DE VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR**, 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/285/2023 y en seguimiento al oficio señalado en el punto anterior, se le notificó al **INSTITUTO DE VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR**, que con fecha 20 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. – Con oficio DG/0236/23 la entidad dio respuesta de manera posterior a la elaboración del Informe de Auditoría Individual, con el cual se aclararon y solventaron satisfactoriamente 4 resultados.

- A.** Resultados de Cumplimiento: **C-25** y **C-26**
- B.** Resultados de Egresos: **E-6** y **E-7**

DÉCIMO TERCERO. – Mediante Oficio número **ASEBCS/AEICS/0144/2023**, 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 VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR**, 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 VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR**, 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 VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR**, arrojó los siguientes resultados:



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

Concepto	Estimado	Recaudado	Variaciones	
			Importe	%
Productos	3,541.44	3,541.44	0.00	0%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	19,949,418.59	19,040,736.84	-908,681.75	5%
Participaciones y Aportaciones, Convenios. (Estatal)	10,994,750.34	10,994,750.34	0.00	0%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios (Federal)	9,600,000.00	9,599,994.00	-6.00	0%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	1,179.07	1,179.07	100%
TOTAL DE INGRESOS	40,547,710.37	39,640,201.69	907,508.68	-2%

Fuente: Información contable y presupuestal del Ejercicio Fiscal 2021.

Análisis de las variaciones presupuestales de ingresos

Se estimó un ingreso por \$40,547,710.37 (Cuarenta millones quinientos cuarenta y siete mil setecientos diez pesos 37/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo recaudado por \$39,640,201.69 (Treinta y nueve millones seiscientos cuarenta mil doscientos un pesos 69/100M.N.), reflejó una menor recaudación en términos absolutos de \$907,508.68 (Novecientos siete mil quinientos ocho pesos 68/100 M.N.), lo que representó en términos relativos un 2%, menor de la recaudación estimada.

En el Capítulo de **Productos** se estimó un ingreso proveniente por \$3,541.44 (Tres mil quinientos cuarenta y un pesos 00/100 M.N.), importe que al ser comparado con el ingreso recaudado por \$3,541.44 (Tres mil quinientos cuarenta y un pesos 44/100 M.N.), no presentó una variación al ingreso presupuestado.

Se estimó un ingreso proveniente de **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios** por \$19,949,418.59 (Diecinueve millones novecientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos dieciocho pesos 59/100 M.N.), importe que al ser comparado con el ingreso recaudado por \$19,040,736.84 (Diecinueve millones cuarenta mil setecientos treinta y seis pesos 84/100 M.N.), reflejó una menor captación en términos absolutos de \$908,681.75 (Novecientos ocho mil seiscientos ochenta y un pesos 75/100 M.N.), lo que en términos relativos representó una disminución del 5% inferior al ingreso presupuestado inicialmente.

Se estimó un ingreso proveniente de **Participaciones y Aportaciones, Convenios. (Estatal)** por \$10,994,750.34 (Diez millones novecientos noventa y cuatro mil setecientos cincuenta pesos 34/100 M.N.),



importe que al ser comparado con el ingreso recaudado por \$10,994,750.34 (Diez millones novecientos noventa y cuatro mil setecientos cincuenta pesos 34/100 M.N.), no presentó una variación al ingreso presupuestado.

Se estimó un ingreso proveniente de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios (Federal)**, por \$9,600,000.00 (Nueve millones seiscientos mil pesos 00/100 M.N.), importe que al ser comparado con el ingreso recaudado por \$9,599,994.00 (Nueve millones quinientos noventa y nueve mil novecientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.), reflejo una menor captación por \$6.00 (Seis pesos 00/100 M.N.), lo que en términos relativos no representó una variación significativa en los ingresos presupuestados por este rubro.

En los ingresos proveniente de **Otros Ingresos y Beneficios Varios**, no se presupuestaron ingresos, sin embargo, se obtuvo una captación por \$1,179.07 (Mil ciento setenta y nueve pesos 07/100 M.N.).

**CUADRO COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO Y DEVENGADOS
CUENTA PÚBLICA 2021**

Concepto	Modificado	Devengado	Variaciones	
			Pesos	%
Servicios Personales	22,451,155.81	22,107,425.71	-343,730.10	-2%
Materiales y Suministros	1,594,345.10	1,567,988.05	-26,357.05	-2%
Servicios Generales	4,093,487.65	3,897,140.23	-196,347.42	-5%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	283,359.13	283,359.13	0.00	0%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	68,924.62	68,500.26	-424.36	-1%
Inversion Pública	17,707,338.56	17,395,233.00	-312,105.56	-2%
Total de Egresos	46,198,610.87	45,319,646.38	-878,964.49	-2%

Fuente: Información contable y presupuestal, Ejercicio Fiscal 2021.

Análisis de la variación presupuestal del Egreso

El presupuesto modificado para el ejercicio fiscal 2021, fue de \$46,198,610.87 (Cuarenta y seis millones ciento noventa y ocho mil seiscientos diez pesos 87/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo devengado por \$45,319,646.38 (Cuarenta y cinco millones trescientos diecinueve mil seiscientos cuarenta y seis pesos 38/100 M.N.), presentó un subejercicio en términos absolutos de \$878,964.49 (Ochocientos setenta y ocho mil



novecientos sesenta y cuatro pesos 49/100 M.N.), que en términos relativos representó un 2% inferior a lo presupuestado.

En el capítulo de **Servicios Personales**, se presupuestaron recursos por \$22,451,155.81 (Veintidós millones cuatrocientos cincuenta y un mil ciento cincuenta y cinco pesos 81/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo devengado de \$22,107,425.71 (veintidós millones ciento siete mil cuatrocientos veinticinco pesos 71/100 M.N.), presentó un subejercicio de \$343,730.10 (Trescientos cuarenta y tres mil setecientos treinta pesos 10/100 M.N.), que en términos relativos representó un 2% inferior a lo presupuestado.

Las principales partidas con subejercicio fueron: Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por \$172,527.17 (Ciento setenta y dos mil quinientos veintisiete pesos 17/100 M.N.), Otras Prestaciones Sociales y Económicas por \$57,725.30 (Cincuenta y siete mil setecientos veinticinco pesos 30/100 M.N.), Seguridad Social por \$57,143.47 (Cincuenta y siete mil ciento cuarenta y tres pesos 47/100M.N.) y Remuneraciones Adicionales y Especiales por \$50,622.40 (Cincuenta mil seiscientos veintidós pesos 40/100 M.N.).

En el capítulo de **Materiales y Suministros**, se presupuestaron recursos por \$1,594,345.10 (Un millón quinientos noventa y cuatro mil trescientos cuarenta y cinco pesos 10/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo devengado de \$1,567,988.05 (Un millón quinientos sesenta y siete mil novecientos ochenta y ocho pesos 05/100 M.N.), presentó un subejercicio de \$26,357.05 (Veintiséis mil trescientos cincuenta y siete pesos 05/100 M.N.), que en términos relativos representó un 2% inferior a lo presupuestado.

Las principales partidas con subejercicio fueron: Combustibles, Lubricantes y Aditivos por \$11,664.82 (Once mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 82/100 M.N.), Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales por \$9,017.27 (Nueve mil diecisiete pesos 27/100 M.N.) y Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores por \$5,674.96 (Cinco mil seiscientos setenta y cuatro pesos 96/100 M.N.).

En el capítulo de **Servicios Generales**, se presupuestaron recursos por \$4,093,487.65 (Cuatro millones noventa y tres mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 65/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo devengado de \$3,897,140.23 (Tres millones ochocientos noventa y siete mil ciento cuarenta pesos 23/100 M.N.), presentó un subejercicio de \$196,347.42 (Ciento noventa y seis mil trescientos cuarenta y siete pesos 42/100 M.N.), que en términos relativos representó un 2% inferior a lo presupuestado.

Las principales partidas con subejercicio fueron: Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios por \$115,629.21 (Ciento quince mil seiscientos veintinueve pesos 21/100 M.N.), Otros Servicios Generales por \$48,651.83 (Cuarenta y ocho mil seiscientos cincuenta y un pesos 83/100 M.N.), Servicios Oficiales por \$17,429.49 (Diecisiete mil cuatrocientos veintinueve pesos 49/100 M.N.) y Servicios Básicos por \$9,545.64 (Nueve mil quinientos cuarenta y cinco pesos 64/100 M.N.).

En el capítulo de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, se presupuestaron recursos por \$283,359.13 (Doscientos ochenta y tres mil trescientos cincuenta y nueve pesos 13/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo devengado por \$283,359.13 (Doscientos ochenta y tres mil trescientos cincuenta y nueve pesos 13/100 M.N.), no presentó variación en el gasto.



En el capítulo de **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, se presupuestaron recursos por \$68,924.62 (Sesenta y ocho mil novecientos veinticuatro pesos 62/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo ejercido por \$68,500.26 (Sesenta y ocho mil quinientos pesos 26/100 M.N.), presentó un subejercicio de \$424.36 (Cuatrocientos veinticuatro pesos 36/100 M.N.) que en términos relativos no representó una variación significativa a lo presupuestado inicialmente.

En el capítulo de **Inversión Pública**, se presupuestaron recursos por \$17,707,338.56 (Diecisiete millones setecientos siete mil trescientos treinta y ocho pesos 56/100 M.N.), importe que al ser comparado con lo ejercido por \$17,395,233.00 (Diecisiete millones trescientos noventa y cinco mil doscientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.), presentó un subejercicio de \$312,105.56 (Trescientos doce mil ciento cinco pesos 56/100 M.N.) que en términos relativos representó un 2% inferior a lo presupuestado.

La principal partida con subejercicio fue: Obra Pública en Bienes de Dominio Público por \$312,105.56 (Trescientos doce mil ciento cinco pesos 56/100 M.N.).

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

OBSERVACIONES	PRELIMINARES	SOLVENTADOS	FINALES - NO SOLVENTADAS
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	38	36	2
TOTAL	38	36	2

Resumen por importes

OBSERVACIONES	IMPORTE	IMPORTE SOLVENTADO	IMPORTE NO SOLVENTADO
CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA	\$ 17,723,815.29	\$ 17,723,815.29	\$-
TOTAL	\$ 17,723,815.29	\$ 17,723,815.29	\$-

Se determinaron 38 resultados preliminares con observación, de las cuales fueron 36 solventados por presentar documentación comprobatoria y justificativa, quedando 2 resultados pendientes de solventación, sin embargo, no se determinaron observaciones de carácter económico, por las cuales se pueda determinar cantidad líquida por posibles daños o perjuicios, o ambos a la hacienda pública municipal o en su caso, al patrimonio de los entes públicos estatales o municipales.



DESCRIPCION DE SOLICITUDES DE ACLARACION NO SOLVENTADAS:

NÚM. DEL RESULTADO: C-10

Derivado de la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y al requerimiento adicional de información mediante oficio ASEBCS-AECGF/300/2022 de fecha 18 de marzo de 2022, se detectó que la entidad no cuenta con el Manual de Administración de Remuneraciones actualizado.

Conclusión:

Lo anterior no solventa el resultado, ya que no remiten un Manual de Administración de Remuneraciones propio y actualizado en apego al presupuesto asignado para el ejercicio, en incumplimiento de los artículos 7 fracción III y 33 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Baja California Sur.

RESULTADO: C-24

Derivado de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se requirió se remitan 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 concurran 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; sin embargo, no se encontraron los informes que se enviaron a la contraloría, incumpliendo con el artículo 51 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur.

Conclusión:

Lo anterior no solventa el resultado, ya que no se encontraron los informes que se enviaron a la contraloría, incumpliendo con el artículo 51 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Estado de 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, **APRUEBA** la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal de 2021, ejercida por el **INSTITUTO DE VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR**, 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, con las salvedades cuyos términos quedaron asentados en el cuerpo del presente dictamen.

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 VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR**, 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 VIVIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR**, 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 VEINTICUATRO 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**