



"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución  
Política de los Estados Unidos Mexicanos"

**DICTAMEN**

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

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

**HONORABLE ASAMBLEA**

**DICTAMEN CON PROYECTO DE DECRETO DEL RESULTADO DE  
LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA  
PÚBLICA DEL H. TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA DEL  
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, CORRESPONDIENTE AL  
EJERCICIO FISCAL DE 2016, QUE PRESENTA LA COMISIÓN  
PERMANENTE DE VIGILANCIA DEL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN  
SUPERIOR, MISMO QUE SE DICTAMINA BAJO EL SIGUIENTE:**

**ANTECEDENTE:**

**ÚNICO.-** Con fecha 04 de Diciembre de 2017 fue recibido por la Comisión Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior de este H. Congreso del Estado, el informe del Resultado de la Revisión y



Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ente citado en el proemio del presente dictamen, por lo que en consecuencia se emite el dictamen correspondiente bajo los siguientes:

### CONSIDERANDOS:

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

**SEGUNDO.-** Debemos mencionar que para la integración de este Informe, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, realizó las revisiones, análisis y evaluaciones que se consideraron pertinentes sobre la información de la Cuenta Pública del **H. Tribunal**



**Superior de Justicia del Estado de Baja California Sur,**  
correspondiente al ejercicio fiscal 2016.

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

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

Con relación al Cumplimiento de Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, se señala que el 1 de enero de 2009, entró en vigor, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece los criterios generales para la información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su armonización contable, y facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos; y en general, contribuir a la medición de la eficacia, economía y eficiencia de la administración de los recursos públicos.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, es obligatoria para los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de las Entidades



Federativas, los Ayuntamientos de los Municipios, Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean Estatales o Municipales; y los Órganos Autónomos.

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

Por lo anterior señala el ente fiscalizador, y en base a los artículos 6 y 9 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el CONAC emitió los siguientes Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: Sustancia Económica, Entes Públicos, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración Presupuestaria, Consolidación de la Información Financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica, y Consistencia, estableciendo que a más tardar el 30 de abril de 2010, los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de las entidades Federativas; los Ayuntamientos de los Municipios; Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean Estatales o municipales; y los Órganos Autónomos; deberían adoptar e implementar, el Acuerdo por el que se expidieron los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.



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

Con respecto al cumplimiento del Presupuesto de Egresos, se señala que el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2016 del H. Tribunal Superior de Justicia del Estado de Baja California Sur, fue incluido en el Ramo Presupuestal correspondiente al Poder Judicial, en el Programa Impartición de Justicia, autorizado por el H. Congreso del Estado de Baja California Sur, como consta en decreto número 2335 y publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur Número 72 de fecha 31 de diciembre de 2015; fue presentado a Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, siendo para los ingresos la cantidad de \$ 221,890,979.00 (Doscientos veintiún millones ochocientos noventa mil novecientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.) y para los egresos por la cantidad de \$ 221,890,979.00 (Doscientos veintiún millones ochocientos noventa mil novecientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.).

Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, durante el desarrollo de los trabajos de auditoría, verificó que la recepción,



administración y aplicación de los recursos públicos se realizaron conforme a la legalidad y en general, todos los actos se apegaron a derecho y a la normatividad aplicable, en su caso se señalaron las inconsistencias detectadas y los incumplimientos, los cuales se detallan en el apartado de Observaciones.

Con respecto al **Cumplimiento de programas**, en el informe de mérito se establece que con **fundamento** en los artículos 46 fracción III, 53 fracción III, 54, 61 fracción II inciso b) y c), de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 2 fracción XXIV, 7 inciso a) y e), 12 fracción II, 14 fracción IV, 29 inciso b) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; 9 fracción III, fracción VI inciso e), 11 y 12 de la Normatividad del Contenido y Control de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur; la información presupuestaria y programática forma parte de la cuenta pública, la cual deberá relacionarse, en lo conducente, con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo. Así mismo, deberá incluir los resultados de la evaluación al desempeño de los programas federales, de las entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, respectivamente, así como, los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.



Con relación al **Objetivo**, el órgano señala que es determinar que las acciones, en el ejercicio de los recursos públicos, de los sujetos de fiscalización hayan alcanzado los objetivos sociales propuestos, con apego a la normatividad, con eficiencia, eficacia y economía de conformidad a los indicadores contenidos en los presupuestos de egresos.

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

De igual forma señala, que los procedimientos para la revisión del ejercicio 2016, la auditoria al desempeño desarrolló sus trabajos a través de cuatro vertientes:

1. La revisión se realizó a través de procedimientos de auditoría previamente establecidos, con base en proyectos y acciones específicas elaboradas por las entidades fiscalizadas, con el objeto de evaluar el cumplimiento de las acciones y metas establecidas.

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

Señala el órgano fiscalizador, que con relación a la Información revisada, el ente fiscalizado no presentó dentro de la cuenta pública la información presupuestal y programática consistente en: Indicadores de resultados del sistema de evaluación al desempeño, gastos por categoría programática, programas y proyectos de inversión, y presupuesto basado en resultados, por lo que mediante oficios OFSBCS/266/2017 y OFSBCS/419/2017 se requirió la información.





Por lo anteriormente descrito, el órgano fiscalizador señala como **Resultados y Conclusiones**, que mediante oficio No. TSJ/CJ/P.356/2017 el ente señaló que se está trabajando en los siguientes temas para dar continuidad a la consolidación de la armonización de la estructura presupuestaria:

1. Implementación y fortalecimiento gradual de un Presupuesto Basado en Resultados (PbR): Estructura programática, integración de programas y proyectos que estén alineadas con sus metas, objetos y acciones;
2. La matriz de indicadores para resultados (MIR): Jurisdiccionales y del Consejo. Presentan un anteproyecto de Matriz de Indicadores para Resultados (Jurisdiccionales).
3. La evaluación y seguimiento a dichos indicadores.
4. Rendición de cuentas: Reportes del sistema para publicarlos en página web institucional o bien para atender requerimientos de los órganos de fiscalización externa así como la Contraloría e INEGI
5. Desarrollo de un Sistema informático interno a fin de alimentar los puntos 1 al 4; y dar cumplimiento a las obligaciones vigentes.

Por lo anterior, se observó que el ente no contiene información que permita lograr verificar si las acciones, en el ejercicio de los recursos alcanzaron los objetivos sociales y metas propuestos, con apego a la



normatividad, con eficiencia, eficacia y economía de los programas presupuestales.

Como recomendaciones al ente fiscalizado, se realizaron las siguientes:

Recomendación 1.- Con la finalidad de fortalecer la gestión administrativa del ente público, se recomienda implementar los mecanismos y/o los procedimientos que permitan dar cumplimiento oportuno a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación 2.- Se elabore e implemente un sistema de evaluación de indicadores al desempeño para poder medir el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.

Recomendación 3.- Se establezcan programas presupuestales y proyectos de inversión.

Recomendación 4.- Se elabore un presupuesto basado en resultados.

Respecto al Resultado de variaciones presupuestales, la Auditoría señala, que el presupuesto de ingresos y de egresos autorizado por el H. Congreso del Estado de Baja California Sur, según decreto 2335



publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur número 72 de fecha 31 de diciembre del 2015, se levantó con motivo de la revisión y autorización de la cuenta pública del H. Tribunal Superior de Justicia de Baja California Sur, por los funcionarios que cuentan con las facultades señaladas en la legislación aplicable; fue presentado a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, siendo para los ingresos la cantidad de \$221,890,979.00 (Doscientos veintiún millones ochocientos noventa mil novecientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.) y para los egresos por la cantidad de \$ 221,890,979.00 (Doscientos veintiún millones ochocientos noventa mil novecientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.).

Respecto de los ingresos estimados y los ingresos recaudados se presentan a continuación:

CONCEPTO	ESTIMADO	RECAUDADO	VARIACIONES	
			PESOS	%
Part., aportac, transferencias, asigna. y otras ayudas.	221,890,979.00	221,890,979.00	0.00	0%
Apoyos Extraordinarios	0.00	23,624,761.17	23,624,761.17	N/A
Otros ingresos y beneficios	0.00	11,303.48	11,303.48	N/A
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>221,890,979.00</b>	<b>245,527,043.65</b>	<b>23,636,064.65</b>	<b>11%</b>

Fuente: Información contable y presupuestal del H. Tribunal Superior de Justicia del Estado de Baja California Sur, Ejercicio Fiscal 2016.



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

CONCEPTO	PRESUPUESTADO	DEVENGADO	VARIACIONES	
			PESOS	%
Servicios Personales	190,311,379.20	210,886,472.09	20,575,092.89	11%
Materiales y Suministros	7,290,000.00	5,913,468.56	-1,376,531.44	-19%
Servicios Generales	20,269,600.00	23,793,054.96	3,523,454.96	17%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	85,137.52	85,137.52	N/A
Bienes Muebles e Inmuebles	3,120,000.00	7,915,378.83	4,795,378.83	154%
Adefas	900,000.00	14,371.84	-885,628.16	-98%
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>221,890,979.20</b>	<b>248,607,883.80</b>	<b>26,716,904.60</b>	<b>12%</b>

Fuente: Información contable y presupuestal del H. Tribunal Superior de Justicia del Estado de Baja California Sur, Ejercicio Fiscal 2016.

Del análisis y estado de las observaciones de auditoría se señala, que derivado de la revisión, fueron elaborados un total de 138 pliegos de Observaciones, las cuales corresponden al rubro de Egresos y de éstos pliegos, el total fueron solventadas satisfactoriamente, no quedando pliegos por solventar, presentando como justificación la documentación o información que se les requirió; siendo los principales motivos por los que se elaboraron Observaciones los siguientes:

## Observaciones de Egresos.

- No anexaron los documentos del procedimiento de contratación o los documentos que demuestren los criterios de economía, eficacia, imparcialidad y honradez que aseguraron las mejores condiciones en las adquisiciones realizadas, la evidencia de la invitación a los proveedores y los documentos fiscales municipales de los proveedores.
  
- No adjuntaron los documentos que demuestren la aplicación del procedimiento de invitación a cuando menos tres personas; los documentos que demuestren la evidencia de la invitación a los proveedores; los documentos fiscales y municipales de los proveedores; los contratos; el documento que señale si en sus archivos o en su caso, en los de la Coordinadora del Sector correspondiente, no existen trabajos sobre la materia de que se trate; el documento donde se informó y se puso a disposición del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como a las áreas que el Reglamento señale, los resultados de los trabajos objeto de los respectivos contratos de asesoría técnica; el documento de autorización escrita del titular de la Dependencia, Entidad u Órgano Autónomo en su caso y el Dictamen del área respectiva, de que no se cuenta con personal capacitado o disponible para su realización.

- No remiten los oficios y reportes de entradas y registro de salidas de almacén firmadas por funcionario autorizado, cumpliendo con los requisitos que la normatividad señala.
- No anexaron el documento fundado y motivado firmado por funcionario autorizado que señale las causas porque no se realizaron los registros contables afectando a la cuenta de Almacén.
- No remiten las boletas de resguardo debidamente foliada, donde se especifique el número de control del bien, lugar donde se localiza y nombre de la persona responsable del resguardo.
- No se remitieron las bitácoras de mantenimiento que contengan los datos generales referente al activo, tipo, marca y modelo, número de serie, color y número de placas (en el caso de equipo de transporte), nombre de la persona responsable del equipo, cargo que desempeña y el área donde se encuentra ubicado.
- Se detectó que un mes, de los doce meses se presentó la Cuenta Pública fuera de plazo establecido por la Ley.
- Se detectó en algunos egresos la falta del comprobante, factura o recibo oficial.



- Se detectó el pago de arrendamiento de edificios, sin remitir copia del contrato de arrendamiento.

Como dictamen de dicha revisión y fiscalización, la auditoría señala, que con motivo de la auditoría practicada por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur al H. Tribunal Superior de Justicia del Estado de Baja California Sur, en relación con la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016, cuyo objetivo consistió en verificar que los ingresos se obtuvieron y administraron en cumplimiento al presupuesto de egresos y demás ordenamientos jurídicos aplicables.

Esta auditoría se ejecutó mediante pruebas selectivas en un porcentaje del 80 por ciento. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas.

La fiscalización se efectuó sobre la documentación propiedad del sujeto de fiscalización y cuya veracidad es su responsabilidad, asimismo el trabajo se desarrolló de conformidad con las normas y procedimientos de auditoría y guías para fiscalización que se consideraron aplicables a las circunstancias, las cuales requieren que las auditorías sean planeadas y desarrolladas de manera que permitan obtener una seguridad razonable de la confiabilidad de la información



presentada en la Cuenta Pública de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría. Y que en base a esto, en términos generales y respecto de la muestra auditada, los estados financieros del H. Tribunal Superior de Justicia del Estado de Baja California Sur, presentan razonablemente la situación financiera de conformidad con los Títulos Tercero y Cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y en relación al cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables, se realizó la presentación de las Cuentas Públicas mensuales en los plazos establecidos salvo en un mes, la Cuenta Pública anual se presentó conforme al plazo señalado en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; y de la revisión del contenido de la Cuenta Pública se fincaron 138 observaciones, por incumplimientos a las disposiciones legales, respecto a la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos, quedando todas solventadas.

**TERCERO.-** Por todo lo anteriormente expuesto, y con fundamento en lo dispuesto en los artículos 116 fracción II párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 64 fracciones XXX y 111 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; 54 fracción XIII, 55 fracción XIII, 56, 79 y 80 de la Ley Reglamentaria del Poder Legislativo del Estado de Baja California Sur; 1, 6, 64 y 65 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización





Superior del Estado de Baja California Sur; los integrantes de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado, presentamos ante esta Soberanía el siguiente:

## PROYECTO DE DECRETO

### EL CONGRESO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

#### DECRETA:

**PRIMERO.-** La XIV Legislatura al H. Congreso del Estado de Baja California Sur, **aprueba la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal de 2016 ejercida por el H. Tribunal Superior de Justicia del Estado de Baja California Sur**, como resultado de la revisión y fiscalización llevada a cabo por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur a ese ente fiscalizable, y que sus términos quedaron asentados en el cuerpo del presente dictamen.

**SEGUNDO.-** La XIV Legislatura al H. Congreso del Estado de Baja California Sur, en términos generales y respecto de la muestra auditada de los estados financieros de la cuenta pública del Ejercicio Fiscal de 2016 del H. Tribunal Superior de Justicia del Estado de Baja California Sur, presentó razonablemente la situación financiera de conformidad de conformidad con el Título Tercero denominado de la Contabilidad Gubernamental y el Título Cuarto denominado de la Información Financiera Gubernamental y los acuerdos emitidos por el



Consejo Nacional de Armonización Contable, y con relación al cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables, se realizó la presentación de las Cuentas Públicas mensuales en los plazos establecidos salvo en un mes; la Cuenta Anual se ha presentado conforme al plazo señalado en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur y de la revisión de la Cuenta Pública se fincaron 138 observaciones por incumplimientos a las disposiciones legales, respecto de la recepción, administración y ejercicio de los recursos públicos, siendo solventadas todas.

**TERCERO.-** La XIV Legislatura al H. Congreso del Estado de Baja California Sur, instruye al Órgano de Fiscalización Superior, para que en lo conducente y de ser él caso, se ajuste a lo dispuesto en el Título Cuarto, De La Determinación de Daños y Perjuicios, y del Fincamiento de Responsabilidades, previsto en la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur.

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



## **T R A N S I T O R I O**

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

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

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

**DIP. MARIA GUADALUPE SALDAÑA CISNEROS  
PRESIDENTA**

**DIP. SERGIO ULISES GARCÍA COVARRUBIAS  
SECRETARIO**

**DIP. VENUSTIANO PEREZ SANCHEZ  
SECRETARIO**